

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108及107年第1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	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		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	17~18		五
(六) 重要會計項目之說明	18~46		六~二八
(七) 關係人交易	46~49		二九
(八) 質押之資產	49		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49		三一
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	50~51		三二
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	51~52、54~63		三三
2. 轉投資事業相關資訊	51~52、54~63		三三
3. 大陸投資資訊	52、64		三三
(十二) 部門資訊	52~53		三四

會計師核閱報告

開曼東明控股股份有限公司 公鑒：

前 言

開曼東明控股股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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），業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則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，致無法允當表達開曼東明控股股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 慧 銘

陳 慧 銘



會計師 郭 乃 華

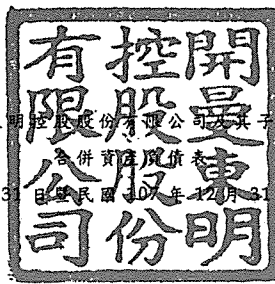
郭 乃 華



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 108 年 5 月 7 日



開關東亞投資管理股份有限公司及其子公司

民國 108 年 3 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年3月31日 (總核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,149,429	15		\$ 1,489,376	19		\$ 1,152,953	17	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	718,827	9		298,618	4		125,469	2	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八及三十)	16,273	-		20,095	-		180,318	3	
1150	應收票據 (附註九及二九)	467,644	6		267,998	4		231,199	3	
1170	應收帳款 (附註九及二九)	1,050,247	14		1,353,550	18		1,191,380	17	
1200	其他應收款 (附註二九)	7,889	-		6,135	-		6,438	-	
1220	本期所得稅資產 (附註二四)	12,496	-		-	-		-	-	
130X	存貨 (附註十)	2,818,918	37		2,844,974	37		2,631,476	38	
1429	其他預付款 (附註十五及十六)	153,570	2		133,668	2		137,603	2	
1479	其他流動資產	-	-		-	-		328	-	
11XX	流動資產總計	<u>6,395,293</u>	<u>83</u>		<u>6,414,414</u>	<u>84</u>		<u>5,657,164</u>	<u>82</u>	
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	26,233	-		25,476	-		25,056	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三)	923,368	12		908,148	12		976,509	14	
1755	使用權資產 (附註五及十四)	58,881	1		-	-		-	-	
1821	其他無形資產	25,485	-		22,541	-		22,845	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註二四)	39,694	1		36,045	1		26,773	1	
1915	預付設備款 (附註十六)	228,767	3		218,976	3		114,784	2	
1920	存出保證金 (附註十六)	3,129	-		604	-		639	-	
1985	預付租賃款—非流動 (附註十五)	-	-		33,020	-		35,273	1	
1990	其他非流動資產 (附註十六)	2,081	-		2,078	-		2,114	-	
15XX	非流動資產總計	<u>1,307,638</u>	<u>17</u>		<u>1,246,888</u>	<u>16</u>		<u>1,203,993</u>	<u>18</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 7,702,931</u>	<u>100</u>		<u>\$ 7,661,302</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,861,157</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十七及二九)	\$ 2,470,223	32		\$ 2,457,588	32		\$ 2,155,528	31	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	40	-		-	-		73	-	
2130	合約負債—流動 (附註二十及二二)	49,560	1		80,231	1		71,283	1	
2150	應付票據	13,687	-		30,206	1		35,324	1	
2170	應付帳款 (附註十九及二九)	262,350	3		331,266	4		159,793	2	
2280	租賃負債—流動 (附註五、十四及二九)	14,910	-		-	-		-	-	
2219	其他應付款 (附註二十及二九)	188,424	3		245,334	3		197,029	3	
2230	本期所得稅負債 (附註二四)	7,253	-		29,619	-		37,931	1	
2399	其他流動負債 (附註二十)	260	-		323	-		1,084	-	
21XX	流動負債總計	<u>3,006,707</u>	<u>39</u>		<u>3,174,567</u>	<u>41</u>		<u>2,658,045</u>	<u>39</u>	
	非流動負債									
2530	應付公司債 (附註十八)	392,452	5		391,664	5		-	-	
2540	長期借款 (附註十七)	64,120	1		-	-		-	-	
2570	遞延所得稅負債 (附註二四)	191,304	3		203,693	3		174,310	2	
2580	租賃負債—非流動 (附註五、十四及二九)	9,063	-		-	-		-	-	
25XX	非流動負債總計	<u>656,939</u>	<u>9</u>		<u>595,357</u>	<u>8</u>		<u>174,310</u>	<u>2</u>	
2XXX	負債總計	<u>3,663,646</u>	<u>48</u>		<u>3,769,924</u>	<u>49</u>		<u>2,832,355</u>	<u>41</u>	
	歸屬於母公司業主之權益 (附註二一)									
3110	股 本	<u>1,680,000</u>	<u>22</u>		<u>1,680,000</u>	<u>22</u>		<u>1,680,000</u>	<u>25</u>	
3210	資本公積	<u>916,905</u>	<u>12</u>		<u>916,905</u>	<u>12</u>		<u>916,905</u>	<u>13</u>	
	保留盈餘									
3310	盈餘公積金	284,582	4		284,582	4		216,214	3	
3320	特別盈餘公積	80,869	1		80,869	1		32,529	1	
3350	未分配盈餘	<u>1,122,107</u>	<u>14</u>		<u>1,062,644</u>	<u>14</u>		<u>1,186,908</u>	<u>17</u>	
3300	保留盈餘總計	<u>1,487,558</u>	<u>19</u>		<u>1,428,095</u>	<u>19</u>		<u>1,435,651</u>	<u>21</u>	
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(58,428)	(1)		(147,118)	(2)		(16,517)	-	
31XX	母公司業主權益總計	<u>4,026,035</u>	<u>52</u>		<u>3,877,882</u>	<u>51</u>		<u>4,016,039</u>	<u>59</u>	
36XX	非控制權益	<u>13,250</u>	<u>-</u>		<u>13,496</u>	<u>-</u>		<u>12,763</u>	<u>-</u>	
3XXX	權益總計	<u>4,039,285</u>	<u>52</u>		<u>3,891,378</u>	<u>51</u>		<u>4,028,802</u>	<u>59</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 7,702,931</u>	<u>100</u>		<u>\$ 7,661,302</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,861,157</u>	<u>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



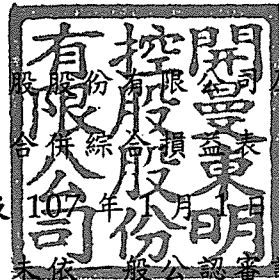
經理人：蔡弘泉



會計主管：顏顯盈



開曼東明控 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司



民國 108 年 及 107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 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		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入 (附註二二、二九及三四)	\$ 1,939,635	100	\$ 1,878,518	100
	營業成本				
5110	銷貨成本 (附註十、二三及二九)	(1,727,582)	(89)	(1,543,951)	(82)
5900	營業毛利	212,053	11	334,567	18
	營業費用 (附註二三及二九)				
6100	推銷費用	(84,264)	(4)	(94,725)	(5)
6200	管理費用	(42,104)	(2)	(42,181)	(2)
6300	研究發展費用	(11,474)	(1)	(10,599)	(1)
6450	預期信用減損回轉利益	1,857	-	-	-
6000	營業費用合計	(135,985)	(7)	(147,505)	(8)
6900	營業淨利	76,068	4	187,062	10
	營業外收入及支出 (附註二三及二九)				
7010	其他收入	3,965	-	2,902	-
7020	其他利益及損失	18,996	1	(19,508)	(1)
7050	財務成本	(29,064)	(1)	(21,503)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註十二)	141	-	926	-
7000	營業外收入及支出合計	(5,962)	-	(37,183)	(2)

(接 次 頁)

(承前頁)

代碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
7900	稅前淨利	\$ 70,106	4	\$ 149,879	8
7950	所得稅費用 (附註二四)	(10,524)	(1)	(26,105)	(1)
8200	本期淨利	<u>59,582</u>	<u>3</u>	<u>123,774</u>	<u>7</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8341	換算表達貨幣之兌換差額	94,148	5	69,903	4
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	(5,136)	-	(5,336)	(1)
8300	本期其他綜合損益	<u>89,012</u>	<u>5</u>	<u>64,567</u>	<u>3</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 148,594</u>	<u>8</u>	<u>\$ 188,341</u>	<u>10</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 59,463	3	\$ 123,426	7
8620	非控制權益	<u>119</u>	-	<u>348</u>	-
8600		<u>\$ 59,582</u>	<u>3</u>	<u>\$ 123,774</u>	<u>7</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 148,153	8	\$ 187,778	10
8720	非控制權益	<u>441</u>	-	<u>563</u>	-
8700		<u>\$ 148,594</u>	<u>8</u>	<u>\$ 188,341</u>	<u>10</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
9710	基本	<u>\$ 0.35</u>		<u>\$ 0.73</u>	
9810	稀釋	<u>\$ 0.34</u>		<u>\$ 0.73</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：顏顯盈





單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主	之			權	益
								資本	盈餘	其他權益項目		
股數(仟股)	股本	資本公積	盈餘準備金	留	盈餘公積	未分配盈餘	之兌換差額	財務報表換算	總計	非控制權益	權益總額	
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	(\$)	(\$)	\$	\$	\$	
A1	168,000	\$ 1,680,000	\$ 916,905	\$ 216,214	\$ 32,529	\$ 1,063,482		\$ 80,869	\$ 3,828,261	\$ 12,200	\$ 3,840,461	
D1	-	-	-	-	-	123,426	-	-	123,426	348	123,774	
D3	-	-	-	-	-	-	64,352	64,352	64,352	215	64,567	
D5	-	-	-	-	-	123,426	-	64,352	187,778	563	188,341	
Z1	168,000	\$ 1,680,000	\$ 916,905	\$ 216,214	\$ 32,529	\$ 1,186,908	(\$ 16,517)	(\$ 16,517)	\$ 4,016,039	\$ 12,763	\$ 4,028,802	
A1	168,000	\$ 1,680,000	\$ 916,905	\$ 284,582	\$ 80,869	\$ 1,062,644	(\$ 147,118)	(\$ 147,118)	\$ 3,877,882	\$ 13,496	\$ 3,891,378	
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(687)	(687)	
D1	-	-	-	-	-	59,463	-	-	59,463	119	59,582	
D3	-	-	-	-	-	-	-	88,690	88,690	322	89,012	
D5	-	-	-	-	-	59,463	-	88,690	148,153	441	148,594	
Z1	168,000	\$ 1,680,000	\$ 916,905	\$ 284,582	\$ 80,869	\$ 1,122,107	(\$ 58,428)	(\$ 58,428)	\$ 4,026,035	\$ 13,250	\$ 4,039,285	

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：顏顯盈

開曼東明控 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司



民國 108 年 及 107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 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		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 70,106	\$ 149,879
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	32,783	33,057
A20200	攤銷費用	750	614
A20300	預期信用減損迴轉利益	(1,857)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(24,417)	(8,375)
A20900	利息費用	29,064	21,503
A21200	利息收入	(1,436)	(1,545)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益之份額	(141)	(926)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	2,378	117
A23700	存貨跌價及呆滯回升利益	(2,286)	(4,887)
A29900	預付租賃款攤銷	-	318
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	54
A31130	應收票據	(199,646)	(54,681)
A31150	應收帳款	304,623	146,064
A31180	其他應收款	(1,791)	2,813
A31200	存 貨	27,057	(150,829)
A31230	預付款項	(21,695)	31,877
A31240	其他流動資產	-	(253)
A32110	持有供交易之金融負債	-	(103)
A32125	合約負債	(30,671)	12,617
A32130	應付票據	(16,519)	8,218
A32150	應付帳款	(68,916)	(2,080)

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
A32180	其他應付款	(\$ 59,714)	(\$ 56,818)
A32230	其他流動負債	(63)	(15)
A33000	營運產生之現金流入	37,609	126,619
A33500	支付之所得稅	(64,465)	(37,718)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(26,856)	88,901
投資活動之現金流量			
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(642,806)	(368,878)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	255,587	875,316
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	3,822	(78,643)
B00600	取得無活絡市場之債務工具	-	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(23,646)	(53,988)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,154	1,616
B03700	存出保證金增加	(2,525)	(63)
B04500	購置無形資產	(3,143)	-
B06800	其他非流動資產減少	44	107
B07200	預付設備款增加	(15,449)	(25,698)
B07500	收取之利息	1,473	1,572
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(425,489)	351,341
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	12,635	23,212
C01600	舉借長期借款	64,120	-
C04020	租賃負債本金償還	(3,493)	-
C05600	支付之利息	(27,520)	(23,169)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	45,742	43
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	66,656	41,510
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(339,947)	481,795
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,489,376	671,158
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,149,429	\$ 1,152,953

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：顏顯盈



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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

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，所營事業主要為不鏽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 108 年 5 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量除適用下述權宜作法(2)者外，所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 將 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。
- (3) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。

(4) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

(5) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 4.76%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 30,226
減：適用豁免之短期租賃	(5,098)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 25,128</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 23,933</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 23,933</u>

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首 次 適 用 之 調 整	108年1月1日 重編後金額
預付款項—流動	\$ 133,668	(\$ 1,793)	\$ 131,875
預付租賃款—非流動	33,020	(33,020)	-
使用權資產	<u>-</u>	<u>58,746</u>	<u>58,746</u>
資產影響	<u>\$ 166,688</u>	<u>\$ 23,933</u>	<u>\$ 190,621</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 14,156	\$ 14,156
租賃負債—非流動	<u>-</u>	<u>9,777</u>	<u>9,777</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,933</u>	<u>\$ 23,933</u>
保留盈餘	<u>\$ 1,062,644</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,062,644</u>
權益影響	<u>\$ 1,062,644</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,062,644</u>

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

3. IAS 28 之修正 「對關聯企業及合資之長期權益」

該修正規定釐清對於非採用權益法處理之對關聯企業或合資之其他金融工具投資，包括 IAS 28 第 38 段所述實質上構成對關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益之金融工具，係適用 IFRS 9 「金融工具」之規定處理。

構成關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益且應適用 IFRS 9 者，合併公司依據 108 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日依 IFRS 9 評估金融資產分類並予以追溯調整。

4. IFRS 9 之修正 「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9 規定若合約條款允許發行人（即債務人）提前清償債務工具或允許持有人（即債權人）於到期前將債務工具賣回予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。該修正進一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

5. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3 「企業合併」、IFRS 11 「聯合協議」、IAS 12 「所得稅」及 IAS 23 「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到

預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款負擔之借款成本應納入一般借款之資本化利率計算。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註2)
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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業，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，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，或合併公司在與關聯企業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，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。

2. IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形

式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

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財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(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 IFRSs 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躍市場之報價（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，參閱附註十一及附表八、九。

(四) 其他重大會計政策說明

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付及原始直接成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

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

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

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

107 年

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

合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

除下列所述外，請參閱 107 年度合併財務報告說明之重大會計判斷、估計及假設。

(一) 租賃期間（適用於 108 年）

決定所承租資產之租賃期間時，合併公司考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於合併公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

(二) 承租人增額借款利率

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如，資產特性及附有擔保等因素）納入考量。

六、現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 856	\$ 726	\$ 757
銀行支票及活期存款	1,089,406	1,430,026	1,152,196
約當現金			
銀行定期存款（原始到期日在3個月以內之投資）	59,167	58,624	-
	<u>\$ 1,149,429</u>	<u>\$ 1,489,376</u>	<u>\$ 1,152,953</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具（未指定避險）			
－公司債贖回權價值	\$ -	\$ 40	\$ -
－遠期外匯合約（七）	86	-	-
非衍生金融資產			
－國外上市（櫃）股票	51,551	50,987	-
混合金融資產			
－理財產品（一）～（六）	667,190	247,591	125,469
	<u>\$ 718,827</u>	<u>\$ 298,618</u>	<u>\$ 125,469</u>

（接次頁）

(承前頁)

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融負債－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡 量			
衍生工具(未指定避險)			
－公司債轉換權價 值	\$ 40	\$ -	\$ -
－遠期外匯合約 (七)	-	-	73
	<u>\$ 40</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73</u>

- (一) 108年3月31日合併公司與中國工商銀行簽立開放式非保本浮動收益商品合約，合約金額人民幣85,000仟元，本公司得隨時贖回，銀行得提前終止，計息方式與中國工商銀行投資於國內高流動資產及債權類資產聯結，預期年化收益率4%，無固定期限。
- (二) 108年3月31日合併公司與中國民生信託公司簽立開放式非保本浮動收益商品合約，合約金額為人民幣20,000仟元，2個月到期後可贖回，計息方式與中國民生信託投資於國內債權類資產聯結，預期年化收益率6.1%。
- (三) 108年3月31日合併公司與中國民生信託公司簽立開放式非保本浮動收益商品合約，合約金額為人民幣40,000仟元，3個月後到期結算，計息方式以中信銀行投資於國內債權及權益類資產聯結，預期年化收益率6%。
- (四) 107年12月31日合併公司與中國民生信託公司簽立開放式非保本浮動收益商品合約，合約金額為人民幣50,000仟元，80天到期後可贖回，計息方式與中國民生信託投資於國內債權類資產聯結，預期年化收益率6%。
- (五) 107年12月31日合併公司與中國光大銀行簽立開放式非本浮動收益商品合約，合約金額約人民幣5,000仟元，本公司得隨時贖回，銀行得提前終止，計息方式與中國工商銀行投資於國內高流動資產及債權類資產聯結，預期年化收益率3.4%，無固定期限。

(六) 107年3月31日合併公司與中國民生信託公司簽立開放式非保本浮動收益商品合約，合約金額為人民幣27,000仟元，80天到期後可贖回，計息方式與中國民生信託投資於國內債權類資產聯結，預期年化收益率6%。

(七) 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>108年3月31日</u>					
賣出遠期外匯	美金兌歐元	108.04.15	USD	58 / EUR	50
賣出遠期外匯	美金兌歐元	108.05.31	USD	58 / EUR	50
<u>107年12月31日</u>					
賣出遠期外匯	新台幣兌美金	108.01.02	NTD	84 / USD	3
<u>107年3月31日</u>					
賣出遠期外匯	新台幣兌美金	107.05.21	NTD	875 / USD	30
賣出遠期外匯	新台幣兌美金	107.06.25	NTD	1,438 / USD	50
賣出遠期外匯	新台幣兌美金	107.04.27	NTD	1,456 / USD	50
賣出遠期外匯	新台幣兌美金	107.05.24	NTD	583 / USD	20
賣出遠期外匯	新台幣兌美金	107.05.25	NTD	1,448 / USD	50
賣出遠期外匯	美金兌歐元	107.04.17	USD	59 / EUR	50
賣出遠期外匯	美金兌歐元	107.05.15	USD	62 / EUR	50

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、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$ 16,273	\$ 20,095	\$ 136,171
質押定存單	-	-	44,147
	<u>\$ 16,273</u>	<u>\$ 20,095</u>	<u>\$ 180,318</u>

(一) 截至108年3月31日暨107年12月31日及3月31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2.25%~2.30%、1.658%~2.04%及2.43%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質抵押之資訊，參閱附註三十。

九、應收票據及帳款

(一) 應收票據

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 467,644	\$ 267,998	\$ 231,199
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 467,644</u>	<u>\$ 267,998</u>	<u>\$ 231,199</u>
因營業而發生	<u>\$ 467,644</u>	<u>\$ 267,998</u>	<u>\$ 231,199</u>

(二) 應收帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,063,538	\$ 1,370,416	\$ 1,201,063
減：備抵損失	(<u>21,150</u>)	(<u>22,471</u>)	(<u>16,778</u>)
	1,042,388	1,347,945	1,184,285
透過其他綜合損益按公允價值衡量	<u>7,859</u>	<u>5,605</u>	<u>7,095</u>
	<u>\$ 1,050,247</u>	<u>\$ 1,353,550</u>	<u>\$ 1,191,380</u>

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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法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 預測及產業展望。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 120 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：

108年3月31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%~0.97%	0.01%~16.71%	0.23%~21.6%	15.86%~68.81%	100%	
總帳面金額	\$ 968,897	\$ 75,720	\$ 10,541	\$ 3,075	\$ 5,305	\$ 1,063,538
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(3,997)	(7,013)	(2,738)	(2,097)	(5,305)	(21,150)
攤銷後成本	<u>\$ 964,900</u>	<u>\$ 68,707</u>	<u>\$ 7,803</u>	<u>\$ 978</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,042,388</u>

107年12月31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%~0.97%	0.01%~16.71%	0.23%~18.98%	15.86%~68.18%	100%	
總帳面金額	\$ 1,187,615	\$ 132,125	\$ 25,790	\$ 11,997	\$ 12,889	\$ 1,370,416
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(669)	(1,095)	(2,411)	(5,407)	(12,889)	(22,471)
攤銷後成本	<u>\$ 1,186,946</u>	<u>\$ 131,030</u>	<u>\$ 23,379</u>	<u>\$ 6,590</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,347,945</u>

107年3月31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%~0.23%	0%~5.85%	0.01%~11.2%	3.45%~64.8%	100%	
總帳面金額	\$ 1,103,907	\$ 68,765	\$ 10,988	\$ 5,046	\$ 12,357	\$ 1,201,063
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(567)	(1,420)	(743)	(1,691)	(12,357)	(16,778)
攤銷後成本	<u>\$ 1,103,340</u>	<u>\$ 67,345</u>	<u>\$ 10,245</u>	<u>\$ 3,355</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,184,285</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 22,471	\$ 16,482
減：本期迴轉減損損失	(1,857)	-
減：本期實際沖銷	(1)	-
外幣換算差額	537	296
期末餘額	<u>\$ 21,150</u>	<u>\$ 16,778</u>

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 75 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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法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 預測及產業展望。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 75 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：

108 年 3 月 31 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%	100%	-
總帳面金額	\$ 7,859	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,859
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 7,859</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,859</u>

107 年 12 月 31 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%	100%	-
總帳面金額	\$ 5,605	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,605
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 5,605	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,605

107 年 3 月 31 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%	100%	-
總帳面金額	\$ 7,095	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,095
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 7,095	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,095

十、存 貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
製成品	\$ 1,381,806	\$ 1,319,240	\$ 1,394,023
原物料	1,437,112	1,525,734	1,237,453
	<u>\$ 2,818,918</u>	<u>\$ 2,844,974</u>	<u>\$ 2,631,476</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,727,582 仟元及 1,543,951 仟元。銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 2,286 仟元及 4,887 仟元。存貨淨變現價值回升利益係因該存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十一、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			說 明
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31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 Group	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	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%	

(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			說 明
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	
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%	1
	香港東明貿易公司	不銹鋼盤元之買賣及銷售	100%	100%	100%	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%	100%	1
	上海東勤公司	機械設備、五金交電、不銹鋼制品、金屬材料等之進出口及轉口貿易	-	-	100%	1

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱；惟合併公司管理階層認為上述非重要子公司財務報告倘經會計師核閱，尚不致產生重大之差異。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 26,233</u>	<u>\$ 25,476</u>	<u>\$ 25,056</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本期淨損	<u>\$ 141</u>	<u>\$ 926</u>
綜合損益總額	<u>\$ 141</u>	<u>\$ 926</u>

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十三、不動產、廠房及設備

(一) 自用—108年

	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
<u>成本</u>							
108年1月1日餘額	\$ 1,745	\$ 640,262	\$ 1,629,453	\$ 53,489	\$ 125,594	\$ 25,743	\$ 2,476,286
增 添	-	-	2,640	40	2,493	20,095	25,268
處 分	-	-	(15,308)	(787)	(5,770)	-	(21,865)
本期重分類	-	2,698	779	-	-	(2,698)	779
淨兌換差額	-	15,223	39,315	897	2,918	678	59,031
108年3月31日餘額	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 658,183</u>	<u>\$ 1,656,879</u>	<u>\$ 53,639</u>	<u>\$ 125,235</u>	<u>\$ 43,818</u>	<u>\$ 2,539,499</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 337,437	\$ 1,113,186	\$ 33,225	\$ 84,290	\$ -	\$ 1,568,138
折舊費用	-	5,209	19,255	1,433	2,909	-	28,806
處 分	-	-	(13,241)	(785)	(4,307)	-	(18,333)
淨兌換差額	-	8,062	26,903	612	1,943	-	37,520
108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 350,708</u>	<u>\$ 1,146,103</u>	<u>\$ 34,485</u>	<u>\$ 84,835</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,616,131</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 307,475</u>	<u>\$ 510,776</u>	<u>\$ 19,154</u>	<u>\$ 40,400</u>	<u>\$ 43,818</u>	<u>\$ 923,368</u>
107年12月31日及 108年1月1日淨額	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 302,825</u>	<u>\$ 516,267</u>	<u>\$ 20,264</u>	<u>\$ 41,304</u>	<u>\$ 25,743</u>	<u>\$ 908,148</u>

(二) 107年

	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
<u>成本</u>							
107年1月1日餘額	\$ 1,745	\$ 653,363	\$ 1,595,861	\$ 53,601	\$ 101,915	\$ 21,296	\$ 2,427,781
增 添	-	-	38,099	1,442	14,422	1,668	55,631
處 分	-	-	(12,390)	(1,978)	(783)	-	(15,151)
本期重分類	-	-	11,746	-	-	-	11,746
淨兌換差額	-	11,552	28,958	725	1,863	395	43,493
107年3月31日餘額	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 664,915</u>	<u>\$ 1,662,274</u>	<u>\$ 53,790</u>	<u>\$ 117,417</u>	<u>\$ 23,359</u>	<u>\$ 2,523,500</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 318,305	\$ 1,079,909	\$ 31,663	\$ 70,622	\$ -	\$ 1,500,499
折舊費用	-	6,891	21,006	1,462	3,698	-	33,057
處 分	-	-	(11,105)	(1,780)	(533)	-	(13,418)
淨兌換差額	-	5,703	19,474	446	1,230	-	26,853
107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 330,899</u>	<u>\$ 1,109,284</u>	<u>\$ 31,791</u>	<u>\$ 75,017</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,546,991</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 334,016</u>	<u>\$ 552,990</u>	<u>\$ 21,999</u>	<u>\$ 42,400</u>	<u>\$ 23,359</u>	<u>\$ 976,509</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

	108年—自用	107年
建築物		
廠房主建物	20年	20年
裝修工程	10年	10年
機器設備	5至10年	5至10年
運輸設備	5年	5年
辦公設備及其他設備	5年	5年

108年及107年1月1日至3月31日上述固定資產均無提供抵質押擔保之情事。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	<u>108年3月31日</u>
使用權資產帳面金額	
土地	\$ 35,971
建築物	<u>22,880</u>
	<u>\$ 58,851</u>
	<u>108年1月1日</u>
	<u>至3月31日</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 2,729</u>
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 315
建築物	<u>3,662</u>
	<u>\$ 3,977</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年3月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 14,910</u>
非流動	<u>\$ 9,063</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年3月31日</u>
土地	-
建築物	2.2093%~4.760%

(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

108 年

	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 862</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 4,355)</u>

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。

108年3月31日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為4,816仟元。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年3月31日
不超過1年	\$ 20,437	\$ 20,817
1~5年	<u>9,789</u>	<u>11,716</u>
	<u>\$ 30,226</u>	<u>\$ 32,533</u>

十五、預付租賃款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動(帳列其他預付款)	\$ -	\$ 1,233	\$ 1,281
非流動	<u>-</u>	<u>33,020</u>	<u>35,273</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,253</u>	<u>\$ 36,554</u>

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。107年12月31日及3月31日上述土地使用權均無提供抵質押擔保之情事。

十六、其他資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
預付款項			
預付貨款	\$ 127,573	\$ 106,540	\$ 98,605
預付費	13,979	17,379	28,985

(接次頁)

(承前頁)

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
其他預付款	\$ 10,116	\$ 6,806	\$ 7,008
留抵稅額	1,902	1,710	1,724
預付租賃款	-	1,233	1,281
	<u>\$ 153,570</u>	<u>\$ 133,668</u>	<u>\$ 137,603</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 228,767	\$ 218,976	\$ 114,784
存出保證金	3,129	604	639
長期預付費用	2,081	2,078	2,114
	<u>\$ 233,977</u>	<u>\$ 221,658</u>	<u>\$ 117,537</u>

(一) 預付貨款主要係購買盤元所產生之預付購料款。

(二) 預付設備款主要係預付成型機等之設備款。

十七、借 款

(一) 短期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(附註二九)	\$ 502,655	\$ 490,802	\$ 647,469
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	1,967,568	1,966,786	1,508,059
	<u>\$ 2,470,223</u>	<u>\$ 2,457,588</u>	<u>\$ 2,155,528</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 4.57%-5.0%、3.72%-5.0%及 1.95%-4.79%。

(二) 長期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ 64,120	\$ -	\$ -

合併公司於 108 年 3 月取得新動撥之銀行借款 64,120 仟元，借款利率為年利率 4.99%，以 12 個月為一期調整，自 109 年 6 月起分年償還。依借款合同規定，合併公司應符合若干財務比率及標準。

十八、應付公司債

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
國內無擔保可轉換公司債	<u>\$ 392,452</u>	<u>\$ 391,664</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 107 年 8 月在台灣發行 4 仟單位、利率為 0% 之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 400,000 仟元。

償還或轉換辦法如下：

- (一) 本公司得於發行屆滿三個月之翌日起至發行屆滿前四十日止，於符合特定條件時，按約定價格向公司債持有人要求贖回公司債。
- (二) 債券持有人於公司債發行日滿三個月之翌日起至到期日止，有權以每股 50 元轉換為本公司之普通股，若屆時未轉換，將於到期日以約定價格贖回。
- (三) 本公司於本債券到期時依債券面額之 102.27%（到期收益率為 0.75%）以現金一次償還。

此可轉換公司債負債組成部分原始認列之有效利率為 0.8026%。

發行價款（減除交易成本 6,030 仟元）	\$ 395,170
轉換權價值	(4,728)
贖回權價值	<u>80</u>
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 5,958 仟元）	<u>\$ 390,522</u>
108 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ 391,664
以有效利率 0.8026% 計算之利息	<u>788</u>
108 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 392,452</u>

十九、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。

二十、其他負債—流動

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 38,572	\$ 79,836	\$ 43,639
應付五險一金	119,615	116,059	117,646
應付增值稅	1,185	15,715	17,932
應付員工紅利	670	-	260
應付董監酬勞	280	840	100
應付利息	2,798	2,303	67
其他	25,304	30,581	17,385
	<u>\$ 188,424</u>	<u>\$ 245,334</u>	<u>\$ 197,029</u>
其他負債			
合約負債	\$ 49,560	\$ 80,231	\$ 71,283
其他負債	260	323	1,084
	<u>\$ 49,820</u>	<u>\$ 80,554</u>	<u>\$ 72,367</u>

二一、權益

(一) 股本

普通股

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31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>168,000</u>
已發行股本	<u>\$ 1,680,000</u>	<u>\$ 1,680,000</u>	<u>\$ 1,680,000</u>

(二) 資本公積

資本公積明細如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 212,915	\$ 212,915	\$ 212,915
組織架構重組	703,860	703,860	703,860
<u>不得作為任何用途 認列對子公司所有權權 益變動數</u>	<u>130</u>	<u>130</u>	<u>130</u>
	<u>\$ 916,905</u>	<u>\$ 916,905</u>	<u>\$ 916,905</u>

(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，參閱附註二三之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 3 月 15 日舉行董事會及 107 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案 每 股 股 利 (元)			
	107年度	106年度	107年度	106年度
盈餘公積金	\$ 53,587	\$ 68,368	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	66,249	48,340	-	-
現金股利	336,000	420,000	2	2.5

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 14 日召開之股東常會決議。

二二、收 入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$1,939,635</u>	<u>\$1,878,518</u>

合約餘額

	108年3月31日	107年12月31日	108年3月31日
應收帳款(附註九)	<u>\$ 1,050,247</u>	<u>\$ 1,353,550</u>	<u>\$ 1,191,380</u>
合約負債			
商品銷貨	<u>\$ 49,560</u>	<u>\$ 80,231</u>	<u>\$ 71,283</u>

客戶合約收入之細分請詳參閱附註三四。

二三、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 1,436	\$ 1,545
租金收入	2,011	483
其他	518	874
	<u>\$ 3,965</u>	<u>\$ 2,902</u>

(二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損失	(\$ 2,670)	(\$ 26,143)
處分不動產、廠房及設備損失	(2,378)	(117)
強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	24,417	8,375
其他	(373)	(1,623)
	<u>\$ 18,996</u>	<u>(\$ 19,508)</u>

(三) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
可轉換公司債利息	(\$ 788)	\$ -
應付租賃款之利息	(261)	-
銀行借款利息	(28,015)	(21,503)
	<u>(\$ 29,064)</u>	<u>(\$ 21,503)</u>

108年及107年1月1日至3月31日無利息資本化之情事。

(四) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 15,098	\$ 15,462
營業費用	<u>17,685</u>	<u>17,595</u>
	<u>\$ 32,783</u>	<u>\$ 33,057</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>750</u>	<u>614</u>
	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 614</u>

(五) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 163	\$ 145
其他員工福利	<u>83,983</u>	<u>114,272</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 84,146</u>	<u>\$114,417</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 40,712	\$ 56,373
營業費用	<u>43,434</u>	<u>58,044</u>
	<u>\$ 84,146</u>	<u>\$114,417</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

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

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監酬勞，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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 13 日及 106 年 3 月 17 日召開董事會決議如下：

	107年度			106年度		
	現	金	票	現	金	票
員工紅利	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -	-
董監事酬勞		840	-		840	-

	107年度		106年度	
	員工酬勞	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
董事會決議配發金額	\$ -	\$ 840	\$ -	\$ 840
各年度財務報告認列金額	\$ -	\$ 840	\$ -	\$ -

上述差異分別調整為 107 及 106 年度之損益。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 9,785	\$ 8,514
外幣兌換損失總額	(12,455)	(34,657)
淨損失	(\$ 2,670)	(\$ 26,143)

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 28,410	\$ 26,982
以前年度之調整	1,734	1,260
	30,144	28,242
遞延所得稅		
本期產生者	(19,620)	(2,054)
稅率變動	-	(83)
認列於損益之所得稅費用	\$ 10,524	\$ 26,105

- 浙江東明公司於 106 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(106 年~108 年)。

2. 易勤貿易公司及深圳易勤公司係以稅率 25% 估計所得稅。
3. 岡山東穎公司係以稅率 20% 估計所得稅。
4. 我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(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 106 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。

二五、每股盈餘

	單位：新台幣元	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.35</u>	<u>\$ 0.73</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.34</u>	<u>\$ 0.73</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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 59,463</u>	<u>\$123,426</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響		
可轉換公司債稅後利息	<u>788</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 60,251</u>	<u>\$123,426</u>

股 數	單位：仟股	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算每股盈餘之普通股加 權平均股數	168,000	168,000
具稀釋作用潛在普通股之影響： 可轉換公司債	<u>8,000</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>176,000</u>	<u>168,000</u>

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、非現金交易

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 合併公司於 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得購置公允價值合計 25,268 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款共計增加 1,622 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 23,646 仟元（參閱附註十三）。
- (二) 合併公司於 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日預付設備款重分類至不動產、廠房及設備共計 779 仟元（參閱附註十三）。
- (三) 合併公司於 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得購置公允價值 55,631 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款共計增加 1,643 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 53,988 仟元（參閱附註十三）。
- (四) 合併公司於 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日預付設備款重分類至不動產、廠房及設備共計 11,746 仟元（參閱附註十三）。

二七、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 107 年度合併財務報告無重大變動，相關說明參閱 107 年度合併財務報告附註二七。

二八、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

108 年 3 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
理財產品	\$ -	\$ -	\$ 667,190	\$ 667,190
衍生工具－遠期外匯 合約	-	86	-	86
國外上市(櫃)股票	<u>51,551</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>51,551</u>
	<u>\$ 51,551</u>	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 667,190</u>	<u>\$ 718,827</u>
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具				
公司債轉換權價 值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40</u>

107 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
理財產品	\$ -	\$ -	\$ 247,591	\$ 247,591
公司債贖回權價值	-	40	-	40
國外上市(櫃)股票	<u>50,987</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>50,987</u>
	<u>\$ 50,987</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 247,591</u>	<u>\$ 298,618</u>

107 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
理財產品	\$ -	\$ -	\$ 125,469	\$ 125,469
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具—遠期外匯 合約	\$ -	\$ 73	\$ -	\$ 73

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 衍 生 工 具</u>
期初餘額	\$ 247,591
購 買	639,147
處分／結清	(232,819)
認列於損益	5,967
匯率影響數	7,304
期末餘額	<u>\$ 667,190</u>

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 衍 生 工 具</u>
期初餘額	\$ 616,275
購 買	368,880
處分／結清	(875,316)
認列於損益	8,448
匯率影響數	7,182
期末餘額	<u>\$ 125,469</u>

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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ 718,827	\$ 298,618	\$ 125,469
按攤銷後成本衡量之金 融資產 (註 1)	2,683,623	3,131,549	2,755,193
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	7,859	5,605	7,095
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量 (註 2)	3,351,597	3,375,245	2,503,538
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按公 允價值衡量	40	-	73

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、應收帳款及其他應收款等，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、應付公司債及長期借款等以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、應付公司債、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 20% 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 19% 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），參閱附註三二。

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

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，將使稅後淨利或權益減少之金額；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	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
美 金	\$ 2,911	\$ 3,600

- (i) 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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 1,164,846	\$ 1,508,745	\$ 1,332,514
—金融負債	2,534,343	2,457,588	2,155,528
具公允價值利率風險			
—金融負債	416,425	391,664	-

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 3,424 仟元及 2,058 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。

合併公司於本期對利率之敏感度增加，主因為變動利率債務工具增加。

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。108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，約分別佔總應收帳款之 94%、97%及 93%。

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同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一重要流動性來源。截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 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。

108 年 3 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		\$ 7,490	\$ 377,701	\$ 119,615	\$ -	\$ -
租賃負債	4.608%~4.76%	1,242	2,485	11,183	9,063	-
浮動利率工具	4.57%~5.00%	-	29,047	2,495,273	73,036	-
固定利率工具	0.8026%	-	-	-	392,452	-
		<u>\$ 8,732</u>	<u>\$ 409,233</u>	<u>\$ 2,626,071</u>	<u>\$ 474,551</u>	<u>\$ -</u>

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	<u>\$ 15,561</u>	<u>\$ 7,324</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107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		\$ 22,119	\$ 387,815	\$ 116,059	\$ -	\$ -
浮動利率工具	3.72%~5.00%	-	22,441	2,481,234	-	-
固定利率工具	0.8026%	-	-	-	391,664	-
		<u>\$ 22,119</u>	<u>\$ 410,256</u>	<u>\$ 2,597,293</u>	<u>\$ 391,664</u>	<u>\$ -</u>

107年3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		\$ 26,038	\$ 201,585	\$ 117,646	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.95%~4.79%	-	18,274	2,172,729	-	-
		<u>\$ 26,038</u>	<u>\$ 219,859</u>	<u>\$ 2,290,375</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 2,031,688	\$ 1,966,786	\$ 1,508,059
— 未動用金額	<u>2,413,170</u>	<u>1,879,831</u>	<u>2,014,368</u>
	<u>\$ 4,444,858</u>	<u>\$ 3,846,617</u>	<u>\$ 3,522,427</u>
有擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 502,655	\$ 490,802	\$ 647,469
— 未動用金額	<u>1,194,918</u>	<u>1,152,916</u>	<u>1,032,726</u>
	<u>\$ 1,697,573</u>	<u>\$ 1,643,718</u>	<u>\$ 1,680,195</u>

(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：

108年1月1日至3月31日

交易對象	本 期 讓 售 金 額	本 期 已 收 現 金 額	截 至 期 末 已 預 支 金 額	已 預 支 金 額 年 利 率 (%)	額 度
中國信託銀行	\$ 7,859 (USD 254,845)	\$ - USD -	\$ 7,859 (USD 254,845)	-	USD1,000,000

107年1月1日至3月31日

交易對象	本 期 讓 售 金 額	本 期 已 收 現 金 額	截 至 期 末 已 預 支 金 額	已 預 支 金 額 年 利 率 (%)	額 度
中國信託銀行	\$ 10,198 (USD 348,996)	\$ 3,103 (USD 105,220)	\$ 7,095 (USD 243,776)	-	USD1,000,000

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。

於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，合併公司與銀行簽訂讓售應收帳款合約之金額分別為 7,859 仟元及 7,095 仟元，並收取價金 7,808 仟元及 7,049 仟元。合約約定，若應收帳款到期時無法收回，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帳款之重大風險及報酬，合併公司持續認列所有應收帳款並將該已移轉之應收帳款作為借款之擔保品，請參閱附註九。

截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，未除列之已移轉應收帳款之帳面金額為 7,859 仟元、5,605 仟元及 7,095 仟元。

於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 157,417 仟元及 156,235 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 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，未除列之已移轉應收商業承兌匯票之帳面金額為 157,417 仟元、55,684 仟元及 156,235 仟元。

二九、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	實質關係人
東和泰國公司	實質關係人
APEX	實質關係人
A - LAND	實質關係人
GO LINK	實質關係人
TONG HWEI CO., LTD	實質關係人
上海東易勤公司	關聯企業
嘉興東佑公司	關聯企業
蘇州東勤公司	關聯企業
嘉興春祐公司	關聯企業
蔡清東	主要管理階層
蔡弘泉	主要管理階層

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銷貨收入	關聯企業		
	其他	\$ 28,019	\$ 18,515
	實質關係人		
	其他	<u>192,986</u>	<u>17,801</u>
		<u>\$ 221,005</u>	<u>\$ 36,316</u>

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	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
關聯企業		
其他	\$ 1,022	\$ 1,505
實質關係人		
其他	<u>199,382</u>	<u>82,418</u>
	<u>\$200,404</u>	<u>\$ 83,923</u>

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	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
製造費用－物料消耗	關聯企業		
	其他	<u>\$ 2,693</u>	<u>\$ 6,183</u>

(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	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收票據	關聯企業			
	其他	\$ 16,014	\$ 11,432	\$ 8,432
應收帳款	關聯企業			
	其他	\$ 38,286	\$ 44,755	\$ 24,328
	實質關係人			
	其他	17,511	10,674	5,046
		\$ 55,797	\$ 55,429	\$ 29,374
其他應收款	實質關係人			
	其他	\$ 96	\$ 213	\$ 98

(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	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付帳款	關聯企業			
	其他	\$ 1,329	\$ 2,506	\$ 3,369
	實質關係人			
	其他	28,731	10,264	32,930
		\$ 30,060	\$ 12,770	\$ 36,299
其他應付款	實質關係人			
	其他	\$ -	\$ -	\$ 370

(七) 承租協議

帳列項目	關係人類別/名稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
租賃負債	主要管理階層			
	其他	\$ 1,147	\$ -	\$ -

帳列項目	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息費用		
主要管理階層		
其他	\$ 6	\$ -

(八) 其他

帳列項目	關係人類別/名稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
營業費用—租金支出	主要管理階層		
	其他	\$ -	\$ 108
營業外收入—租金	關聯企業		
	其他	\$ 2,012	\$ 483

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) 背書保證

取得背書保證

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
主要管理階層			
被保證金額	\$ 1,697,573	\$ 1,643,718	\$ 1,680,195
實際動支金額 (帳列擔保銀行借款)	502,655	490,802	647,469

(十) 對主要管理階層之獎酬

108年及107年1月1日至3月31日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
短期員工福利	<u>\$ 4,661</u>	<u>\$ 3,877</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。

三十、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：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
質押定存單 (帳列按攤銷後成本衡量之金融資產)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,147</u>

三一、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：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 66,293</u>	<u>\$ 59,330</u>	<u>\$ 32,190</u>

三二、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：

108年3月31日

	<u>外幣 仟元 匯</u>		<u>帳面金額</u> <u>(新台幣)</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 9,556	6.7335 (美金：人民幣)	\$ 294,705
歐元	871	7.5568 (歐元：人民幣)	30,148
新台幣	30	0.2183 (新台幣：人民幣)	30
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	118	6.7335 (美金：人民幣)	3,632
新台幣	391,664	0.2183 (新台幣：人民幣)	391,664

107年12月31日

	<u>外幣 仟元 匯</u>		<u>帳面金額</u> <u>(新台幣)</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 10,725	6.8632 (美金：人民幣)	\$ 329,166
歐元	1,146	7.781 (歐元：人民幣)	40,345
新台幣	30	0.2236 (新台幣：人民幣)	30
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	65	6.8632 (美金：人民幣)	2,001
新台幣	391,664	0.2236 (新台幣：人民幣)	391,664

107年3月31日

	外幣仟元匯		帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 19,007	6.2881 (美金：人民幣)	\$ 555,389
歐元	794	7.719 (歐元：人民幣)	27,396
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	6,685	6.2881 (美金：人民幣)	195,350

合併公司於108年及107年1月1日至3月31日外幣兌換損失及外幣兌換利益已實現及未實現分別為兌換損失2,670仟元及26,143仟元，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。

三三、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3億元或實收資本額20%以上。(附表四)
5. 取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣1億元或實收資本額20%以上。(附表五)
8. 應收關係人款項達新臺幣1億元或實收資本額20%以上。(附表六)
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。(附表七)

11. 被投資公司資訊。(附表八)

(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。(附表九)

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：附表八。

(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。

三四、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：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
緊 固 件	\$ 1,118,429	\$ 1,162,655
線 材	357,721	353,728
其 他	463,485	362,135
	<u>\$ 1,939,635</u>	<u>\$ 1,878,518</u>

(二) 地區別資訊：

本集團主要於中國大陸營運。

(三) 重要客戶資訊：

本公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 之公司	貸與 對象	往來 項目	是否 關係人	本 期 最 高 餘 額	期 末 餘 額	實 際 動 支 金 額 (人民幣)	利 率 區 間 %	資 金 貸 與 質 押 性 (註2)	業 務 往 來 金 額	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因	提 列 帳 額	擔 保 稱 謂	品 值	對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額	資 金 總 額	與 備 註
0	本公司	浙江東明不銹鋼 製品股份有限 公司	其他應收款— 關係人	是	\$ 600,000	\$ 260,144 (人民幣 56,800)	4.00%~4.35%	2	-	-	-	-	無	-	\$ 1,551,153	\$ 1,610,414	註4
0	本公司	香港東明貿易公 司	其他應收款— 關係人	是	100,000	-	2.961%	2	-	-	營運週轉	-	無	-	1,551,153	1,610,414	-
1	浙江東明公 司	上海愛瑞德五金 有限公司	其他應收款	否	1,282	1,282	5.00%~5.22%	1	19,876	-	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	-
1	浙江東明公 司	上海維和科技股 份有限公司	其他應收款	否	1,282	1,282	5.00%~5.22%	1	31,410	-	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	-
1	浙江東明公 司	蘇興中國五金製 品有限公司	其他應收款	否	595	595	5.00%~5.22%	1	5,299	-	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	-
1	浙江東明公 司	常州市香傑五金 工具有限公司	其他應收款	否	1,466	1,466	5.00%~5.22%	1	45,715	-	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	-
1	浙江東明公 司	蘇州市鑫盾不銹 鋼銷售有限公 司	其他應收款	否	275	275	5.00%~5.22%	1	6,802	-	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	-
1	浙江東明公 司	南京凱潤五金配 件有限公司	其他應收款	否	550	550	5.00%~5.22%	1	14,129	-	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	-
1	浙江東明公 司	南通東明不銹鋼 材料有限公司	其他應收款	否	779	779	5.00%~5.22%	1	19,835	-	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	-
1	浙江東明公 司	昆山錫博爾不銹 鋼製品有限公 司	其他應收款	否	412	412	5.00%~5.22%	1	7,228	-	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	-
1	浙江東明公 司	杭州誠錫五金機 電有限公司	其他應收款	否	1,328	1,328	5.00%~5.22%	1	33,664	-	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	-
1	浙江東明公 司	杭州百德五金有 限公司	其他應收款	否	550	550	5.00%~5.22%	1	11,907	-	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	-
1	浙江東明公 司	衢州市欣榮標準 件有限公司	其他應收款	否	275	275	5.00%~5.22%	1	6,442	-	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	-
1	浙江東明公 司	蘇州傑英五金有 限公司	其他應收款	否	824	824	5.00%~5.22%	1	15,449	-	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	-
1	浙江東明公 司	瑞安市友聯標準 件有限公司	其他應收款	否	229	229	5.00%~5.22%	1	4,955	-	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	-
1	浙江東明公 司	紹興市上虞辰時 五金機電有限 公司	其他應收款	否	504	504	5.00%~5.22%	1	13,408	-	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	-
1	浙江東明公 司	余姚鎮鋒五金製 品有限公司	其他應收款	否	321	321	5.00%~5.22%	1	7,174	-	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	-
1	浙江東明公 司	廣州市凡易工業緊 固件有限公司	其他應收款	否	1,008	1,008	5.00%~5.22%	1	25,882	-	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	-
1	浙江東明公 司	佛山市弘曆偉業 機電五金有限 公司	其他應收款	否	595	595	5.00%~5.22%	1	14,392	-	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	貨出資公司	貨與對象	往來項目	是否為關係人	本期末最高餘額	本期末餘額	實際支金額	金額利率	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	提列帳額	擔保名稱	品價值	對個別對象資金與限額	資金與限額	備註
1	浙江東明公司	惠州市和池五金製品有限公司	其他應收款	否	\$ 595	\$ 595	\$ -	5.00%~5.22%	1	\$ 16,793	-	\$ -	無	-	\$ 1,551,153	\$ 1,610,414	
1	浙江東明公司	佛山市南方標準件供應有限公司	其他應收款	否	1,191	1,191	-	5.00%~5.22%	1	25,660	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	
1	浙江東明公司	佛山柯柯工業緊固件有限公司	其他應收款	否	321	321	-	5.00%~5.22%	1	8,666	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	
1	浙江東明公司	廈門盛基五金製品有限公司	其他應收款	否	1,924	1,924	-	5.00%~5.22%	1	61,798	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	
1	浙江東明公司	廈門普盟五金標準件有限公司	其他應收款	否	321	321	-	5.00%~5.22%	1	6,551	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	
1	浙江東明公司	深圳市建專工業緊固件有限公司	其他應收款	否	595	595	-	5.00%~5.22%	1	12,094	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	
1	浙江東明公司	深圳凡易五金緊固件有限公司	其他應收款	否	504	504	-	5.00%~5.22%	1	16,157	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	
1	浙江東明公司	深圳盛固特五金製品有限公司	其他應收款	否	412	412	-	5.00%~5.22%	1	10,459	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	
1	浙江東明公司	深圳市東鑫工業緊固件有限公司	其他應收款	否	321	321	-	5.00%~5.22%	1	7,399	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	
1	浙江東明公司	中山市銳和五金製品有限公司	其他應收款	否	229	229	-	5.00%~5.22%	1	10,066	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	
1	浙江東明公司	中山市瑞柏特五金有限公司	其他應收款	否	412	412	-	5.00%~5.22%	1	7,371	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	
1	浙江東明公司	美蓉市東固五金製品有限公司	其他應收款	否	550	550	-	5.00%~5.22%	1	10,070	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	
1	浙江東明公司	北京上江五金機電供應站	其他應收款	否	733	733	-	5.00%~5.22%	1	14,175	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	
1	浙江東明公司	北京易洛克緊固件有限公司	其他應收款	否	366	366	-	5.00%~5.22%	1	7,998	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	
1	浙江東明公司	北京鶴標緊固件有限公司	其他應收款	否	458	458	-	5.00%~5.22%	1	9,184	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	
1	浙江東明公司	濟南建勤商貿有限公司	其他應收款	否	916	916	-	5.00%~5.22%	1	20,665	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	
1	浙江東明公司	濟南九星商貿有限公司	其他應收款	否	458	458	-	5.00%~5.22%	1	12,345	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	
1	浙江東明公司	哈爾濱金利華經貿有限公司	其他應收款	否	458	458	-	5.00%~5.22%	1	12,627	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	
1	浙江東明公司	瀋陽保和金屬製品有限公司	其他應收款	否	366	366	-	5.00%~5.22%	1	11,946	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	
1	浙江東明公司	瀋陽普德五金有限公司	其他應收款	否	229	229	-	5.00%~5.22%	1	4,034	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	
1	浙江東明公司	青島東明緊固件有限公司	其他應收款	否	916	916	-	5.00%~5.22%	1	22,129	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	
1	浙江東明公司	青島萬傑通精密五金有限公司	其他應收款	否	550	550	-	5.00%~5.22%	1	23,129	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	
1	浙江東明公司	青島雷爾達標準件有限公司	其他應收款	否	275	275	-	5.00%~5.22%	1	7,139	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	貸出之公司	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	提列帳額	擔保名稱	品價值	對對象貸與總額	貸金總額	備註
1	浙江東明公司	青島立探金屬製品有限公司	其他應收款	否	\$ 321	\$ 321	\$ -	5.00%-5.22%	1	\$ 7,790	-	\$ -	無	-	\$ 1,551,153	\$ 1,610,414	
1	浙江東明公司	煙臺尚拓商貿有限公司	其他應收款	否	275	275	-	5.00%-5.22%	1	5,943	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	
1	浙江東明公司	青島本也東明緊固件有限公司	其他應收款	否	229	229	-	5.00%-5.22%	1	5,461	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	
1	浙江東明公司	煙臺永傑機電設備有限公司	其他應收款	否	229	229	-	5.00%-5.22%	1	6,291	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	
1	浙江東明公司	石家莊市華源廣貿物資有限公司	其他應收款	否	137	137	-	5.00%-5.22%	1	3,308	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	
1	浙江東明公司	青島瑞易達五金有限公司	其他應收款	否	92	92	-	5.00%-5.22%	1	1,345	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	
1	浙江東明公司	天津東明新悅五金有限公司	其他應收款	否	92	92	-	5.00%-5.22%	1	2,798	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	
1	浙江東明公司	天津東明拓拓科技有限公司	其他應收款	否	137	137	-	5.00%-5.22%	1	3,714	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	
1	浙江東明公司	威質(天津)機械配件有限公司	其他應收款	否	46	46	-	5.00%-5.22%	1	1,214	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	
1	浙江東明公司	大連茂源金屬製品有限公司	其他應收款	否	46	46	-	5.00%-5.22%	1	1,232	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	
1	浙江東明公司	上銀(天津)科捷有限公司	其他應收款	否	183	183	-	5.00%-5.22%	1	2,231	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	
1	浙江東明公司	瀋陽百思特五金有限公司	其他應收款	否	229	229	-	5.00%-5.22%	1	1,320	-	-	無	-	1,551,153	1,610,414	

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產貸與他人作業程序限額計算如下：

$$1. \text{ 對外辦理資金貸與之總額為以不超過母公司開曼東明控股股份有限公司淨值之百分之四十為限} \\ \frac{\text{開曼東明公司賬權淨值}}{4,026,035} \times \frac{\text{限}}{40\%} = 1,610,414 \text{ (仟元)}$$

$$2. \text{ 與公司有業務往來之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過母公司開曼東明控股股份有限公司淨值之百分之四十為限，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限} \\ \frac{\text{開曼東明公司賬權淨值}}{4,026,035} \times \frac{\text{限}}{40\%} = 1,610,414 \text{ (仟元)}$$

$$3. \text{ 與公司有短期資金融通必要之公司或行號：資金貸與之總額以不超過母公司開曼東明控股股份有限公司淨值之百分之四十 + 4,026,035 (仟元) \times 40\% = 1,610,414 (仟元)，個別貸與金額以不超過最近期經會計師簽證之財務報表 (107 年 12 月 31 日之查核報告) 淨值 3,877,882 (仟元) \times 40\% = 1,551,153 (仟元) 為限。}$$

註4：該筆實際動支金額 260,144 (仟元)，應收利息 3,289 (仟元)，合計 263,433 (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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另予註明者外，為新台幣千元／外幣仟元

附表二

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		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	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 註 3) 限額 (註 3)	屬 母 子 公 司 保 證	屬 子 公 司 保 證	屬 對 陸 地 保 證	註
		公 司 名 稱 (註 2)	對 象 關 係 (註 2)											
0	本公司	開山東穎開發股份有限 公司	2	\$ 805,207	\$ 90,600	\$ 90,600	\$ -	-	2.25	\$ 2,013,018	Y	N	N	
0	本公司	TONG WIN INTERNATIONAL CO., LTD	2	805,207	94,001 (USD 3,050)	94,001 (USD 3,050)	-	-	2.33	2,013,018	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。

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{4,026,035} \times 50\% = 2,013,018 \text{ (仟元)}$$

- (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。

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{4,026,035} \times 20\% = 805,207 \text{ (仟元)}$$

開曼東明控股股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 3 月 31 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)	與發行人之關係	帳列科目	期股數(仟股)	帳面金額	持股比例	本備		註
							公允價值	備	
浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	理財產品 中國民生信託－匯鑫5號集合資金信託計劃人民幣理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	\$ 183,959 (RMB 40,166)	-	\$ 183,959 (RMB 40,166)		
	中國民生信託－永泰1號集合資金信託計劃人民幣理財產品	"	"	-	91,753 (RMB 20,033)	-	91,753 (RMB 20,033)		
	中國工商銀行－添利寶淨值型理財產品	"	"	-	391,478 (RMB 85,475)	-	391,478 (RMB 85,475)		
	永興特種不銹鋼股份有限公司普通股股票	"	"	708	51,551 (RMB 11,256)	-	51,551 (RMB 11,256)		

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，請參閱附表八及附表九。

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

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		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	額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)		
Tong Win 公司	東和泰國公司	實質關係人	進貨	\$ 196,911	11%	T/T AFTER SHIPMENT	-	-	\$ 28,209	11%	
Tong Win 公司	A-LAND 公司	實質關係人	銷貨	173,326	9%	T/T AFTER SHIPMENT	-	-	10,109	1%	

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臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表六

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人稱謂	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收額	收處	關係人方	項式	應收後收	關係人款項收回金額	提呆帳	列帳	備抵金額
本公司	浙江東明公司	子公司	\$ 263,433 (RMB 57,518)	註 2	\$ -	-	-	-	-	\$ -	-	\$ -	-	-
Tong Group 公司	浙江東明公司	子公司	185,902 (RMB 40,590)	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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：除另註明者外
 ，為新台幣仟元

編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易		往 來		情 形	
				交 易 目 的	金 額	交 易 條 件	估 計 總 資 產 之 比 率		
0	開曼東明公司								
1	浙江東明公司	浙江東明公司	1	其他應收款—關係人	\$ 263,433	—	3%		
2	Tong Group	Tong Win 公司 浙江東明公司	3	銷貨收入	61,464	T/T AT SIGHT	3%		
			3	其他應收款—關係人	185,902	—	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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元／外幣仟元

附表八

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		資 金 年 底 股 額	末 數 比	持 帳 率	有 被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 備 註		
				原 本	期 末				面 額	損 益	
本公司	Tong Group Limited	香 港	投 資	\$ 1,967,076	\$ 1,967,076	1,000,000	100	\$ 4,013,384	\$ 32,907	32,907	註 1
	China Rich Holding Limited	香 港	投 資	(RMB 429,493)	(RMB 429,493)	10,000	100	422,650	3,421	3,421	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	(RMB 45,222)	(RMB 45,222)	1,500,000	100	84,446	5,481	5,481	註 1
	Tong Win International Co., Ltd.	薩 摩 亞	標 準 緊 固 件 之 進 出 口	-	-	500,000	100	120,523	14,925	14,925	註 1
浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	Tong Ming Trading Limited	香 港	不 銹 鋼 制 品 之 買 賣 及 銷 售	(USD 50)	1,542 (USD 50)	50,000	100	60,875 (8)	(8)	(8)	
	Tong Ming Holding Ltd.	香 港	投 資	-	-	50,000	100	(8)	-	-	

註 1：係按 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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九。

註 3：折合新台幣以 108 年 3 月 31 日人民幣對新台幣之即期匯率 4.58 換算；美元對新台幣之即期匯率 30.82 換算。

