

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109及108年第3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		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
	(六) 重要會計項目之說明	12~38		六~二六
	(七) 關係人交易	39~41		二七
	(八) 質抵押之資產	42		二八
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42		二九
	(十) 其他事項	42		三十
	(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	42~43		三一
	(十二) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	43~44、46~54		三二
	2. 轉投資事業相關資訊	43~44、46~54		三二
	3. 大陸投資資訊	44、55		三二
	4. 主要股東資訊	44、56		三二
	(十三) 部門資訊	45		三三

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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表、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

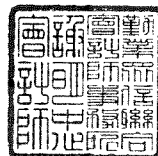
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 謝 明 忠

謝明忠



會計師 呂 宜 真

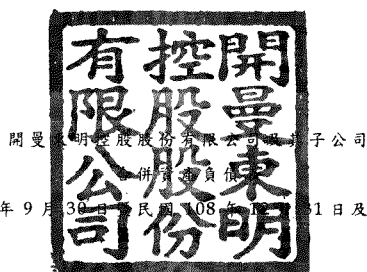
呂宜真



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1080321204 號

中 華 民 國 109 年 11 月 6 日



民國 109 年 9 月 30 日 民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	109年9月30日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年9月30日 (經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	981,859	13	\$	1,179,624	16	\$	1,436,805	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七及二六)		434,215	6		254,239	4		475,694	6
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八)		139,320	2		99,605	1		77,324	1
1150	應收票據 (附註九及二七)		336,762	4		312,201	4		241,702	3
1170	應收帳款 (附註九及二七)		1,399,118	19		1,471,299	20		1,329,193	17
1200	其他應收款 (附註二七)		5,975	-		4,487	-		6,650	-
130X	存貨 (附註十)		2,810,964	37		2,638,591	36		2,779,851	36
1429	其他預付款 (附註二七)		142,316	2		127,957	2		172,070	2
1479	其他流動資產		8	-		-	-		54	-
11XX	流動資產總計		6,250,537	83		6,088,003	83		6,519,343	84
非流動資產										
1550	採用權益法之投資 (附註十二)		32,271	-		29,682	-		28,722	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三)		1,008,608	13		1,004,208	14		1,014,481	13
1755	使用權資產 (附註十四)		44,494	1		43,304	1		47,080	1
1821	其他無形資產		38,418	1		35,360	1		32,389	-
1840	遞延所得稅資產		46,728	1		26,915	-		42,144	1
1915	預付設備款		58,339	1		96,796	1		99,198	1
1920	存出保證金		6,273	-		3,338	-		3,349	-
1990	其他非流動資產		1,756	-		1,792	-		1,849	-
15XX	非流動資產總計		1,236,887	17		1,241,395	17		1,269,212	16
1XXX	資 產 總 計	\$	7,487,424	100	\$	7,329,398	100	\$	7,788,555	100
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款 (附註十五及二七)	\$	1,822,863	24	\$	1,880,038	26	\$	2,592,738	33
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七及二六)		-	-		40	-		40	-
2130	合約負債—流動 (附註二十)		88,101	1		44,818	1		74,181	1
2150	應付票據		9,529	-		18,630	-		17,982	-
2170	應付帳款 (附註十七及二七)		289,389	4		380,337	5		341,032	5
2219	其他應付款 (附註十八)		212,065	3		236,463	3		209,195	3
2230	本期所得稅負債		38,213	1		10,243	-		14,157	-
2280	租賃負債—流動 (附註十四及二七)		3,192	-		9,874	-		10,909	-
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債 (附註十六)		397,256	5		-	-		-	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款 (附註十五)		50,374	1		-	-		-	-
2399	其他流動負債—其他		233	-		232	-		229	-
21XX	流動負債總計		2,911,215	39		2,580,675	35		3,260,463	42
非流動負債										
2530	應付公司債 (附註十六)		-	-		394,858	5		394,054	5
2540	長期借款 (附註十五)		461,906	6		266,049	4		175,305	2
2570	遞延所得稅負債		211,245	3		199,694	3		183,996	3
2580	租賃負債—非流動 (附註十四及二七)		7,776	-		2,146	-		3,645	-
25XX	非流動負債總計		680,927	9		862,747	12		757,000	10
2XXX	負債總計		3,592,142	48		3,443,422	47		4,017,463	52
歸屬於母公司業主之權益 (附註十九)										
3110	股 本		1,680,000	22		1,680,000	23		1,680,000	21
3210	資本公積		916,905	12		916,905	13		916,905	12
保留盈餘										
3310	盈餘公積金		384,779	5		338,169	4		338,169	4
3320	特別盈餘公積		282,190	4		147,118	2		147,118	2
3350	未分配盈餘		940,444	13		1,072,906	15		916,928	12
3300	保留盈餘總計		1,607,413	22		1,558,193	21		1,402,215	18
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	321,972)	(4)	(	282,190)	(4)	(	240,723)	(3)
31XX	母公司業主權益總計		3,882,346	52		3,872,908	53		3,758,397	48
36XX	非控制權益		12,936	-		13,068	-		12,695	-
3XXX	權益總計		3,895,282	52		3,885,976	53		3,771,092	48
負債與權益總計										
		\$	7,487,424	100	\$	7,329,398	100	\$	7,788,555	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡清東



經理人：蔡弘泉



會計主管：顏顯盛





開曼東明控股股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，並未作任何調整或重述)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入								
4100	銷貨收入(附註二十、二七及三三)	\$ 2,456,357	100	\$ 2,297,495	100	\$ 6,424,271	100	\$ 6,539,680	100
	營業成本								
5110	銷貨成本(附註十、二一及二七)	(2,069,880)	(.84)	(1,957,181)	(.85)	(5,573,821)	(.87)	(5,689,116)	(.87)
5900	營業毛利	<u>386,477</u>	<u>16</u>	<u>340,314</u>	<u>15</u>	<u>850,450</u>	<u>13</u>	<u>850,564</u>	<u>13</u>
	營業費用(附註二一及二七)								
6100	推銷費用	(102,351)	(.4)	(95,202)	(.4)	(274,024)	(.4)	(264,312)	(.4)
6200	管理費用	(37,631)	(.2)	(49,230)	(.2)	(127,582)	(.2)	(138,926)	(.2)
6300	研究發展費用	(6,033)	-	(3,849)	(.1)	(19,588)	-	(22,828)	-
6450	預期信用減損損失	<u>817</u>	<u>-</u>	<u>509</u>	<u>-</u>	<u>(2,121)</u>	<u>-</u>	<u>488</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	(145,198)	(.6)	(147,772)	(.7)	(423,315)	(.6)	(425,578)	(.6)
6900	營業淨利	<u>241,279</u>	<u>10</u>	<u>192,542</u>	<u>8</u>	<u>427,135</u>	<u>7</u>	<u>424,986</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出(附註二一)								
7100	利息收入	1,379	-	1,612	-	5,119	-	7,579	-
7010	其他收入	7,370	-	7,578	1	20,523	-	14,083	-
7020	其他利益及損失	(12,321)	-	2,533	-	(1,814)	-	17,969	-
7050	財務成本	(21,065)	(.1)	(30,546)	(.1)	(72,618)	(.1)	(91,039)	(.1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	<u>47</u>	<u>-</u>	<u>4,990</u>	<u>-</u>	<u>2,799</u>	<u>-</u>	<u>3,999</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(24,590)	(.1)	(13,833)	-	(45,991)	(.1)	(47,409)	(.1)
7900	稅前淨利	216,689	9	178,709	8	381,144	6	377,577	6
7950	所得稅費用(附註二二)	(55,135)	(.2)	(36,928)	(.2)	(79,116)	(.1)	(66,561)	(.1)
8200	本期淨利	<u>161,554</u>	<u>7</u>	<u>141,781</u>	<u>6</u>	<u>302,028</u>	<u>5</u>	<u>311,016</u>	<u>5</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	60,376	2	(145,611)	(.6)	(44,131)	(.1)	(102,630)	(.2)
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,798)	-	8,629	-	4,241	-	8,634	-
8300	本期其他綜合損益(淨額)合計	<u>58,578</u>	<u>2</u>	<u>(136,982)</u>	<u>(.6)</u>	<u>(39,890)</u>	<u>(.1)</u>	<u>(93,996)</u>	<u>(.2)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 220,132</u>	<u>9</u>	<u>\$ 4,799</u>	<u>-</u>	<u>\$ 262,138</u>	<u>4</u>	<u>\$ 217,020</u>	<u>3</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 161,123	7	\$ 141,330	6	\$ 301,220	5	\$ 310,120	5
8620	非控制權益	<u>431</u>	<u>-</u>	<u>451</u>	<u>-</u>	<u>808</u>	<u>-</u>	<u>896</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 161,554</u>	<u>7</u>	<u>\$ 141,781</u>	<u>6</u>	<u>\$ 302,028</u>	<u>5</u>	<u>\$ 311,016</u>	<u>5</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 219,463	9	\$ 4,893	-	\$ 261,438	4	\$ 216,515	3
8720	非控制權益	<u>669</u>	<u>-</u>	<u>(94)</u>	<u>-</u>	<u>700</u>	<u>-</u>	<u>505</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 220,132</u>	<u>9</u>	<u>\$ 4,799</u>	<u>-</u>	<u>\$ 262,138</u>	<u>4</u>	<u>\$ 217,020</u>	<u>3</u>
	每股盈餘(附註二三)								
9710	基 本	<u>\$ 0.96</u>		<u>\$ 0.84</u>		<u>\$ 1.79</u>		<u>\$ 1.85</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.92</u>		<u>\$ 0.81</u>		<u>\$ 1.72</u>		<u>\$ 1.78</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：新台幣仟元

		歸屬於本公司業主之權益							其他權益項目						
		股數 (仟股)		金額		保 留 盈 餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		總 計		非 控 制 權 益		權 益 總 額	
代 碼		股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	盈 餘 準 備 金	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	之 兌 換 差 額	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額				
A1	108 年 1 月 1 日餘額	168,000	\$ 1,680,000	\$ 916,905	\$ 284,582	\$ 80,869	\$ 1,062,644	(\$ 147,118)	\$ 3,877,882	\$ 13,496	\$ 3,891,378				
	107 年度盈餘指撥及分配：														
B1	盈餘公積金	-	-	-	53,587	-	(53,587)	-	-	-	-				
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	66,249	(66,249)	-	-	-	-				
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(336,000)	-	(336,000)	-	(336,000)				
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,306)	(1,306)				
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	310,120	-	310,120	896	311,016				
D3	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(93,605)	(93,605)	(391)	(93,996)				
D5	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	310,120	(93,605)	216,515	505	217,020				
Z1	108 年 9 月 30 日餘額	168,000	\$ 1,680,000	\$ 916,905	\$ 338,169	\$ 147,118	\$ 916,928	(\$ 240,723)	\$ 3,758,397	\$ 12,695	\$ 3,771,092				
A1	109 年 1 月 1 日餘額	168,000	\$ 1,680,000	\$ 916,905	\$ 338,169	\$ 147,118	\$ 1,072,906	(\$ 282,190)	\$ 3,872,908	\$ 13,068	\$ 3,885,976				
	108 年度盈餘指撥及分配：														
B1	盈餘公積金	-	-	-	46,610	-	(46,610)	-	-	-	-				
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	135,072	(135,072)	-	-	-	-				
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(252,000)	-	(252,000)	-	(252,000)				
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(832)	(832)				
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	301,220	-	301,220	808	302,028				
D3	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(39,782)	(39,782)	(108)	(39,890)				
D5	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	301,220	(39,782)	261,438	700	262,138				
Z1	109 年 9 月 30 日餘額	168,000	\$ 1,680,000	\$ 916,905	\$ 384,779	\$ 282,190	\$ 940,444	(\$ 321,972)	\$ 3,882,346	\$ 12,936	\$ 3,895,282				

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡清東



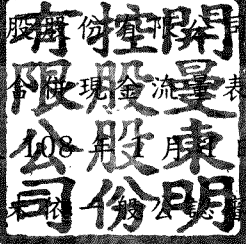
經理人：蔡弘泉



會計主管：顏顯盈



開曼東明控股有限公司及其子公司



民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經獨立審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 381,144	\$ 377,577
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	115,967	106,606
A20200	攤銷費用	3,377	2,535
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	2,121	(488)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	(12,967)	(37,677)
A20900	利息費用	72,618	91,039
A21200	利息收入	(5,119)	(7,579)
A21300	股利收入	(743)	(3,224)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 之份額	(2,799)	(3,999)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	1,026	10,514
A22900	租賃修改利益	(103)	-
A23800	存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	5,920	(163)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(24,583)	26,296
A31150	應收帳款	70,087	25,445
A31180	其他應收款	(2,152)	(406)
A31200	存 貨	(178,293)	66,583
A31230	預付款項	(14,359)	(40,195)
A31240	其他流動資產	(8)	(54)
A32125	合約負債	43,283	(6,050)
A32130	應付票據	(9,101)	(12,224)
A32150	應付帳款	(90,948)	9,766
A32180	其他應付款	(22,878)	(41,154)
A32230	其他流動負債	1	(94)
A33000	營運產生之現金流入	331,491	563,054
A33500	支付之所得稅	(59,196)	(100,671)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>272,295</u>	<u>462,383</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 39,715)	(\$ 57,229)
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	(1,965,326)	(1,393,720)
B00200	出售原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,796,496	1,238,636
B02700	取得不動產、廠房及設備	(81,869)	(93,359)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	472	4,451
B03700	存出保證金增加	(2,935)	(2,745)
B04500	購置無形資產	(6,684)	(13,051)
B06800	其他非流動資產減少	36	229
B07200	預付設備款增加	-	(30,818)
B07500	收取之利息	5,783	7,470
B07600	收取之股利	743	3,224
BBBB	投資活動之淨現金流出	(292,999)	(336,912)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	135,150
C00200	短期借款減少	(57,175)	-
C01600	舉借長期借款	246,231	175,305
C04020	租賃本金償還	(13,843)	(10,567)
C04500	發放現金股利	(252,000)	(336,000)
C05600	支付之利息	(70,151)	(85,577)
C05800	支付非控制權益現金股利	(832)	(1,306)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(147,770)	(122,995)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(29,291)	(55,047)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(197,765)	(52,571)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,179,624	1,489,376
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 981,859	\$ 1,436,805

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 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

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

本公司股票自 102 年 12 月 16 日起在台灣證券交易所上市買賣。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 11 月 6 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」）

適用修正後之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。

- (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)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 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1)
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註4)
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註5)

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

註2：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用IFRSs」之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

註3：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註4：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註5：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

2018-2020週期之年度改善

2018-2020週期之年度改善修正若干準則，其中IFRS 9「金融工具」之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值（包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額）是否有10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表七及八。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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。

本合併財務報告所採用之其他重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源與 108 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,163	\$ 949	\$ 788
銀行支票及活期存款	<u>980,696</u>	<u>1,178,675</u>	<u>1,436,017</u>
	<u>\$ 981,859</u>	<u>\$ 1,179,624</u>	<u>\$ 1,436,805</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30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)			
—遠期外匯合約			
(二)	\$ 135	\$ 2	\$ 37
非衍生金融資產			
—國外上市(櫃) 股票	7,180	38,987	64,736
混合金融資產			
—理財產品(一)	<u>426,900</u>	<u>215,250</u>	<u>410,921</u>
	<u>\$ 434,215</u>	<u>\$ 254,239</u>	<u>\$ 475,694</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
金融負債－流動			
強制透過損益按公允價值			
衡量			
衍生工具(未指定避險)			
－公司債轉換權			
價值	\$ -	\$ 40	\$ 40

(一) 合併公司與銀行簽訂短期之結構性定期存款合約。該結構性定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入性衍生工具，因該混合合約包含之主契約屬 IFRS9 範圍內之資產，故按整體混合合約評估強制分類為透過損益按公允價值衡量。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 日	合 約 金 額 (仟 元)
109 年 9 月 30 日			
賣出遠期外匯	新台幣兌美金	109.10.15～ 110.02.01	NTD 7,587 / USD 260
108 年 12 月 31 日			
賣出遠期外匯	新台幣兌美金	109.01.30～ 109.03.02	NTD 7,183 / USD 240
108 年 9 月 30 日			
賣出遠期外匯	新台幣兌美金	108.10.07～ 108.12.11	NTD 6,844 / USD 220

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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流 動			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	\$ 139,320	\$ 99,605	\$ 77,324

截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.3%～1.55%、2.28%～2.45%及 2.28%～2.45%。

九、應收票據及帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 337,915	\$ 312,201	\$ 241,702
減：備抵損失	(<u>1,153</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 336,762</u>	<u>\$ 312,201</u>	<u>\$ 241,702</u>
因營業而發生	<u>\$ 336,762</u>	<u>\$ 312,201</u>	<u>\$ 241,702</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,400,637	\$ 1,472,938	\$ 1,344,103
減：備抵損失	(<u>6,825</u>)	(<u>5,867</u>)	(<u>21,265</u>)
	1,393,812	1,467,071	1,322,838
透過其他綜合損益按公允 價值衡量	<u>5,306</u>	<u>4,228</u>	<u>6,355</u>
	<u>\$ 1,399,118</u>	<u>\$ 1,471,299</u>	<u>\$ 1,329,193</u>

(一) 應收票據

應收票據之帳齡分析

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
未逾期	\$ 336,762	\$ 312,201	\$ 241,702
逾期超過180天	1,153	-	-
備抵損失	(<u>1,153</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 336,762</u>	<u>\$ 312,201</u>	<u>\$ 241,702</u>

應收票據之備抵損失變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ -
加：本期提列	1,131	-
外幣換算差額	<u>22</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 1,153</u>	<u>\$ -</u>

(二) 應收帳款

1. 按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90~120 天，應收帳款不予計息。

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

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

109 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~120 天	逾期 120~180 天	逾期超過 180 天	合計
預期信用損失率	0%~0.02%	0.01%~0.78%	0.4%~2.51%	1.52%~39.39%	100%	
總帳面金額	\$ 1,323,995	\$ 66,503	\$ 2,564	\$ 835	\$ 6,740	\$ 1,400,637
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(110)	(59)	(12)	(80)	(6,564)	(6,825)
攤銷後成本	<u>\$ 1,323,885</u>	<u>\$ 66,444</u>	<u>\$ 2,552</u>	<u>\$ 755</u>	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 1,393,812</u>

108 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%~0.74%	0.01%~13.19%	0.41%~16.52%	7.35%~45.45%	100%	
總帳面金額	\$ 1,322,812	\$ 126,147	\$ 13,098	\$ 1,928	\$ 8,953	\$ 1,472,938
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(1,290)	(1,113)	(52)	-	(3,412)	(5,867)
攤銷後成本	<u>\$ 1,321,522</u>	<u>\$ 125,034</u>	<u>\$ 13,046</u>	<u>\$ 1,928</u>	<u>\$ 5,541</u>	<u>\$ 1,467,071</u>

108 年 9 月 30 日

	未逾 期	逾期1~60天	逾期 61~120天	逾期 120~180天	逾期 超過180天	合 計
預期信用損失率	0%~0.91%	0.18%~17.17%	1.43%~22.86%	7.35%~77.27%	100%	
總帳面金額	\$ 1,192,548	\$ 125,862	\$ 11,232	\$ 4,210	\$ 10,251	\$ 1,344,103
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(3,219)	(2,914)	(2,002)	(2,879)	(10,251)	(21,265)
攤銷後成本	<u>\$ 1,189,329</u>	<u>\$ 122,948</u>	<u>\$ 9,230</u>	<u>\$ 1,331</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,322,838</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 5,867	\$ 22,471
加：本期提列減損損失	990	-
減：本期迴轉減損損失	-	(488)
減：本期實際沖銷	-	(118)
外幣換算差額	(32)	(600)
期末餘額	<u>\$ 6,825</u>	<u>\$ 21,265</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。

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

109 年 9 月 30 日

	未逾 期	逾 1 ~ 60 天	逾 61 ~ 120 天	逾 120 ~ 180 天	逾 超過 180 天	合 計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 5,306	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,306
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 5,306</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,306</u>

108 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 60 天	逾 61 ~ 120 天	逾 120 ~ 180 天	逾 超過 180 天	合 計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 4,228	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,228
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 4,228</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,228</u>

108 年 9 月 30 日

	未逾 期	逾 1 ~ 60 天	逾 61 ~ 120 天	逾 120 ~ 180 天	逾 超過 180 天	合 計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 6,355	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,355
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 6,355</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,355</u>

十、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
製成品	\$ 1,428,946	\$ 1,324,149	\$ 1,357,366
原物料	<u>1,382,018</u>	<u>1,314,442</u>	<u>1,422,485</u>
	<u>\$ 2,810,964</u>	<u>\$ 2,638,591</u>	<u>\$ 2,779,851</u>

109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 2,069,880 仟元、1,957,181 仟元、5,573,821 仟元及 5,689,116 仟元。銷貨成本包括存貨跌價回升利益 14,338 仟元、跌價損失 6,929 仟元、跌價損失 5,920 仟元及回升利益 163 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、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
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	
本 公 司	Tong Group	專業投資業務	100%	100%	100%	
	China Rich	專業投資業務	100%	100%	100%	
	岡山東穎公司	螺絲、機械零件等之內 外銷買賣業務	100%	100%	100%	
Tong 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%	
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
	東穎貿易（嘉興） 公司	緊固件及五金金屬制 品之銷售及進出口 業務	100%	100%	100%	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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 32,271</u>	<u>\$ 29,682</u>	<u>\$ 28,722</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
繼續營業單位本期				
淨利	\$ 47	\$ 4,990	\$ 2,799	\$ 3,999
綜合損益總額	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 4,990</u>	<u>\$ 2,799</u>	<u>\$ 3,999</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

	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							
109年1月1日餘額	\$ 1,745	\$ 624,666	\$ 1,668,207	\$ 54,624	\$ 167,142	\$ 54,163	\$ 2,570,547
增 添	-	8,918	2,441	2,543	59,116	7,601	80,619
處 分	-	-	(1,752)	(1,259)	(983)	-	(3,994)
本期重分類	-	15,108	53,269	-	282	(30,202)	38,457
淨兌換差額	-	(4,877)	(13,912)	(309)	(1,106)	(825)	(21,029)
109年9月30日餘額	\$ 1,745	\$ 643,815	\$ 1,708,253	\$ 55,599	\$ 224,451	\$ 30,737	\$ 2,664,600
累計折舊及減損							
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 346,786	\$ 1,095,935	\$ 34,330	\$ 89,288	\$ -	\$ 1,566,339
折舊費用	-	18,806	64,178	4,369	17,536	-	104,889
處 分	-	-	(996)	(699)	(801)	-	(2,496)
本期重分類	-	(197)	621	11	(435)	-	-
淨兌換差額	-	(2,827)	(9,021)	(213)	(679)	-	(12,740)
109年9月30日餘額	\$ -	\$ 362,568	\$ 1,150,717	\$ 37,798	\$ 104,909	\$ -	\$ 1,655,992
109年9月30日淨額	\$ 1,745	\$ 281,247	\$ 557,536	\$ 17,801	\$ 119,542	\$ 30,737	\$ 1,008,608
108年12月31日及 109年1月1日淨額	\$ 1,745	\$ 277,880	\$ 572,272	\$ 20,294	\$ 77,854	\$ 54,163	\$ 1,004,208
成本							
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	-	1,978	5,826	5,906	49,727	32,530	95,967
處 分	-	(46)	(71,036)	(3,926)	(8,719)	-	(83,727)
本期重分類	-	5,489	147,768	-	2,828	(5,489)	150,596
淨兌換差額	-	(17,411)	(48,636)	(1,068)	(4,421)	(1,945)	(73,481)
108年9月30日餘額	\$ 1,745	\$ 630,272	\$ 1,663,375	\$ 54,401	\$ 165,009	\$ 50,839	\$ 2,565,641
累計折舊及減損							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 337,437	\$ 1,113,186	\$ 33,225	\$ 84,290	\$ -	\$ 1,568,138
折舊費用	-	17,801	63,291	4,180	9,885	-	95,157
處 分	-	(34)	(59,502)	(3,190)	(6,036)	-	(68,762)
淨兌換差額	-	(9,703)	(30,639)	(717)	(2,314)	-	(43,373)
108年9月30日餘額	\$ -	\$ 345,501	\$ 1,086,336	\$ 33,498	\$ 85,825	\$ -	\$ 1,551,160
108年9月30日淨額	\$ 1,745	\$ 284,771	\$ 577,039	\$ 20,903	\$ 79,184	\$ 50,839	\$ 1,014,481

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	20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至10年

109年及108年1月1日至9月30日上述不動產、廠房及設備均無提供抵質押擔保之情事。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 30,639	\$ 31,787	\$ 32,419
建 築 物	<u>13,855</u>	<u>11,517</u>	<u>14,661</u>
	<u>\$ 44,494</u>	<u>\$ 43,304</u>	<u>\$ 47,080</u>
使用權資產之增添	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
			<u>\$ 14,517</u>
使用權資產之折舊費用			108年1月1日 至9月30日
土 地	\$ 299	\$ 306	\$ 880
建 築 物	<u>1,391</u>	<u>3,212</u>	<u>10,198</u>
	<u>\$ 1,690</u>	<u>\$ 3,518</u>	<u>\$ 11,078</u>
			<u>\$ 11,449</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 3,192</u>	<u>\$ 9,874</u>	<u>\$ 10,909</u>
非 流 動	<u>\$ 7,776</u>	<u>\$ 2,146</u>	<u>\$ 3,645</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
土 地	-	-	-
建 築 物	2.2093%~4.76%	2.2093%~4.76%	2.2093%~4.76%

(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

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 6,085</u>	<u>\$ 1,989</u>	<u>\$ 10,922</u>	<u>\$ 3,929</u>
租賃之現金(流出)				
總額			<u>(\$ 24,765)</u>	<u>(\$ 14,496)</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。

租賃期間於資產負債日後開始之所有承租承諾如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
承租承諾	<u>\$ 2,067</u>	<u>\$ 4,921</u>	<u>\$ 6,327</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(附註二七)	\$ 128,070	\$ 142,065	\$ 478,500
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>1,694,793</u>	<u>1,737,973</u>	<u>2,114,238</u>
	<u>\$ 1,822,863</u>	<u>\$ 1,880,038</u>	<u>\$ 2,592,738</u>

銀行週轉性借款之利率於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 3.4%~4.75%、3.4%~4.57%及 3.4%~4.57%。

(二) 長期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ 512,280	\$ 266,049	\$ 175,305
減：列為1年內到期部分			
長期借款	<u>(50,374)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 461,906</u>	<u>\$ 266,049</u>	<u>\$ 175,305</u>

合併公司於 109 年度分次取得新動撥之銀行借款共計 256,140 仟元，借款利率於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 4.05 %~4.75 %、4.7%~4.75%及 4.99%，以 12 個月為一期調整，自 110 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。

十六、應付公司債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 400,000	\$ 400,000	\$ 400,000
減：應付公司債折價	(2,744)	(5,142)	(5,946)
減：列為一年內到期部分 應付公司債	(<u>397,256</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 394,858</u>	<u>\$ 394,054</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，到期日為 110 年 8 月，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>2,390</u>
108 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 394,054</u>
109 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ 394,858
以有效利率 0.8026% 計算之利息	<u>2,398</u>
109 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 397,256</u>

十七、應付帳款

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

十八、其他負債－流動

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 54,677	\$ 67,907	\$ 44,347
應付五險一金	119,085	122,686	125,335
應付增值稅	642	11,060	-
應付董監酬勞	1,670	840	-
應付利息	4,051	4,321	4,710
其 他	31,940	29,649	34,803
	<u>\$ 212,065</u>	<u>\$ 236,463</u>	<u>\$ 209,195</u>

十九、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	109年9月30日	108年12月31日	108年9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>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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>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>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權 權益變動數(2)	<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。

(2) 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(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，參閱附註二一之(七)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 109 年 6 月 15 日及 108 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	108年度	107年度
盈餘公積金	<u>\$ 46,610</u>	<u>\$ 53,587</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 135,072</u>	<u>\$ 66,249</u>
現金股利	<u>\$ 252,000</u>	<u>\$ 336,000</u>
每股現金股利（元）	\$ 1.5	\$ 2

二十、收 入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 2,456,357</u>	<u>\$ 2,297,495</u>	<u>\$ 6,424,271</u>	<u>\$ 6,539,680</u>

合約餘額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
應收帳款（附註九）	<u>\$ 1,399,118</u>	<u>\$ 1,471,299</u>	<u>\$ 1,329,193</u>	<u>\$ 1,353,550</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 88,101</u>	<u>\$ 44,818</u>	<u>\$ 74,181</u>	<u>\$ 80,231</u>

客戶合約收入之細分請詳參閱附註三三。

二一、繼續營業單位淨利

（一）利息收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 918	\$ 1,140	\$ 3,454	\$ 6,219
按攤銷後成本衡量之 金融資產	303	425	1,398	1,313
其 他	<u>158</u>	<u>47</u>	<u>267</u>	<u>47</u>
	<u>\$ 1,379</u>	<u>\$ 1,612</u>	<u>\$ 5,119</u>	<u>\$ 7,579</u>

（二）其他收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 135	\$ 141	\$ 2,177	\$ 2,298
股利收入	-	-	743	3,224
政府補助收入	6,433	-	9,862	-
其 他	<u>802</u>	<u>7,437</u>	<u>7,741</u>	<u>8,561</u>
	<u>\$ 7,370</u>	<u>\$ 7,578</u>	<u>\$ 20,523</u>	<u>\$ 14,083</u>

（三）其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換損失	(\$ 6,410)	(\$ 643)	(\$ 8,071)	(\$ 4,275)
處分不動產、廠房及 設備損失	(861)	(6,712)	(1,026)	(10,514)
強制透過損益按公允 價值衡量之金融資產 利益（損失）	(516)	13,909	12,967	37,677
其 他	<u>(4,534)</u>	<u>(4,021)</u>	<u>(5,684)</u>	<u>(4,919)</u>
	<u>(\$ 12,321)</u>	<u>\$ 2,533</u>	<u>(\$ 1,814)</u>	<u>\$ 17,969</u>

(四) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
可轉換公司債利息	(\$ 805)	(\$ 806)	(\$ 2,398)	(\$ 2,390)
應付租賃款之利息	(127)	(181)	(339)	(665)
銀行借款利息	(20,133)	(29,559)	(69,881)	(87,984)
	<u>(\$ 21,065)</u>	<u>(\$ 30,546)</u>	<u>(\$ 72,618)</u>	<u>(\$ 91,039)</u>

109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無利息資本化之情事。

(五) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 22,703	\$ 19,088	\$ 60,934	\$ 51,575
營業費用	<u>15,622</u>	<u>18,659</u>	<u>55,033</u>	<u>55,031</u>
	<u>\$ 38,325</u>	<u>\$ 37,747</u>	<u>\$ 115,967</u>	<u>\$ 106,606</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	<u>1,215</u>	<u>930</u>	<u>3,377</u>	<u>2,535</u>
	<u>\$ 1,215</u>	<u>\$ 930</u>	<u>\$ 3,377</u>	<u>\$ 2,535</u>

(六) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 192	\$ 183	\$ 576	\$ 517
其他員工福利	<u>104,083</u>	<u>94,149</u>	<u>302,758</u>	<u>277,249</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 104,275</u>	<u>\$ 94,332</u>	<u>\$ 303,334</u>	<u>\$ 277,766</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 62,245	\$ 53,511	\$ 168,969	\$ 157,312
營業費用	<u>42,030</u>	<u>40,821</u>	<u>134,365</u>	<u>120,454</u>
	<u>\$ 104,275</u>	<u>\$ 94,332</u>	<u>\$ 303,334</u>	<u>\$ 277,766</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司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。

109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	109年1月1日 至9月30日
員工酬勞	0%
董監事酬勞	0.55%

金 額

	109年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ -	\$ -
董監事酬勞	\$ 1,670	\$ 1,670

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞，經核算金額微小，不擬估列入帳。

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

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 18 日及 108 年 3 月 15 日召開董事會決議如下：

	108年度				107年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-
董監事酬勞		840		-		840		-

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換損益

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	(\$ 1,854)	\$ 6,817	\$ 820	\$ 12,804
外幣兌換損失總額	(4,556)	(7,460)	(8,891)	(17,079)
淨(損)益	(\$ 6,410)	(\$ 643)	(\$ 8,071)	(\$ 4,275)

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 36,769	\$ 23,094	\$ 63,563	\$ 42,984
未分配盈餘加徵	-	1,014	562	1,014
以前年度之調整	(812)	(321)	(5,619)	(317)
	<u>35,957</u>	<u>23,787</u>	<u>58,506</u>	<u>43,681</u>
遞延所得稅				
本期產生者	19,178	13,141	24,238	22,880
稅率變動	-	-	(3,628)	-
	<u>19,178</u>	<u>13,141</u>	<u>20,610</u>	<u>22,880</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 55,135</u>	<u>\$ 36,928</u>	<u>\$ 79,116</u>	<u>\$ 66,561</u>

1. 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，已於 108 年度到期。自 109 年度起，以稅率 25% 估列所得稅。
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。

(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 107 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。

二三、每股盈餘

	單位：新台幣元			
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.96</u>	<u>\$ 0.84</u>	<u>\$ 1.79</u>	<u>\$ 1.85</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.92</u>	<u>\$ 0.81</u>	<u>\$ 1.72</u>	<u>\$ 1.78</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

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	\$ 161,123	\$ 141,330	\$ 301,220	\$ 310,120
具稀釋作用潛在普通股 之影響				
可轉換公司債稅後 利息	805	806	2,398	2,390
用以計算稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 161,928</u>	<u>\$ 142,136</u>	<u>\$ 303,618</u>	<u>\$ 312,510</u>

股 數

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算每股盈餘之普通 股加權平均股數	168,000	168,000	168,000	168,000
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債	8,929	8,000	8,929	8,000
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>176,929</u>	<u>176,000</u>	<u>176,929</u>	<u>176,000</u>

單位：仟股

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。

二四、非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於109年及108年1月1日至9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109年1月1日至9月30日取得購置公允價值合計80,619千元之不動產、廠房及設備，其他應付款共計減少1,250千元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計81,869千元（參閱附註十三）。
- (二) 合併公司於109年1月1日至9月30日預付設備款重分類至不動產、廠房及設備共計38,457千元（參閱附註十三）。

(三) 合併公司於 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得購置公允價值合計 95,967 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款共計增加 2,608 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 93,359 仟元（參閱附註十三）。

(四) 合併公司於 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日預付設備款重分類至不動產、廠房及設備共計 150,596 仟元（參閱附註十三）。

二五、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 108 年度合併財務報告無重大變動，相關說明參閱 108 年度合併財務報告附註二七。

二六、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

109 年 9 月 30 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	\$ -	\$ -	\$ 426,900	\$ 426,900
衍生工具				
遠期外匯合約	-	135	-	135
國外上市（櫃）股票	7,180	-	-	7,180
	<u>\$ 7,180</u>	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 426,900</u>	<u>\$ 434,215</u>

108 年 12 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	\$ -	\$ -	\$ 215,250	\$ 215,250
衍生工具				
遠期外匯合約	-	2	-	2
國外上市（櫃）股票	38,987	-	-	38,987
	<u>\$ 38,987</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 215,250</u>	<u>\$ 254,239</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	\$ -	\$ 40	\$ -	\$ 40

108 年 9 月 30 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	\$ -	\$ -	\$ 410,921	\$ 410,921
衍生工具				
遠期外匯合約	-	37	-	37
國外上市（櫃）股票	64,736	-	-	64,736
	<u>\$ 64,736</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 410,921</u>	<u>\$ 475,694</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	\$ -	\$ 40	\$ -	\$ 40

109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 衍 生 工 具
期初餘額	\$ 215,250
購 買	1,965,326
處分／結清	(1,763,251)
認列於損益	11,107
匯率影響數	(1,532)
期末餘額	<u>\$ 426,900</u>

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 衍 生 工 具
期初餘額	\$ 247,591
購 買	1,373,565
處分／結清	(1,212,775)
認列於損益	16,638
匯率影響數	(14,098)
期末餘額	<u>\$ 410,921</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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30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	\$ 434,215	\$ 254,239	\$ 475,694
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註1)	2,857,728	3,062,988	3,085,319
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	5,306	4,228	6,355
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	3,186,898	3,107,491	3,685,822
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	-	40	40

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、一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債、一年或一營業週期內到期長期借款、應付公司債及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收票據及帳款、其他應收款、應付票據及帳款、其他應付款、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 15% 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 15% 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），參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。敏感度分析之範圍包括借款及合併公司內部對國外營運機構之放款。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅後淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	損	益	之	影	響
	109年1月1日 至9月30日			108年1月1日 至9月30日	
美 金	\$ 3,025			\$ 12,959	

- (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及應收（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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 408,224	\$ 406,878	\$ 394,054
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,120,016	1,241,226	1,513,341
—金融負債	2,335,143	2,146,087	2,768,043

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 9,113 仟元及 9,410 仟元，主因為合併公司之變動利率借款之公允價值利率風險之暴險。

2. 信用風險

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

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

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

當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日任何時間對其他交易對方之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之 5%。

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 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，分別佔總應收帳款之 96%、94%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 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

109 年 9 月 30 日

	加權平均有效 利率（%）	要求即付或 短於 1 個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債						
無附息負債		\$ 4,202	\$ 331,211	\$ 119,085	\$ -	\$ -
租賃負債	2.2093%~4.76%	1,308	1,507	4,191	8,299	-
浮動利率工具	3.4%~4.75%	-	246,020	1,697,991	490,723	-
固定利率工具	0.8026%	-	-	397,256	-	-
		<u>\$ 5,510</u>	<u>\$ 578,738</u>	<u>\$ 2,218,523</u>	<u>\$ 499,022</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>\$ 7,006</u>	<u>\$ 8,299</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

108 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		\$ 9,189	\$ 432,022	\$ 125,335	\$ -	\$ -
租賃負債	2.2093%~4.76%	823	1,646	7,405	2,146	-
浮動利率工具	3.4%~4.75%	-	333,515	1,593,317	275,243	-
固定利率工具	0.8026%	-	-	-	394,858	-
		<u>\$ 10,012</u>	<u>\$ 767,183</u>	<u>\$ 1,726,057</u>	<u>\$ 672,247</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>\$ 10,073</u>	<u>\$ 2,210</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

108 年 9 月 30 日

	加權平均有效 利率 (%)	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債						
無附息負債		\$ 9,667	\$ 455,058	\$ 125,335	\$ -	\$ -
租賃負債	2.2093%~4.76%	909	1,818	8,182	3,645	-
浮動利率工具	3.4%~4.99%	-	358,803	2,298,110	185,869	-
固定利率工具	0.8026%	-	-	-	394,054	-
		<u>\$ 10,576</u>	<u>\$ 815,679</u>	<u>\$ 2,431,627</u>	<u>\$ 583,568</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>\$ 11,130</u>	<u>\$ 3,712</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 2,207,073	\$ 2,004,022	\$ 2,289,543
— 未動用金額	<u>2,326,305</u>	<u>2,662,598</u>	<u>2,268,546</u>
	<u>\$ 4,533,378</u>	<u>\$ 4,666,620</u>	<u>\$ 4,558,089</u>
有擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 128,070	\$ 142,065	\$ 478,500
— 未動用金額	<u>1,023,070</u>	<u>1,284,318</u>	<u>1,240,623</u>
	<u>\$ 1,151,140</u>	<u>\$ 1,426,383</u>	<u>\$ 1,719,123</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：

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

交易對象	本期讓售金額	本期已收現金金額	截至期末尚未收現金金額	截至期末已預支金額	已預支金額年利率(%)	循環額度
中國信託銀行	\$ 18,920 (USD 650,782 元)	\$ 13,614 (USD 468,260 元)	\$ 5,306 (USD 182,522 元)	\$ - (USD -)	-	USD1,000,000 元

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

交易對象	本期讓售金額	本期已收現金金額	截至期末尚未收現金金額	截至期末已預支金額	已預支金額年利率(%)	循環額度
中國信託銀行	\$ 26,020 (USD 845,720 元)	\$ 19,665 (USD 639,153 元)	\$ - (USD -)	\$ 6,355 (USD 206,567 元)	-	USD1,000,000 元

上述額度可循環使用。

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

截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，未除列之已移轉應收帳款之帳面金額為 5,306 仟元、4,228 仟元及 6,355 仟元。

於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，合併公司將部分大陸地區之應收商業承兌匯票背書轉讓予供應商以支付貨款，金額分別為 46,253 仟元及 17,892 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 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，未除列之已移轉應收商業承兌匯票之帳面金額為 46,253 仟元、78,056 仟元及 17,892 仟元。

二七、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	二等親之內之實質關係人
GO LINK	二等親之內之實質關係人
TONG HWEI CO., LTD	二等親之內之實質關係人
上海東易勤公司	關聯企業
嘉興東佑公司	關聯企業
嘉興春祐公司	關聯企業
嘉興富名酒店管理公司	實質關係人
蔡 清 東	主要管理階層
蔡 弘 泉	主要管理階層
大成國際鋼鐵股份有限公司	實質關係人（註）

註：109年6月15日起為關係人，揭露於本附註之交易金額皆為關係人時產生。

（二）營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銷貨收入	關聯企業				
	其 他	\$ 36,307	\$ 25,446	\$ 77,786	\$ 82,255
	實質關係人				
	其 他	<u>150,075</u>	<u>30,084</u>	<u>203,153</u>	<u>289,767</u>
		<u>\$ 186,382</u>	<u>\$ 55,530</u>	<u>\$ 280,939</u>	<u>\$ 372,022</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	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
關聯企業				
其 他	\$ 4,822	\$ 3,626	\$ 12,456	\$ 7,968
實質關係人				
其 他	<u>88,245</u>	<u>184,507</u>	<u>393,202</u>	<u>560,435</u>
	<u>\$ 93,067</u>	<u>\$ 188,133</u>	<u>\$ 405,658</u>	<u>\$ 568,403</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	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
製造費用－物料 消耗	關聯企業 其 他	<u>\$ 4,756</u>	<u>\$ 4,184</u>	<u>\$ 13,287</u>	<u>\$ 10,845</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	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收票據	關聯企業 其 他	<u>\$ 8,410</u>	<u>\$ 8,599</u>	<u>\$ 6,207</u>
應收帳款	關聯企業 其 他 實質關係人 其 他	<u>\$ 42,739</u> <u>28,167</u> <u>\$ 70,906</u>	<u>\$ 32,861</u> <u>8,067</u> <u>\$ 40,928</u>	<u>\$ 31,050</u> <u>12,026</u> <u>\$ 43,076</u>
其他應收款	實質關係人 其 他	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 91</u>

(六) 預付款項

關係人類別／名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
關聯企業	<u>\$ 664</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
其 他			
實質關係人			
其 他	<u>841</u>	<u>969</u>	<u>1,305</u>
主要管理階層			
其 他	<u>108</u>	<u>-</u>	<u>108</u>
	<u>\$ 1,613</u>	<u>\$ 969</u>	<u>\$ 1,413</u>

(七) 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	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付帳款	關聯企業 其 他 實質關係人 其 他	<u>\$ 4,096</u> <u>1,996</u> <u>\$ 6,092</u>	<u>\$ 2,887</u> <u>16,483</u> <u>\$ 19,370</u>	<u>\$ 2,816</u> <u>19,816</u> <u>\$ 22,632</u>

(八) 承租協議

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債	主要管理階層 其 他	\$ 310	\$ 398	\$ 304
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
帳 列 項 目				
利息費用				
主要管理階層				
其 他	\$ 4	\$ 5	\$ 12	\$ 18

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

(九) 其 他

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
營業外收入	關聯企業				
一租金	其 他	\$ 147	\$ 142	\$ 2,164	\$ 2,294

本公司提供設備及部分營業處所出租予關聯企業，其租金依雙方議定價格每月及每年支付，其交易條件與一般非關係人無重大異常。

(十) 背書保證

取得背書保證

關 係 人 類 別 ／ 名 稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
主要管理階層			
被保證金額	\$ 1,151,140	\$ 1,426,383	\$ 1,719,123
實際動支金額（帳列 擔保銀行借款）	128,070	142,065	478,500

(十一) 主要管理階層之薪酬

109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,838	\$ 5,037	\$ 16,201	\$ 14,409

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。

二八、質抵押之資產：無。

二九、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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,688</u>	<u>\$ 50,297</u>	<u>\$ 45,693</u>

三十、其他事項

本公司營運主體位於中國浙江省嘉興市，主要營收為中國境內緊固件及線材產品銷售，109年1月1日至9月30日，中國政府為因應新型冠狀肺炎病毒疫情影響延後開工。隨著疫情趨緩及政策鬆綁，各省陸續解封復工及開放公共交通運輸，合併公司營運已恢復正常。

三一、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：

109年9月30日

	外 幣 仟 元 匯		率	帳 面 金 額 (新 台 幣)
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 10,447	6.8101	(美金：人民幣)	\$ 303,722
歐 元	1,311	7.9995	(歐元：人民幣)	44,778
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	43	6.8101	(美金：人民幣)	1,238
新 台 幣	397,256	0.2342	(新台幣：人民幣)	397,256

108 年 12 月 31 日

	外 幣 仟 元 匯	率	帳 面 金 額 (新 台 幣)
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 11,171	6.9762 (美金：人民幣)	\$ 335,499
歐 元	974	7.803 (歐元：人民幣)	32,747
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	69	6.9762 (美金：人民幣)	2,065
新 台 幣	394,858	0.2323 (新台幣：人民幣)	394,858

108 年 9 月 30 日

	外 幣 仟 元 匯	率	帳 面 金 額 (新 台 幣)
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 42,245	7.0729 (美金：人民幣)	\$1,299,755
歐 元	1,108	7.8046 (歐元：人民幣)	37,624
新 台 幣	30	0.2299 (新台幣：人民幣)	32
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	125	7.0729 (美金：人民幣)	3,832
新 台 幣	394,054	0.2299 (新台幣：人民幣)	394,054

合併公司於 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日已實現及未實現外幣兌換損失分別為 6,410 仟元及 643 仟元與 8,071 仟元及 4,275 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。

三二、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。(無)
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。

(四) 主要股東資訊：股權比達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。(附表九)

三三、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：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
緊 固 件	\$ 1,587,572	\$ 1,402,514	\$ 4,076,505	\$ 3,965,620
線 材	522,650	447,256	1,228,641	1,212,367
其 他	346,135	447,725	1,119,125	1,361,693
	<u>\$ 2,456,357</u>	<u>\$ 2,297,495</u>	<u>\$ 6,424,271</u>	<u>\$ 6,539,680</u>

(二) 地區別資訊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
中 國	\$ 1,825,335	\$ 1,559,480	\$ 4,559,108	\$ 4,272,024
美 洲	239,752	353,869	812,634	928,486
亞 洲	243,083	181,976	657,047	610,385
其 他	148,187	202,170	395,482	728,785
	<u>\$ 2,456,357</u>	<u>\$ 2,297,495</u>	<u>\$ 6,424,271</u>	<u>\$ 6,539,680</u>

(三) 重要客戶資訊

本公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無收入占綜合損益表上收入金額達百分之十以上之客戶，故無須揭露。

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元／外幣仟元

編號 (註1)	貸出公司 之	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	備抵 額	擔保		對個別對象 資金貸與總額	資金 限額	與 備 註
														稱	價值			
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	\$ 600,000	\$ -	4.00%-4.35%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	無	\$ -	\$ 1,465,153	\$ 1,552,938	註3
0	本公司	香港東明貿易公 司	其他應收款－ 關係人	是	100,000	100,000	-	2.961%	2	-	營運週轉	-	-	無	-	1,465,153	1,552,938	-
1	浙江東明公司	西安登德五金制 品有限公司	其他應收款	否	43	43	-	4.35%	1	144	-	-	-	無	-	43	1,552,938	
1	浙江東明公司	合肥恩約不銹鋼 標準件有限公司	其他應收款	否	86	85	-	4.35%	1	145	-	-	-	無	-	85	1,552,938	
1	浙江東明公司	無錫巨東精密五 金有限公司	其他應收款	否	86	85	-	4.35%	1	157	-	-	-	無	-	85	1,552,938	
1	浙江東明公司	無錫易沅昕金屬 製品有限公司	其他應收款	否	86	85	-	4.35%	1	185	-	-	-	無	-	85	1,552,938	
1	浙江東明公司	昆山東微恒業精 密五金有限公司	其他應收款	否	86	85	-	4.35%	1	221	-	-	-	無	-	85	1,552,938	
1	浙江東明公司	哈爾濱特威標準 件有限公司	其他應收款	否	130	128	-	4.35%	1	356	-	-	-	無	-	128	1,552,938	
1	浙江東明公司	沈陽奧科緊固件 有限公司	其他應收款	否	130	128	-	4.35%	1	461	-	-	-	無	-	128	1,552,938	
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	130	128	-	5.00%-5.22%	1	3,160	-	-	-	無	-	128	1,552,938	
1	浙江東明公司	蘇州華爾惠緊固 件有限公司	其他應收款	否	173	171	-	4.35%	1	601	-	-	-	無	-	171	1,552,938	
1	浙江東明公司	無錫群展金屬制 品有限公司	其他應收款	否	215	213	-	4.35%	1	533	-	-	-	無	-	213	1,552,938	
1	浙江東明公司	佛山市南海敏峰 五金有限公司	其他應收款	否	216	213	-	4.35%	1	1,645	-	-	-	無	-	213	1,552,938	
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	216	213	-	4.35%	1	9,617	-	-	-	無	-	213	1,552,938	
1	浙江東明公司	無錫眾騰金屬製 品有限公司	其他應收款	否	259	256	-	4.35%	1	594	-	-	-	無	-	256	1,552,938	
1	浙江東明公司	廣東美制縣理件 有限公司	其他應收款	否	259	256	-	4.35%	1	605	-	-	-	無	-	256	1,552,938	
1	浙江東明公司	廣東建航五金製 品有限公司	其他應收款	否	259	256	-	4.35%	1	622	-	-	-	無	-	256	1,552,938	
1	浙江東明公司	煙臺尚拓商貿有 限公司	其他應收款	否	259	256	-	5.00%-5.22%	1	5,678	-	-	-	無	-	256	1,552,938	
1	浙江東明公司	南寧市華良立貿 易有限公司	其他應收款	否	301	299	-	4.35%	1	831	-	-	-	無	-	299	1,552,938	

(接次頁)

(承前頁)

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 之必要	提供 擔保	抵押 名稱	品保		對價金貨與總額	對個別對象與總額	資金限額	備註
														稱價	價值				
1	浙江東明公司	昆山雷恩爾貿易有限公司	其他應收款	否	\$ 430	\$ 427	\$ -	4.35%	1	\$ 546	-	-	-	無	-	\$ 427	\$ 1,552,938		
1	浙江東明公司	東莞市東固五金製品有限公司	其他應收款	否	688	683	-	4.35%	1	3,141	-	-	-	無	-	683	1,552,938		
1	浙江東明公司	中山市港浩五金製品有限公司	其他應收款	否	822	811	811	4.35%	1	1,951	-	-	-	無	-	811	1,552,938		
1	浙江東明公司	哈爾濱金利源貿易有限公司	其他應收款	否	903	896	-	4.35%	1	12,063	-	-	-	無	-	896	1,552,938		
1	浙江東明公司	濟南凡星爾貿易有限公司	其他應收款	否	946	939	-	4.35%	1	11,794	-	-	-	無	-	939	1,552,938		
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	1,513	1,494	-	4.35%	1	4,223	-	-	-	無	-	1,494	1,552,938		
1	浙江東明公司	株洲佳盛科技有限責任公司	其他應收款	否	1,548	1,537	-	4.35%	1	5,360	-	-	-	無	-	1,537	1,552,938		
1	浙江東明公司	上海凡興工業緊固件有限公司	其他應收款	否	2,021	2,006	-	4.35%	1	5,714	-	-	-	無	-	2,006	1,552,938		
1	浙江東明公司	上海翰銳實業有限公司	其他應收款	否	2,494	2,476	-	4.35%	1	6,579	-	-	-	無	-	2,476	1,552,938		
1	浙江東明公司	瀋陽百思特五金有限公司	其他應收款	否	342	342	-	5.00%-5.22%	1	1,261	-	-	-	無	-	342	1,552,938		
1	浙江東明公司	廣東遠馳五金有限公司	其他應收款	否	516	512	510	4.35%	1	1,710	-	-	-	無	-	512	1,552,938		
1	浙江東明公司	常州東壹緊固件有限公司	其他應收款	否	344	342	237	4.35%	1	878	-	-	-	無	-	342	1,552,938		
1	浙江東明公司	紹興宇林金屬材料有限公司	其他應收款	否	817	811	-	4.35%	1	2,125	-	-	-	無	-	811	1,552,938		
1	浙江東明公司	廣州特而思五金有限公司	其他應收款	否	476	470	359	4.35%	1	1,233	-	-	-	無	-	470	1,552,938		
1	浙江東明公司	蘇州雅之能五金科技有限公司	其他應收款	否	389	384	384	4.35%	1	941	-	-	-	無	-	384	1,552,938		
1	浙江東明公司	廣東東御五金製品有限公司	其他應收款	否	1,038	1,025	1,025	4.35%	1	1,942	-	-	-	無	-	1,025	1,552,938		
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	774	768	-	4.35%	1	1,832	-	-	-	無	-	768	1,552,938		
1	浙江東明公司	濟南道勒爾貿易有限公司	其他應收款	否	1,384	1,366	-	4.35%	1	4,323	-	-	-	無	-	1,366	1,552,938		
1	浙江東明公司	深圳市捷粵工業緊固件有限公司	其他應收款	否	1,634	1,622	1,400	4.35%	1	11,554	-	-	-	無	-	1,622	1,552,938		
1	浙江東明公司	惠州市和旭五金製品有限公司	其他應收款	否	1,720	1,708	670	4.35%	1	16,043	-	-	-	無	-	1,708	1,552,938		
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	2,119	2,092	1,956	5.00%-5.22%	1	5,857	-	-	-	無	-	2,092	1,552,938		
1	浙江東明公司	宜興市務實金屬科技有限公司	其他應收款	否	85	85	-	4.35%	1	213	-	-	-	無	-	85	1,552,938		
1	浙江東明公司	揚州東昆明標件有限公司	其他應收款	否	128	128	-	4.35%	1	360	-	-	-	無	-	128	1,552,938		
1	浙江東明公司	無錫市康之威五金製品有限公司	其他應收款	否	171	171	-	4.35%	1	368	-	-	-	無	-	171	1,552,938		

(接次頁)

(承前頁)

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	備抵額	擔保名稱	品價值	對個別對象與限額	資金總額	貸與金額	註
1	浙江東明公司	天津市遠特耐斯科技有限公司	其他應收款	否	\$ 256	\$ 256	\$ -	4.35%	1	\$ 605	-	\$ -	-	無	\$ -	256	\$ 1,552,938		
1	浙江東明公司	江門市高之強五金有限公司	其他應收款	否	256	256	-	4.35%	1	622	-	-	-	無	-	256	1,552,938		
1	浙江東明公司	東莞市聚勝五金有限公司	其他應收款	否	299	299	-	4.35%	1	758	-	-	-	無	-	299	1,552,938		
1	浙江東明公司	重慶鼎尚五金製品有限公司	其他應收款	否	640	640	-	4.35%	1	1,712	-	-	-	無	-	640	1,552,938		
1	浙江東明公司	廣東凡易工業集團有限公司	其他應收款	否	1,032	1,025	-	4.35%	1	3,909	-	-	-	無	-	1,025	1,552,938		

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子公司開曼東明控股股份有限公司淨值之百分之四十為限

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{3,882,346} \times \frac{\text{限額}}{40\%} = 1,552,938 \text{ (仟元)}$$

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子公司開曼東明控股股份有限公司淨值之百分之四十為限，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{3,882,346} \times \frac{\text{限額}}{40\%} = 1,552,938 \text{ (仟元)}$$

3. 與公司有短期資金融通必要之公司或行號：資金貸與之總額以不超過母子公司開曼東明控股股份有限公司淨值之百分之四十 3,882,346 (仟元) × 40% = 1,552,938 (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 (109 年 6 月 30 日之樣閱報告) 淨值 3,662,883 (仟元) × 40% = 1,465,153 (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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元／外幣仟元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱	對象關係 (註2)	對單一企業 背書保證額 (註3)	本期最高背書 保證餘額 (USD 1,000)	期末背書 保證餘額 (USD 1,000)	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 高限 (註3)	證額對背書 保證餘額	母子公司 背書保證	屬子公司 對母子公司 背書保證	屬對大陸地 區背書保證	註 備
0	本公司	岡山東穎開發股份有限公司	2	\$ 776,469	\$ 90,600	\$ 90,600	\$ -	\$ -	2.33	\$ 1,941,173	Y	Y	N	N	
0	本公司	TONG WIN INTERNATIONAL CO., LTD	2	776,469	96,380 (USD 3,050)	88,755 (USD 3,050)	-	-	2.29	1,941,173	Y	Y	N	N	
0	本公司	大阪東明貿易有限公司 (暫名)	2	776,469	29,400 (USD 1,000)	29,100 (USD 1,000)	-	-	0.81	1,941,173	Y	Y	N	N	註4

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。

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{3,882,346} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 1,941,173 \quad (\text{仟元})$$

(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。

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{3,882,346} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 776,469 \quad (\text{仟元})$$

註4：截至109年9月30日止，尚未完成公司設立登記，董事會已預先通過對即將新設之子公司所需之背書保證。

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 109 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元／外幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱（註1）	與 發 行 人 之 關 係	帳 簿	列 科 目	期 股 數（仟股）	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	本 備 價 值	註
浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	有價證券 理財商品 中國工商銀行“添利寶”淨值型 無固定期限人民幣理財商品 陸家嘴信託—金融城宏裕 1 號 集合資金信託計畫人民幣理財 商品 普通股股票 永興特種不銹鋼股份有限公司	無 ” ”	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動 ” ”		103	\$ 170,760 (RMB 40,000) 256,140 (RMB 60,000) 7,180 (RMB 1,682)		\$ 170,760 (RMB 40,000) 256,140 (RMB 60,000) 7,180 (RMB 1,682)		

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表七及附表八。

開曼東明控股股份有限公司及子公司
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
民國109年1月1日至9月30日

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元／外幣仟元

附表四

買、賣之公司	有價證券類別及名稱(註1)	科目	交易對象(註2)	關係	期		初		買入(註3)		賣出		註3		期		未結金額
					(註2)	股	金額	額	數	金	數	金	處	損益	股		
浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	中國工商銀行“添利寶”淨值型法人無固定期限人民幣理財產品	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	-	\$ -	-	-	\$ 1,600,875 (RMB 375,000)	\$ 1,435,229 (RMB 336,198)	\$ 1,430,115 (RMB 335,000)	\$ 5,114 (RMB 1,198)	-	\$ 170,760 (RMB 40,000)		

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達3億元或實收資本額20%。

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之原因			應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期	授信期	單	應收(付)票據、帳款	佔總應收(付)票據之比率(%)	
Tong Win 公司	東和泰國公司	實質關係人	進貨	\$ 369,752	7%	T/T AFTER SHIPMENT	-		\$ 1,996	1%	
Tong Win 公司	大成國際鋼鐵股份有限公司	實質關係人	銷貨	111,237	2%	T/T AT SIGHT 5 DAYS OF B/L COPY	-		15,467	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
 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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六
 單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來 對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來			情形 佔合併總資產或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件 T/T AT SIGHT	
1	浙江東明公司	Tong Win 公司	3	銷貨收入	\$ 78,228		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 109 年 1 月 1 日至 9 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	原本期	投資未	資去年	金年	額底	期股	本數比	持帳面金額	有被投資公司損益	本期認列之損益	備註
本公司	Tong Group Limited	香港	投資	\$ 1,833,504 (RMB 429,493)	\$ 1,833,504 (RMB 429,493)	1,000,000	100	3,731,780	\$ 221,028	221,028	\$ 221,028	221,028	221,028	註 1
	China Rich International Holding Limited 岡山東穎開發股份有限公司	香港	投資	193,051 (RMB 45,222)	193,051 (RMB 45,222)	10,000	100	393,037	23,279	23,279	23,279	23,279	23,279	註 1
	Tong Win International Co., Ltd.	台灣	螺絲、螺帽、機械零件等之內外銷買賣業務	15,989	15,989	1,500,000	100	97,690	6,685	6,685	6,685	6,289	6,289	註 1
	Tong Ming Trading Limited	薩摩亞	標準緊固件之進出口	-	-	500,000	100	177,274	69,734	69,734	69,734	69,734	69,734	註 1
浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	Tong Ming Trading Limited	香港	不銹鋼製品之買賣及銷售	1,454 (USD 50)	1,454 (USD 50)	50,000	100	56,320	10	10	10	10	10	
	Tong Ming Holding Ltd.	香港	投資	-	-	50,000	100	(4)	-	-	-	-	-	

註 1：係按 109 年 1 月 1 日至 9 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 109 年 9 月 30 日人民幣對新台幣之即期匯率 4.269 換算；美元對新台幣之即期匯率 29.07 換算。

開曼東明控股股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元，美金
仟元，人民幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本 期 自 台 灣 匯 出 金 額	本 期 初 自 台 灣 匯 出 金 額	本期匯出或收回投資 金額	本 期 自 台 灣 匯 出 金 額	末 期 自 台 灣 匯 出 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本公司直接或間接 持有之比例	本期認列投資 損益	期 末 面 額	投 資 金 額	截至本 期止 已匯回投資收益	備 註
Tong Group Limited 浙江東明不銹鋼製品股 份有限公司	生產、銷售不銹鋼緊固件 及鐵材，包括不銹鋼螺 絲、牙條、線材及螺帽 等五金產品。	\$ 1,997,892 (RMB\$ 468,000)	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 269,280	90.20%	\$ 242,890	\$ 3,889,346	\$ -	-	註 1
China Rich International Holding Limited 浙江東明不銹鋼製品股 份有限公司	生產、銷售不銹鋼緊固件 及鐵材，包括不銹鋼螺 絲、牙條、線材及螺帽 等五金產品。	1,997,892 (RMB\$ 468,000)	直接投資	-	-	-	-	-	269,280	9.5%	25,582	409,632	-	-	註 1
浙江東明不銹鋼製品股份有 限公司	不銹鋼緊固件銷售	21,200 (RMB\$ 4,966)	直接投資	-	-	-	-	-	(408)	100%	(408)	17,408	-	-	註 2
易勤貿易(上海)有限 公司	緊固件、線材、五金製品 之批發及銷售	2,135 (RMB\$ 500)	直接投資	-	-	-	-	-	3,301	40%	1,320	7,272	-	-	註 2
上海東易勤工業緊固件 有限公司	緊固件及機具研發、加工 及銷售	24,284 (RMB\$ 5,689)	直接投資	-	-	-	-	-	401	47.5%	190	19,508	-	-	註 2
嘉興泰拓精密機具有限 公司	生產、銷售不銹鋼緊固件 及標準件等五金產品	4,269 (RMB\$ 1,000)	直接投資	-	-	-	-	-	3,222	40%	1,289	5,491	-	-	註 2
嘉興市東佑五金製品有 限公司	研發、銷售不銹鋼緊固件 及標準件等五金產品	12,807 (RMB\$ 3,000)	直接投資	-	-	-	-	-	339	100%	339	35,676	-	-	註 2
深圳市易勤工業緊固件 有限公司	五金製品，標準件，機具 之銷售	6,404 (RMB\$ 1,500)	直接投資	-	-	-	-	-	(90)	100%	(90)	6,484	-	-	註 2

本期期末累計自台灣匯出 金額	本期期末累計自大陸匯出 金額	經核准 匯出金額	經濟部 核准匯出 金額	審計委員會 核准匯出 金額	規定 匯出金額
不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用

註 1：係按經同期間會計師核閱之財務報表認列之投資（損）益。

註 2：係按未經同期間會計師核閱之財務報表認列之投資（損）益。

註 3：與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：無。

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

註 5：與大陸投資公司直接或間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

註 6：其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

開曼東明控股股份有限公司及其子公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表九

單位：股

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
CAPITALAND LIMITED	29,781,500	17.72%
TONG ONE HOLDINGS LIMITED	24,000,000	14.28%
RICHARD INTERNATIONAL	24,000,000	14.28%
蔡 易 庭	19,381,500	11.53%
蔡 明 地	16,426,875	9.77%
中國信託商業銀行受託保管東聯公司投資專戶	10,713,000	6.37%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。