

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110及109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	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14~15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~42		六~二七
(七) 關係人交易	42~45		二八
(八) 質押之資產	45		三九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45		三十
(十) 期後事項	46		三一
(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	46~47		三二
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47~48、50~57		三三
2. 轉投資事業相關資訊	47~48、50~57		三三
3. 大陸投資資訊	48、58		三三
4. 主要股東資訊	48、59		三三
(十三) 部門資訊	48~49		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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 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

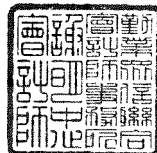
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 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 謝 明 忠

謝 明 忠



會計師 呂 宜 真

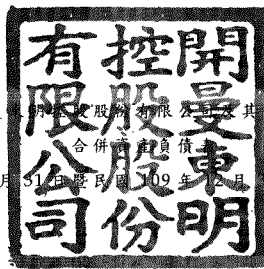
呂 宜 真



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 110 年 5 月 11 日



開源投資管理股份有限公司

民國 110 年 3 月 31 日 暨 民國 109 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	110年3月31日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年3月31日 (經核閱)		
		產	金	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	1,416,787	16	\$	1,945,704	22	\$	1,640,666	23
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七及二七)		282,360	3		262,798	3		152,369	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八)		157,354	2		154,142	2		109,933	2
1150	應收票據 (附註九及二八)		290,205	3		348,340	4		250,843	3
1170	應收帳款 (附註九、二一及二八)		1,596,361	19		1,648,974	19		1,149,360	16
1200	其他應收款 (附註二八)		47,439	1		25,044	-		9,659	-
1220	本期所得稅資產 (附註二三)		11,554	-		-	-		6,897	-
130X	存貨 (附註十)		3,291,103	38		2,991,969	34		2,497,164	35
1421	預付貨款 (附註十五)		219,298	3		161,961	2		86,728	1
1429	其他預付款 (附註十五及二八)		33,775	-		39,715	-		37,958	1
1470	其他流動資產		41	-		-	-		-	-
11XX	流動資產總計		<u>7,346,277</u>	<u>85</u>		<u>7,578,647</u>	<u>86</u>		<u>5,941,577</u>	<u>83</u>
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資 (附註十二)		28,157	-		27,554	-		29,337	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三)		1,037,383	12		1,052,947	12		987,357	14
1755	使用權資產 (附註十四)		65,862	1		71,062	1		40,447	1
1821	其他無形資產		39,491	1		38,295	-		33,899	-
1840	遞延所得稅資產 (附註二三)		26,979	-		27,337	-		48,951	1
1915	預付設備款		52,644	1		51,693	1		80,371	1
1920	存出保證金		17,906	-		6,139	-		3,614	-
1990	其他非流動資產		1,880	-		1,754	-		1,784	-
15XX	非流動資產總計		<u>1,270,302</u>	<u>15</u>		<u>1,276,781</u>	<u>14</u>		<u>1,225,760</u>	<u>17</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 8,616,579</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,855,428</u>	<u>100</u>		<u>\$ 7,167,337</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十六及二八)	\$	1,943,940	23	\$	2,199,443	25	\$	1,916,922	27
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七及二七)		8,799	-		8,240	-		84	-
2130	合約負債—流動 (附註二一)		89,568	1		71,122	1		48,439	1
2150	應付票據		63	-		19,155	-		9,712	-
2170	應付帳款 (附註十八及二八)		280,634	3		257,337	3		266,164	4
2219	其他應付款 (附註十九)		227,806	3		254,971	3		185,498	2
2230	本期所得稅負債 (附註二三)		21,697	-		38,230	-		1,586	-
2280	租賃負債—流動 (附註十四及二八)		12,322	-		12,983	-		6,430	-
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債 (附註十七)		398,849	5		398,061	5		-	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款 (附註十六)		-	-		119,055	1		-	-
2399	其他流動負債—其他		298	-		262	-		273	-
21XX	流動負債總計		<u>2,983,976</u>	<u>35</u>		<u>3,378,859</u>	<u>38</u>		<u>2,435,108</u>	<u>34</u>
	非流動負債									
2530	應付公司債 (附註十七)		-	-		-	-		395,655	5
2540	長期借款 (附註十六)		1,033,438	12		1,062,736	12		262,959	4
2570	遞延所得稅負債 (附註二三)		227,668	3		211,075	3		212,381	3
2580	租賃負債—非流動 (附註十四及二八)		22,457	-		25,647	-		1,542	-
25XX	非流動負債總計		<u>1,283,563</u>	<u>15</u>		<u>1,299,458</u>	<u>15</u>		<u>872,537</u>	<u>12</u>
2XXX	負債總計		<u>4,267,539</u>	<u>50</u>		<u>4,678,317</u>	<u>53</u>		<u>3,307,645</u>	<u>46</u>
	歸屬於母公司業主之權益 (附註二十)									
3110	股 本		1,680,000	19		1,680,000	19		1,680,000	23
3210	資本公積		916,905	11		916,905	11		916,905	13
	保留盈餘									
3310	盈餘公積金		384,779	4		384,779	4		338,169	5
3320	特別盈餘公積		282,190	3		282,190	3		147,118	2
3350	未分配盈餘		1,334,658	16		1,132,782	13		1,087,398	15
3300	保留盈餘總計		2,001,627	23		1,799,751	20		1,572,685	22
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(265,112)	(3)	(234,646)	(3)	(322,820)	(4)
31XX	母公司業主權益總計		<u>4,333,420</u>	<u>50</u>		<u>4,162,010</u>	<u>47</u>		<u>3,846,770</u>	<u>54</u>
36XX	非控制權益		15,620	-		15,101	-		12,922	-
3XXX	權益總計		<u>4,349,040</u>	<u>50</u>		<u>4,177,111</u>	<u>47</u>		<u>3,859,692</u>	<u>54</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 8,616,579</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,855,428</u>	<u>100</u>		<u>\$ 7,167,337</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 110 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	110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%	
	營業收入				
4100	銷貨收入 (附註二一、二八及三四)	\$ 2,466,853	100	\$ 1,598,438	100
	營業成本				
5110	銷貨成本 (附註十、二二及二八)	(1,995,994)	(81)	(1,434,037)	(90)
5900	營業毛利	470,859	19	164,401	10
	營業費用 (附註二二及二八)				
6100	推銷費用	(122,889)	(5)	(75,570)	(5)
6200	管理費用	(48,045)	(2)	(44,509)	(3)
6300	研究發展費用	(6,662)	-	(7,075)	-
6450	預期信用減損迴轉利益	2,772	-	-	-
6000	營業費用合計	(174,824)	(7)	(127,154)	(8)
6900	營業淨利	296,035	12	37,247	2
	營業外收入及支出 (附註二二及二八)				
7100	利息收入	2,274	-	1,676	-
7010	其他收入	1,316	-	5,050	-
7020	其他利益及損失	(15,267)	(1)	1,253	-
7050	財務成本	(39,026)	(1)	(26,147)	(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)	816	-	1	-
7000	營業外收入及支出合計	(49,887)	(2)	(18,167)	(1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨利	\$ 246,148	10	\$ 19,080	1
7950	所得稅費用 (附註二三)	(43,559)	(2)	(4,585)	-
8200	本期淨利	<u>202,589</u>	<u>8</u>	<u>14,495</u>	<u>1</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	(33,082)	(1)	(45,373)	(3)
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	<u>2,422</u>	<u>-</u>	<u>4,594</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益	(30,660)	(1)	(40,779)	(3)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 171,929</u>	<u>7</u>	<u>(\$ 26,284)</u>	<u>(2)</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 201,876	8	\$ 14,492	1
8620	非控制權益	<u>713</u>	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 202,589</u>	<u>8</u>	<u>\$ 14,495</u>	<u>1</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 171,410	7	(\$ 26,138)	(2)
8720	非控制權益	<u>519</u>	<u>-</u>	<u>(146)</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 171,929</u>	<u>7</u>	<u>(\$ 26,284)</u>	<u>(2)</u>
	每股盈餘 (附註二四)				
9710	基 本	<u>\$ 1.20</u>		<u>\$ 0.09</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.15</u>		<u>\$ 0.09</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





開源明業股份有限公司及其子公司

民國109年及110年1月1日至3月31日

(僅經核閱，並未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	股數(仟股)	股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目	總 計	非控制權益	權 益 總 額
					盈餘準備金	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
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
D1	109年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	14,492	-	14,492	3	14,495
D3	109年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(40,630)	(40,630)	(149)	(40,779)
D5	109年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	14,492	(40,630)	(26,138)	(146)	(26,284)
Z1	109年3月31日餘額	168,000	\$1,680,000	\$ 916,905	\$ 338,169	\$ 147,118	\$1,087,398	(\$ 322,820)	\$3,846,770	\$ 12,922	\$3,859,692
A1	110年1月1日餘額	168,000	\$1,680,000	\$ 916,905	\$ 384,779	\$ 282,190	\$1,132,782	(\$ 234,646)	\$4,162,010	\$ 15,101	\$4,177,111
D1	110年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	201,876	-	201,876	713	202,589
D3	110年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(30,466)	(30,466)	(194)	(30,660)
D5	110年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	201,876	(30,466)	171,410	519	171,929
Z1	110年3月31日餘額	168,000	\$1,680,000	\$ 916,905	\$ 384,779	\$ 282,190	\$1,334,658	(\$ 265,112)	\$4,333,420	\$ 15,620	\$4,349,040

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 246,148	\$ 19,080
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	44,219	37,779
A20200	攤銷費用	1,308	1,064
A20300	預期信用減損迴轉利益	(2,772)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(1,850)	(3,362)
A20900	利息費用	39,026	26,147
A21200	利息收入	(2,274)	(1,676)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益之份額	(816)	(1)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	361	30
A23700	存貨跌價（回升利益）損失	(29,947)	15,062
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	58,144	61,358
A31150	應收帳款	55,401	322,007
A31180	其他應收款	(22,619)	(5,509)
A31200	存 貨	(269,133)	122,678
A31230	預付款項	(51,397)	3,271
A31240	其他流動資產	(41)	-
A32125	合約負債	18,446	3,621
A32130	應付票據	(19,092)	(8,918)
A32150	應付帳款	23,297	(114,173)
A32180	其他應付款	(33,877)	(45,630)
A32230	其他流動負債	36	41
A33000	營運產生之現金	52,568	432,869
A33500	支付之所得稅	(54,695)	(24,720)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	(2,127)	408,149

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
	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	(\$ 218,817)	(\$ 99,122)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	199,523	202,717
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(3,212)	(10,328)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(32,094)	(10,988)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2	12
B03700	存出保證金增加	(11,767)	(276)
B04500	購置無形資產	(2,807)	-
B06700	其他非流動資產增加	(126)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	8
B07200	預付設備款增加	(951)	(2,720)
B07500	收取之利息	2,498	2,013
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(67,751)	81,316
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	36,884
C00200	短期借款減少	(255,503)	-
C01700	償還長期借款	(148,353)	(3,090)
C04020	租賃負債本金償還	(3,950)	(4,982)
C05600	支付之利息	(31,185)	(29,544)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(438,991)	(732)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(20,048)	(27,691)
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(528,917)	461,042
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,945,704	1,179,624
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,416,787	\$ 1,640,666

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 110 年及 109 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 110 年 5 月 11 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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
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

(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)
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註6)
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註7)
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)
IAS 12之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日(註8)

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。

註6：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註7：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註8：除於2022年1月1日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於2022年1月1日以後所發生之交易。

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

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

2. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；

- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

3. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

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、附表六及七。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 109 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

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

合併公司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。

請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 600	\$ 862	\$ 8,056
銀行支票及活期存款	<u>1,416,187</u>	<u>1,944,842</u>	<u>1,632,610</u>
	<u>\$ 1,416,787</u>	<u>\$ 1,945,704</u>	<u>\$ 1,640,666</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年3月31日	109年12月31日	109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)			
—遠期外匯合約			
(二)	\$ -	\$ 178	\$ -
非衍生金融資產			
—國外上市(櫃)			
股票	-	-	24,719
混合金融資產			
—理財產品			
(一)~(二)	<u>282,360</u>	<u>262,620</u>	<u>127,650</u>
	<u>\$ 282,360</u>	<u>\$ 262,798</u>	<u>\$ 152,369</u>
<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	\$ 8,240	\$ 8,240	\$ 80
—遠期外匯合約			
(二)	<u>559</u>	<u>-</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 8,799</u>	<u>\$ 8,240</u>	<u>\$ 84</u>

- (一) 110年3月31日合併公司簽立陸家嘴國際信託公司發行之理財產品合約，合約金額為人民幣40,000仟元。
- (二) 109年12月31日合併公司簽立陸家嘴國際信託公司發行之理財產品合約，合約金額為人民幣60,000仟元。
- (三) 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。
- (四) 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>110年3月31日</u>			
賣出遠期外匯	新台幣兌美金	110.04.06~ 110.08.30	NTD31,021/USD 1,089
<u>109年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	新台幣兌美金	110.01.25~ 110.06.21	NTD26,197/USD 933
<u>109年3月31日</u>			
賣出遠期外匯	新台幣兌美金	109.05.14	NTD 297/USD 10

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

	110年3月31日	109年12月31日	109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)	\$ 157,354	\$ 154,142	\$ 109,933

- (一) 截至110年3月31日暨109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0.2%~0.815%、0.3%-0.815%及0.90%~2.275%。

九、應收票據及帳款

(一) 應收票據

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 291,378	\$ 349,522	\$ 250,843
減：備抵損失	(<u>1,173</u>)	(<u>1,182</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 290,205</u>	<u>\$ 348,340</u>	<u>\$ 250,843</u>
因營業而發生	<u>\$ 290,205</u>	<u>\$ 348,340</u>	<u>\$ 250,843</u>

應收票據之帳齡分析

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
未逾期	\$ 290,205	\$ 348,340	\$ 249,694
逾期 61~120 天	-	-	1,149
逾期超過 180 天	1,173	1,182	-
備抵損失	(<u>1,173</u>)	(<u>1,182</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 290,205</u>	<u>\$ 348,340</u>	<u>\$ 250,843</u>

(二) 應收帳款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,594,905	\$ 1,648,910	\$ 1,148,120
減：備抵損失	(<u>2,459</u>)	(<u>5,273</u>)	(<u>5,799</u>)
	1,592,446	1,643,637	1,142,321
透過其他綜合損益按公 允價值衡量	<u>3,915</u>	<u>5,337</u>	<u>7,039</u>
	<u>\$ 1,596,361</u>	<u>\$ 1,648,974</u>	<u>\$ 1,149,360</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。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：

110 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%~0.02%	0%~1.4%	0.06%~6.75%	1.57%~46.98%	100%	
總帳面金額	\$ 1,505,493	\$ 83,564	\$ 2,877	\$ 613	\$ 2,358	\$ 1,594,905
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>493</u>)	(<u>48</u>)	(<u>17</u>)	-	(<u>1,901</u>)	(<u>2,459</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 1,505,000</u>	<u>\$ 83,516</u>	<u>\$ 2,860</u>	<u>\$ 613</u>	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 1,592,446</u>

109 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%~0.02%	0%~1.4%	0.06%~6.75%	1.57%~46.98%	100%	
總帳面金額	\$ 1,542,047	\$ 99,004	\$ 1,147	\$ 1,794	\$ 4,918	\$ 1,648,910
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>586</u>)	(<u>109</u>)	(<u>4</u>)	(<u>207</u>)	(<u>4,367</u>)	(<u>5,273</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 1,541,461</u>	<u>\$ 98,895</u>	<u>\$ 1,143</u>	<u>\$ 1,587</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 1,643,637</u>

109 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%~0.20%	0%~0.54%	0.04%~1.83%	0.78%~33.33%	100%	
總帳面金額	\$ 1,038,226	\$ 77,626	\$ 14,805	\$ 7,055	\$ 10,408	\$ 1,148,120
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>66</u>)	(<u>101</u>)	(<u>93</u>)	(<u>1,637</u>)	(<u>3,902</u>)	(<u>5,799</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 1,038,160</u>	<u>\$ 77,525</u>	<u>\$ 14,712</u>	<u>\$ 5,418</u>	<u>\$ 6,506</u>	<u>\$ 1,142,321</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 5,273	\$ 5,867
減：本期迴轉減損損失	(2,772)	-
減：本期實際沖銷	(26)	-
外幣換算差額	(16)	(68)
期末餘額	<u>\$ 2,459</u>	<u>\$ 5,799</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：

110 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	\$ 3,915	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,915
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 3,915</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,915</u>

109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	\$ 5,337	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,337
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 5,337	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,337

109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	\$ 7,039	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,039
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 7,039	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,039

十、存貨

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
製成品	\$ 1,655,901	\$ 1,458,585	\$ 1,289,765
原物料	1,635,202	1,533,384	1,207,399
	<u>\$ 3,291,103</u>	<u>\$ 2,991,969</u>	<u>\$ 2,497,164</u>

110年及109年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為1,995,994仟元及1,434,037仟元。銷貨成本包括存貨跌價回升利益29,947仟元及跌價損失15,062仟元。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
			110年3月31日	109年12月31日	109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 Win 公司	標準緊固件之進出口	100%	100%	100%	
	Fast Link 株式會社	標準緊固件之進出口	83.33%	83.33%	-	1
Tong Group	浙江東明公司	不銹鋼緊固件製造及銷售，包含螺絲、螺帽、牙條、線材等五金業務	90.2%	90.2%	90.2%	

(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
			110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日	
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%	1、2
	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%	1
	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。

2. 上海易勤貿易有限公司已於110年1月完成解散清算程序。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 28,157</u>	<u>\$ 27,554</u>	<u>\$ 29,337</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	110年1月1日 至3月31日	109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利	<u>\$ 816</u>	<u>\$ 1</u>
綜合損益總額	<u>\$ 816</u>	<u>\$ 1</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							
110年1月1日餘額	\$ 1,745	\$ 689,714	\$ 1,791,180	\$ 54,765	\$ 235,006	\$ -	\$ 2,772,410
增添	-	-	12,282	28	6,925	12,868	32,103
處分	-	-	(2,941)	-	(473)	-	(3,414)
淨兌換差額	-	(5,122)	(13,573)	(299)	(1,789)	(95)	(20,878)
110年3月31日餘額	\$ 1,745	\$ 684,592	\$ 1,786,948	\$ 54,494	\$ 239,669	\$ 12,773	\$ 2,780,221
累計折舊及減損							
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 371,119	\$ 1,198,625	\$ 33,268	\$ 116,451	\$ -	\$ 1,719,463
折舊費用	-	12,590	20,828	1,657	4,432	-	39,507
處分	-	-	(2,627)	-	(424)	-	(3,051)
本期重分類	-	105	228	251	(584)	-	-
淨兌換差額	-	(2,851)	(9,173)	(184)	(873)	-	(13,081)
110年3月31日餘額	\$ -	\$ 380,963	\$ 1,207,881	\$ 34,992	\$ 119,002	\$ -	\$ 1,742,838
110年3月31日淨額	\$ 1,745	\$ 303,629	\$ 579,067	\$ 19,502	\$ 120,667	\$ 12,773	\$ 1,037,383
109年12月31日及 110年1月1日淨額	\$ 1,745	\$ 318,595	\$ 592,555	\$ 21,497	\$ 118,555	\$ -	\$ 1,052,947
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	-	113	1,360	-	6,958	1,543	9,974
處分	-	-	(250)	-	(116)	-	(366)
本期重分類	-	2,729	11,956	-	145	4,315	19,145
淨兌換差額	-	(7,170)	(19,540)	(451)	(1,980)	(704)	(29,845)
109年3月31日餘額	\$ 1,745	\$ 620,338	\$ 1,661,733	\$ 54,173	\$ 172,149	\$ 59,317	\$ 2,569,455
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	-	6,411	21,165	1,538	5,384	-	34,498
處分	-	-	(225)	-	(99)	-	(324)
本期重分類	-	(26)	246	3	(223)	-	-
淨兌換差額	-	(4,051)	(12,997)	(310)	(1,057)	-	(18,415)
109年3月31日餘額	\$ -	\$ 349,120	\$ 1,104,124	\$ 35,561	\$ 93,293	\$ -	\$ 1,582,098
109年3月31日淨額	\$ 1,745	\$ 271,218	\$ 557,609	\$ 18,612	\$ 78,856	\$ 59,317	\$ 987,357

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

110年3月31日、109年12月31日及3月31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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 30,578	\$ 31,112	\$ 31,125
建築物	35,284	39,950	9,322
	<u>\$ 65,862</u>	<u>\$ 71,062</u>	<u>\$ 40,447</u>

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 887</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 302	\$ 297
建築物	<u>4,410</u>	<u>2,984</u>
	<u>\$ 4,712</u>	<u>\$ 3,281</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於110年及109年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 12,322</u>	<u>\$ 12,983</u>	<u>\$ 6,430</u>
非流動	<u>\$ 22,457</u>	<u>\$ 25,647</u>	<u>\$ 1,542</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
土地	-	-	-
建築物	1.945%~4.76%	1.945%~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

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 14,100</u>	<u>\$ 2,715</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 18,050)</u>	<u>(\$ 7,697)</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：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
承租承諾	<u>\$ 2,903</u>	<u>\$ 1,858</u>	<u>\$ 3,202</u>

十五、其他資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
流動			
預付款項			
預付貨款	\$ 219,298	\$ 161,961	\$ 86,728
預付費	13,604	15,773	16,494
其他預付款	13,903	16,252	18,259
留抵稅額	<u>6,268</u>	<u>7,690</u>	<u>3,205</u>
	<u>\$ 253,073</u>	<u>\$ 201,676</u>	<u>\$ 124,686</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
擔保借款			
銀行借款(附註二八)	\$ 130,320	\$ 131,310	\$ 140,415
無擔保借款			
信用額度借款	<u>1,813,620</u>	<u>2,068,133</u>	<u>1,776,507</u>
	<u>\$ 1,943,940</u>	<u>\$ 2,199,443</u>	<u>\$ 1,916,922</u>

銀行週轉性借款之利率於110年3月31日暨109年12月31日及3月31日分別為3%~4.75%、3%~4.75%及3.915%~4.75%。

(二) 長期借款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
無擔保借款			
信用額度借款	\$ 1,033,438	\$ 1,181,791	\$ 262,959
減：列為1年內到期部分			
長期借款	<u>-</u>	<u>(119,055)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,033,438</u>	<u>\$ 1,062,736</u>	<u>\$ 262,959</u>

合併公司借款利率於110年3月31日暨109年12月31日及3月31日分別為4.49%~4.75%、4.49%~4.75%及3.915%~4.75%，以12個月為一期調整，自110年6月起分年償還。

十七、應付公司債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31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	(1,151)	(1,939)	(4,345)
減：列為1年到期部分應付公司債	(398,849)	(398,061)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 395,655</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）	390,522
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	796
淨兌換差額	<u>1</u>
109年3月31日負債組成部分	<u>\$ 395,655</u>
110年1月1日負債組成部分	\$ 398,061
以有效利率0.8026%計算之利息	788
淨兌換差額	<u>-</u>
110年3月31日負債組成部分	<u>\$ 398,849</u>

十八、應付帳款

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

十九、其他負債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 30,844	\$ 64,822	\$ 31,221
應付五險一金	116,101	120,706	119,529
應付增值稅	-	12,045	126
應付員工酬勞	-	-	400
應付董監酬勞	840	840	2,292
應付利息	11,407	4,704	4,228
其他	68,614	51,854	27,702
	<u>\$ 227,806</u>	<u>\$ 254,971</u>	<u>\$ 185,498</u>

二十、權益

(一) 股本

普通股

	110年3月31日	109年12月31日	109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>

110年3月16日董事會決議現金增資發行新股30,000仟股，每股面額10元，該現金增資案業經金管會證券期貨局於110年5月6日核准申報生效。

(二) 資本公積

資本公積明細如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109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</u>			
認列對子公司所有權權益變動數(2)	130	130	130
	<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，參閱附註二二之(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 110 年 5 月 11 日舉行董事會及 109 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109年度	108年度
盈餘公積金	<u>\$ 49,356</u>	<u>\$ 46,610</u>
特別盈餘公積（迴轉）提列	<u>(\$ 47,544)</u>	<u>\$135,072</u>
現金股利	<u>\$302,400</u>	<u>\$252,000</u>
每股現金股利（元）	\$ 1.8	\$ 1.5

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月 17 日召開之股東常會決議。

二一、收 入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 2,466,853</u>	<u>\$ 1,598,438</u>

合約餘額

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日	109年1月1日
應收帳款（附註九）	<u>\$ 1,596,361</u>	<u>\$ 1,648,974</u>	<u>\$ 1,149,360</u>	<u>\$ 1,471,299</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 89,568</u>	<u>\$ 71,122</u>	<u>\$ 48,439</u>	<u>\$ 44,818</u>

客戶合約收入之細分請詳參閱附註三四。

二二、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 1,277	\$ 1,075
按攤銷後成本衡量之金融資產	150	562
其 他	<u>847</u>	<u>39</u>
	<u>\$ 2,274</u>	<u>\$ 1,676</u>

(二) 其他收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
政府補助收入	\$ -	\$ 2,662
租金收入	140	1,907
其他	<u>1,176</u>	<u>481</u>
	<u>\$ 1,316</u>	<u>\$ 5,050</u>

(三) 其他利益及損失

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損失	(\$ 15,326)	(\$ 1,316)
處分不動產、廠房及設備損失	(361)	(30)
強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	1,850	3,362
其他	<u>(1,430)</u>	<u>(763)</u>
	<u>(\$ 15,267)</u>	<u>\$ 1,253</u>

(四) 財務成本

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
可轉換公司債利息	(\$ 788)	(\$ 796)
租賃負債之利息	(693)	(128)
銀行借款利息	<u>(37,545)</u>	<u>(25,223)</u>
	<u>(\$ 39,026)</u>	<u>(\$ 26,147)</u>

110年及109年1月1日至3月31日無利息資本化之情事。

(五) 折舊及攤銷

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 23,181	\$ 20,325
營業費用	<u>23,038</u>	<u>17,454</u>
	<u>\$ 44,219</u>	<u>\$ 37,779</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>1,308</u>	<u>1,064</u>
	<u>\$ 1,308</u>	<u>\$ 1,064</u>

(五) 員工福利費用

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 187	\$ 192
其他員工福利	<u>125,723</u>	<u>80,008</u>
員工福利費用合計	<u>\$125,910</u>	<u>\$ 80,200</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 69,805	\$ 31,438
營業費用	<u>56,105</u>	<u>48,762</u>
	<u>\$125,910</u>	<u>\$ 80,200</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。

110 年及 109 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。

109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 110 年 3 月 16 日及 109 年 3 月 18 日召開董事會決議如下：

估列比例

	109年度	108年度
員工酬勞	-	-
董監事酬勞	0.17%	0.18%

金 額

	109年度			108年度		
	現	金	票	現	金	票
員工酬勞	\$	-	\$	\$	-	-
董監事酬勞		840	-		840	-

109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 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。

(七) 外幣兌換損益

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 1,570	\$ 1,039
外幣兌換損失總額	(16,896)	(2,355)
淨損失	(\$ 15,326)	(\$ 1,316)

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 18,460	\$ 9,390
以前年度之調整	<u>2,969</u>	<u>2,626</u>
	21,429	12,016
遞延所得稅		
本期產生者	22,130	(3,803)
稅率變動	<u>-</u>	<u>(3,628)</u>
	22,130	(7,431)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 43,559</u>	<u>\$ 4,585</u>

1. 浙江東明公司於 109 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(109 年~111 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。

(二) 所得稅核定情形

1. 本公司及子公司所得稅結算申報案件，岡山東穎公司業經中華民國稅捐稽徵機關核定至 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。
2. Tong Group 及 China Rich 業已按大陸盈餘匯出之法定稅率 10% 估列大陸子公司之盈餘匯出稅。

二四、每股盈餘

	單位：新台幣元	
	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 1.20	\$ 0.09
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 1.15	\$ 0.09

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

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$201,876	\$ 14,492
具稀釋作用潛在普通股之影響		
可轉換公司債稅後利息	713	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$202,589	\$ 14,492

股數

	單位：仟股	
	110年1月1日 至3月31日	109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	8,929	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	176,929	168,000

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。

本公司流通在外可轉換公司債若進行轉換因執行價格高於109年1月1日至3月31日股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二五、非現金交易

合併公司於 110 年及 109 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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得購置公允價值合計 32,103 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款共計增加 9 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 32,094 仟元（參閱附註十三）。
- (二) 合併公司於 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得購置公允價值 9,974 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款共計減少 1,014 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 10,988 仟元（參閱附註十三）。
- (三) 合併公司於 109 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 19,145 仟元（參閱附註十三）。

二六、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 109 年度合併財務報告無重大變動，相關說明參閱 109 年度合併財務報告附註二六。

二七、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

110 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衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
理財產品	\$ -	\$ -	\$ 282,360	\$ 282,360
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生工具				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 559	\$ -	\$ 559
公司債轉換權價值	-	8,240	-	8,240
	\$ -	\$ 8,799	\$ -	\$ 8,799

109 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衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
理財產品	\$ -	\$ -	\$ 262,620	\$ 262,620
衍生工具				
遠期外匯合約	-	178	-	178
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 178</u>	<u>\$ 262,620</u>	<u>\$ 262,798</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生工具				
公司債轉換權價值	\$ -	\$ 8,240	\$ -	\$ 8,240

109 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衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
理財產品	\$ -	\$ -	\$ 127,650	\$ 127,650
國外上市(櫃)股票	24,719	-	-	24,719
	<u>\$ 24,719</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 127,650</u>	<u>\$ 152,369</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生工具				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 4	\$ -	\$ 4
公司債轉換權價值	-	80	-	80
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84</u>

110 年及 109 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

110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	透 過 損 益 按公允價值衡量 衍 生 工 具
期初餘額	\$ 262,620
購 買	218,817
處分/結清	(199,523)
認列於損益	2,588
匯率影響數	(2,142)
期末餘額	<u>\$ 282,360</u>

109年1月1日至3月31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	99,122
處分/結清	(191,992)
認列於損益	6,676
匯率影響數	(1,406)
期末餘額	<u>\$ 127,650</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

	110年3月31日	109年12月31日	109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	\$ 282,360	\$ 262,798	\$ 152,369
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1)	3,504,231	4,116,867	3,153,422
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	3,915	5,337	7,039
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	8,799	8,240	84
按攤銷後成本衡量(註2)	3,852,909	4,244,959	3,002,860

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 16% 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
	110年1月1日 至3月31日			109年1月1日 至3月31日	
美 金	\$ 1,804			\$ 3,645	

- (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：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融負債	\$ 433,628	\$ 436,691	\$ 403,627
具現金流量利率風險			
－金融資產	1,573,541	2,098,984	1,742,543
－金融負債	2,977,378	3,381,234	2,179,881

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 3,510 仟元及 1,093 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。110年及109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110年3月31日暨109年12月31日及3月31日止，約分別佔總應收帳款之97%、97%及92%。

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110年3月31日暨109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。

110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		\$ 9,359	\$ 351,370	\$ 116,101	\$ -	\$ -
租賃負債	1.94503%~4.76%	1,472	2,629	10,548	23,393	-
浮動利率工具	3%~4.75%	-	653,910	1,357,217	1,096,048	-
固定利率工具	0.8026%	-	-	398,849	-	-
		<u>\$ 10,831</u>	<u>\$ 1,007,909</u>	<u>\$ 1,882,715</u>	<u>\$ 1,119,441</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>\$ 14,649</u>	<u>\$ 23,393</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

109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		\$ 9,817	\$ 335,141	\$ 120,706	\$ -	\$ -
租賃負債	1.94503%~4.76%	1,675	3,088	11,098	26,226	-
浮動利率工具	3%~4.75%	43,770	243,524	2,172,344	1,097,175	-
固定利率工具	0.8026%	-	-	398,061	-	-
		<u>\$ 55,262</u>	<u>\$ 581,753</u>	<u>\$ 2,702,209</u>	<u>\$ 1,123,401</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>\$ 15,861</u>	<u>\$ 26,226</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

109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		\$ 1,686	\$ 306,109	\$ 119,529	\$ -	\$ -
租賃負債	2.2093%~4.76%	536	1,072	4,822	1,542	-
浮動利率工具	3.4%~4.99%	-	1,007,545	945,942	270,804	-
固定利率工具	0.8026%	-	-	-	395,655	-
		<u>\$ 2,222</u>	<u>\$ 1,314,726</u>	<u>\$ 1,070,293</u>	<u>\$ 668,001</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>\$ 7,401</u>	<u>\$ 1,869</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	110年3月31日	109年12月31日	109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	\$ 2,847,058	\$ 3,249,923	\$ 2,039,466
— 未動用金額	<u>2,002,081</u>	<u>2,062,765</u>	<u>2,185,749</u>
	<u>\$ 4,849,139</u>	<u>\$ 5,312,688</u>	<u>\$ 4,225,215</u>
有擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 130,320	\$ 131,310	\$ 140,415
— 未動用金額	<u>1,160,001</u>	<u>1,159,604</u>	<u>1,339,072</u>
	<u>\$ 1,290,321</u>	<u>\$ 1,290,914</u>	<u>\$ 1,479,487</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：

110年1月1日至3月31日

交易對象	本期讓售金額	本期已收現金金額	截至期末 尚未收現金金額	截至期末 已預支金額	預支金額 年利率 (%)	循環額度
中國信託銀行	\$ 6,227 (USD 218,216)	\$ 2,312 (USD 81,025)	\$ 3,915 (USD 137,191)	\$ - (USD -)	-	USD 1,000,000

109年1月1日至3月31日

交易對象	本期讓售金額	本期已收現金金額	截至期末 尚未收現金金額	截至期末 已預支金額	預支金額 年利率 (%)	循環額度
中國信託銀行	\$ 7,266 (USD 241,027)	\$ 227 (USD 7,554)	\$ 7,039 (USD 233,473)	\$ - (USD -)	-	USD 1,000,000

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110年3月31日暨108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3,915仟元、5,337仟元及7,039仟元。

於110年及109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154,664仟元及30,255仟元。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 110 年 3 月 31 日暨 109 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 154,664 仟元、57,969 仟元及 30,255 仟元。

二八、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
東和馬來公司	其他關係人—該公司董事長與本公司董事長為二等親以內之親屬
東和泰國公司	〃
APEX	〃
A - LAND	〃
GO LINK	〃
TONG HWEI CO., LTD	〃
上海東易勤公司	關聯企業
嘉興東佑公司	關聯企業
嘉興春祐公司	關聯企業
嘉興富名酒店管理公司	其他關係人—該公司董事長為本公司總經理
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	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
銷貨收入	關聯企業		
	其 他	\$ 31,753	\$ 19,064
	其他關係人		
	其 他	17,405	16,937
	實質關係人		
	其 他	<u>172,310</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 221,468</u>	<u>\$ 36,001</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	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
關聯企業		
其 他	\$ 8,619	\$ 2,481
其他關係人		
其 他	<u>150,629</u>	<u>186,297</u>
	<u>\$159,248</u>	<u>\$188,778</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	110年1月1日 至3月31日	109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>\$ 4,961</u>	<u>\$ 3,229</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	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應收票據	關聯企業			
	其 他	<u>\$ 9,604</u>	<u>\$ 14,129</u>	<u>\$ 7,151</u>
應收帳款	關聯企業			
	其 他	\$ 57,360	\$ 50,367	\$ 23,060
	其他關係人			
	其 他	8,178	10,047	-
	實質關係人			
	其 他	<u>39,932</u>	<u>11,977</u>	<u>8,121</u>
		<u>\$ 105,470</u>	<u>\$ 72,391</u>	<u>\$ 31,181</u>

(六) 其他應收款

帳列項目	關係人類別／名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
其他應收款	其他關係人			
	其他	\$ 92	\$ 103	\$ 90

(七) 預付款項

帳列項目	關係人類別／名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
預付款項	關聯企業			
	其他	\$ -	\$ 650	\$ 59
	其他關係人			
	其他	\$ 157	\$ 448	\$ -

(八) 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	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應付帳款	關聯企業			
	其他	\$ 3,170	\$ 3,427	\$ 2,407
	其他關係人			
	其他	11,174	1,503	-
		\$ 14,344	\$ 4,930	\$ 2,407
其他應付款	主要管理階層			
	其他	\$ 108	\$ -	\$ -

(九) 承租協議

帳列項目	關係人類別／名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
租賃負債	主要管理階層			
	其他	\$ 320	\$ 426	\$ 738

帳列項目	關係人類別／名稱	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
利息費用	主要管理階層		
	其他	\$ 2	\$ 5

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	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
營業外收入—租金	關聯企業		
	其他	\$ 140	\$ 1,835
其他費用	其他關係人		
	其他	\$ 1,195	\$ -

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	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
主要管理階層			
被保證金額	\$ 1,290,321	\$ 1,290,914	\$ 1,479,487
實際動支金額 (帳列擔保銀行借款)	130,320	131,310	140,415

(十一) 對主要管理階層之獎酬

110年及109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：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 5,141</u>	<u>\$ 5,179</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產：無。

三十、重大或有事項及未認列之合約承諾

(一) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 589</u>	<u>\$ 4,080</u>	<u>\$ 41,010</u>

(二) 本公司之子公司浙江東明不銹鋼制品股份有限公司為擴展產能，於109年12月2日經其董事會決議通過，與嘉興經濟技術開發區管理委員會簽訂增資技改協議，預計總投資金額不低於人民幣350,000仟元。

三一、期後事項

110年3月16日董事會決議現金增資發行新股30,000仟股，每股面額10元，該現金增資案業經金管會證券期貨局於110年5月6日核准申報生效。

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：

110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	\$ 6,367	6.5713 (美金：人民幣)	\$ 181,741
歐元	1,240	7.7072 (歐元：人民幣)	41,519
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	48	6.5713 (美金：人民幣)	1,367
新台幣	398,849	0.2302 (新台幣：人民幣)	398,849

109年12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	\$ 7,442	6.5249 (美金：人民幣)	\$ 212,534
歐元	1,021	8.0009 (歐元：人民幣)	35,765
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	48	6.5249 (美金：人民幣)	1,368
新台幣	397,334	0.2285 (新台幣：人民幣)	397,334

109年3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	\$	12,183	7.0851 (美金：人民幣)	\$ 367,284
歐元		1,246	7.812 (歐元：人民幣)	41,427
新台幣		85	0.235 (新台幣：人民幣)	85
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		92	7.0851 (美金：人民幣)	2,786
新台幣		395,655	0.235 (新台幣：人民幣)	395,655

合併公司於110年及109年1月1日至3月31日外幣兌換損益已實現及未實現分別為兌換損失15,326仟元及1,316仟元，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。(無)
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。(附表四)
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。(附表五)

11. 被投資公司資訊。(附表六)

(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。(附表七)
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：附表七。
 - (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。(附表八)

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：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
緊 固 件	\$ 1,584,533	\$ 922,779
線 材	463,132	259,311
其 他	419,188	416,348
	<u>\$ 2,466,853</u>	<u>\$ 1,598,438</u>

(二) 地區別資訊：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
中國	\$ 1,777,825	\$ 997,942
美洲	304,784	301,067
亞洲	228,901	194,088
其他	155,343	105,341
	<u>\$ 2,466,853</u>	<u>\$ 1,598,438</u>

(三) 重要客戶資訊：

合併營業收入淨額百分之十以上之客戶：

客 戶 名 稱	110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
	金 額	所佔比 例(%)	金 額	所佔比 例(%)
甲 客 戶	\$ 172,310	7	\$ 206,776	13

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 110 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)	貸出資金 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 呆帳	備 抵 擔	保 品		對 資 金	個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額	資 金 貸 與 總 額	備 註
														名稱	價值				
1	浙江東明公 司	廣東永興科技有限 公司	其他應收款	否	\$ 174	\$ 174	\$ -	4.35%	1	1,468	-	-	無	-	\$ 174	\$ 1,733,368			
1	浙江東明公 司	無錫市康之晨五金 制品有限公司	其他應收款	否	175	174	-	4.35%	1	1,832	-	-	無	-	174	1,733,368			
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	219	217	-	4.35%	1	2,260	-	-	無	-	217	1,733,368			
1	浙江東明公 司	廣東建馳五金製品 有限公司	其他應收款	否	263	261	-	4.35%	1	1,942	-	-	無	-	261	1,733,368			
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	263	261	-	4.35%	1	9,824	-	-	無	-	261	1,733,368			
1	浙江東明公 司	瀋陽百思特五金有 限公司	其他應收款	否	351	348	-	4.35%	1	3,445	-	-	無	-	348	1,733,368			
1	浙江東明公 司	廣州敏為五金製品 有限公司	其他應收款	否	348	348	-	4.35%	1	4,703	-	-	無	-	348	1,733,368			
1	浙江東明公 司	煙臺尚拓商貿有限 公司	其他應收款	否	391	391	-	4.35%	1	4,591	-	-	無	-	391	1,733,368			
1	浙江東明公 司	沈陽奧科緊固件有 限公司	其他應收款	否	438	434	-	4.35%	1	1,706	-	-	無	-	434	1,733,368			
1	浙江東明公 司	紹興宇棟金屬材料 有限公司	其他應收款	否	521	521	-	4.35%	1	5,801	-	-	無	-	521	1,733,368			
1	浙江東明公 司	昆山雷恩商貿有限 公司	其他應收款	否	608	608	-	4.35%	1	5,539	-	-	無	-	608	1,733,368			
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	652	652	-	4.35%	1	6,615	-	-	無	-	652	1,733,368			
1	浙江東明公 司	海門市梨園緊固件 有限公司	其他應收款	否	825	825	-	4.35%	1	9,759	-	-	無	-	825	1,733,368			
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	1,303	1,303	-	4.35%	1	10,927	-	-	無	-	1,303	1,733,368			
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	1,303	1,303	-	4.35%	1	18,735	-	-	無	-	1,303	1,733,368			
1	浙江東明公 司	濟南凡星商貿有限 公司	其他應收款	否	1,390	1,390	-	4.35%	1	13,893	-	-	無	-	1,390	1,733,368			
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	1,390	1,390	-	4.35%	1	15,673	-	-	無	-	1,390	1,733,368			
1	浙江東明公 司	上海凡譽工業零部 件有限公司	其他應收款	否	2,042	2,042	-	4.35%	1	20,988	-	-	無	-	2,042	1,733,368			
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	2,476	2,476	-	4.35%	1	24,935	-	-	無	-	2,476	1,733,368			
1	浙江東明公 司	上海鶴悅實業有限 公司	其他應收款	否	2,780	2,780	-	4.35%	1	31,336	-	-	無	-	2,780	1,733,368			
1	浙江東明公 司	揚州東坤明標準件 有限公司	其他應收款	否	132	130	114	4.35%	1	2,070	-	-	無	-	130	1,733,368			
1	浙江東明公 司	蘇州雅之能五金料 技有限公司	其他應收款	否	438	434	173	4.35%	1	5,690	-	-	無	-	434	1,733,368			
1	浙江東明公 司	天津市邁特耐斯科 技有限公司	其他應收款	否	263	261	261	4.35%	1	3,990	-	-	無	-	261	1,733,368			

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	貸出資金 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 呆 帳	備 金	擔保		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總額	備註
														抵 額	品 稱 價 值			
1	浙江東明公 限公司	常州東業緊固件有 限公司	其他應收款	否	\$ 304	\$ 304	\$ 304	4.35%	1	\$ 3,439	-	\$ -	-	無	\$ -	\$ 304	\$ 1,733,368	
1	浙江東明公 限公司	廣東美制標準件有 限公司	其他應收款	否	304	304	304	4.35%	1	3,495	-	-	-	無	-	304	1,733,368	
1	浙江東明公 限公司	東莞市緊勝五金有 限公司	其他應收款	否	307	304	304	4.35%	1	3,593	-	-	-	無	-	304	1,733,368	
1	浙江東明公 限公司	廣州特而思五金有 限公司	其他應收款	否	482	478	449	4.35%	1	4,154	-	-	-	無	-	478	1,733,368	
1	浙江東明公 限公司	廣東遠馳五金有限 公司	其他應收款	否	964	956	873	4.35%	1	12,220	-	-	-	無	-	956	1,733,368	
1	浙江東明公 限公司	中山市港濤五金制 品有限公司	其他應收款	否	921	912	912	4.35%	1	10,539	-	-	-	無	-	912	1,733,368	
1	浙江東明公 限公司	青島萬傑通精密五 金有限公司	其他應收款	否	3,910	3,910	1,070	4.35%	1	19,394	-	-	-	無	-	3,910	1,733,368	
1	浙江東明公 限公司	深圳市東鑫工業緊 固件有限公司	其他應收款	否	1,216	1,216	1,212	4.35%	1	16,762	-	-	-	無	-	1,216	1,733,368	
1	浙江東明公 限公司	廣東凡易工業緊固 件有限公司	其他應收款	否	1,477	1,477	1,477	4.35%	1	17,238	-	-	-	無	-	1,477	1,733,368	
1	浙江東明公 限公司	深圳市建專工業緊 固件有限公司	其他應收款	否	2,172	2,172	1,651	4.35%	1	22,220	-	-	-	無	-	2,172	1,733,368	
1	浙江東明公 限公司	惠州市和旭五金製 品有限公司	其他應收款	否	2,433	2,433	1,738	4.35%	1	22,253	-	-	-	無	-	2,433	1,733,368	
1	浙江東明公 限公司	濟南道勤商貿有限 公司	其他應收款	否	1,911	1,911	1,911	4.35%	1	20,905	-	-	-	無	-	1,911	1,733,368	
1	浙江東明公 限公司	廣東東御五金制品 有限公司	其他應收款	否	2,389	2,389	2,389	4.35%	1	25,644	-	-	-	無	-	2,389	1,733,368	
2	TONG WIN INTERNATIONAL CO,LTD	株式會社 Fast link	其他應收款- 關係人	是	5,707	5,707	5,707	2.00%	2	-	營運週轉	-	-	無	-	46,421	1,733,368	
2	Tong Ming Trading	株式會社 Fast link	其他應收款- 關係人	是	19,873	19,796	14,268	2.00%	2	-	營運週轉	-	-	無	-	22,570	1,733,368	

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質說明：

(1)有業務往來者。

(2)有短期融通資金之必要。

註3：依開曼東明控股股份有限公司資金貸與他人作業程序限額計算如下：

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

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{4,333,420} \times \frac{\text{限額}}{40\%} = 1,733,368 \text{ (仟元)}$$

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

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{4,333,420} \times \frac{\text{限額}}{40\%} = 1,733,368 \text{ (仟元)}$$

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公司開曼東明控股股份有限公司淨值之百分之四十 $4,333,420 \text{ (仟元)} \times 40\% = 1,733,368 \text{ (仟元)}$ 。

4. 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 TONG WIN INTERNATIONAL CO,LTD 淨值之百分之四十 $116,052 \text{ (仟元)} \times 40\% = 46,421 \text{ (仟元)}$ 。

5. 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 Tong Ming Trading 淨值之百分之四十 $56,426 \text{ (仟元)} \times 40\% = 22,570 \text{ (仟元)}$ 。

開曼東明控股股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元／外幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱 (註 2)	對單一企業 背書保證 限額(註 3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	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(%)	背書保證 最高限額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大陸地 區背書保證	備註
0	本公司	岡山東穎開發股份有限公司	2	\$ 866,684	\$ 90,600	\$ -	\$ -	2.10	\$ 2,166,710	Y	N	N	
0	本公司	Tong Win Internation Co., LTD	2	866,684	87,032 (USD 3,050)	-	-	2.00	2,166,710	Y	N	N	
0	本公司	株式會社 Fast link	2	866,684	57,070 (USD 2,000)	-	-	1.32	2,166,710	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。

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{4,333,420} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 2,166,710 \text{ (仟元)}$$

- (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。

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{4,333,420} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 866,684 \text{ (仟元)}$$

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 110 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)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例	
浙江東明不銹鋼制品股份有限公司	理財產品						
	中國工商銀行—添利寶淨值型理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	\$ 108,600 (RMB 25,000)		\$ 108,600 (RMB 25,000)
	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	"	"	-	173,760 (RMB 40,000)		173,760 (RMB 40,000)

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，請參閱附表六及附表七。

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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因(註)		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付) 票據、帳款 之比率(%)	
Tong Win 公司	東和泰國公司	其他關係人	進 貨	\$ 139,640	6%	T/T AFTER SHIPMENT	-	-	\$ 10,664	1%	
Tong Win 公司	大成國際鋼鐵股份 有限公司	實質關係人	銷 貨	158,140	6%	T/T AT SIGHT 5 DAYS OF B/L COPY	-	-	30,369	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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另與註明者外
 ，為新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
1	浙江東明公司	Tong Win 公司	3	銷貨收入	\$ 40,052	T/T AT SIGHT	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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司		本期認列之		備註
				本期	期末	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益		
本公司	Tong Group Limited	香港	投資	\$ 1,865,716 (RMB 429,493)	\$ 1,865,716 (RMB 429,493)	1,000,000	100	\$ 4,116,762	\$ 167,244	\$ 167,244	註 1	
	China Rich International Holding Limited	香港	投資	196,443 (RMB 45,222)	196,443 (RMB 45,222)	10,000	100	433,584	17,614	17,614	註 1	
	岡山東穎開發股份有限公司	台灣	螺絲、螺帽、機械零件等之內外銷買賣業務	15,989	15,989	1,500,000	100	98,996	1,325	1,325	註 1	
	Tong Win International Co., Ltd.	薩摩亞	標準緊固件之進出口	-	-	500,000	100	116,504	23,023	23,023	註 1	
	Fast Link 株式會社	日本	標準緊固件之進出口	6,468 (JPY 25,000)	6,468 (JPY 25,000)	500	83.33	6,441	609	507		
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	1,427 (USD 50)	1,427 (USD 50)	50,000	100	56,426	(43)	(43)		
	Tong Ming Holding Ltd.	香港	投資	-	-	50,000	100	(49)	-	-		

註 1：係按 110 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七。

註 3：折合新台幣以 110 年 3 月 31 日人民幣對新台幣之即期匯率 4.344 換算；美元對新台幣之即期匯率 28.55 換算；日元對新台幣之即期匯率 0.2587 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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

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 自 台 灣 匯 出 投 資 金	期 期 初 積 累 金 額	本期匯出或收回投資金額			本 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	未 本 期 損 益	被 投 資 公 司 損 益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益	期 末 投 資 帳 面 金 額	截至本期末 已匯回投資收益	備 註
						匯 出	收 回	回								
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 及線材，包括不銹鋼螺 絲、牙條、線材及螺帽 等五金產品。	\$ 3,066,864 (RMB\$ 706,000)	直接投資	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 203,792	90.2%	\$ 183,820	\$ 4,308,905	\$ -	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 及線材，包括不銹鋼螺 絲、牙條、線材及螺帽 等五金產品。	3,066,864 (RMB\$ 706,000)	直接投資	-	-	-	-	-	-	203,792	9.5%	19,360	453,820	-	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	-	直接投資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註 7	
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	2,172 (RMB\$ 500)	直接投資	-	-	-	-	-	-	266	40%	107	7,734	-	註 2	
上海東易勤工業緊固件 有限公司	緊固件及模具研發、加工 及銷售	24,711 (RMB\$ 5,689)	直接投資	-	-	-	-	-	-	940	47.5%	446	14,288	-	註 2	
嘉興春祐精密模具有限 公司	生產、銷售不銹鋼緊固件 及標準件等五金產品	4,344 (RMB\$ 1,000)	直接投資	-	-	-	-	-	-	658	40%	263	6,135	-	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	13,032 (RMB\$ 3,000)	直接投資	-	-	-	-	-	-	(2,446)	100%	(2,446)	40,510	-	註 2	
深圳市易勤工業緊固件 有限公司	五金製品、標準件、模具 之銷售	6,516 (RMB\$ 1,500)	直接投資	-	-	-	-	-	-	(51)	100%	(51)	6,067	-	註 2	

本 期 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	期 末 自 台 灣 匯 出 金 額	累 計 自 台 灣 匯 出 金 額	經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 限 額
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。

註 7：上海易勤貿易有限公司已於 110 年 1 月完成解散清算程序。

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 110 年 3 月 31 日

附表八

單位：仟股

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 INTERNATION	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。