

開曼東明控股股份有限公司  
及其子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國110及109年度

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

電話：057382203125

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、合併資產負債表	7		-
五、合併綜合損益表	8~9		-
六、合併權益變動表	10		-
七、合併現金流量表	11~12		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~29		五
(六) 重要會計項目之說明	29~56		六~二八
(七) 關係人交易	56~58		二九
(八) 質押之資產	58		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59		三一
(十) 重大之期後事項	-		-
(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	59~60		三二
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	60、63~73		三三
2. 轉投資事業相關資訊	60、63~73		三三
3. 大陸投資資訊	61、74		三三
4. 主要股東資訊	61、75		三三
(十三) 部門資訊	61~62		三四

### 會計師查核報告

開曼東明控股股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

開曼東明控股股份有限公司及其子公司（以下簡稱開曼東明集團）民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達開曼東明集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與開曼東明集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對開曼東明集團民國 110 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對開曼東明集團民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

### 關鍵查核事項

#### 特定銷售客戶之收入真實性

開曼東明集團民國 110 年度銷貨收入金額 13,235,516 仟元，收入是否真實發生，係審計準則公報所預設之顯著風險，故本會計師將特定客戶銷貨收入真實性列為關鍵查核事項，相關會計政策請參閱附註四（十二）。

針對上述符合特定客戶，本會計師執行之查核程序如下：

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

#### 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估開曼東明集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算開曼東明集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

開曼東明集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對開曼東明集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使開曼東明集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致開曼東明集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

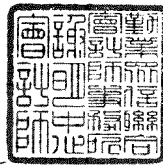
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對開曼東明集團民國 110 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 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 111 年 3 月 29 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年12月31日			109年12月31日		
		金 額	%	金 額	%		
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,695,818	14	\$ 1,945,704	22		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及二八)	309,855	3	262,798	3		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九)	172,183	1	154,142	2		
1150	應收票據(附註十及二九)	557,620	5	348,340	4		
1170	應收帳款(附註十、二三及二九)	2,236,455	19	1,648,974	19		
1200	其他應收款(附註二九)	81,594	1	25,044	-		
130X	存貨(附註十一)	4,628,149	39	2,991,969	34		
1421	預付貨款(附註十六)	190,198	1	161,961	2		
1429	其他預付款(附註十六及二九)	34,447	-	39,715	-		
1470	其他流動資產	65	-	-	-		
11XX	流動資產總計	<u>9,906,384</u>	<u>83</u>	<u>7,578,647</u>	<u>86</u>		
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註八及二八)	42,000	-	-	-		
1550	採用權益法之投資(附註十三)	33,541	-	27,554	-		
1600	不動產、廠房及設備(附註十四)	1,484,481	13	1,052,947	12		
1755	使用權資產(附註十五)	175,200	2	71,062	1		
1821	其他無形資產	46,550	-	38,295	-		
1840	遞延所得稅資產(附註二四)	26,474	-	27,337	-		
1915	預付設備款(附註十六)	167,107	2	51,693	1		
1920	存出保證金	2,602	-	6,139	-		
1990	其他非流動資產	2,249	-	1,754	-		
15XX	非流動資產總計	<u>1,980,204</u>	<u>17</u>	<u>1,276,781</u>	<u>14</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 11,886,588</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,855,428</u>	<u>100</u>		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十七及二九)	\$ 2,764,530	23	\$ 2,199,443	25		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七及二八)	-	-	8,240	-		
2130	合約負債—流動(附註二十及二二)	163,728	2	71,122	1		
2150	應付票據	11,077	-	19,155	-		
2170	應付帳款(附註十九及二九)	499,745	4	257,337	3		
2219	其他應付款(附註二十)	350,482	3	254,971	3		
2230	本期所得稅負債(附註二四)	124,404	1	38,230	-		
2280	租賃負債—流動(附註十五及二九)	12,758	-	12,983	-		
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註十八)	-	-	398,061	5		
2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註十七)	56,472	1	119,055	1		
2399	其他流動負債—其他	713	-	262	-		
21XX	流動負債總計	<u>3,983,909</u>	<u>34</u>	<u>3,378,859</u>	<u>38</u>		
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十七)	1,005,671	8	1,062,736	12		
2570	遞延所得稅負債(附註二四)	343,589	3	211,075	3		
2580	租賃負債—非流動(附註十五及二九)	13,031	-	25,647	-		
25XX	非流動負債總計	<u>1,362,291</u>	<u>11</u>	<u>1,299,458</u>	<u>15</u>		
2XXX	負債總計	<u>5,346,200</u>	<u>45</u>	<u>4,678,317</u>	<u>53</u>		
	歸屬於母公司業主之權益(附註二一)						
3110	股 本	<u>2,012,033</u>	<u>17</u>	<u>1,680,000</u>	<u>19</u>		
3210	資本公積	<u>1,827,423</u>	<u>15</u>	<u>916,905</u>	<u>11</u>		
	保留盈餘						
3310	盈餘公積金	434,135	4	384,779	4		
3320	特別盈餘公積	234,646	2	282,190	3		
3350	未分配盈餘	<u>2,271,724</u>	<u>19</u>	<u>1,132,782</u>	<u>13</u>		
3300	保留盈餘總計	<u>2,940,505</u>	<u>25</u>	<u>1,799,751</u>	<u>20</u>		
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 259,144 )	( 2 )	( 234,646 )	( 3 )		
31XX	母公司業主權益總計	<u>6,520,817</u>	<u>55</u>	<u>4,162,010</u>	<u>47</u>		
36XX	非控制權益	<u>19,571</u>	<u>-</u>	<u>15,101</u>	<u>-</u>		
3XXX	權益總計	<u>6,540,388</u>	<u>55</u>	<u>4,177,111</u>	<u>47</u>		
	負債與權益總計	<u>\$ 11,886,588</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,855,428</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

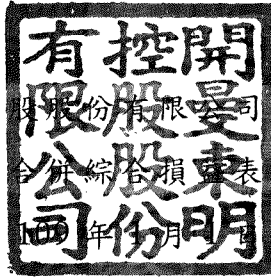


經理人：蔡弘泉



會計主管：顏顯盈





開曼東明控制股份有限公司及其子公司

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	110年度		109年度		
	金 額	%	金 額	%	
	營業收入				
4100	銷貨收入（附註二二、 二九及三五）	\$ 13,235,516	100	\$ 9,171,338	100
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註十一、 二三及二九）	( 10,534,526)	( 80)	( 7,898,297)	( 86)
5900	營業毛利	<u>2,700,990</u>	<u>20</u>	<u>1,273,041</u>	<u>14</u>
	營業費用（附註二三及二九）				
6100	推銷費用	( 504,303)	( 4)	( 384,379)	( 4)
6200	管理費用	( 207,626)	( 1)	( 167,022)	( 2)
6300	研究發展費用	( 22,910)	-	( 27,256)	( 1)
6450	預期信用減損損失	( 1,874)	-	( 1,301)	-
6000	營業費用合計	( 736,713)	( 5)	( 579,958)	( 7)
6900	營業淨利	<u>1,964,277</u>	<u>15</u>	<u>693,083</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出（附註二 三及二九）				
7100	利息收入	11,143	-	6,239	-
7010	其他收入	5,427	-	23,771	-
7020	其他利益及損失	( 60,446)	-	( 29,814)	-
7050	財務成本	( 141,174)	( 1)	( 99,982)	( 1)
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份 額	<u>13,419</u>	<u>-</u>	( 2,698)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	( 171,631)	( 1)	( 102,484)	( 1)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	110年度		109年度		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨利	\$ 1,792,646	14	\$ 590,599	6
7950	所得稅費用 (附註二四)	( 344,734)	( 3)	( 95,775)	( 1)
8200	本期淨利	<u>1,447,912</u>	<u>11</u>	<u>494,824</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	( 20,500)	-	31,426	1
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	( 4,286)	-	16,321	-
8300	本期其他綜合損益	( 24,786)	-	47,747	1
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 1,423,126</u>	<u>11</u>	<u>\$ 542,571</u>	<u>6</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 1,443,154	11	\$ 493,558	5
8620	非控制權益	<u>4,758</u>	-	<u>1,266</u>	-
8600		<u>\$ 1,447,912</u>	<u>11</u>	<u>\$ 494,824</u>	<u>5</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 1,418,656	11	\$ 541,102	6
8720	非控制權益	<u>4,470</u>	-	<u>1,469</u>	-
8700		<u>\$ 1,423,126</u>	<u>11</u>	<u>\$ 542,571</u>	<u>6</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
9710	基 本	<u>\$ 8.00</u>		<u>\$ 2.94</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 7.77</u>		<u>\$ 2.81</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡清東

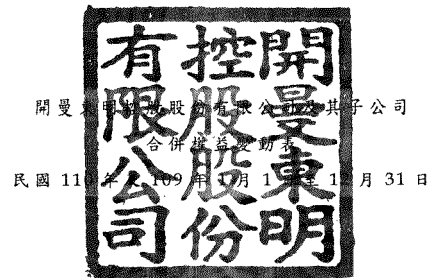


經理人：蔡弘泉



會計主管：顏顯盈





開源投資管理股份有限公司  
 民國110年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	歸屬於本公司業主之權益						其他權益項目		非控制權益	權益總額
		股數(仟股)	資本公積	盈餘準備金	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計			
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	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	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	564	564
D1	109年度淨利	-	-	-	-	-	493,558	-	493,558	1,266	494,824
D3	109年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	47,544	47,544	203	47,747
D5	109年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	493,558	47,544	541,102	1,469	542,571
Z1	109年12月31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
109年度盈餘指撥及分配：											
B1	盈餘公積金	-	-	-	49,356	-	( 49,356)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	( 302,400)	-	( 302,400)	-	( 302,400)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	( 47,544)	47,544	-	-	-	-
E1	現金增資	30,000	300,000	780,000	-	-	-	-	1,080,000	-	1,080,000
N1	股份基礎給付	-	-	3,435	-	-	-	-	3,435	-	3,435
T1	股票發行成本	-	-	( 2,820)	-	-	-	-	( 2,820)	-	( 2,820)
D1	110年度淨利	-	-	-	-	-	1,443,154	-	1,443,154	4,758	1,447,912
D3	110年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 24,498)	( 24,498)	( 288)	( 24,786)
D5	110年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,443,154	( 24,498)	1,418,656	4,470	1,423,126
I1	公司債轉換為普通股	3,203	32,033	129,903	-	-	-	-	161,936	-	161,936
Z1	110年12月31日餘額	201,203	\$ 2,012,033	\$ 1,827,423	\$ 434,135	\$ 234,646	\$ 2,271,724	(\$ 259,144)	\$ 6,520,817	\$ 19,571	\$ 6,540,388

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡清東



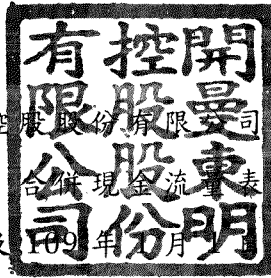
經理人：蔡弘泉



會計主管：顏顯盈



開曼東明控股股份有限公司及其子公司



民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A00010	本年度稅前淨利	\$ 1,792,646	\$ 590,599
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	169,109	161,118
A20200	攤銷費用	5,770	4,628
A20300	預期信用減損損失	1,874	1,301
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產之淨利益	( 4,385)	( 21,897)
A20900	利息費用	141,174	99,982
A21200	利息收入	( 11,143)	( 6,239)
A21300	股利收入	-	( 743)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,435	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業（利 益）損失之份額	( 13,419)	2,698
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	1,081	3,557
A22900	租賃修改利益	-	( 103)
A23700	存貨跌價及呆滯（回升利益）損 失	( 26,080)	7,457
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 209,271)	( 37,321)
A31150	應收帳款	( 589,343)	( 177,962)
A31180	其他應收款	( 56,688)	( 21,119)
A31200	存 貨	( 1,610,020)	( 360,835)
A31230	預付款項	( 22,969)	( 73,719)
A31240	其他流動資產	( 65)	-
A32125	合約負債	92,606	26,304
A32130	應付票據	( 8,078)	525
A32150	應付帳款	242,408	( 123,000)
A32180	其他應付款	95,130	21,586
A32230	其他流動負債	451	30
A33000	營運產生之現金	( 5,777)	96,847
A33500	支付之所得稅	( 125,183)	( 91,683)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	( 130,960)	5,164

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	(\$ 42,000)	\$ -
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 18,041)	( 54,537)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融 資產	( 1,257,733)	( 2,269,710)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融 資產	1,223,818	2,291,008
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 595,812)	( 117,192)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,425	788
B03700	存出保證金增加	3,537	( 2,801)
B04500	購置無形資產	( 14,254)	( 6,846)
B05350	取得使用權資產	( 118,065)	-
B06700	其他非流動資產增加	( 495)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	38
B07100	預付設備款增加	( 115,414)	( 20,815)
B07500	收取之利息	11,281	6,801
B07600	收取其他股利	-	743
BBBB	投資活動之淨現金流出	( <u>920,753</u> )	( <u>172,523</u> )
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	565,087	319,405
C01300	償還公司債	( 258,300)	-
C01600	舉借長期借款	-	915,742
C01700	償還長期借款	( 119,648)	-
C04020	租賃負債本金償還	( 17,855)	( 18,827)
C04500	發放現金股利	( 302,400)	( 252,000)
C04600	發行本公司新股	1,077,180	-
C05600	支付之利息	( 135,526)	( 95,578)
C05800	非控制權益變動	-	564
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>808,538</u>	<u>869,306</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( <u>6,711</u> )	<u>64,133</u>
EEEE	本年現金及約當現金淨(減少)增加數	( 249,886)	766,080
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,945,704</u>	<u>1,179,624</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,695,818</u>	<u>\$ 1,945,704</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



## 開曼東明控股股份有限公司及子公司

### 合併財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

開曼東明控股股份有限公司(以下簡稱為本公司)於 98 年 11 月設立於英屬開曼群島，主要係為申請向台灣證券交易所股票上市所進行之組織架構重組而設立。重組後本公司成為所有合併個體之控股公司，所營事業主要為不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 111 年 3 月 16 日經董事會通過。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

適用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) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
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 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：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 2：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 3：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 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 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>
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「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	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 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
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 4)

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：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 3：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 4：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. 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。

## 2. 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 IFRSs 編製。

##### (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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表八、九。

#### (五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，本公司及其國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分

別歸屬予本公司業主及非控制權益)。其中屬於功能性貨幣換算至表達貨幣所產生之兌換差額，後續不重分類至損益。

#### (六) 存 貨

存貨包括原料、物料及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

## (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (九) 無形資產

### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

## (十) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款與其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

### C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

### D. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

## (2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損

失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

### 3. 金融負債

#### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易之金融負債。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，相關利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

#### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

### 4. 可轉換公司債

合併公司發行之可轉換公司債所含轉換權組成部分，並非透過以固定金額現金或其他金融資產交換固定數量之合併公司本身之權益工具交割之轉換權，故分類為衍生性金融負債。

原始認列時，可轉換公司債之衍生性金融負債部分係以公允價值衡量，非衍生性金融負債部分之原始帳面金額則為分離嵌入式衍生工具後之餘額。於後續期間，非衍生性金融負債係採有效利息法按攤銷後成本衡量，衍生性金融負債係按公允價值衡量，且公允價值變動認列於損益。發行可轉換公司債之相關交易成本，係按相對公允價值之比例分攤至該工具之非衍生性金融負債部分（列入負債帳面金額）及衍生性金融負債部分（列入損益）。

### 5. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

衍生工具若嵌入於 IFRS 9「金融工具」範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

## (十二) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

### 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自不銹鋼緊固件及線材等產品之銷售。由於不銹鋼緊固件及線材等產品起運或運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

## (十三) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 1. 合併公司為出租人

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

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

## 2. 合併公司為承租人

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

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

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

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

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

## (十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

#### (十六) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

#### (十七) 股份基礎給付協議員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係以確認員工認購股數之日為給與日。

#### (十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 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，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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。

#### 六、現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 592	\$ 862
銀行支票及活期存款	<u>1,695,226</u>	<u>1,944,842</u>
	<u>\$ 1,695,818</u>	<u>\$ 1,945,704</u>

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年12月31日	109年12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(三)	\$ 5,775	\$ 178
混合金融資產		
—理財產品(一)~(二)	<u>304,080</u>	<u>262,620</u>
	<u>\$ 309,855</u>	<u>\$ 262,798</u>
<u>金融負債—流動</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
—公司債轉換權價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,240</u>

(一) 110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70,000仟元。

(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) 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	期	間	合	約	金	額	(	仟	元	)
<u>110年12月31日</u>														
賣出遠期外匯	新台幣	兌美金	111.01.05~				NTD	35,583	/	USD	1,280			
			111.06.22											
賣出遠期外匯	新台幣	兌歐元	111.04.11				NTD	1,253	/	EUR	40			
賣出遠期外匯	人民幣	兌美金	111.01.04~				RMB	171,631	/	USD	26,500			
			111.07.05											

(接次頁)

(承前頁)

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 仟 元 )
<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	NTD 26,197 / USD 933

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

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
<u>國內投資</u>		
未上市(櫃)股票	<u>\$ 42,000</u>	<u>\$ -</u>

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

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 172,183</u>	<u>\$ 154,142</u>

- (一) 截至 110 年及 109 年 12 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分別為 0.25%~2.25% 及 0.3%~0.815%。
- (二) 截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，上述原始到期日超過 3 個月之定期存款無提供質押擔保之情事。

## 十、應收票據及應收帳款

### (一) 應收票據

	110年12月31日	109年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量—因營業而發生		
總帳面金額	\$ 558,793	\$ 349,522
減：備抵損失	( <u>1,173</u> )	( <u>1,182</u> )
	<u>\$ 557,620</u>	<u>\$ 348,340</u>

### 應收票據之帳齡分析

	110年12月31日	109年12月31日
未逾期	\$ 557,620	\$ 348,340
逾期超過180天	1,173	1,182
備抵損失	( <u>1,173</u> )	( <u>1,182</u> )
	<u>\$ 557,620</u>	<u>\$ 348,340</u>

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 1,182	\$ -
加：本年度提列減損損失	-	1,131
外幣換算差額	( <u>9</u> )	<u>51</u>
年底餘額	<u>\$ 1,173</u>	<u>\$ 1,182</u>

### (二) 應收帳款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 2,233,643	\$ 1,648,910
減：備抵損失	( <u>5,449</u> )	( <u>5,273</u> )
	2,228,194	1,643,637
透過其他綜合損益按公允價值衡量	<u>8,261</u>	<u>5,337</u>
	<u>\$ 2,236,455</u>	<u>\$ 1,648,974</u>

#### 1. 按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90~120 天，應收帳款不予計息。

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

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 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 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 60 天	逾期 61 ~ 120 天	逾期 121 ~ 180 天	逾期 超過 181 天	合計
預期信用損失率	0%~0.01%	0%~0.85%	0.06%~3.63%	1.88%~31.99%	100%	
總帳面金額	\$ 2,068,882	\$ 144,229	\$ 7,947	\$ 4,869	\$ 7,716	\$ 2,233,643
備抵損失 (存續期間)						
預期信用損失)	( 594)	( 15)	( 20)	( 95)	( 4,725)	( 5,449)
攤銷後成本	<u>\$ 2,068,288</u>	<u>\$ 144,214</u>	<u>\$ 7,927</u>	<u>\$ 4,774</u>	<u>\$ 2,991</u>	<u>\$ 2,228,194</u>

#### 109 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 60 天	逾期 61 ~ 120 天	逾期 121 ~ 180 天	逾期 超過 181 天	合計
預期信用損失率	0%~0.02%	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)	( 586)	( 109)	( 4)	( 207)	( 4,367)	( 5,273)
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>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 5,273	\$ 5,867
加：本年度提列減損損失	1,874	170
減：本年度實際沖銷	( 1,686)	( 881)
外幣換算差額	( 12)	117
年底餘額	<u>\$ 5,449</u>	<u>\$ 5,273</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 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~120 天	逾期 121~180 天	逾期超過 181 天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 8,261	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,261
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 8,261</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,261</u>

## 109 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 6 0 天	逾 期 6 1 ~ 1 2 0 天	逾 期 1 2 1 ~ 1 8 0 天	逾 期 超 過 1 8 1 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	<u>\$ 5,337</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,337</u>

### 十一、存 貨

	110年12月31日	109年12月31日
製成品	\$ 2,492,585	\$ 1,458,585
原物料	<u>2,135,564</u>	<u>1,533,384</u>
	<u>\$ 4,628,149</u>	<u>\$ 2,991,969</u>

110 及 109 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 10,534,526 仟元及 7,898,297 仟元。

110 及 109 年度之銷貨成本包括存貨跌價回升利益 26,080 仟元及存貨跌價損失 7,457 仟元。

### 十二、子 公 司

#### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			110年 12月31日	109年 12月31日	
本 公 司	Tong Group	專業投資業務	100%	100%	
	China Rich	專業投資業務	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%	
	Tong Win 公司	標準緊固件之進出口	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%	
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%	
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%	1、2
	香港東明貿易公司	不銹鋼盤元之買賣及銷售	100%	100%	1
	Tong Ming 公司	專業投資業務	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%	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%	1

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師查核；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查核，尚不致產生重大之差異。

2. 上海易勤公司於 110 年 1 月已完成解散清算程序。

### 十三、採用權益法之投資

#### 投資關聯企業

	110年12月31日	109年12月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 33,541</u>	<u>\$ 27,554</u>

#### 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	110年度	109年度
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨利		
(淨損)	<u>\$ 13,419</u>	(\$ <u>2,698</u> )
綜合損益總額	<u>\$ 13,419</u>	(\$ <u>2,698</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，係按未經會計師查核之財務報告計算；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查核，尚不致產生重大影響。

### 十四、不動產、廠房及設備

#### 自 用

	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
<b>成 本</b>							
110年1月1日餘額	\$ 1,745	\$ 689,714	\$ 1,791,180	\$ 54,765	\$ 235,006	\$ -	\$ 2,772,410
增 添	-	5,215	138,423	661	34,814	414,551	593,664
處 分	-	-	( 22,674)	( 3,195)	( 2,877)	-	( 28,746)
淨兌換差額	-	( 5,133)	( 13,301)	( 308)	( 1,757)	294	( 20,205)
110年12月31日餘額	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 689,796</u>	<u>\$ 1,893,628</u>	<u>\$ 51,923</u>	<u>\$ 265,186</u>	<u>\$ 414,845</u>	<u>\$ 3,317,123</u>
<b>累計折舊及減損</b>							
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 371,119	\$ 1,198,625	\$ 33,268	\$ 116,451	\$ -	\$ 1,719,463
折舊費用	-	31,685	83,772	5,764	30,034	-	151,255
處 分	-	-	( 20,251)	( 2,464)	( 2,525)	-	( 25,240)
淨兌換差額	-	( 2,815)	( 9,034)	( 182)	( 805)	-	( 12,836)
110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 399,989</u>	<u>\$ 1,253,112</u>	<u>\$ 36,386</u>	<u>\$ 143,155</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,832,642</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 289,807</u>	<u>\$ 640,516</u>	<u>\$ 15,537</u>	<u>\$ 122,031</u>	<u>\$ 414,845</u>	<u>\$ 1,484,481</u>
<b>成 本</b>							
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	-	18,294	37,948	8,088	49,545	( 144)	113,731
處 分	-	-	( 10,307)	( 8,649)	( 4,680)	-	( 23,636)
本年度重分類	-	35,411	65,767	-	18,505	( 53,765)	65,918
淨兌換差額	-	11,343	29,565	702	4,494	( 254)	45,850
109年12月31日餘額	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 689,714</u>	<u>\$ 1,791,180</u>	<u>\$ 54,765</u>	<u>\$ 235,006</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,772,410</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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
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	-	18,281	90,388	5,768	29,168	-	143,605
處分	-	-	( 8,577)	( 7,415)	( 3,299)	-	( 19,291)
本年度重分類	-	( 156)	666	130	( 640)	-	-
淨兌換差額	-	6,208	20,213	455	1,934	-	28,810
109年12月31日餘額	\$ -	\$ 371,119	\$ 1,198,625	\$ 33,268	\$ 116,451	\$ -	\$ 1,719,463
109年12月31日淨額	\$ 1,745	\$ 318,595	\$ 592,555	\$ 21,497	\$ 118,555	\$ -	\$ 1,052,947

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

110年及109年度並未認列或迴轉減損損失。

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 148,109	\$ 31,112
建築物	27,091	39,950
	<u>\$ 175,200</u>	<u>\$ 71,062</u>
使用權資產之增添	110年度	109年度
	<u>\$ 122,150</u>	<u>\$ 46,273</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 1,200	\$ 1,199
建築物	16,654	16,314
	<u>\$ 17,854</u>	<u>\$ 17,513</u>

### (二) 租賃負債

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 12,758	\$ 12,983
非流動	<u>\$ 13,031</u>	<u>\$ 25,647</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
建築物	1.945%~4.608%	1.945%~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年度	109年度
短期租賃費用	\$ 7,982	\$ 8,177
租賃之現金(流出)總額	(\$ 25,837)	(\$ 27,004)

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表日後開始之所有承租承諾如下：

	110年12月31日	109年12月31日
承租承諾	\$ 2,865	\$ 1,858

十六、其他資產

	110年12月31日	109年12月31日
<u>流動</u>		
預付款項		
預付貨款	\$ 190,198	\$ 161,961
預付費用	21,191	15,773
其他預付款	8,898	16,252
留抵稅額	4,358	7,690
	<u>\$ 224,645</u>	<u>\$ 201,676</u>
<u>非流動</u>		
預付設備款	<u>\$ 167,107</u>	<u>\$ 51,693</u>

## 十七、借 款

### (一) 短期借款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款(附註二九)	\$ -	\$ 131,310
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>2,764,530</u>	<u>2,068,133</u>
	<u>\$ 2,764,530</u>	<u>\$ 2,199,443</u>

銀行週轉性借款之利率於110年及109年12月31日分別為3.8%~4.00%及3%~4.75%。

### (二) 長期借款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	\$ 1,062,143	\$ 1,181,791
減：列為1年內到期部分長期 借款	( <u>56,472</u> )	( <u>119,055</u> )
	<u>\$ 1,005,671</u>	<u>\$ 1,062,736</u>

該銀行到期日為112年9月7日至115年6月20日，截至110年及109年12月31日止，有效年利率分別為4%~4.65%及4%~4.75%。合併公司於110年度分別取得新動撥之銀行借款共計165,072仟元，借款利率為年利率4%~4.65%，以12個月為一期調整，自111年12月起分期償還。

## 十八、應付公司債

	110年12月31日	109年12月31日
國內無擔保公司債	\$ -	\$ 400,000
減：應付公司債折價	-	( 1,939)
減：列為1年到期部分應付公司 債	-	( <u>398,061</u> )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於107年8月在台灣發行4仟單位、利率為0%之新台幣計價無擔保可轉換公司債，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 43.1 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仟元)	<u>\$ 390,522</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>3,203</u>
109 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 398,061</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	1,912
應付公司債轉換為普通股	( 141,673)
到期還本	( 258,300)
110 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ -</u>

#### 十九、應付帳款

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

#### 二十、其他負債

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 128,355	\$ 64,822
應付五險一金	129,925	120,706

(接次頁)

(承前頁)

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應付增值稅	\$ 1,911	\$ 12,045
應付董事酬勞	840	840
應付利息	7,233	4,704
其他(佣金及勞務費等)	<u>82,218</u>	<u>51,854</u>
	<u>\$ 350,482</u>	<u>\$ 254,971</u>

## 二一、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<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>201,203</u>	<u>168,000</u>
已發行股本	<u>\$ 2,012,033</u>	<u>\$ 1,680,000</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司股本變動係因可轉換公司債轉換普通股，110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日計有可轉換公司債面額 141,700 仟元，以轉換價格 43.11 元~44.8 元轉換為普通股計 3,203 仟股。

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，並以每股新台幣 36 元溢價發行，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，並經董事會決議，以 110 年 8 月 20 日為增資基準日。

## (二) 資本公積

資本公積明細如下：

	110年12月31日	109年12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	\$ 993,530	\$ 212,915
公司債轉換溢價	129,903	-
組織架構重組	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>\$ 1,827,423</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，參閱附註二三(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司於110年7月7日及109年6月15日舉行股東常會，分別決議通過109及108年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	
	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	<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）	\$ 1.78	\$ 1.5

本公司於111年3月16日董事會擬議110年度盈餘分配案如下：

	<u>110年度</u>
盈餘公積金	<u>\$ 144,315</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 24,498</u>
現金股利	<u>\$ 643,851</u>
每股現金股利(元)	\$ 3.2

有關110年度之盈餘分配案尚待預計於111年6月14日召開之股東常會決議。

## 二二、收 入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
客戶合約收入		
商品銷售收入	<u>\$ 13,235,516</u>	<u>\$ 9,171,338</u>
<u>合約餘額</u>		
	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應收款項(附註十)	<u>\$ 2,794,075</u>	<u>\$ 1,997,314</u>
合約負債		
商品銷售	<u>\$ 163,728</u>	<u>\$ 71,122</u>

客戶合約收入之細分請詳參閱附註三四。

## 二三、本年度淨利

### (一) 利息收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銀行存款	\$ 6,993	\$ 4,277
按攤銷成本衡量之金融資產	452	1,553
其 他	<u>3,698</u>	<u>409</u>
	<u>\$ 11,143</u>	<u>\$ 6,239</u>

### (二) 其他收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
政府補助收入	\$ 1,515	\$ 12,007
租金收入	427	2,316
股利收入	-	743
其 他	<u>3,485</u>	<u>8,705</u>
	<u>\$ 5,427</u>	<u>\$ 23,771</u>

(三) 其他利益及損失

	110年度	109年度
淨外幣兌換損失	(\$ 59,956)	(\$ 40,366)
處分不動產、廠房及設備損失	( 1,081)	( 3,557)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	4,385	21,897
其他	( 3,794)	( 7,788)
	<u>(\$ 60,446)</u>	<u>(\$ 29,814)</u>

(四) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款利息	(\$ 138,055)	(\$ 95,961)
應付租賃款之利息	( 1,207)	( 818)
可轉換公司債利息	( 1,912)	( 3,203)
	<u>(\$ 141,174)</u>	<u>(\$ 99,982)</u>

(五) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 90,126	\$ 83,507
營業費用	<u>78,983</u>	<u>77,611</u>
	<u>\$ 169,109</u>	<u>\$ 161,118</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
管理費用	<u>5,770</u>	<u>4,628</u>
	<u>\$ 5,770</u>	<u>\$ 4,628</u>

(六) 員工福利費用

	110年度	109年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 731	\$ 770
其他員工福利	<u>643,102</u>	<u>413,665</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 643,833</u>	<u>\$ 414,435</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 409,048	\$ 238,524
營業費用	<u>234,785</u>	<u>175,911</u>
	<u>\$ 643,833</u>	<u>\$ 414,435</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

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

110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞，經核算金額微小，不擬估列入帳。

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

110 及 109 年度估列之員工酬勞及董事酬勞，分別於 111 年 3 月 16 日及 110 年 3 月 16 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
員工酬勞	0.04%	-
董事酬勞	0.06%	0.17%

金 額

	<u>110年度</u>		<u>109年度</u>	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	-	\$	-
董事酬勞		840		840

109 及 108 年度員工酬勞及董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

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 5,133	\$ 2,276
外幣兌換損失總額	( <u>65,089</u> )	( <u>42,642</u> )
淨利益 (損失)	( <u>\$ 59,956</u> )	( <u>\$ 40,366</u> )

## 二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 214,552	\$ 65,498
未分配盈餘加徵	280	562
以前年度之調整	( 4,585)	( 5,811)
	<u>210,247</u>	<u>60,249</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>134,487</u>	<u>35,526</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 344,734</u>	<u>\$ 95,775</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 1,792,646</u>	<u>\$ 590,599</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (15%)	\$ 268,897	\$ 88,590
稅上可減除之利益	( 37,691)	( 21,023)
未分配盈餘加徵	280	562
子公司盈餘之遞延所得稅		
影響數	130,627	41,792
未認列之可減除暫時性差異	565	1,458
合併個體適用不同稅率之		
影響數	( 13,359)	( 9,793)
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	( 4,585)	( 5,811)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 344,734</u>	<u>\$ 95,775</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) 本期所得稅資產與負債

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 124,404</u>	<u>\$ 38,230</u>

### (三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

#### 110 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
五險一金	\$ 17,545	\$ 2,174	(\$ 247)	\$ 19,472
存貨跌價	5,472	( 4,099)	175	1,548
備抵信用減損損失	895	( 441)	17	471
銷貨暫時性差異	473	711	( 40)	1,144
其 他	2,952	959	( 72)	3,839
	<u>\$ 27,337</u>	<u>(\$ 696)</u>	<u>(\$ 167)</u>	<u>\$ 26,474</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
盈餘匯出稅	(\$ 195,673)	(\$ 130,627)	\$ 1,010	(\$ 325,290)
權 益 法	( 11,315)	( 2,771)	232	( 13,854)
利息資本化	( 2,861)	246	9	( 2,606)
預提費用	( 1,142)	139	1	( 1,002)
其 他	( 84)	( 778)	25	( 837)
	<u>(\$ 211,075)</u>	<u>(\$ 133,791)</u>	<u>\$ 1,277</u>	<u>(\$ 343,589)</u>

#### 109 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	本 期 繳 納	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
五險一金	\$ 17,257	\$ -	\$ 288	\$ -	\$ 17,545
存貨跌價	5,681	( 339)	130	-	5,472
備抵信用減損損失	3,200	( 2,621)	316	-	895
銷貨暫時性差異	650	( 201)	24	-	473
其 他	127	3,139	( 314)	-	2,952
	<u>\$ 26,915</u>	<u>(\$ 22)</u>	<u>\$ 444</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,337</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
盈餘匯出稅	(\$ 178,978)	(\$ 41,792)	(\$ 3,082)	\$ 28,179	(\$ 195,673)
權 益 法	( 13,125)	2,254	( 444)	-	( 11,315)
利息資本化	( 3,016)	228	( 73)	-	( 2,861)
預提費用	( 634)	( 551)	43	-	( 1,142)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	( 3,878)	4,381	( 503)	-	-
其 他	( 63)	( 24)	3	-	( 84)
	<u>(\$ 199,694)</u>	<u>(\$ 35,504)</u>	<u>(\$ 4,056)</u>	<u>\$ 28,179</u>	<u>(\$ 211,075)</u>

### (四) 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 109 年度，其餘各公司業已依各國當地政府規定期限，完成所得稅申報。

2. Tong Group 及 China Rich 業已按大陸盈餘匯出之法定稅率 10% 估列大陸子公司之盈餘匯出稅。

## 二五、每股盈餘

單位：新台幣元

	110年度	109年度
基本每股盈餘	<u>\$ 8.00</u>	<u>\$ 2.94</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 7.77</u>	<u>\$ 2.81</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本年度淨利

	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 1,443,154</u>	<u>\$ 493,558</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	<u>1,912</u>	<u>3,203</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 1,445,066</u>	<u>\$ 496,761</u>

### 股 數

單位：仟股

	110年度	109年度
用以計算每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>180,399</u>	<u>168,000</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	<u>5,595</u>	<u>8,929</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>185,994</u>	<u>176,929</u>

## 二六、非現金交易

合併公司於 110 及 109 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 合併公司於 110 年度取得購置公允價值合計 593,664 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款共計減少 2,148 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現數共計 595,812 仟元（參閱附註十四）。
- (二) 合併公司於 109 年度預付設備款重分類至不動產、廠房及設備共計 65,918 仟元（參閱附註十四）；

(三) 合併公司於 109 年度取得公允價值合計 113,731 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款共計增加 3,461 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現數共計 117,192 仟元（參閱附註十四）。

## 二七、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

## 二八、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

### (二) 公允價值資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

110 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 42,000	\$ 42,000
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
理財產品	\$ -	\$ -	\$ 304,080	\$ 304,080
衍生工具				
遠期外匯合約	-	5,775	-	5,775
	\$ -	\$ 5,775	\$ 304,080	\$ 309,855

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

110 及 109 年度無第 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 年度

<u>金 融 資 產</u>	透過其他綜合損益	透 過 損 益
	按公允價值衡量之	按公允價值衡量
	金 融 工 具	理 財 產 品
	權 益 工 具	
年初餘額	\$ -	\$ 262,620
購 買	42,000	1,257,733
處分/結清	-	( 1,217,737)
認列於損益	-	4,832
匯率影響數	-	( 3,368)
年底餘額	<u>\$ 42,000</u>	<u>\$ 304,080</u>

109 年度

<u>金 融 資 產</u>	透 過 損 益
	按公允價值衡量
	理 財 產 品
年初餘額	\$ 215,250
購 買	2,269,710
處分/結清	( 2,242,741)
認列於損益	12,280
匯率影響數	8,121
年底餘額	<u>\$ 262,620</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12月31日	109年12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	\$ 309,855	\$ 262,798
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	4,735,409	4,116,867
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	8,261	5,337
權益工具投資	42,000	-
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	-	8,240
按攤銷後成本衡量 (註 2)	4,558,645	4,244,959

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及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收票據及帳款、其他應收款、應付票據及帳款、其他應付款、借款、租賃負債及應付公司債。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 19% 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 16% 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波動之影響。

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

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

美金	損 益 之 影 響	
	110年度	109年度
	\$ 6,453	\$ 2,112

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：

	110年12月31日	109年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融負債	\$ 25,789	\$ 436,691
具現金流量利率風險		
— 金融資產	1,867,409	2,098,984
— 金融負債	3,826,673	3,381,234

## 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 及 109 年度之稅前淨利將分別減少 19,593 仟元及 12,823 仟元，主因為合併公司之變動利率借款之現金流量利率風險之暴險。

## 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，並透過每年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 及 109 年度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 110 年及 109 年 12 月 31 日止，約皆佔總應收帳款之 97%。

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 年及 109 年 12 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 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		\$ 5,667	\$ 596,380	\$ 129,925	\$ -	\$ -
租賃負債	1.94503%~ 4.608%	1,439	2,842	10,788	13,324	-
浮動利率工具	3.8%~4.65%	-	320,401	2,601,853	1,051,834	-
		<u>\$ 7,106</u>	<u>\$ 919,623</u>	<u>\$ 2,742,566</u>	<u>\$ 1,065,158</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>\$ 15,069</u>	<u>\$ 13,324</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>

## (2) 融資額度

	110年12月31日	109年12月31日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$ 3,826,673	\$ 3,249,924
— 未動用金額	<u>3,312,151</u>	<u>2,062,764</u>
	<u>\$ 7,138,824</u>	<u>\$ 5,312,688</u>
有擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$ -	\$ 131,310
— 未動用金額	<u>916,739</u>	<u>1,159,604</u>
	<u>\$ 916,739</u>	<u>\$ 1,290,914</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：

交易對象	本年度讓售金額	本年度已收現金金額	截至年底 尚未收現金金額	截至年底 已預支金額	預支金額 年利率 (%)	循環 額度
110年度						
中國信託商業 銀行	\$ 27,401 (USD 989,928 元)	\$ 19,140 (USD 691,484 元)	\$ 8,261 (USD 298,444 元)	\$ -	-	USD 1,000,000 元
109年度						
中國信託商業 銀行	\$ 26,502 (USD 880,324 元)	\$ 21,165 (USD 692,926 元)	\$ 5,337 (USD 187,398 元)	\$ -	-	USD 1,000,000 元

上述額度可循環使用。

依讓售合約之約定，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 年及 109 年 12 月 31 日止，未除列之已移轉應收帳款之帳面金額為 8,261 仟元及 5,337 仟元。

於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 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 143,826 仟元及 57,969 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 年及 109 年 12 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 143,826 仟元及 57,969 仟  
 元。

## 二九、關係人交易

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

### (一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
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

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銷貨收入	關聯企業	\$ 94,019	\$ 119,580
	其他關係人	74,736	76,847
	實質關係人		
	大成國際	<u>1,300,698</u>	<u>291,780</u>
	鋼鐵股份 有限公司		
		<u>\$ 1,469,453</u>	<u>\$ 488,207</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	110年度	109年度
關聯企業	\$ 16,351	\$ 15,992
其他關係人	<u>870,512</u>	<u>521,965</u>
	<u>\$ 886,863</u>	<u>\$ 537,957</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	110年度	109年度
製造費用－物料消耗	關聯企業	<u>\$ 31,577</u>	<u>\$ 17,870</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	110年12月31日	109年12月31日
應收票據	關聯企業	<u>\$ 14,032</u>	<u>\$ 14,219</u>
應收帳款	關聯企業	\$ 35,628	\$ 50,367
	其他關係人	9,431	10,047
	實質關係人	<u>36,438</u>	<u>11,977</u>
		<u>\$ 81,497</u>	<u>\$ 72,391</u>

(六) 其他應收款

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110年12月31日	109年12月31日
其他應收款	其他關係人	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 103</u>

(七) 預付款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110年12月31日	109年12月31日
預付款項	關聯企業	\$ -	\$ 650
	其他關係人	<u>6,091</u>	<u>448</u>
		<u>\$ 6,091</u>	<u>\$ 1,098</u>

(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	110年12月31日	109年12月31日
應付帳款	關聯企業	\$ 6,054	\$ 3,427
	其他關係人	<u>25,500</u>	<u>1,503</u>
		<u>\$ 31,554</u>	<u>\$ 4,930</u>

(九) 承租協議

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債	主要管理階層	\$ -	\$ 426

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110年度	109年度
利息費用	主要管理階層	\$ 5	\$ 15

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。

(十) 其 他

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110年度	109年度
營業外收入—租金	關聯企業	\$ 428	\$ 2,322
其他收入	其他關係人	\$ 14	\$ -
其他費用	其他關係人	\$ 3,797	\$ -

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。

(十一) 背書保證

取得背書保證

關 係 人 類 別	110年12月31日	109年12月31日
主要管理階層		
被保證金額	\$ 916,739	\$ 1,290,914
實際動支金額(帳列擔保 銀行借款)	-	131,310

(十二) 對主要管理階層之獎酬

110及109年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 20,383	\$ 20,697

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產：無。

### 三一、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：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 438,406</u>	<u>\$ 4,080</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12月31日

	<u>外幣</u>	<u>仟元</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u> <u>(新台幣)</u>
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 23,408		6.3757 (美金：人民幣)	\$ 648,304
歐元	2,271		7.2099 (歐元：人民幣)	71,142
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	109		6.3757 (美金：人民幣)	3,030
新台幣	5,774		0.2302 (新台幣：人民幣)	5,774

109年12月31日

	<u>外幣</u>	<u>仟元</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u> <u>(新台幣)</u>
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 7,442		6.5249 (美金：人民幣)	\$ 212,534
歐元	1,021		8.0009 (歐元：人民幣)	35,765

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外 幣 仟 元 匯		帳 面 金 額
			率 ( 新 台 幣 )
貨幣性項目			
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

合併公司於 110 及 109 年度外幣兌換損益 (含已實現及未實現) 分別為兌換損失 59,956 仟元及兌換損失 40,366 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) 重大交易事項及相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表六)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表七)

#### (二) 轉投資事業相關資訊 (附表八)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)
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：附表九。
  - (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：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
緊 固 件	\$ 8,411,948	\$ 5,923,052
線 材	2,406,200	1,742,227
其 他	<u>2,417,368</u>	<u>1,506,059</u>
	<u>\$13,235,516</u>	<u>\$ 9,171,338</u>

(二) 地區別資訊

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
中 國	\$ 8,937,756	\$ 6,620,581
美 洲	1,992,287	1,142,943
亞 洲	1,174,199	779,743
其 他	<u>1,131,274</u>	<u>628,071</u>
	<u>\$13,235,516</u>	<u>\$ 9,171,338</u>

(三) 重要客戶資訊

本公司 110 及 109 年度無收入佔損益表上收入金額 10% 以上之客戶，故無需揭露。

開曼東明控股股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國 110 年 1 月 1 日至 12 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 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	提列備 呆帳	擔保			對個別對象 資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													抵額	名稱	價值			
0	開曼東明控 股股份有 限公司	浙江東明不 銹鋼製品 股份有限 公司	其他應收 款—關係 人	是	\$ 436,000	\$ 436,000	\$ 434,400	-	2	\$ -	營運週轉 需求	\$ -	無	\$ -	\$ 2,608,327	\$ 2,608,327		
1	浙江東明 不銹鋼製 品股份有 限公司	廣東凡易 工業緊 固件有 限公司	其他應收 款	否	2,180	2,172	-	4.35	1	20,097	業務往來	-	無	-	2,172	2,608,327		
1	浙江東明 不銹鋼製 品股份有 限公司	惠州市和 旭五金 製品有 限公司	其他應收 款	否	2,442	2,433	1,444	4.35	1	22,253	"	-	無	-	2,433	2,608,327		
1	浙江東明 不銹鋼製 品股份有 限公司	深圳市建 粵工業 緊固件 有限公 司	其他應收 款	否	2,180	2,172	1,565	4.35	1	22,220	"	-	無	-	2,172	2,608,327		
1	浙江東明 不銹鋼製 品股份有 限公司	深圳凡易 五金緊 固件有 限公司	其他應收 款	否	2,180	2,172	-	4.35	1	18,877	"	-	無	-	2,172	2,608,327		
1	浙江東明 不銹鋼製 品股份有 限公司	深圳市東 鑫工業 緊固件 有限公 司	其他應收 款	否	4,344	4,344	2,476	4.35	1	47,054	"	-	無	-	4,344	2,608,327		
1	浙江東明 不銹鋼製 品股份有 限公司	東莞市東 園五金 製品有 限公司	其他應收 款	否	1,520	1,520	-	4.35	1	12,667	"	-	無	-	1,520	2,608,327		
1	浙江東明 不銹鋼製 品股份有 限公司	濟南道勤 商貿有 限公司	其他應收 款	否	2,180	2,172	-	4.35	1	20,672	"	-	無	-	2,172	2,608,327		
1	浙江東明 不銹鋼製 品股份有 限公司	濟南凡星 商貿有 限公司	其他應收 款	否	1,395	1,390	-	4.35	1	13,893	"	-	無	-	1,390	2,608,327		
1	浙江東明 不銹鋼製 品股份有 限公司	佛山市南 海鈺峰 五金有 限公司	其他應收 款	否	869	869	-	4.35	1	7,701	"	-	無	-	869	2,608,327		
1	浙江東明 不銹鋼製 品股份有 限公司	青島萬傑 通精密 五金有 限公司	其他應收 款	否	2,172	2,172	-	4.35	1	17,786	"	-	無	-	2,172	2,608,327		
1	浙江東明 不銹鋼製 品股份有 限公司	煙臺尚拓 商貿有 限公司	其他應收 款	否	392	391	-	4.35	1	4,591	"	-	無	-	391	2,608,327		
1	浙江東明 不銹鋼製 品股份有 限公司	石家莊市 華源廣 貿物資 有限公 司	其他應收 款	否	218	217	-	4.35	1	2,042	"	-	無	-	217	2,608,327		
1	浙江東明 不銹鋼製 品股份有 限公司	瀋陽百思 特五金 有限公 司	其他應收 款	否	349	348	-	4.35	1	3,626	"	-	無	-	348	2,608,327		

( 接次頁 )

(承前頁)

編號 (註1)	貸出資 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 (註2)	業 務 往 來 金 額	有短期融 通資 金必 要之 原因	提 呆 帳	擔保		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額	資 金 貸 與 總 限 額	備 註
													抵 額	品 稱 價 值			
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	廣州特而思五金有限公司	其他應收款	否	\$ 654	\$ 652	\$ -	4.35	1	\$ 4,678	業務往來	\$ -	無	\$ -	\$ 652	\$ 2,608,327	
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	中山市港浩五金製品有限公司	其他應收款	否	916	912	900	4.35	1	10,539	"	-	無	-	912	2,608,327	
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	廣東東御五金製品有限公司	其他應收款	否	4,360	4,344	4,344	4.35	1	34,902	"	-	無	-	4,344	2,608,327	
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	蘇州雅之能五金料科技有限公司	其他應收款	否	652	652	413	4.35	1	6,541	"	-	無	-	652	2,608,327	
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	佛山市群利來五金有限公司	其他應收款	否	436	434	434	4.35	1	2,780	"	-	無	-	434	2,608,327	
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	廣東美制標準件有限公司	其他應收款	否	391	391	304	4.35	1	2,736	"	-	無	-	391	2,608,327	
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	上海韜悅實業有限公司	其他應收款	否	3,128	3,128	-	4.35	1	32,972	"	-	無	-	3,128	2,608,327	
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	常州東韋緊固件有限公司	其他應收款	否	480	478	478	4.35	1	4,617	"	-	無	-	478	2,608,327	
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	昆山雷恩商貿有限公司	其他應收款	否	869	869	608	4.35	1	4,104	"	-	無	-	869	2,608,327	
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	廣東建馳五金製品有限公司	其他應收款	否	218	217	217	4.35	1	2,184	"	-	無	-	217	2,608,327	
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	廣東永興科技有限公司	其他應收款	否	521	521	166	4.35	1	2,778	"	-	無	-	521	2,608,327	
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	上海凡馨工業零部件有限公司	其他應收款	否	2,485	2,476	-	4.35	1	25,838	"	-	無	-	2,476	2,608,327	
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	廣東遠馳五金有限公司	其他應收款	否	1,526	1,520	1,056	4.35	1	13,960	"	-	無	-	1,520	2,608,327	
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	株洲佳盛科技有限責任公司	其他應收款	否	2,485	2,476	-	4.35	1	24,935	"	-	無	-	2,476	2,608,327	
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	南陽市久固物資有限公司	其他應收款	否	4,360	4,344	232	4.35	1	13,106	"	-	無	-	4,344	2,608,327	
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	長沙快扣五金製品有限公司	其他應收款	否	785	782	-	4.35	1	8,187	"	-	無	-	782	2,608,327	

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	貸出資 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 名 稱	保 價 值	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與總限額	備 註
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	廣州敏為五金製品有限公司	其他應收款	否	\$ 695	\$ 695	\$ -	4.35	1	\$ 6,269	業務往來	\$ -	-	無	\$ -	\$ 695	\$ 2,608,327	
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	江門市高之強五金有限公司	其他應收款	否	959	956	791	4.35	1	9,955	"	-	-	無	-	956	2,608,327	
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	天津市邁特耐斯科技有限公司	其他應收款	否	392	391	-	4.35	1	3,921	"	-	-	無	-	391	2,608,327	
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	東莞市緊勝五金有限公司	其他應收款	否	654	652	543	4.35	1	4,226	"	-	-	無	-	652	2,608,327	
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	重慶鼎尚五金製品有限公司	其他應收款	否	480	478	-	4.35	1	4,895	"	-	-	無	-	478	2,608,327	
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	佛山市冠能五金有限公司	其他應收款	否	654	652	-	4.35	1	6,555	"	-	-	無	-	652	2,608,327	
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	海門市梨園緊固有限公司	其他應收款	否	1,090	1,086	-	4.35	1	11,207	"	-	-	無	-	1,086	2,608,327	
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	江門瓏巖五金製品有限公司	其他應收款	否	654	652	-	4.35	1	1,700	"	-	-	無	-	652	2,608,327	
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	沈陽奧科緊固件有限公司	其他應收款	否	654	652	-	4.35	1	3,723	"	-	-	無	-	652	2,608,327	
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	佛山市環扣五金製品有限公司	其他應收款	否	1,308	1,303	-	4.35	1	10,841	"	-	-	無	-	1,303	2,608,327	
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	中山市璋辰商貿有限公司	其他應收款	否	218	217	217	4.35	1	1,979	"	-	-	無	-	217	2,608,327	
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	石家莊奕凡機電設備有限公司	其他應收款	否	131	130	-	4.35	1	1,239	"	-	-	無	-	130	2,608,327	
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	廣東中能緊固件有限公司	其他應收款	否	261	261	-	4.35	1	1,504	"	-	-	無	-	261	2,608,327	
2	TONG MING TRADING LIMITED	株式會社 Fastlink	其他應收款 —關係人	是	19,873	19,873	-	2	2	-	營運週轉需求	-	-	無	-	21,016	2,608,327	

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

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{6,520,817} \times \frac{\text{限額}}{40\%} = 2,608,327 \text{ (仟元)}$$

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

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{6,520,817} \times \frac{\text{限額}}{40\%} = 2,608,327 \text{ (仟元)}$$

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  $6,526,632 \text{ (仟元)} \times 40\% = 2,608,327 \text{ (仟元)}$ 。

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 Ming Trading 淨值之百分之四十  $52,539 \text{ (仟元)} \times 40\% = 21,016 \text{ (仟元)}$ 。

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 12 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		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 背書	屬子公 司對 背書	屬對大陸 區背書	地 備註
		公司名稱	關係 (註 2)											
0	本公司	岡山東穎開發股份有限 公司	2	\$ 1,304,163	\$ 90,600	\$ 90,600	\$ -	\$ -	1.50	\$ 3,260,409	Y	N	N	
0	本公司	TONG WIN INTERNATIONAL CO., LTD	2	1,304,163	84,424 (USD 3,050)	84,424 (USD 3,050)	-	-	1.40	3,260,409	Y	N	N	
0	本公司	Fast Link 株式會社	2	1,304,163	55,360 (USD 2,000)	55,360 (USD 2,000)	-	-	0.92	3,260,409	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。

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{6,520,817} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 3,260,409 \text{ (仟元)}$$

- (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。

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{6,520,817} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 1,304,163 \text{ (仟元)}$$

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 1 月 1 日至 12 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	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
浙江東明不銹鋼制品股份有限公司	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	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	-	\$ 304,080 (RMB 70,000)	-	\$ 304,080 (RMB 70,000)	
岡山東穎開發股份有限公司	未上市公司 東盟開發實業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	4,000	42,000	1.1%	42,000	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新  
 台幣仟元／外幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註 1)	帳列科目	交易對象 (註 2)	關係 (註 2)	期		初買入 (註 3) 賣出 (註 3)				期		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數
浙江東明不銹鋼 制品股份有限 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	-	-	-	\$ (RMB 240,000)	-	\$ (RMB 240,803)	-	\$ (RMB 240,000)	\$ (RMB 3,477)	-	\$ (RMB 803)

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%。

註 4：實收資本額指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新台幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

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 12 月 31 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	\$ 808,004	6%	T/T AFTER SHIPMENT	-	-	\$ 25,500	1%	
Tong Win 公司	大成國際鋼鐵股份有限公司	實質關係人	銷 貨	1,090,302	8%	T/T AT SIGHT 5 DAYS OF B/L COPY	-	-	17,089	1%	
岡山東穎公司	大成國際鋼鐵股份有限公司	實質關係人	銷 貨	210,396	2%	T/T DAYS AFTER B/L DATE	-	-	19,349	1%	
浙江東明公司	Tong Win 公司	同一最終母公司	銷 貨	237,131	2%	T/T AT SIGHT	-	-	5,533	1%	

註：本公司與關係人之銷貨交易，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

開曼東明控股股份有限公司及其子公司  
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國 110 年 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，為新  
 台幣仟元／外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項 餘額	週轉天數	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提 備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	浙江東明公司	子公司	\$ 434,400 (RMB 100,000)	註	\$ -	-	\$ -	\$ -

註：主要係其他應收款，故不適用於週轉天數之計算。

開曼東明控股股份有限公司及其子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

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	
0	本公司	浙江東明公司	1	其他應收款—關係人	\$ 434,400	4%
1	浙江東明公司	Tong Win 公司	3	銷貨收入	237,131	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 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註	
				本期	期末	股數	比率				帳面金額
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	\$ 5,148,442	\$ 1,196,672	\$ 1,196,672	註 1
	China Rich International Holding Limited	香港	投資	196,443 (RMB 45,222)	196,443 (RMB 45,222)	10,000	100	542,242	126,035	126,035	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	116,872	19,201	19,201	註 1
	Tong Win International Co., Ltd.	薩摩亞	標準緊固件之進出口	-	-	500,000	100	233,637	144,159	144,159	註 1
	Fast Link 株式會社	日本	標準緊固件之進出口	6,018 (JPY 25,000)	6,018 (JPY 25,000)	500	83.33	7,340	2,340	1,950	
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	1,385 (USD 50)	1,385 (USD 50)	50,000	100	52,539	( 2,266)	( 2,266)	
	Tong Ming Holding Ltd.	香港	投資	-	-	50,000	100	( 48)	-	-	

註 1：係按 110 年度經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

註 2：大陸投資公司資訊請參閱附表八。

註 3：折合新台幣以 110 年 12 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 27.7 換算；日元對新台幣之即期匯率 0.2407 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 12 月 31 日

附表九

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	本期匯出或收回投資金額			本期匯出或收回投資金額			本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列	期末投資	截至本期止	備註
				自台灣匯出投資金額	匯出	收回	自台灣匯出投資金額	匯出	收回					
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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	90.2%	\$ 1,315,025	\$ 5,442,733	\$ -	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	-	-	-	-	-	1,457,899	9.5%	138,500	573,237	-	註 1
浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	易勤貿易（上海）有限公司	-	直接投資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註 6
上海東易勤工業緊固件有限公司	緊固件、線材、五金製品之批發及銷售	2,172 (RMB\$ 500)	直接投資	-	-	-	-	-	1,934	40%	773	8,405	-	
嘉興春祐精密模具有限公司	緊固件及模具研發、加工及銷售	24,711 (RMB\$ 5,689)	直接投資	-	-	-	-	-	5,418	47.5%	2,574	17,817	-	
嘉興市東佑五金製品有限公司	生產、銷售不銹鋼緊固件及標準件等五金產品	4,344 (RMB\$ 1,060)	直接投資	-	-	-	-	-	3,609	40%	1,444	7,319	-	
深圳市易勤工業緊固件有限公司	研發、銷售不銹鋼緊固件及標準件等五金產品	13,032 (RMB\$ 3,000)	直接投資	-	-	-	-	-	4,215	100%	4,215	47,180	-	
東穎貿易（嘉興）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	-	-	-	-	-	2,105	100%	2,105	8,228	-	

本期期末累計自台灣匯出經 濟 部 投 審 會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定	赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 核 准 投 資 金 額 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
不適用	不適用

註 1：係按經同期間會計師查核之財務報表認列之投資（損）益。

註 2：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 3：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 4：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 5：其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

註 6：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 12 月 31 日

附表十

單位：股

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
CAPITALAND LIMITED	36,827,474	18.30%
TONG ONE HOLDINGS LIMITED	24,000,000	11.92%
RICHARD INTERNATION	24,000,000	11.92%
蔡 易 庭	23,115,486	11.48%
蔡 明 地	19,129,536	9.50%
中國信託商業銀行受託保管東聯公司投資專戶	11,343,410	5.63%
NEW STAR LIMITED	10,400,000	5.16%
NEGA SUN LIMITED	10,400,000	5.16%

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。

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1111355 號

會員姓名： (1) 謝明忠  
(2) 呂宜真

事務所名稱： 勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號： 94998251


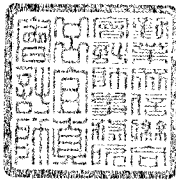
事務所電話： (02)27259988

委託人統一編號： 02769941

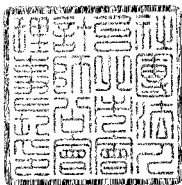
會員書字號： (1) 北市會證字第 3356 號  
(2) 北市會證字第 4171 號

印鑑證明書用途： 辦理 開曼東明控股股份有限公司

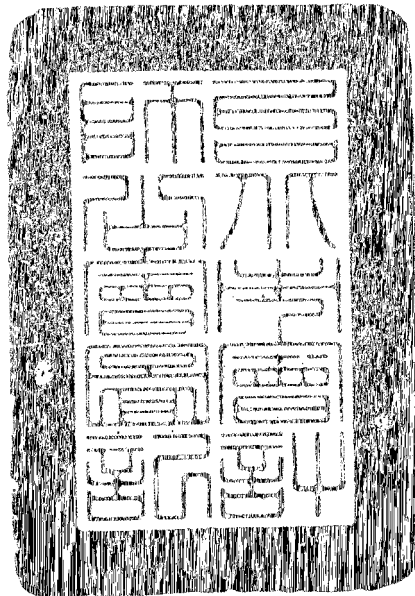
110 年 01 月 01 日 至  
110 年度 (自民國 110 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	謝明忠	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	呂宜真	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 111 年 03 月 11 日