

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111及110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	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~42		六~二八
(七) 關係人交易	42~45		二九
(八) 質押之資產	45		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45		三一
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	45~46		三二
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46~47、49~58		三三
2. 轉投資事業相關資訊	46~47、49~58		三三
3. 大陸投資資訊	47、59		三三
4. 主要股東資訊	47、60		三三
(十二) 部門資訊	48		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 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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

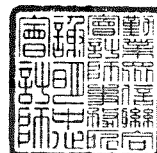
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

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 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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 111 年 5 月 10 日



開曼投資管理有限公司

民國 111 年 3 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年3月31日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 2,155,256	17		\$ 1,695,818	14		\$ 1,416,787	16	
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)	263,113	2		309,855	3		282,360	3	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九)	168,974	1		172,183	1		157,354	2	
1150	應收票據 (附註十、二二及二九)	202,679	2		557,620	5		290,205	3	
1170	應收帳款 (附註十、二二及二九)	2,350,839	19		2,236,455	19		1,596,361	19	
1200	其他應收款 (附註二九)	65,305	-		81,594	1		47,439	1	
1220	本期所得稅資產	2,250	-		-	-		11,554	-	
130X	存貨 (附註十一)	4,784,135	38		4,628,149	39		3,291,103	38	
1421	預付貸款 (附註十六)	530,671	4		190,198	1		219,298	3	
1429	其他預付款 (附註十六及二九)	38,400	-		34,447	-		33,775	-	
1470	其他流動資產	37	-		65	-		41	-	
11XX	流動資產總計	10,561,659	83		9,906,384	83		7,346,277	85	
	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	-		42,000	-		-	-	
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	35,877	-		33,541	-		28,157	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四)	1,619,382	13		1,484,481	13		1,037,383	12	
1755	使用權資產 (附註十五)	176,497	2		175,200	2		65,862	1	
1821	其他無形資產	47,152	1		46,550	-		39,491	1	
1840	遞延所得稅資產	32,848	-		26,474	-		26,979	-	
1915	預付設備款 (附註十六)	158,510	1		167,107	2		52,644	1	
1920	存出保證金	2,288	-		2,602	-		17,906	-	
1990	其他非流動資產	1,745	-		2,249	-		1,880	-	
15XX	非流動資產總計	2,116,299	17		1,980,204	17		1,270,302	15	
1XXX	資 產 總 計	\$ 12,677,958	100		\$ 11,886,588	100		\$ 8,616,579	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十七及二九)	\$ 3,002,595	24		\$ 2,764,530	23		\$ 1,943,940	23	
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)	409	-		-	-		8,799	-	
2130	合約負債—流動 (附註二二)	142,068	1		163,728	2		89,568	1	
2150	應付票據	14,089	-		11,077	-		63	-	
2170	應付帳款 (附註十九及二九)	516,000	4		499,745	4		280,634	3	
2219	其他應付款 (附註二十)	305,073	2		350,482	3		227,806	3	
2230	本期所得稅負債	53,449	1		124,404	1		21,697	-	
2280	租賃負債—流動 (附註十五及二九)	13,227	-		12,758	-		12,322	-	
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)	-	-		-	-		398,849	5	
2322	一年或一營業週期內到期長期借款 (附註十七)	107,693	1		56,472	1		-	-	
2399	其他流動負債—其他	993	-		713	-		298	-	
21XX	流動負債總計	4,155,596	33		3,983,909	34		2,983,976	35	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十七)	1,035,939	8		1,005,671	8		1,033,438	12	
2570	遞延所得稅負債	381,704	3		343,589	3		227,668	3	
2580	租賃負債—非流動 (附註十五及二九)	10,269	-		13,031	-		22,457	-	
2630	長期遞延收入	14,275	-		-	-		-	-	
25XX	非流動負債總計	1,442,187	11		1,362,291	11		1,283,563	15	
2XXX	負債總計	5,597,783	44		5,346,200	45		4,267,539	50	
	歸屬於母公司業主之權益 (附註二一)									
3110	股 本	2,012,033	16		2,012,033	17		1,680,000	19	
3210	資本公積	1,827,423	14		1,827,423	15		916,905	11	
	保留盈餘									
3310	盈餘公積金	434,135	4		434,135	4		384,779	4	
3320	特別盈餘公積	234,646	2		234,646	2		282,190	3	
3350	未分配盈餘	2,566,895	20		2,271,724	19		1,334,658	16	
3300	保留盈餘總計	3,235,676	26		2,940,505	25		2,001,627	23	
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(16,165)	-		(259,144)	(2)		(265,112)	(3)	
31XX	母公司業主權益總計	7,058,967	56		6,520,817	55		4,333,420	50	
36XX	非控制權益	21,208	-		19,571	-		15,620	-	
3XXX	權益總計	7,080,175	56		6,540,388	55		4,349,040	50	
	負債與權益總計	\$ 12,677,958	100		\$ 11,886,588	100		\$ 8,616,579	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡清東



經理人：蔡弘泉



會計主管：顏顯盈



開曼東明控 有限公司及其子公司

民國 111 年及 至 3 月 31 日

(僅經核閱， 計準則查核)



單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%	
	營業收入				
4100	銷貨收入 (附註二二、 二九及三四)	\$ 3,773,820	100	\$ 2,466,853	100
	營業成本				
5110	銷貨成本 (附註十一、 二三及二九)	(3,194,225)	(84)	(1,995,994)	(81)
5900	營業毛利	<u>579,595</u>	<u>16</u>	<u>470,859</u>	<u>19</u>
	營業費用 (附註二三及二九)				
6100	推銷費用	(115,411)	(3)	(122,889)	(5)
6200	管理費用	(66,803)	(2)	(48,045)	(2)
6300	研究發展費用	(4,003)	-	(6,662)	-
6450	預期信用減損 (損失)				
	迴轉利益	(2)	-	2,772	-
6000	營業費用合計	(186,219)	(5)	(174,824)	(7)
6900	營業淨利	<u>393,376</u>	<u>11</u>	<u>296,035</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出 (附註二 三及二九)				
7100	利息收入	2,031	-	2,274	-
7010	其他收入	8,270	-	1,316	-
7020	其他利益及損失	2,911	-	(15,267)	(1)
7050	財務成本	(36,689)	(1)	(39,026)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份 額 (附註十三)	<u>1,061</u>	<u>-</u>	<u>816</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	(22,416)	(1)	(49,887)	(2)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 370,960	10	\$ 246,148	10
7950	所得稅費用 (附註二四)	(74,800)	(2)	(43,559)	(2)
8200	本期淨利	<u>296,160</u>	<u>8</u>	<u>202,589</u>	<u>8</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	236,902	6	(33,082)	(1)
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>6,725</u>	<u>-</u>	<u>2,422</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益	<u>243,627</u>	<u>6</u>	<u>(30,660)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 539,787</u>	<u>14</u>	<u>\$ 171,929</u>	<u>7</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 295,171	8	\$ 201,876	8
8620	非控制權益	<u>989</u>	<u>-</u>	<u>713</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 296,160</u>	<u>8</u>	<u>\$ 202,589</u>	<u>8</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 538,150	14	\$ 171,410	7
8720	非控制權益	<u>1,637</u>	<u>-</u>	<u>519</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 539,787</u>	<u>14</u>	<u>\$ 171,929</u>	<u>7</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
9710	基 本	<u>\$ 1.47</u>		<u>\$ 1.20</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.47</u>		<u>\$ 1.15</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





開曼東明投資股份有限公司之子公司

民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱一般公認會計原則查核)

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益									
									其他權益項目		
									國外營運機構		
									財務報表換算		
									之兌換差額		
代碼		股數(仟股)	股本	資本公積	保 留 盈 餘	盈餘準備金	特別盈餘公積	未分配盈餘	總 計	非控制權益	權 益 總 額
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	<u>168,000</u>	<u>\$ 1,680,000</u>	<u>\$ 916,905</u>	<u>\$ 384,779</u>	<u>\$ 282,190</u>	<u>\$ 1,334,658</u>	<u>(\$ 265,112)</u>	<u>\$ 4,333,420</u>	<u>\$ 15,620</u>	<u>\$ 4,349,040</u>
A1	111年1月1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
D1	111年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	295,171	-	295,171	989	296,160
D3	111年1月1日至3月31日其他 綜合損益	-	-	-	-	-	-	242,979	242,979	648	243,627
D5	111年1月1日至3月31日綜合 損益總額	-	-	-	-	-	295,171	242,979	538,150	1,637	539,787
Z1	111年3月31日餘額	<u>201,203</u>	<u>\$ 2,012,033</u>	<u>\$ 1,827,423</u>	<u>\$ 434,135</u>	<u>\$ 234,646</u>	<u>\$ 2,566,895</u>	<u>(\$ 16,165)</u>	<u>\$ 7,058,967</u>	<u>\$ 21,208</u>	<u>\$ 7,080,175</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 111 年及 110 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		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 370,960	\$ 246,148
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	42,195	44,219
A20200	攤銷費用	1,644	1,308
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	2	(2,772)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(15,019)	(1,850)
A20900	利息費用	36,689	39,026
A21200	利息收入	(2,031)	(2,274)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益之份額	(1,061)	(816)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備（利益）損失	(98)	361
A23700	存貨跌價損失（回升利益）	17,771	(29,947)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	354,898	58,144
A31150	應收帳款	(114,563)	55,401
A31180	其他應收款	16,272	(22,619)
A31200	存 貨	(174,544)	(269,133)
A31230	預付款項	(344,426)	(51,397)
A31240	其他流動資產	28	(41)
A32125	合約負債	(21,660)	18,446
A32130	應付票據	3,012	(19,092)
A32150	應付帳款	16,255	23,297
A32180	其他應付款	(42,450)	(33,877)
A32210	遞延收入	14,275	-
A32230	其他流動負債	280	36
A33000	營運產生之現金	158,429	52,568
A33500	支付之所得稅	(131,114)	(54,695)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	27,315	(2,127)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至3月31日	110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	(\$ 440,633)	(\$ 218,817)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	513,065	199,523
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(3,212)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	3,209	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(83,949)	(32,094)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	767	2
B03700	存出保證金增加	-	(11,767)
B03800	存出保證金減少	314	-
B04500	購置無形資產	(538)	(2,807)
B06700	其他非流動資產增加	-	(126)
B06800	其他非流動資產減少	504	-
B07100	預付設備款增加	(25,360)	(951)
B07500	收取之利息	<u>2,048</u>	<u>2,498</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(30,573)</u>	<u>(67,751)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	238,065	-
C00200	短期借款減少	-	(255,503)
C01600	舉借長期借款	81,489	-
C01700	償還長期借款	-	(148,353)
C04020	租賃負債本金償還	(3,378)	(3,950)
C05600	支付之利息	<u>(37,417)</u>	<u>(31,185)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>278,759</u>	<u>(438,991)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>183,937</u>	<u>(20,048)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	459,438	(528,917)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,695,818</u>	<u>1,945,704</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,155,256</u>	<u>\$ 1,416,787</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其子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 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)

(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 5 月 10 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>
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
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	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「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 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，參閱附註十二、附表七及八。

（四）其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 110 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。

請參閱 110 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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 648	\$ 592	\$ 600
銀行支票及活期存款	<u>2,154,608</u>	<u>1,695,226</u>	<u>1,416,187</u>
	<u>\$ 2,155,256</u>	<u>\$ 1,695,818</u>	<u>\$ 1,416,787</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年3月31日	110年12月31日	110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)	\$ 7,142	\$ 5,775	\$ -
混合金融資產			
—理財產品(一)	<u>255,971</u>	<u>304,080</u>	<u>282,360</u>
	<u>\$ 263,113</u>	<u>\$ 309,855</u>	<u>\$ 282,360</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
—遠期外匯合約			
(二)	<u>409</u>	<u>-</u>	<u>559</u>
	<u>\$ 409</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,799</u>

(一) 合併公司截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止分別持有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 55,000 仟元、60,000 仟元及 40,000 仟元。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 日	合 約 金 額 (仟 元)
<u>111 年 3 月 31 日</u>			
賣出遠期外匯	新台幣兌美金	111.04.21~ 111.08.24	NTD 16,740/USD 600
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	111.04.06~ 111.10.11	RMB 266,806/USD41,500
賣出遠期外匯	美金	111.05.03~ 111.05.09	USD 250
<u>110 年 12 月 31 日</u>			
賣出遠期外匯	新台幣兌美金	111.01.05~ 111.06.22	NTD 35,583/USD 1,280
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~ 111.07.05	RMB 171,631/USD26,500
<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

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>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>非 流 動</u>			
<u>國內投資</u>			
未上市(櫃)股票	\$ 42,000	\$ 42,000	\$ -

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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
流動			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 168,974	\$ 172,183	\$ 157,354

截至111年3月31日暨110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0.15%~2.25%、0.25%~2.25%及0.2%~0.815%。

十、應收票據及帳款

(一) 應收票據

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收票據			
按攤銷後成本衡量—因營業而發生			
總帳面金額	\$ 203,896	\$ 558,793	\$ 291,378
減：備抵損失	(1,217)	(1,173)	(1,173)
	\$ 202,679	\$ 557,620	\$ 290,205

應收票據之帳齡分析

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
未逾期	\$ 202,679	\$ 557,620	\$ 290,205
逾期超過180天	1,217	1,173	1,173
備抵損失	(1,217)	(1,173)	(1,173)
	\$ 202,679	\$ 557,620	\$ 290,205

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 1,173	\$ 1,182
外幣換算差額	44	(9)
期末餘額	\$ 1,217	\$ 1,173

(二) 應收帳款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 2,349,676	\$ 2,233,643	\$ 1,594,905
減：備抵損失	(<u>5,628</u>)	(<u>5,449</u>)	(<u>2,459</u>)
	2,344,048	2,228,194	1,592,446
透過其他綜合損益按公允價值衡量			
	<u>6,791</u>	<u>8,261</u>	<u>3,915</u>
	<u>\$ 2,350,839</u>	<u>\$ 2,236,455</u>	<u>\$ 1,596,361</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：

111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%~0.03%	0%~3.06%	0.04%~11.67%	0.65%~36.49%	100%	
總帳面金額	\$ 2,102,087	\$ 235,050	\$ 3,469	\$ 2,733	\$ 6,337	\$ 2,349,676
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(585)	(9)	(15)	(22)	(4,997)	(5,628)
攤銷後成本	<u>\$ 2,101,502</u>	<u>\$ 235,041</u>	<u>\$ 3,454</u>	<u>\$ 2,711</u>	<u>\$ 1,340</u>	<u>\$ 2,344,048</u>

110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%~0.01%	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>

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)	(493)	(48)	(17)	-	(1,901)	(2,459)
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>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 5,449	\$ 5,273
加：本期提列減損損失	2	-
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	177	(16)
期末餘額	<u>\$ 5,628</u>	<u>\$ 2,459</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：

111 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	\$ 6,791	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,791
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 6,791	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,791

110 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	\$ 8,261	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,261
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 8,261	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,261

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	\$ 3,915	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,915

十一、存 貨

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
製成品	\$ 2,678,303	\$ 2,492,585	\$ 1,655,901
原物料	2,105,832	2,135,564	1,635,202
	\$ 4,784,135	\$ 4,628,149	\$ 3,291,103

111年及110年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為3,194,225仟元及1,995,994仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失17,771仟元及存貨跌價回升利益29,947仟元。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
			111年 3月31日	110年 12月31日	110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%	83.33%	1
Tong Group	Meta 公司	專業投資業務	100%	-	-	1
	浙江東明公司	不銹鋼緊固件製造及 銷售，包含螺絲、螺 帽、牙條、線材等五 金業務	90.2%	90.2%	90.2%	
China Rich	浙江東明公司	不銹鋼緊固件製造及 銷售，包含螺絲、螺 帽、牙條、線材等五 金業務	9.5%	9.5%	9.5%	
	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	深圳易勤公司	專業投資業務	100%	100%	100%	1
	東穎貿易(嘉興)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
Meta 公司	浙江東和公司	不銹鋼線材製造等五 金業務	100%	-	-	1

1. 係非重要子公司，其財係非重要子公司，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。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 35,877</u>	<u>\$ 33,541</u>	<u>\$ 28,157</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	111年1月1日 至3月31日	110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	\$ 1,061	\$ 816
綜合損益總額	<u>\$ 1,061</u>	<u>\$ 816</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。

十四、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
<u>成本</u>							
111年1月1日餘額	\$ 1,745	\$ 689,796	\$ 1,893,628	\$ 51,923	\$ 265,186	\$ 414,845	\$ 3,317,123
增 添	-	-	17,661	2,992	3,584	57,723	81,960
處 分	-	-	(2,387)	(1,828)	(1,094)	-	(5,309)
本期重分類	-	-	33,900	-	57	-	33,957
淨兌換差額	-	25,334	71,731	1,398	9,772	16,776	125,011
111年3月31日餘額	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 715,130</u>	<u>\$ 2,014,533</u>	<u>\$ 54,485</u>	<u>\$ 277,505</u>	<u>\$ 489,344</u>	<u>\$ 3,552,742</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 399,989	\$ 1,253,112	\$ 36,386	\$ 143,155	\$ -	\$ 1,832,642
折舊費用	-	5,866	20,388	3,279	7,588	-	37,121
處 分	-	-	(2,148)	(1,559)	(933)	-	(4,640)
淨兌換差額	-	14,826	47,145	931	5,335	-	68,237
111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 420,681</u>	<u>\$ 1,318,497</u>	<u>\$ 39,037</u>	<u>\$ 155,145</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,933,360</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 294,449</u>	<u>\$ 696,036</u>	<u>\$ 15,448</u>	<u>\$ 122,360</u>	<u>\$ 489,344</u>	<u>\$ 1,619,382</u>
110年12月31日及 111年1月1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>
<u>成本</u>							
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	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 684,592</u>	<u>\$ 1,786,948</u>	<u>\$ 54,494</u>	<u>\$ 239,669</u>	<u>\$ 12,773</u>	<u>\$ 2,780,221</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 380,963</u>	<u>\$ 1,207,881</u>	<u>\$ 34,992</u>	<u>\$ 119,002</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,742,838</u>
110年3月31日淨額	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 303,629</u>	<u>\$ 579,067</u>	<u>\$ 19,502</u>	<u>\$ 120,667</u>	<u>\$ 12,773</u>	<u>\$ 1,037,383</u>

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

111年及110年1月1日至3月31日並未認列或迴轉減損損失。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 152,707	\$ 148,109	\$ 30,578
建築物	<u>23,790</u>	<u>27,091</u>	<u>35,284</u>
	<u>\$ 176,497</u>	<u>\$ 175,200</u>	<u>\$ 65,862</u>
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 904	\$ 302	
建築物	<u>4,170</u>	<u>4,410</u>	
	<u>\$ 5,074</u>	<u>\$ 4,712</u>	

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111年及110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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 13,227</u>	<u>\$ 12,758</u>	<u>\$ 12,322</u>
非流動	<u>\$ 10,269</u>	<u>\$ 13,031</u>	<u>\$ 22,457</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
土地	-	-	-
建築物	1.945%~4.03%	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

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 2,408</u>	<u>\$ 3,392</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 6,028)</u>	<u>(\$ 7,342)</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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
承租承諾	<u>\$ 1,908</u>	<u>\$ 2,865</u>	<u>\$ 2,903</u>

十六、其他資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>流動</u>			
預付款項			
預付貨款	\$ 530,671	\$ 190,198	\$ 219,298
預付費	24,966	21,191	13,604
其他預付款	9,392	8,898	13,903
留抵稅額	<u>4,042</u>	<u>4,358</u>	<u>6,268</u>
	<u>\$ 569,071</u>	<u>\$ 224,645</u>	<u>\$ 253,073</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	<u>\$ 158,510</u>	<u>\$ 167,107</u>	<u>\$ 52,644</u>

(一) 預付貨款主要係購買盤元所產生之預付購料款。

(二) 預付設備款主要係預付成型機等機器設備款項。

十七、借 款

(一) 短期借款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(附註二九)	\$ -	\$ -	\$ 130,320
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>3,002,595</u>	<u>2,764,530</u>	<u>1,813,620</u>
	<u>\$ 3,002,595</u>	<u>\$ 2,764,530</u>	<u>\$ 1,943,940</u>

銀行週轉性借款之利率於 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 3.70%~4.00%、3.8%~4.00%及 3%~4.75%。

(二) 長期借款

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
無擔保借款			
信用額度借款	\$ 1,143,632	\$ 1,062,143	\$ 1,033,438
減：列為 1 年內到期部分			
長期借款	(<u>107,693</u>)	(<u>56,472</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 1,035,939</u>	<u>\$ 1,005,671</u>	<u>\$ 1,033,438</u>

合併公司借款利率於 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 4.00%~4.65%、4.00%~4.65%及 4.49%~4.75%。

十八、應付公司債

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
國內無擔保可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 400,000
減：應付公司債折價	-	-	(1,151)
減：列為 1 年到期部分應付			
公司債	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>398,849</u>)
	<u>\$ -</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，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 5,958 仟元)	<u>\$ 390,522</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>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 48,190	\$ 128,355	\$ 30,844
應付五險一金	137,596	129,925	116,101
應付增值稅	32,568	16,660	14,450
應付董事酬勞	840	840	840
應付利息	6,263	7,233	11,407
應付設備款	6,867	4,909	2,770
其他	<u>72,749</u>	<u>62,560</u>	<u>51,394</u>
	<u>\$ 305,073</u>	<u>\$ 350,482</u>	<u>\$ 227,806</u>

二一、權益

(一) 股本

普通股

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
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>

(接次頁)

(承前頁)

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>201,203</u>	<u>201,203</u>	<u>168,000</u>
已發行股本	<u>\$ 2,012,033</u>	<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：

	111年3月31日	110年12月31日	110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	\$ 993,530	\$ 993,530	\$ 212,915
公司債轉換溢價	129,903	129,903	-
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)	<u>130</u>	<u>130</u>	<u>130</u>
	<u>\$ 1,827,423</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，參閱附註二三之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司於111年3月16日舉行董事會及110年7月7日舉行股東常會，分別擬議及決議通過110及109年度盈餘分配案如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
盈餘公積金	<u>\$144,315</u>	<u>\$ 49,356</u>
特別盈餘公積提列（迴轉）	<u>\$ 24,498</u>	<u>(\$ 47,544)</u>
現金股利	<u>\$643,851</u>	<u>\$302,400</u>
每股現金股利（元）	\$ 3.2	\$ 1.78

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>111年1月1日 至3月31日</u>	<u>110年1月1日 至3月31日</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 3,773,820</u>	<u>\$ 2,466,853</u>

合約餘額

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
應收款項（附註十）	<u>\$ 2,553,518</u>	<u>\$ 2,794,075</u>	<u>\$ 1,886,566</u>	<u>\$ 1,997,314</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 142,068</u>	<u>\$ 163,728</u>	<u>\$ 89,568</u>	<u>\$ 71,122</u>

客戶合約收入之細分請詳參閱附註三四。

二三、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 1,107	\$ 1,277
按攤銷後成本衡量之金融資產	74	150
其他	850	847
	<u>\$ 2,031</u>	<u>\$ 2,274</u>

(二) 其他收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
政府補助收入	\$ 1,234	\$ -
租金收入	-	140
其他	7,036	1,176
	<u>\$ 8,270</u>	<u>\$ 1,316</u>

(三) 其他利益及損失

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損失	(\$ 10,612)	(\$ 15,326)
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	98	(361)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	15,019	1,850
其他	(<u>1,594</u>)	(<u>1,430</u>)
	<u>\$ 2,911</u>	<u>(\$ 15,267)</u>

(四) 財務成本

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
可轉換公司債利息	\$ -	(\$ 788)
租賃負債之利息	(242)	(693)
銀行借款利息	(<u>36,447</u>)	(<u>37,545</u>)
	<u>(\$ 36,689)</u>	<u>(\$ 39,026)</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 20,852	\$ 23,181
營業費用	<u>21,343</u>	<u>23,038</u>
	<u>\$ 42,195</u>	<u>\$ 46,219</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>1,644</u>	<u>1,308</u>
	<u>\$ 1,644</u>	<u>\$ 1,308</u>

(六) 員工福利費用

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 182	\$ 187
其他員工福利	<u>146,735</u>	<u>125,723</u>
員工福利費用合計	<u>\$146,917</u>	<u>\$125,910</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 92,001	\$ 69,805
營業費用	<u>54,916</u>	<u>56,105</u>
	<u>\$146,917</u>	<u>\$125,910</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事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。

111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 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 日召開董事會決議如下：

估列比例

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
員工酬勞	-	-
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

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告之認列金額並無差異，110 年度員工酬勞及董事酬勞尚未派發。

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>111年1月1日 至3月31日</u>	<u>110年1月1日 至3月31日</u>
外幣兌換利益總額	\$ 4,066	\$ 1,570
外幣兌換損失總額	(14,678)	(16,896)
淨損失	(<u>\$ 10,612</u>)	(<u>\$ 15,326</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>111年1月1日 至3月31日</u>	<u>110年1月1日 至3月31日</u>
當期所得稅		
本期產生者	\$ 47,457	\$ 18,460
以前年度之調整	<u>7,912</u>	<u>2,969</u>
	55,369	21,429
遞延所得稅		
本期產生者	<u>19,431</u>	<u>22,130</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 74,800</u>	<u>\$ 43,559</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、深圳易勤公司及浙江東和公司係以稅率 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 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

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 1.47	\$ 1.20
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 1.47	\$ 1.15

單位：新台幣元

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

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$295,171	\$201,876
具稀釋作用潛在普通股之影響		
可轉換公司債稅後利息	-	788
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$295,171</u>	<u>\$202,664</u>

股 數

單位：仟股

	111年1月1日 至3月31日	110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	201,203	168,000
具稀釋作用潛在普通股之影響： 可轉換公司債	<u>-</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>201,203</u>	<u>176,929</u>

二六、現金流量資訊

合併公司於 111 年及 110 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) 非現金交易

1. 合併公司於 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得購置合計 81,960 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款共計減少 1,989 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 83,949 仟元（參閱附註十四）。
2. 合併公司於 111 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 33,957 仟元（參閱附註十四）。
3. 合併公司於 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得購置合計 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（參閱附註十四）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

111 年度

	111年1月1日	現金流量	非 現 金 之 變 動		111年3月31日
			新增租賃	其 他	
短期借款	\$ 2,764,530	\$ 238,065	\$ -	\$ -	\$ 3,002,595
長期借款	1,062,143	81,489	-	-	1,143,632
租賃負債	<u>25,789</u>	<u>(3,378)</u>	-	<u>1,085</u>	<u>23,496</u>
	<u>\$ 3,852,462</u>	<u>\$ 316,176</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,085</u>	<u>\$ 4,169,723</u>

110 年度

	110年1月1日	現金流量	非現金之變動		110年3月31日
			新增租賃	其他	
短期借款	\$ 2,199,443	(\$ 255,503)	\$ -	\$ -	\$ 1,943,940
長期借款	1,181,791	(148,353)	-	-	1,033,438
租賃負債	38,630	(3,950)	-	99	34,779
	<u>\$ 3,419,864</u>	<u>(\$ 407,806)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 3,012,157</u>

二七、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 110 年度合併財務報告無重大變動，相關說明參閱 110 年度合併財務報告附註二七。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111 年 3 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	\$ -	\$ -	\$ 255,971	\$ 255,971
衍生工具				
遠期外匯合約	-	7,142	-	7,142
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,142</u>	<u>\$ 255,971</u>	<u>\$ 263,113</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 409	\$ -	\$ 409

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

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

111 年及 110 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

111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具	透 過 損 益按公允價值衡量理財產品
期初餘額	\$ 42,000	\$ 304,080
購 買	-	440,633
處分/結清	-	(509,267)
認列於損益	-	10,499
匯率影響數	-	10,026
期末餘額	\$ 42,000	\$ 255,971

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 理 財 產 品
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>

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

	111年3月31日	110年12月31日	110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	\$ 263,113	\$ 309,855	\$ 282,360
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1)	4,936,262	4,735,409	3,504,231
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	6,791	8,261	3,915
權益工具投資	42,000	42,000	-
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	409	-	8,799
按攤銷後成本衡量(註2)	4,932,222	4,558,645	3,852,909

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 31% 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 24% 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
	111年1月1日 至3月31日			110年1月1日 至3月31日	
美 金	\$ 5,889			\$ 1,804	

(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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 23,496	\$ 25,789	\$ 433,628
具現金流量利率風險			
—金融資產	2,323,582	1,867,409	1,573,541
—金融負債	4,146,227	3,826,673	2,977,378

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 4,557 仟元及 3,510 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。111年及110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111年3月31日暨110年12月31日及3月31日止，約分別佔總應收帳款之96%、97%及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111年3月31日暨110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。

111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		\$ 6,382	\$ 642,017	\$ 137,596	\$ -	\$ -
租賃負債	1.94503%~ 4.03%	1,366	2,576	10,271	10,183	-
浮動利率工具	3.7%~4.65%	-	1,008,648	2,192,134	1,079,879	-
		\$ 7,748	\$ 1,653,241	\$ 2,340,001	\$ 1,090,062	\$ -

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	\$ 14,213	\$ 10,183	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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%~4.05%	-	320,401	2,601,853	1,051,834	-
		\$ 7,106	\$ 919,623	\$ 2,742,566	\$ 1,065,158	\$ -

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	\$ 15,069	\$ 13,324	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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	-	-
		\$ 10,831	\$ 1,007,909	\$ 1,882,715	\$ 1,119,441	\$ -

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	\$ 14,649	\$ 23,393	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(2) 融資額度

	111年3月31日	110年12月31日	110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	\$ 4,146,227	\$ 3,826,673	\$ 2,847,058
— 未動用金額	3,258,728	3,312,151	2,002,081
	\$ 7,404,955	\$ 7,138,824	\$ 4,849,139

(接次頁)

(承前頁)

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
有擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
—已動用金額	\$ -	\$ -	\$ 130,320
—未動用金額	946,825	916,739	1,160,001
	<u>\$ 946,825</u>	<u>\$ 916,739</u>	<u>\$ 1,290,321</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：

111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	\$ 7,758 (USD 271,031)	\$ 967 (USD 33,780)	\$ 6,791 (USD 237,251)	\$ - (USD -)	-	USD 1,000,000

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

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111年3月31日暨110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6,791仟元、8,261仟元及3,915仟元。

於111年及110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18,882仟元及154,664仟元。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 111 年 3 月 31 日暨 110 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 18,882 仟元、143,826 仟元及 154,664 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
塚田兼司	其他關係人—子公司之經理人

(二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	111年1月1日	110年1月1日
		至3月31日	至3月31日
銷貨收入	關聯企業	\$ 19,869	\$ 31,753
	其他關係人	24,496	17,405
	實質關係人	24,496	17,405
	大成國際鋼鐵股份有限公司	<u>521,340</u>	<u>172,310</u>
		<u>\$ 565,705</u>	<u>\$ 221,468</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	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
關聯企業	\$ 4,904	\$ 8,619
其他關係人		
東和泰國	329,065	143,465
其 他	<u>83,189</u>	<u>7,164</u>
	<u>\$417,158</u>	<u>\$159,248</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	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
製造費用－物料消耗	關聯企業	<u>\$ 7,603</u>	<u>\$ 4,961</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	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收票據	關聯企業	<u>\$ 6,248</u>	<u>\$ 14,032</u>	<u>\$ 9,604</u>
應收帳款	關聯企業	\$ 33,460	\$ 35,628	\$ 57,360
	其他關係人	10,827	9,431	8,178
	實質關係人	<u>80,703</u>	<u>36,438</u>	<u>39,932</u>
		<u>\$ 124,990</u>	<u>\$ 81,497</u>	<u>\$ 105,470</u>

(六) 其他應收款

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
其他應收款	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 92</u>

(七) 預付款項

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
預付款項	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,091</u>	<u>\$ 157</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 / 名稱	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付帳款	關聯企業	\$ 5,678	\$ 6,054	\$ 3,170
	其他關係人	<u>26,509</u>	<u>25,500</u>	<u>11,174</u>
		<u>\$ 32,187</u>	<u>\$ 31,554</u>	<u>\$ 14,344</u>

(九) 承租協議

帳列項目	關係人類別／名稱	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
租賃負債	主要管理階層	\$ 102	\$ -	\$ 320

帳列項目	關係人類別／名稱	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
利息費用	主要管理階層	\$ 6	\$ 2

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／名稱	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
營業外收入—租金	關聯企業	\$ -	\$ 140
其他費用	其他關係人	\$ 3,327	\$ 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。

(十一) 背書保證

取得背書保證

關係人類別／名稱	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
主要管理階層			
被保證金額	\$ 946,825	\$ 916,739	\$ 1,290,321
實際動支金額（帳列擔保銀行借款）	\$ -	\$ -	\$ 130,320

(十二) 對主要管理階層之獎酬

111年及110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：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 5,663</u>	<u>\$ 5,141</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產：無。

三一、重大或有事項及未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 366,943</u>	<u>\$ 438,406</u>	<u>\$ 589</u>

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

111年3月31日

	外幣	仟元	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	20,699	6.3482 (美金：人民幣)	\$ 592,081
歐元		1,439	7.0839 (歐元：人民幣)	45,926
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		111	6.3482 (美金：人民幣)	3,163
新台幣		2,932	0.2219 (新台幣：人民幣)	2,932

110年12月31日

	外幣	仟元	匯率	帳面金額
<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

110年3月31日

	外幣	仟元	匯率	帳面金額
<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

合併公司於111年及110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10,612仟元及15,326仟元，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。(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。(附註五)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)

(二) 轉投資事業相關資訊 (附表七)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表七。
 - (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：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
緊 固 件	\$ 2,295,529	\$ 1,584,533
線 材	572,479	463,132
其 他	905,812	419,188
	<u>\$ 3,773,820</u>	<u>\$ 2,466,853</u>

(二) 地區別資訊：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
中 國	\$ 2,183,100	\$ 1,777,825
美 洲	857,663	304,784
亞 洲	382,651	228,901
其 他	350,406	155,343
	<u>\$ 3,773,820</u>	<u>\$ 2,466,853</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	111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
	金 額	所佔比 例(%)	金 額	所佔比 例(%)
大成國際鋼鐵(股)公司	\$ 521,340	14	\$ 172,310	7

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 111 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	提列備抵 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
0	開曼東明控 股股份有 限公司	浙江東明不銹鋼制 品股份有限公司	其他應收款— 關係人	是	\$ 450,600	\$ 450,600	\$ 157,710	-	2	\$ -	營運週轉需求	\$ -	無	\$ -	\$ 2,823,587	\$ 2,823,587	
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	2,253	2,253	-	4.35%	1	20,847	業務往來	-	無	-	2,253	2,823,587	
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	2,839	2,839	2,839	4.35%	1	30,031	"	-	無	-	2,839	2,823,587	
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	2,974	2,974	-	4.35%	1	24,088	"	-	無	-	2,974	2,823,587	
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	2,253	2,253	1,658	4.35%	1	19,581	"	-	無	-	2,253	2,823,587	
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	4,506	4,506	4,506	4.35%	1	48,808	"	-	無	-	4,506	2,823,587	
1	浙江東明不 銹鋼製品 股份有限 公司	東莞市東固五金製 品有限公司	其他應收款	否	1,577	1,577	-	4.35%	1	13,139	"	-	無	-	1,577	2,823,587	
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	2,253	2,253	2,253	4.35%	1	21,443	"	-	無	-	2,253	2,823,587	
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	1,442	1,442	-	4.35%	1	15,193	"	-	無	-	1,442	2,823,587	
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	2,253	2,253	2,252	4.35%	1	18,449	"	-	無	-	2,253	2,823,587	
1	浙江東明不 銹鋼製品 股份有限 公司	佛山市南鈦峰五金 有限公司	其他應收款	否	901	901	-	4.35%	1	7,988	"	-	無	-	901	2,823,587	

(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	抵 額	保 品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	貸與 備註
															名稱	價值			
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	\$ 225	\$ 225	\$ -	4.35%	1	\$ 2,118	業務往來	\$ -	-	無	\$ -	\$ 225	\$ 2,823,587		
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	360	360	-	4.35%	1	3,761	"	-	-	無	-	360	2,823,587		
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	676	676	676	4.35%	1	4,852	"	-	-	無	-	676	2,823,587		
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	946	946	934	4.35%	1	10,932	"	-	-	無	-	946	2,823,587		
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	4,506	4,506	4,506	4.35%	1	36,204	"	-	-	無	-	4,506	2,823,587		
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	蘇州雅之能五金科技有限公司	其他應收款	否	676	676	-	4.35%	1	6,784	"	-	-	無	-	676	2,823,587		
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	451	451	-	4.35%	1	2,884	"	-	-	無	-	451	2,823,587		
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	406	406	-	4.35%	1	2,838	"	-	-	無	-	406	2,823,587		
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	上海韶悅實業有限公司	其他應收款	否	3,244	3,244	2,557	4.35%	1	34,202	"	-	-	無	-	3,244	2,823,587		
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	496	496	496	4.35%	1	4,790	"	-	-	無	-	496	2,823,587		
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	901	901	-	4.35%	1	4,257	"	-	-	無	-	901	2,823,587		
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	225	225	-	4.35%	1	2,265	"	-	-	無	-	225	2,823,587		
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	541	541	342	4.35%	1	2,881	"	-	-	無	-	541	2,823,587		

(接次頁)

(承前頁)

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 呆 列 帳	備 金 額	擔保品		對個別對 象 資金貸與 總額	資 金 貸 與 總 額	備 註
														抵 押 名 稱	價 值			
1	浙江東明不 銹鋼製品 股份有限 公司	上海凡警工業零部 件有限公司	其他應收款	否	\$ 2,568	\$ 2,538	\$ -	4.35%	1	\$ 26,801	業務往來	\$ -	-	無	\$ -	\$ 2,568	\$ 2,823,587	
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	1,577	1,577	760	4.35%	1	14,481	"	-	-	無	-	1,577	2,823,587	
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	2,568	2,568	-	4.35%	1	25,865	"	-	-	無	-	2,568	2,823,587	
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	4,506	4,506	220	4.35%	1	13,595	"	-	-	無	-	4,506	2,823,587	
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	2,253	2,253	544	4.35%	1	13,895	"	-	-	無	-	2,253	2,823,587	
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	991	991	991	4.35%	1	9,671	"	-	-	無	-	991	2,823,587	
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	406	406	-	4.35%	1	4,067	"	-	-	無	-	406	2,823,587	
1	浙江東明不 銹鋼製品 股份有限 公司	東莞市繁勝五金有 限公司	其他應收款	否	676	676	519	4.35%	1	4,383	"	-	-	無	-	676	2,823,587	
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	496	496	496	4.35%	1	5,077	"	-	-	無	-	496	2,823,587	
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	676	676	-	4.35%	1	6,361	"	-	-	無	-	676	2,823,587	
1	浙江東明不 銹鋼製品 股份有限 公司	江門瓏晟五金製品 有限公司	其他應收款	否	676	676	676	4.35%	1	1,764	"	-	-	無	-	676	2,823,587	
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	676	676	-	4.35%	1	3,862	"	-	-	無	-	676	2,823,587	
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	1,352	1,352	-	4.35%	1	11,245	"	-	-	無	-	1,352	2,823,587	

(接次頁)

(承前頁)

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 (註2)	業務往來金額	有短期融 通資 金必要 之原因	提 列 帳 金	抵 額	擔保品		對個別對 象 資金貸與 總額	資 金 貸 與 總 額	備 註
														名	稱			
1	浙江東明不 鏽鋼製品 股份有限 公司	中山市瑞辰商貿有 限公司	其他應收款	否	\$ 225	\$ 225	\$ 225	4.35%	1	\$ 2,053	業務往來	\$ -	-	無	\$ -	\$ 225	\$ 2,823,587	
1	浙江東明不 鏽鋼製品 股份有限 公司	上海凡瑞不鏽鋼制 品有限公司	其他應收款	否	3,470	3,470	-	4.35%	1	36,821	"	-	-	無	-	3,470	2,823,587	
2	浙江東明不 鏽鋼製品 股份有限 公司	浙江東和不鏽鋼材 料有限公司	其他應收款— 關係人	是	36,048	36,048	22,530	4.35%	2	-	營運週轉需求	-	-	無	-	2,615,162	2,823,587	
2	TONG MING TRADING LIMITED	株式會社 Fast link	其他應收款— 關係人	是	19,618	19,618	11,450	2%	2	-	營運週轉需求	-	-	無	-	21,306	2,823,587	

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

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{7,058,967} \times \frac{\text{限 額}}{40\%} = 2,823,587 \text{ (仟元)}$$

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

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{7,058,967} \times \frac{\text{限 額}}{40\%} = 2,823,587 \text{ (仟元)}$$

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 $7,058,967 \text{ (仟元)} \times 40\% = 2,823,587 \text{ (仟元)}$ 。

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浙江東明不鏽鋼製品有限公司淨值之百分之四十 $6,537,904 \text{ (仟元)} \times 40\% = 2,615,162 \text{ (仟元)}$ 。

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 $53,265 \text{ (仟元)} \times 40\% = 21,306 \text{ (仟元)}$ 。

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 111 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		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
		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	\$ 1,411,793	\$ 90,600	\$ 90,600	\$ -	\$ -	1.28	\$ 3,529,484	Y	N	N	
0	本公司	Tong Win International Co., Ltd.	2	1,411,793	87,306 (USD 3,050)	87,306 (USD 3,050)	-	-	1.24	3,529,484	Y	N	N	
0	本公司	株式會社 Fast link	2	1,411,793	57,250 (USD 2,000)	57,250 (USD 2,000)	-	-	0.81	3,529,484	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。

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{7,058,967} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 3,529,484 \text{ (仟元)}$$

- (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。

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{7,058,967} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 1,411,793 \text{ (仟元)}$$

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 111 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	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	-	\$ 255,971 (RMB 56,807)	-	\$ 255,971 (RMB 56,807)	
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 111 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	\$ 328,378	10.54%	T/T AFTER SHIPMENT	-	-	\$ 12,298	2.38%	
Tong Win 公司	大成國際鋼鐵股份有限公司	實質關係人	銷 貨	440,297	11.67%	T/T AT SIGHT 5 DAYS OF B/L COPY	-	-	60,949	2.59%	

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 111 年 3 月 31 日

附表五

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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	浙江東明公司	子公司	\$ 157,710 (RMB 35,000)	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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：除另與註明者外
 ，為新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	浙江東明公司	1	其他應收款－關係人	\$ 157,710	—	1%
1	浙江東明公司	Tong Win 公司	3	銷貨收入	76,275	—	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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司帳面金額	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				
本公司	Tong Group Limited	香港	投資	\$ 1,935,294 (RMB 429,493)	\$ 1,935,294 (RMB 429,493)	1,000,000	100	\$ 5,569,291	\$ 223,994	\$ 223,994	註1
	China Rich International Holding Limited	香港	投資	203,769 (RMB 45,222)	203,769 (RMB 45,222)	10,000	100	586,566	23,591	23,591	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	134,042	17,170	17,170	註1
	Tong Win International Co., Ltd.	薩摩亞	標準緊固件之進出口	-	-	500,000	100	174,636	108,210	108,210	註1
	Fast Link 株式會社	日本	標準緊固件之進出口	5,854 (JPY 25,000)	5,854 (JPY 25,000)	500	100	7,968	1,022	1,022	
	Meta Global Co., Ltd.	薩摩亞	投資	292,890 (RMB 65,000)	-	10,000,000	100	292,862	(28)	(28)	
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	1,430 (USD 50)	1,430 (USD 50)	50,000	100	53,265	(977)	(977)	
	Tong Ming Holding Ltd.	香港	投資	-	-	50,000	100	(50)	-	-	

註1：係按 111 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八。

註3：折合新台幣以 111 年 3 月 31 日人民幣對新台幣之即期匯率 4.506 換算；美元對新台幣之即期匯率 28.60 換算；日元對新台幣之即期匯率 0.2342 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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元，美金仟元，人民幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本 自 台 灣 匯 出 投 資	期 期 初 累 積 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 自 台 灣 匯 出 投 資	期 期 末 累 積 金 額	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 金 額	截至本期止 已匯回投資收 益	備 註
						匯 出	回 收								
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。	\$ 3,181,236 (RMB\$ 706,000)	直接投資	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 272,867	90.2%	\$ 246,126	\$ 5,897,190	\$ -	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。	3,181,236 (RMB\$ 706,000)	直接投資	-	-	-	-	-	-	272,867	9.5%	25,922	621,101	-	註 1
浙江東明不銹鋼製品股份有限公司															
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	2,253 (RMB\$ 500)	直接投資	-	-	-	-	-	-	966	40%	386	9,113	-	註 2
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	25,633 (RMB\$ 5,689)	直接投資	-	-	-	-	-	-	536	47.5%	255	18,729	-	註 2
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	4,506 (RMB\$ 1,000)	直接投資	-	-	-	-	-	-	1,082	40%	433	8,034	-	註 2
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	13,518 (RMB\$ 3,000)	直接投資	-	-	-	-	-	-	(1,982)	100%	(1,982)	46,912	-	註 2
東穎貿易(嘉興)有限公司	五金製品、標準件、模具之銷售	6,759 (RMB\$ 1,500)	直接投資	-	-	-	-	-	-	1,488	100%	1,488	10,056	-	註 2
Meta Global Co., Ltd. 浙江東和不鏽鋼材料有限公司	不銹鋼線材製造等五金業務	292,890 (RMB\$ 65,000)	直接投資	-	-	-	-	-	-	(28)	100%	(28)	292,862	-	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 審 會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 之 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。

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 111 年 3 月 31 日

附表九

單位：仟股

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%
MEGA 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。