

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113及112年第1季

地址：1st Floor, Windward 1, Regatta Office
Park, P.O. Box 10338, Grand Cayman
KY

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	10~11		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	13		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、49~55		三三
2. 轉投資事業相關資訊	47、56		三三
3. 大陸投資資訊	47、57		三三
4. 主要股東資訊	47、58		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 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 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

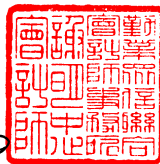
本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

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 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 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 113 年 5 月 13 日

民國 113 年 3 月 31 日、民國 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元



代 碼	資 產	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日			
		金 額 %	金 額 %	金 額 %			
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,534,145	12	\$ 1,248,093	10	\$ 2,301,017	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)	88,160	1	-	-	155,520	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九)	588,544	5	265,682	2	39,223	-
1150	應收票據 (附註十及二一)	290,374	2	316,413	3	269,978	2
1170	應收帳款 (附註十、二一及二九)	1,858,913	14	2,020,390	17	2,342,161	17
1200	其他應收款	33,940	-	46,697	-	29,378	-
1220	本期所得稅資產	12,980	-	12,723	-	16,503	-
130X	存貨 (附註十一)	4,573,825	35	4,424,180	36	5,571,928	39
1421	預付貨款 (附註十六及二九)	305,556	3	223,866	2	204,835	2
1429	其他預付款 (附註十六)	145,496	1	163,517	1	100,970	1
1479	其他流動資產	2,025	-	1,587	-	2,302	-
11XX	流動資產總計	9,433,958	73	8,723,148	71	11,033,815	78
	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)	99,005	1	98,562	1	99,769	1
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	55,779	-	52,118	-	43,901	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及二六)	2,974,647	23	2,888,182	24	2,403,941	17
1755	使用權資產 (附註十五)	151,875	1	150,439	1	157,000	1
1821	其他無形資產	59,440	1	112,677	1	42,248	-
1840	遞延所得稅資產	56,582	-	74,337	1	93,329	1
1915	預付設備款 (附註十六及二六)	119,944	1	181,313	1	358,391	2
1920	存出保證金	2,600	-	2,570	-	2,417	-
1990	其他非流動資產	2,334	-	2,420	-	1,645	-
15XX	非流動資產總計	3,522,206	27	3,562,618	29	3,202,641	22
1XXX	資 產 總 計	\$ 12,956,164	100	\$ 12,285,766	100	\$ 14,236,456	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十七)	\$ 2,350,100	18	\$ 2,013,714	16	\$ 3,369,918	24
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)	105	-	7	-	80	-
2130	合約負債—流動 (附註二一及二九)	128,152	1	86,650	1	127,416	1
2150	應付票據	8,504	-	7,984	-	777	-
2170	應付帳款 (附註十八及二九)	373,874	3	378,685	3	687,303	5
2219	其他應付款 (附註十九及二九)	278,778	2	424,730	4	332,415	2
2230	本期所得稅負債	6,729	-	4,103	-	16,599	-
2280	租賃負債—流動 (附註十五及二九)	7,325	-	6,658	-	8,964	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款 (附註十七)	606,100	5	324,612	3	1,023,561	7
2399	其他流動負債—其他	281	-	938	-	404	-
21XX	流動負債總計	3,759,948	29	3,248,081	27	5,567,437	39
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十七)	1,994,938	15	2,064,782	17	1,234,037	9
2570	遞延所得稅負債	341,906	3	373,429	3	421,463	3
2580	租賃負債—非流動 (附註十五及二九)	2,629	-	2,784	-	1,256	-
2630	長期遞延收入	80,183	1	53,846	-	24,616	-
25XX	非流動負債總計	2,419,656	19	2,494,841	20	1,681,372	12
2XXX	負債總計	6,179,604	48	5,742,922	47	7,248,809	51
	歸屬於母公司業主之權益 (附註二十)						
3110	股本	2,012,033	15	2,012,033	16	2,012,033	14
3210	資本公積	1,827,293	14	1,827,293	15	1,827,423	13
	保留盈餘						
3310	盈餘公積金	669,572	5	669,572	6	578,450	4
3320	特別盈餘公積	134,735	1	134,735	1	259,143	2
3350	未分配盈餘	2,250,803	18	2,134,248	17	2,391,107	17
3300	保留盈餘總計	3,055,110	24	2,938,555	24	3,228,700	23
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(142,964)	(1)	(261,447)	(2)	(102,645)	(1)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(497)	-	-	-	-	-
3400	其他權益	(143,461)	(1)	(261,447)	(2)	(102,645)	(1)
31XX	母公司業主權益總計	6,750,975	52	6,516,434	53	6,965,511	49
36XX	非控制權益	25,585	-	26,410	-	22,136	-
3XXX	權益總計	6,776,560	52	6,542,844	53	6,987,647	49
	負債與權益總計	\$ 12,956,164	100	\$ 12,285,766	100	\$ 14,236,456	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



開曼東明控股股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%	
	營業收入				
4100	銷貨收入（附註二一、二九及三四）	\$ 2,573,386	100	\$ 3,424,435	100
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註十一、二二及二九）	(2,245,003)	(87)	(3,207,516)	(94)
5900	營業毛利	<u>328,383</u>	<u>13</u>	<u>216,919</u>	<u>6</u>
	營業費用（附註二二及二九）				
6100	推銷費用	(111,035)	(5)	(115,253)	(3)
6200	管理費用	(57,703)	(2)	(66,235)	(2)
6300	研究發展費用	(5,626)	-	(8,256)	-
6450	預期信用減損損失	<u>2,386</u>	<u>-</u>	<u>(2,032)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	(171,978)	(7)	(191,776)	(5)
6900	營業淨利	<u>156,405</u>	<u>6</u>	<u>25,143</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出（附註二二及二九）				
7100	利息收入	6,819	1	8,807	-
7010	其他收入	32,046	1	19,451	1
7020	其他利益及損失	808	-	(16,077)	(1)
7050	財務成本	(44,870)	(2)	(48,654)	(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>2,660</u>	<u>-</u>	<u>559</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(2,537)	-	(35,914)	(1)
7900	稅前淨利（損）	153,868	6	(10,771)	-
7950	所得稅（費用）利益（附註二三）	(36,718)	(1)	<u>31,621</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>117,150</u>	<u>5</u>	<u>20,850</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(\$ 497)	-	\$ -	-
8341	換算表達貨幣之兌換差額	121,638	4	28,226	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	(4,575)	-	3,939	-
8300	本期其他綜合損益(淨額)合計	<u>116,566</u>	<u>4</u>	<u>32,165</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 233,716</u>	<u>9</u>	<u>\$ 53,015</u>	<u>2</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 116,555	5	\$ 20,823	1
8620	非控制權益	<u>595</u>	<u>-</u>	<u>27</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 117,150</u>	<u>5</u>	<u>\$ 20,850</u>	<u>1</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 234,541	9	\$ 52,914	2
8720	非控制權益	(825)	-	101	-
8700		<u>\$ 233,716</u>	<u>9</u>	<u>\$ 53,015</u>	<u>2</u>
	每股盈餘(附註二四)				
9710	基 本	<u>\$ 0.58</u>		<u>\$ 0.10</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.58</u>		<u>\$ 0.10</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





開曼東明控股有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國 112 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主 之 權 益					
							其	他	權	益	益	
							國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	價值衡量之 金融資產 未實現損益	總	計	非控制權益	權益總額
	股數(仟股)	股	資本公積	保	留	盈	餘					
				盈餘準備金	特別盈餘公積	未分配盈餘						
A1	112年1月1日餘額	201,203	\$2,012,033	\$1,827,423	\$ 578,450	\$ 259,143	\$2,370,284	(\$ 134,736)	\$ -	\$6,912,597	\$ 22,035	\$6,934,632
D1	112年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	20,823	-	-	20,823	27	20,850
D3	112年1月1日至3月31日其他 綜合損益	-	-	-	-	-	-	32,091	-	32,091	74	32,165
D5	112年1月1日至3月31日綜合 損益總額	-	-	-	-	-	20,823	32,091	-	52,914	101	53,015
Z1	112年3月31日餘額	201,203	\$2,012,033	\$1,827,423	\$ 578,450	\$ 259,143	\$2,391,107	(\$ 102,645)	\$ -	\$6,965,511	\$ 22,136	\$6,987,647
A1	113年1月1日餘額	201,203	\$2,012,033	\$1,827,293	\$ 669,572	\$ 134,735	\$2,134,248	(\$ 261,447)	\$ -	\$6,516,434	\$ 26,410	\$6,542,844
D1	113年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	116,555	-	-	116,555	595	117,150
D3	113年1月1日至3月31日其他 綜合損益	-	-	-	-	-	-	118,483	(497)	117,986	(1,420)	116,566
D5	113年1月1日至3月31日綜合 損益總額	-	-	-	-	-	116,555	118,483	(497)	234,541	(825)	233,716
Z1	113年3月31日餘額	201,203	\$2,012,033	\$1,827,293	\$ 669,572	\$ 134,735	\$2,250,803	(\$ 142,964)	(\$ 497)	\$6,750,975	\$ 25,585	\$6,776,560

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

合併現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利（損）	\$ 153,868	(\$ 10,771)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	76,208	51,804
A20200	攤銷費用	2,310	1,725
A20300	預期信用（回升利益）減損損失	(2,386)	2,032
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(116)	(3,094)
A20900	利息費用	44,870	48,654
A21200	利息收入	(6,819)	(8,807)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(2,660)	(559)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	426	77
A23700	存貨跌價及呆滯（回升利益）損失	(140,385)	119,098
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	26,039	23,459
A31150	應收帳款	163,660	(86,514)
A31180	其他應收款	14,561	15,925
A31200	存 貨	(12,167)	(94,418)
A31230	預付款項	(63,669)	156,372
A31240	其他流動資產	(438)	937
A32125	合約負債	41,502	(3,414)
A32130	應付票據	520	(290)
A32150	應付帳款	(4,811)	75,539
A32180	其他應付款	20,315	(52,252)
A32210	遞延收入	26,337	(173)
A32230	其他流動負債	(657)	132
A33000	營運產生之現金	336,508	235,462
A33500	支付之所得稅	(53,825)	(55,419)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>282,683</u>	<u>180,043</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 322,862)	(\$ 14,177)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(174,640)	-
B00200	出售原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	87,534	91,141
B02700	取得不動產、廠房及設備	(131,393)	(139,239)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	9	1,942
B03700	存出保證金增加	(30)	-
B03800	存出保證金減少	-	57
B04500	取得購置無形資產	(17,476)	-
B06800	其他非流動資產減少	86	14
B07100	預付設備款增加	(7,765)	(133,882)
B07500	收取之利息	5,015	8,513
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(561,522)</u>	<u>(185,631)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	336,386	-
C00200	短期借款減少	-	(167,671)
C01600	舉借長期借款	225,015	800,498
C01700	償還長期借款	(13,371)	(2,218)
C04020	租賃負債本金償還	(1,806)	(4,933)
C05600	支付之利息	<u>(45,989)</u>	<u>(42,187)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>500,235</u>	<u>583,489</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>64,656</u>	<u>72,110</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	286,052	650,011
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,248,093</u>	<u>1,651,006</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,534,145</u>	<u>\$ 2,301,017</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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 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 113 年 5 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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「IFRS 會計準則」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則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 IFRS 會計準則

<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
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註2）

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、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 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅費用

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。

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。非屬企業合併之資產及負債原始認列當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤，且交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，其產生之暫時性差異不認列遞延所得稅資產及負債。此外，原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異不認列遞延所得稅負債。

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。

合併公司於發展重大會計估計值時，將可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

合併公司所採用之會計政策、估計及基本假設，經合併公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 705	\$ 471	\$ 794
銀行支票及活期存款	1,360,088	1,167,406	2,066,604
約當現金(原始到期日在3個月以內之投資)			
銀行定期存款	169,549	77,135	229,572
其他	3,803	3,081	4,047
	<u>\$ 1,534,145</u>	<u>\$ 1,248,093</u>	<u>\$ 2,301,017</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	113年3月31日	112年12月31日	112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)	\$ -	\$ -	\$ 435
混合金融資產			
—理財產品(一)	88,160	-	155,085
	<u>\$ 88,160</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 155,520</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)			
—遠期外匯合約			
(二)	\$ 105	\$ 7	\$ 80

(一) 合併公司截至 113 年 3 月 31 日暨 112 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 20,000 仟元、0 仟元及 35,000 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)
113年3月31日			
賣出遠期外匯	新台幣兌美金	113.04.08~ 113.07.08	NTD 5,139 / USD 165

(接次頁)

(承前頁)

	幣 別	到 期 日	合 約 金 額 (仟 元)		
<u>112年12月31日</u>					
賣出遠期外匯	新台幣兌美金	113.02.26~ 113.02.27	NTD	7,607 / USD	250
<u>112年3月31日</u>					
賣出遠期外匯	新台幣兌美金	112.05.08~ 112.08.28	NTD	6,130 / USD	205
賣出遠期外匯	日幣兌美金	112.04.06~ 112.04.10	JPY	12,973 / USD	100
賣出遠期外匯	人民幣兌美金	112.04.07~ 112.06.16	RMB	20,643 / USD	3,000
買入遠期外匯	新台幣兌美金	112.05.08	NTD	6,118 / USD	200

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>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
未上市(櫃)股票	<u>\$ 99,005</u>	<u>\$ 98,562</u>	<u>\$ 99,769</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及上海埃林哲軟件系統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>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	<u>\$ 588,544</u>	<u>\$ 265,682</u>	<u>\$ 39,223</u>

(一) 截至113年3月31日暨112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1.60~5.67%、1.7%~5.67%及4.60%~5.25%。

十、應收票據及應收帳款

(一) 應收票據

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<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	\$ 290,374	\$ 316,716	\$ 270,288
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>(303)</u>	<u>(310)</u>
	<u>\$ 290,374</u>	<u>\$ 316,413</u>	<u>\$ 269,978</u>

應收票據之帳齡分析

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
未逾期	\$ 290,374	\$ 316,413	\$ 269,978
逾期超過 180 天	-	303	310
備抵損失	<u>-</u>	<u>(303)</u>	<u>(310)</u>
	<u>\$ 290,374</u>	<u>\$ 316,413</u>	<u>\$ 269,978</u>

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	<u>113年1月1日 至3月31日</u>	<u>112年1月1日 至3月31日</u>
期初餘額	\$ 303	\$ 309
本期實際沖銷	(303)	-
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>1</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 310</u>

(二) 應收帳款

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,865,462	\$ 2,026,120	\$ 2,349,396
減：備抵損失	<u>(10,135)</u>	<u>(12,318)</u>	<u>(11,813)</u>
	1,855,327	2,013,802	2,337,583
透過其他綜合損益按公 允價值衡量	<u>3,586</u>	<u>6,588</u>	<u>4,578</u>
	<u>\$ 1,858,913</u>	<u>\$ 2,020,390</u>	<u>\$ 2,342,161</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：

113 年 3 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%~1.54%	0.02%~10.93%	0.47%~35.53%	100%	
總帳面金額	\$ 1,743,169	\$ 78,512	\$ 31,930	\$ 3,073	\$ 8,778	\$ 1,865,462
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(266)	(256)	(362)	(473)	(8,778)	(10,135)
攤銷後成本	<u>\$ 1,742,903</u>	<u>\$ 78,256</u>	<u>\$ 31,568</u>	<u>\$ 2,600</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,855,327</u>

112 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%~0.04%	0%~3.12%	0.02%~11.32%	0.47%~33%	100%	
總帳面金額	\$ 1,883,585	\$ 106,449	\$ 23,661	\$ 5,745	\$ 6,680	\$ 2,026,120
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(763)	(2,496)	(1,005)	(1,374)	(6,680)	(12,318)
攤銷後成本	<u>\$ 1,882,822</u>	<u>\$ 103,953</u>	<u>\$ 22,656</u>	<u>\$ 4,371</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,013,802</u>

112 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%~0.08%	0%~3.85%	0%~17.38%	0.59%~26.52%	100%	
總帳面金額	\$ 2,248,996	\$ 75,399	\$ 14,301	\$ 4,512	\$ 6,188	\$ 2,349,396
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失	(<u>1,629</u>)	(<u>842</u>)	(<u>2,228</u>)	(<u>1,170</u>)	(<u>5,944</u>)	(<u>11,813</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 2,247,367</u>	<u>\$ 74,557</u>	<u>\$ 12,073</u>	<u>\$ 3,342</u>	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 2,337,583</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 12,318	\$ 9,739
本期(迴轉)提列減損損失	(2,386)	2,032
外幣換算差額	<u>203</u>	<u>42</u>
期末餘額	<u>\$ 10,135</u>	<u>\$ 11,813</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：

113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%	0%	
總帳面金額	\$ 3,586	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,586
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 3,586</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,586</u>

112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%	0%	
總帳面金額	\$ 6,588	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,588
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 6,588</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,588</u>

112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	\$ 4,578	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,578
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 4,578</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,578</u>

十一、存 貨

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
製成品	\$ 2,702,194	\$ 2,608,802	\$ 3,466,923
原物料	<u>1,871,631</u>	<u>1,815,378</u>	<u>2,105,005</u>
	<u>\$ 4,573,825</u>	<u>\$ 4,424,180</u>	<u>\$ 5,571,928</u>

銷貨成本性質如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 2,385,388	\$ 3,088,418
存貨跌價(回升利益)損失	(<u>140,385</u>)	<u>119,098</u>
	<u>\$ 2,245,003</u>	<u>\$ 3,207,516</u>

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
			113年 3月31日	112年 12月31日	112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	59.52%	59.52%	83.33%	1、2
	Meta 公司	專業投資業務	100%	100%	100%	1
	東勤股份有限公司	螺絲等之買賣業務及電 腦程式設計	100%	100%	100%	1
Tong Group	浙江東明公司	不銹鋼緊固件製造及銷 售，包含螺絲、螺帽、 牙條、線材等五金業 務	90.2%	90.2%	90.2%	
China Rich	浙江東明公司	不銹鋼緊固件製造及銷 售，包含螺絲、螺帽、 牙條、線材等五金業 務	9.5%	9.5%	9.5%	
浙江東明公司	香港東明貿易公司	不銹鋼盤元之買賣及銷 售	100%	100%	100%	1
	Tong Ming 公司	專業投資業務	100%	100%	100%	1
	深圳易勤公司	緊固件及五金金屬制品 之研發及銷售	100%	100%	100%	1
	東穎貿易（嘉興） 公司	緊固件及五金金屬制品 之銷售及進出口業務	100%	100%	100%	1
	浙江東昇公司	電子商務平台	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%	100%	100%	

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

2. Fast Link 株式會社於 112 年第四季現金增資，合併公司未按持股比例增資，致使對該公司持股百分比產生異動。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 55,779</u>	<u>\$ 52,118</u>	<u>\$ 43,901</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	113年1月1日 至3月31日	112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	\$ 2,660	\$ 559
綜合損益總額	<u>\$ 2,660</u>	<u>\$ 559</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 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	未完工程及待驗設備	合 計
成 本							
113年1月1日餘額	\$ 1,745	\$ 2,049,819	\$ 2,497,115	\$ 52,732	\$ 339,816	\$ 109,991	\$ 5,051,218
增 添	-	5,750	6,367	-	7,940	16,244	36,301
處 分	-	-	(3,871)	-	(400)	-	(4,271)
本期重分類	-	16,256	80,662	-	24,339	(52,123)	69,134
淨兌換差額	-	38,388	47,545	737	6,564	1,714	94,948
113年3月31日餘額	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 2,110,213</u>	<u>\$ 2,627,818</u>	<u>\$ 53,469</u>	<u>\$ 378,259</u>	<u>\$ 75,826</u>	<u>\$ 5,247,330</u>
累計折舊及減損							
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 460,922	\$ 1,439,572	\$ 37,711	\$ 224,831	\$ -	\$ 2,163,036
折舊費用	-	25,437	34,084	956	12,300	-	72,777
處 分	-	-	(3,484)	-	(352)	-	(3,836)
淨兌換差額	-	8,740	27,243	487	4,236	-	40,706
113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 495,099</u>	<u>\$ 1,497,415</u>	<u>\$ 39,154</u>	<u>\$ 241,015</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,272,683</u>
113年3月31日淨額	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 1,615,114</u>	<u>\$ 1,130,403</u>	<u>\$ 14,315</u>	<u>\$ 137,244</u>	<u>\$ 75,826</u>	<u>\$ 2,974,647</u>
112年12月31日及 113年1月1日淨額	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 1,588,897</u>	<u>\$ 1,057,543</u>	<u>\$ 15,021</u>	<u>\$ 114,985</u>	<u>\$ 109,991</u>	<u>\$ 2,888,182</u>
成 本							
112年1月1日餘額	\$ 1,745	\$ 749,360	\$ 2,158,068	\$ 52,997	\$ 321,486	\$ 885,215	\$ 4,168,871
增 添	-	20,648	30,668	1,942	3,394	82,649	139,301
處 分	-	-	-	-	(3,966)	-	(3,966)
本期重分類	-	178,489	144,364	-	792	(178,489)	145,156
淨兌換差額	-	3,391	10,853	199	1,652	4,842	20,937
112年3月31日餘額	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 951,888</u>	<u>\$ 2,343,953</u>	<u>\$ 55,138</u>	<u>\$ 323,358</u>	<u>\$ 794,217</u>	<u>\$ 4,470,299</u>
累計折舊及減損							
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 428,739	\$ 1,364,113	\$ 37,167	\$ 182,018	\$ -	\$ 2,012,037
折舊費用	-	5,255	27,648	925	12,160	-	45,988
處 分	-	-	-	-	(1,947)	-	(1,947)
淨兌換差額	-	2,191	7,054	130	905	-	10,280
112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 436,185</u>	<u>\$ 1,398,815</u>	<u>\$ 38,222</u>	<u>\$ 193,136</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,066,358</u>
112年3月31日淨額	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 515,703</u>	<u>\$ 945,138</u>	<u>\$ 16,916</u>	<u>\$ 130,222</u>	<u>\$ 794,217</u>	<u>\$ 2,403,941</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

113 年及 112 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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 140,346	\$ 138,655	\$ 144,716
建築物	<u>11,529</u>	<u>11,784</u>	<u>12,284</u>
	<u>\$ 151,875</u>	<u>\$ 150,439</u>	<u>\$ 157,000</u>
	113年1月1日 至3月31日		112年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 2,114</u>		<u>\$ 1,807</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 896		\$ 912
建築物	<u>2,535</u>		<u>4,904</u>
	<u>\$ 3,431</u>		<u>\$ 5,816</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 113 年及 112 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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 7,325	\$ 6,658	\$ 8,964
非流動	<u>\$ 2,629</u>	<u>\$ 2,784</u>	<u>\$ 1,256</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
土地	-	-	-
建築物	1.945%~4.03%	1.945%~4.03%	1.945%~4.03%

(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

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 1,150</u>	<u>\$ 1,921</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 3,029)</u>	<u>(\$ 6,922)</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：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
承租承諾	<u>\$ 1,983</u>	<u>\$ 1,984</u>	<u>\$ 1,436</u>

十六、其他資產

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>流動</u>			
預付款項			
預付貨款	\$ 305,556	\$ 223,866	\$ 204,835
預付費用	59,307	66,399	22,116
其他預付款	3,401	28,081	22,375
留抵稅額	<u>82,788</u>	<u>69,037</u>	<u>56,479</u>
	<u>\$ 451,052</u>	<u>\$ 387,383</u>	<u>\$ 305,805</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	<u>\$ 119,944</u>	<u>\$ 181,313</u>	<u>\$ 358,391</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能源工程等機器設備款項。

十七、借 款

(一) 短期借款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 2,350,100</u>	<u>\$ 2,013,714</u>	<u>\$ 3,369,918</u>

銀行週轉性借款之利率於 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 2.8%~3.65%、2.8%~3.85%及 3.15%~4.15%。

(二) 長期借款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
無擔保借款			
信用額度借款	\$ 2,601,038	\$ 2,389,394	\$ 2,257,598
減：列為1年內到期部分			
長期借款	(<u>606,100</u>)	(<u>324,612</u>)	(<u>1,023,561</u>)
	<u>\$ 1,994,938</u>	<u>\$ 2,064,782</u>	<u>\$ 1,234,037</u>

合併公司借款於113年3月31日暨112年12月31日及112年3月31日止，有效年利率分別為3.3%~3.85%、3.3%~3.75%及3.7%~4.65%，以12個月為一期調整。

十八、應付帳款

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

十九、其他負債－流動

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 41,629	\$ 81,660	\$ 53,896
應付五險一金	189,207	181,301	174,497
應付增值稅	56	-	17,094
應付董事酬勞	840	840	840
應付利息	5,143	6,335	3,390
應付設備款	20,303	115,395	8,827
應付股利	1,455	-	-
其他	<u>20,145</u>	<u>39,199</u>	<u>73,871</u>
	<u>\$ 278,778</u>	<u>\$ 424,730</u>	<u>\$ 332,415</u>

二十、權益

(一) 股本

普通股

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
額定股數(仟股)	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足股款之			
股數(仟股)	<u>201,203</u>	<u>201,203</u>	<u>201,203</u>
已發行股本	<u>\$ 2,012,033</u>	<u>\$ 2,012,033</u>	<u>\$ 2,012,033</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。

(二) 資本公積

資本公積明細如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112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	\$ 993,530
公司債轉換溢價	129,903	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)	-	-	130
	<u>\$ 1,827,293</u>	<u>\$ 1,827,293</u>	<u>\$ 1,827,423</u>

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損後，次提盈餘公積金（如應）及特別盈餘公積（如有），剩餘可分配盈餘由董事會提具盈餘分配案，提請股東會決議分派股東股息紅利，以不低於該可分配盈餘之百分之十，依股東持股比例，派付股息予股東，其中現金股利之總額，不得低於該次派付股息總額之百分之十。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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

本公司於 113 年 3 月 14 日舉行董事會及 112 年 6 月 7 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	112年度	111年度
盈餘公積金	<u>\$ 13,309</u>	<u>\$ 91,122</u>
特別盈餘公積提列(迴轉)	<u>\$ 126,711</u>	<u>(\$ 124,408)</u>
現金股利	<u>\$ 201,203</u>	<u>\$ 402,407</u>
每股現金股利(元)	\$ 1.0	\$ 2.0

有關 112 年度之盈餘分配案尚待預計於 113 年 6 月 19 日召開之股東常會決議。

二一、收 入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 2,573,386</u>	<u>\$ 3,424,435</u>

合約餘額

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日	112年1月1日
應收款項(附註十)	<u>\$ 2,149,287</u>	<u>\$ 2,336,803</u>	<u>\$ 2,612,139</u>	<u>\$ 2,551,072</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 128,152</u>	<u>\$ 86,650</u>	<u>\$ 127,416</u>	<u>\$ 130,830</u>

客戶合約收入之細分請詳參閱附註三四。

二二、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 3,603	\$ 6,644
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,031	438
其 他	<u>185</u>	<u>1,725</u>
	<u>\$ 6,819</u>	<u>\$ 8,807</u>

(二) 其他收入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
政府補助收入	\$ 19,623	\$ 6,350
進項稅額加計5%抵減	11,080	-
其他	<u>1,343</u>	<u>13,101</u>
	<u>\$ 32,046</u>	<u>\$ 19,451</u>

浙江東明公司依據大陸財政部稅務總局頒布《關於先進製造業企業增值加計抵減政策公告》，於113年第一季享有加計5%抵減應納增值稅稅額優惠人民幣2,538仟元。

(三) 其他利益及損失

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 1,301	(\$ 15,249)
處分不動產、廠房及設備損失	(426)	(77)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	116	3,094
其他	(<u>183</u>)	(<u>3,845</u>)
	<u>\$ 808</u>	<u>(\$ 16,077)</u>

(四) 財務成本

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	(\$ 44,797)	(\$ 48,586)
租賃負債之利息	(<u>73</u>)	(<u>68</u>)
	<u>(\$ 44,870)</u>	<u>(\$ 48,654)</u>

利息資本化相關資訊如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ -	\$ 4,560
利息資本化利率	-%	3.72%

(五) 折舊及攤銷

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 55,747	\$ 26,873
營業費用	<u>20,461</u>	<u>24,931</u>
	<u>\$ 76,208</u>	<u>\$ 51,804</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>2,310</u>	<u>1,725</u>
	<u>\$ 2,310</u>	<u>\$ 1,725</u>

(六) 員工福利費用

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 268	\$ 268
其他員工福利	<u>144,812</u>	<u>150,873</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 145,080</u>	<u>\$ 151,141</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 86,028	\$ 98,256
營業費用	<u>59,052</u>	<u>52,885</u>
	<u>\$ 145,080</u>	<u>\$ 151,141</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% 且不高於 0.1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。

113 年及 112 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。

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 3 月 14 日及 112 年 3 月 14 日召開董事會決議如下：

估列比例

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工酬勞	-	-
董事酬勞	0.07%	0.07%

金 額

	<u>112年度</u>		<u>111年度</u>	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ -		\$ -	
董事酬勞		840		840

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 年度合併財務報告之認列金額並無差異，112 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>113年1月1日 至3月31日</u>	<u>112年1月1日 至3月31日</u>
外幣兌換利益總額	\$ 16,029	\$ 3,670
外幣兌換損失總額	(14,728)	(18,919)
淨利益 (損失)	<u>\$ 1,301</u>	<u>(\$ 15,249)</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用 (利益) 主要組成項目：

	<u>113年1月1日 至3月31日</u>	<u>112年1月1日 至3月31日</u>
當期所得稅		
本期產生者	\$ 55,922	\$ 5,191
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>129</u>
	55,922	5,320

(接次頁)

(承前頁)

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
本期產生者	(\$ 19,204)	(\$ 28,444)
稅率變動	_____ -	(____ 8,497)
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 36,718</u>	<u>(\$ 31,621)</u>

1. 浙江東明公司於 112 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(112 年~114 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 111 年度，其餘各公司業已依各國當地政府規定期限，完成所得稅申報。
2. Tong Group 及 China Rich 業已按大陸盈餘匯出之法定稅率 10% 估列大陸子公司之盈餘匯出稅。

二四、每股盈餘

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.58</u>	<u>\$ 0.10</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.58</u>	<u>\$ 0.10</u>

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

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 116,555</u>	<u>\$ 20,823</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 116,555</u>	<u>\$ 20,823</u>

股 數

單位：仟股

	113年1月1日 至3月31日	112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	<u>201,203</u>	<u>201,203</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、與非控制權益之權益交易

合併公司於112年12月19日未按持股比例認購Fast Link株式會社子公司現金增資股權，致持股比例由83.33%下降至59.52%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	F a s t L i n k 株 式 會 社
收取（給付）之對價	\$ 2,607
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應（轉入）轉出 非控制權益之金額	(<u>4,822</u>)
權益交易差額	(<u>\$ 2,215</u>)

權益交易差額調整科目

資本公積－認列對子公司所有

權權益變動數	(\$ 130)
未分配盈餘	(<u>2,085</u>)
	(<u>\$ 2,215</u>)

二六、現金流量資訊

合併公司於 113 年及 112 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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得購置合計 36,301 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款共計減少 95,092 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 131,393 仟元（參閱附註十四）。
2. 合併公司於 113 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 69,134 仟元（參閱附註十四）。
3. 合併公司於 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得購置合計 139,301 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款共計增加 62 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 139,239 仟元（參閱附註十四）。
4. 合併公司於 112 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 145,156 仟元（參閱附註十四）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

113 年度

	113年1月1日	現金流量	非現金之變動		113年3月31日
			新增租賃	其他	
短期借款	\$ 2,013,714	\$ 336,386	\$ -	\$ -	\$ 2,350,100
長期借款	2,389,394	211,644	-	-	2,601,038
租賃負債	<u>9,442</u>	<u>(1,806)</u>	<u>2,114</u>	<u>204</u>	<u>9,954</u>
	<u>\$ 4,412,550</u>	<u>\$ 546,224</u>	<u>\$ 2,114</u>	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 4,961,092</u>

112 年度

	112年1月1日	現金流量	非現金之變動		112年3月31日
			新增租賃	其他	
短期借款	\$ 3,537,589	(\$ 167,671)	\$ -	\$ -	\$ 3,369,918
長期借款	1,459,318	798,280	-	-	2,257,598
租賃負債	13,207	(4,933)	1,807	139	10,220
	<u>\$ 5,010,114</u>	<u>\$ 625,676</u>	<u>\$ 1,807</u>	<u>\$ 139</u>	<u>\$ 5,637,736</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 112 年度合併財務報告無重大變動，相關說明參閱 112 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

113 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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 99,005	\$ 99,005
<u>透過損益按公允價值衡量之金</u>				
<u> 融資產</u>				
理財產品	\$ -	\$ -	\$ 88,160	\$ 88,160
<u>透過損益按公允價值衡量之金</u>				
<u> 融負債</u>				
衍生工具				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 105	\$ -	\$ 105

112 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</u>				
<u> <u>衡量之金融資產</u></u>				
權益工具投資				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 98,562	\$ 98,562
<u>透過損益按公允價值衡量之金</u>				
<u> <u>融負債</u></u>				
衍生工具				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 7	\$ -	\$ 7

112 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</u>				
<u> <u>衡量之金融資產</u></u>				
權益工具投資				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 99,769	\$ 99,769
<u>透過損益按公允價值衡量之金</u>				
<u> <u>融資產</u></u>				
理財產品	\$ -	\$ -	\$ 155,085	\$ 155,085
衍生工具				
遠期外匯合約	-	435	-	435
	\$ -	\$ 435	\$ 155,085	\$ 155,520
<u>透過損益按公允價值衡量之金</u>				
<u> <u>融負債</u></u>				
衍生工具				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 80	\$ -	\$ 80

113 年及 112 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

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>透過其他綜合損益</u>	
	<u>按公允價值衡量之</u>	<u>透 過 損 益</u>
	<u>金 融 工 具</u>	<u>按公允價值衡量</u>
	<u>權 益 工 具</u>	<u>理 財 產 品</u>
期初餘額	\$ 98,562	\$ -
購 買	-	174,640
處分/結清	-	(87,534)
認列於損益	-	214
認列於其他綜合損益	(497)	-
匯率影響數	940	840
期末餘額	\$ 99,005	\$ 88,160

112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	透 過 損 益
	金 融 工 具 權 益 工 具	按公允價值衡量 理 財 產 品
期初餘額	\$ 99,502	\$ 242,440
購 買	-	-
處分／結清	-	(91,141)
認列於損益	-	2,315
匯率影響數	267	1,471
期末餘額	\$ 99,769	\$ 155,085

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

	113年3月31日	112年12月31日	112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	\$ 88,160	\$ -	\$ 155,520
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1)	4,302,330	3,890,687	4,977,179
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產			
債務工具投資	3,586	6,588	4,578
權益工具投資	99,005	98,562	99,769
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	105	7	80
按攤銷後成本衡量(註2)	5,569,825	5,132,007	6,593,275

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 25% 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 23% 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
	113年1月1日 至3月31日			112年1月1日 至3月31日	
美 金	\$ 7,849			\$ 5,788	

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：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
具公允價值利率風險			
— 金融負債	\$ 9,954	\$ 9,442	\$ 10,220
具現金流量利率風險			
— 金融資產	2,121,984	1,513,304	2,339,446
— 金融負債	4,951,138	4,403,108	5,627,516

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 7,073 仟元及 8,220 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。113年及112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113年3月31日暨112年12月31日及3月31日止，約分別佔總應收帳款之97%、97%及95%。

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113年3月31日暨112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。

113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		\$ 6,343	\$ 423,137	\$ 189,207	\$ -	\$ -
租賃負債	1.945%~4.03%	922	1,752	5,280	2,157	-
浮動利率工具	2.8%~3.85%	-	152,024	2,988,652	2,059,228	-
		<u>\$ 7,265</u>	<u>\$ 576,913</u>	<u>\$ 3,183,139</u>	<u>\$ 2,061,385</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 7,954</u>	<u>\$ 2,157</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

112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		\$ 4,240	\$ 543,358	\$ 181,301	\$ -	\$ -
租賃負債	1.945%~4.03%	839	1,677	6,067	3,168	-
浮動利率工具	2.80%~3.85%	-	929,234	1,570,301	2,121,988	-
		<u>\$ 5,079</u>	<u>\$ 1,474,269</u>	<u>\$ 1,757,669</u>	<u>\$ 2,125,156</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>\$ 8,583</u>	<u>\$ 3,168</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

112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		\$ 777	\$ 790,485	\$ 174,497	\$ -	\$ -
租賃負債	1.945%~4.03%	1,614	3,063	4,499	3,379	-
浮動利率工具	3.15%~4.65%	-	1,273,961	3,727,027	1,293,264	-
		<u>\$ 2,391</u>	<u>\$ 2,067,509</u>	<u>\$ 3,906,023</u>	<u>\$ 1,296,643</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>\$ 9,176</u>	<u>\$ 3,379</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	113年3月31日	112年12月31日	112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	\$ 4,951,138	\$ 4,403,108	\$ 5,627,516
— 未動用金額	<u>3,298,486</u>	<u>3,954,702</u>	<u>3,815,890</u>
	<u>\$ 8,249,624</u>	<u>\$ 8,357,810</u>	<u>\$ 9,443,406</u>

(接次頁)

(承前頁)

	113年3月31日	112年12月31日	112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	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>684,770</u>	<u>671,584</u>	<u>899,930</u>
	<u>\$ 684,770</u>	<u>\$ 671,584</u>	<u>\$ 899,930</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：

113年1月1日至3月31日

交易對象	本期讓售金額	本期已收現金額	截至期末 尚未收現金額	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	<u>\$ 3,586</u> (USD 112,050)	<u>\$ -</u> (USD -)	<u>\$ 3,586</u> (USD 112,050)	<u>\$ -</u> (USD -)	-	USD 1,000,000

112年1月1日至3月31日

交易對象	本期讓售金額	本期已收現金額	截至期末 尚未收現金額	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	<u>\$ 4,578</u> (USD 150,334)	<u>\$ -</u> (USD -)	<u>\$ 4,578</u> (USD 150,334)	<u>\$ -</u> (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113年3月31日暨112年12月31日及3月31日止，未除列之已移轉應收帳款之帳面金額為3,586仟元、6,588仟元及4,578仟元。

於113年及112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80,787仟元及115,727仟元。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 113 年 3 月 31 日暨 112 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 80,787 仟元、151,119 仟元及 115,727 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	〃
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
嘉興富地置業有限公司	〃
蔡清東	主要管理階層
蔡弘泉	主要管理階層
天一基金會	其他關係人—該基金會法人代表為本公司董事長
大成國際鋼鐵股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>113年1月1日 至3月31日</u>	<u>112年1月1日 至3月31日</u>
銷貨收入	關聯企業	\$ 15,314	\$ 20,717
	其他關係人	13,732	11,371
	實質關係人		
	大成國際鋼鐵股份有限公司	<u>158,436</u>	<u>503,960</u>
		<u>\$ 187,482</u>	<u>\$ 536,048</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	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
關聯企業	\$ 1,907	\$ 5,529
其他關係人		
東和泰國	81,643	297,407
東和馬來	<u>12,162</u>	<u>60,187</u>
	<u>\$ 95,712</u>	<u>\$ 363,123</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	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
製造費用－物料消耗	關聯企業		
	其 他	<u>\$ 7,408</u>	<u>\$ 5,616</u>

(五) 合約負債

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
合約負債	實質關係人			
	大成國際鋼鐵 股份有限公司	<u>\$ 50,040</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(六) 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	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應收帳款	關聯企業	\$ 20,208	\$ 26,328	\$ 20,282
	其他關係人	4,918	5,543	5,868
	實質關係人	<u>16,574</u>	<u>28,900</u>	<u>52,684</u>
		<u>\$ 41,700</u>	<u>\$ 60,771</u>	<u>\$ 78,834</u>

(七) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應付帳款	關聯企業	\$ 2,999	\$ 4,327	\$ 5,417
	其他關係人	<u>4,617</u>	<u>14,643</u>	<u>26,989</u>
		<u>\$ 7,616</u>	<u>\$ 18,970</u>	<u>\$ 32,406</u>
其他應付款	實質關係人	\$ -	\$ -	\$ 325
	其他關係人	-	-	-
	主要管理階層	<u>114</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 114</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 325</u>

(八) 預付款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
預付貨款	其他關係人			
	東和泰國	\$ 40,295	\$ -	\$ -
	東和馬來	<u>3,490</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 43,785</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(九) 承租協議

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
租賃負債	主要管理階層			
	其他	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 418</u>	<u>\$ 104</u>

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
利息費用	主要管理階層		
	其他	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 4</u>

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	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
其他費用	其他關係人	<u>\$ 155</u>	<u>\$ -</u>

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	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
主要管理階層			
被保證金額	<u>\$ 684,770</u>	<u>\$ 671,584</u>	<u>\$ 899,930</u>

(十二) 對主要管理階層之獎酬

113年及112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：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 5,979</u>	<u>\$ 5,708</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：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 84,603</u>	<u>\$ 222,605</u>	<u>\$ 275,990</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：

113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	\$ 20,311		7.0948 (美金：人民幣)	\$ 635,202
美金	4,685		32.000 (美金：新台幣)	149,936
歐元	923		7.8176 (歐元：人民幣)	31,815
日幣	140,303		0.0071 (日幣：美金)	29,674
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
新台幣	3,459		0.2269 (新台幣：人民幣)	3,459

112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	\$	6,721	7.0827 (美金：人民幣)	\$ 205,990
美金		5,153	30.705 (美金：新台幣)	158,208
歐元		519	7.853 (歐元：人民幣)	17,624
日幣		140,303	0.0071 (日幣：美元)	30,474
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		63	30.705 (美金：新台幣)	1,929
新台幣		3,962	0.2311 (新台幣：人民幣)	3,962

112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	\$	15,962	6.8717 (美金：人民幣)	\$ 486,018
美金		3,295	30.450 (美金：新台幣)	100,345
歐元		624	7.4814 (歐元：人民幣)	20,671
新台幣		1,777	0.2257 (新台幣：人民幣)	1,777
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		61	30.450 (美金：新台幣)	1,846
美金		204	133.086 (美金：日幣)	6,199

合併公司於113年及112年1月1日至3月31日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為兌換利益1,301仟元及兌換損失15,249仟元，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。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(無)
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：附表六。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

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

三四、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：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
緊 固 件	\$ 2,089,702	\$ 2,870,032
線 材	471,268	542,835
其 他	12,416	11,568
	<u>\$ 2,573,386</u>	<u>\$ 3,424,435</u>

(二) 地區別資訊：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
中 國	\$ 1,861,411	\$ 2,235,688
美 洲	223,079	523,295
亞 洲	323,797	445,568
其 他	165,099	219,884
	<u>\$ 2,573,386</u>	<u>\$ 3,424,435</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	113年1月1日至3月31日		112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	\$ 158,436	6	\$ 503,960	15

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 113 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	往來科目	是否為關係人	累計至本月止最高額	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 帳金額	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			
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	廣東凡易緊固件有限公司	其他應收款	否	\$ 2,645	\$ 2,645	\$ -	4.35	1	\$ 27,155	-	\$ -	無	\$ -	\$ 27,155	\$ 2,434,678	
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	2,204	-	-	4.35	1	21,658	-	-	無	-	21,658	2,434,678	
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	4,408	4,408	3,208	4.35	1	34,172	-	-	無	-	34,172	2,434,678	
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	2,336	2,336	-	4.35	1	24,585	-	-	無	-	24,585	2,434,678	
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	4,408	4,408	4,408	4.35	1	55,077	-	-	無	-	55,077	2,434,678	
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	1,102	1,102	-	4.35	1	11,417	-	-	無	-	11,417	2,434,678	
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	1,984	1,984	1,984	4.35	1	20,995	-	-	無	-	20,995	2,434,678	
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	1,102	1,102	-	4.35	1	10,621	-	-	無	-	10,621	2,434,678	
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	3,086	3,086	2,571	4.35	1	28,554	-	-	無	-	28,554	2,434,678	
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	661	661	661	4.35	1	5,449	-	-	無	-	5,449	2,434,678	
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	661	661	585	4.35	1	4,452	-	-	無	-	4,452	2,434,678	
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	陝西禧銳金屬製品有限公司	其他應收款	否	485	485	-	4.35	1	3,469	-	-	無	-	3,469	2,434,678	
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	4,408	4,408	4,408	4.35	1	50,705	-	-	無	-	50,705	2,434,678	
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	661	661	661	4.35	1	5,734	-	-	無	-	5,734	2,434,678	
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	309	309	250	4.35	1	1,826	-	-	無	-	1,826	2,434,678	
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	1,851	1,851	-	4.35	1	19,632	-	-	無	-	19,632	2,434,678	
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	353	353	-	4.35	1	1,901	-	-	無	-	1,901	2,434,678	
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	529	529	-	4.35	1	4,012	-	-	無	-	4,012	2,434,678	
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	上海凡譽工業零部件有限公司	其他應收款	否	2,645	1,366	-	4.35	1	14,333	-	-	無	-	14,333	2,434,678	
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	2,204	2,204	1,145	4.35	1	14,081	-	-	無	-	14,081	2,434,678	
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	1,322	1,322	-	4.35	1	4,812	-	-	無	-	4,812	2,434,678	
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	1,763	1,763	1,005	4.35	1	5,655	-	-	無	-	5,655	2,434,678	
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	309	309	-	4.35	1	3,277	-	-	無	-	3,277	2,434,678	
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	970	970	356	4.35	1	9,933	-	-	無	-	9,933	2,434,678	
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	1,322	1,322	265	4.35	1	7,522	-	-	無	-	7,522	2,434,678	

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	累計至本月止最高額	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	提列備抵呆帳金額	擔保		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
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	\$ 309	\$ 309	\$ -	4.35	1	\$ 2,874	-	\$ -	無	\$ -	\$ 2,874	\$ 2,434,678	
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	2,204	2,204	-	4.35	1	18,579	-	-	無	-	18,579	2,434,678	
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	敏為五金製品廣東有限公司	其他應收款	否	1,763	1,763	-	4.35	1	17,582	-	-	無	-	17,582	2,434,678	
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	蘇州東勤五金有限公司	其他應收款	否	661	661	661	4.35	1	6,848	-	-	無	-	6,848	2,434,678	
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	廈門科必特金屬製品有限公司	其他應收款	否	353	-	-	4.35	1	2,237	-	-	無	-	2,237	2,434,678	
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	佛山市建立五金貿易有限公司	其他應收款	否	661	661	377	4.35	1	5,308	-	-	無	-	5,308	2,434,678	
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	441	441	-	4.35	1	2,823	-	-	無	-	2,823	2,434,678	
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	廣東新宏奧五金緊固件有限公司	其他應收款	否	661	661	150	4.35	1	5,720	-	-	無	-	5,720	2,434,678	
2	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	浙江東和不銹鋼材料有限公司	其他應收款-關係人	是	189,544	189,544	145,464	3.2	2	-	營運週轉需求	-	無	-	2,434,678	2,434,678	

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

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{6,750,975} \times \frac{\text{限額}}{40\%} = 2,700,390 \text{ (仟元)}$$

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

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{6,750,975} \times \frac{\text{限額}}{40\%} = 2,700,390 \text{ (仟元)}$$

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 6,750,975 (仟元) × 40% = 2,700,390 (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銹鋼製品有限公司淨值之百分之四十 6,086,694 (仟元) × 40% = 2,434,678 (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 113 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 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 對 大 陸 地 區 背 書 保 證	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
0	開曼東明控股股份有限公司	岡山東穎開發股份有限公司	2	\$ 1,350,195	\$ 90,600	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 3,375,488	Y	N	N	
0	開曼東明控股股份有限公司	Tong Win International Co.,Ltd	2	1,350,195	97,600 (USD 3,050)	-	-	-	-	3,375,488	Y	N	N	
0	開曼東明控股股份有限公司	東勤股份有限公司	2	1,350,195	28,000	28,000	-	-	0.41	3,375,488	Y	N	N	
0	開曼東明控股股份有限公司	株式會社 Fast Link	2	1,350,195	64,000 (USD 2,000)	64,000 (USD 2,000)	9,540 (JPY 45,000)	-	0.95	3,375,488	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。

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{6,750,975} \times \frac{\text{限 額}}{50\%} = 3,375,488 \text{ (仟元)}$$

- (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。

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{6,750,975} \times \frac{\text{限 額}}{20\%} = 1,350,195 \text{ (仟元)}$$

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 113 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	<u>理財商品</u> 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 <u>未上市公司</u>	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	-	\$ 88,160 (RMB 20,000)	-	\$ 88,160 (RMB 20,000)	
	上海埃林哲軟件系統股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產— 非流動	1,318	51,133 (RMB 11,600)	2.31%	51,133 (RMB 11,600)	
岡山東穎開發股份有限公司	<u>未上市公司</u> 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— 非流動	4,607	47,872	1.11%	47,872	

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

註 2：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表七及附表八。

開曼東明控股股份有限公司及子公司
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 113 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	估總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率(%)		
Tong Win 公司	大成國際鋼鐵股份有限公司	實質關係人	銷 貨	\$ 138,977	64.63%	T/T AT SIGHT 5 DAYS OF B/L COPY	-	-	\$ 9,904	65.87%	
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	同一最終母公司	銷 貨	155,117	7.42%	季 結	-	-	176,968	9.63%	

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 113 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		
浙江東明公司	浙江東和公司	兄弟公司	\$ 147,248 (RMB 33,405)	註	\$ -	-	\$ -	\$ -
浙江東明公司	浙江東和公司	兄弟公司	176,968 (RMB 40,147)	195 天	-	-	108,431 (RMB 24,599)	-

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 113 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	
1	浙江東明公司	Tong Win 公司	3	銷貨收入	\$ 40,086	T/T AT SIGHT	1.56%
2	浙江東明公司	浙江東和公司	3	銷貨收入	155,117	季結	6.02%
3	浙江東明公司	浙江東和公司	3	應收帳款—關係人	176,968	季結	1.37%
4	浙江東明公司	浙江東和公司	3	其他應收款—關係人	147,248	—	1.14%

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 113 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		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	\$ 1,893,203 (RMB 429,493)	\$ 1,893,203 (RMB 429,493)	1,000,000	100	\$ 5,205,008	\$ 111,007	\$ 111,007	註 1
	China Rich International Holding Limited	香港	投資	199,337 (RMB 45,222)	199,337 (RMB 45,222)	10,000	100	548,197	11,691	11,691	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	210,544	8,379	8,379	註 1
	Tong Win International Co., Ltd.	薩摩亞	標準緊固件之進出口	-	-	500,000	100	79,506	11,317	11,317	註 1
	Fast Link 株式會社	日本	標準緊固件之進出口	5,197 (JPY 25,000)	5,197 (JPY 25,000)	500	59.52	10,770	471	280	
	Meta Global Co., Ltd.	薩摩亞	投資	286,520 (RMB 65,000)	286,520 (RMB 65,000)	10,000,000	100	167,264	(16,177)	(16,177)	
	東勤股份有限公司	台灣	螺絲等之買賣業務及電腦程式設計	10,000	10,000	1,000,000	100	7,771	(142)	(142)	
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	1,564 (USD 50)	1,564 (USD 50)	50,000	100	47,587	(1,476)	(1,476)	
	Tong Ming Holding Ltd.	香港	投資	-	-	50,000	100	(54)	-	-	

註 1：係按 113 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 113 年 3 月 31 日人民幣對新台幣之即期匯率 4.408 換算；美元對新台幣之即期匯率 32.00 換算；日元對新台幣之即期匯率 0.212 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 113 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 金 額	期 初 累 積 匯 出 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 自 台 灣 匯 出 未 累 積 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益	期 末 投 資 帳 面 金 額	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註	
Tong Group Limited 浙江東明不銹鋼制品股份有限公司	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。	\$ 3,112,048 (RMB\$ 706,000)	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 135,249	90.2%	\$ 121,995	\$ 5,490,198	\$ -	註 1	
China Rich International Holding Limited 浙江東明不銹鋼制品股份有限公司	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。	3,112,048 (RMB\$ 706,000)	直接投資	-	-	-	-	135,249	9.5%	12,849	578,236	-	註 1	
浙江東明不銹鋼制品股份有限公司	上海東易勤工業緊固件有限公司	2,204 (RMB\$ 500)	直接投資	-	-	-	-	5,216	40%	2,086	19,024	-	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	25,075 (RMB\$ 5,689)	直接投資	-	-	-	-	561	47.5%	266	24,252	-	註 2	
嘉興市東佑五金制品有限公司	生產、銷售不銹鋼緊固件及標準件等五金產品	8,816 (RMB\$ 2,000)	直接投資	-	-	-	-	769	40%	308	12,503	-	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	13,224 (RMB\$ 3,000)	直接投資	-	-	-	(6,959)	100%	(6,959)	65,286	-	註 2
東穎貿易(嘉興)有限公司	五金製品、標準件、模具之銷售	6,612 (RMB\$ 1,500)	直接投資	-	-	-	-	184	100%	184	31,747	-	註 2	
浙江東昇供應鏈科技有限公司	電子商務平台	4,408 (RMB\$ 1,000)	直接投資	-	-	-	-	913	100%	913	3,959	-	註 2	
Meta Global Co., Ltd. 浙江東和不銹鋼材料有限公司	不銹鋼線材製造等五金業務	286,520 (RMB\$ 65,000)	直接投資	-	-	-	(16,177)	100%	(16,177)	167,264	-	註 1

本 期 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	期 末 自 台 灣 匯 出 金 額	累 計 自 台 灣 匯 出 金 額	經 濟 部 投 資 審 查 會 依 經 濟 部 投 資 審 查 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 113 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	36,825,474	18.30%
TONG ONE HOLDINGS LIMITED	24,000,000	11.92%
RICHARD INTERNATIONAL	24,000,000	11.92%
蔡 易 庭	23,115,486	11.48%
蔡 明 地	19,129,556	9.50%
中國信託商業銀行受託保管東聯公司投資專戶	11,349,410	5.64%
NEW STAR LIMITED	10,400,000	5.16%
MEGA SUN LIMITED	40,400,000	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。