

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102及101年第3季

地址：1st Floor, Windward 1, Regatta Office
Park, P.O. Box 10338, Grand Cayman
KY1-1003, Cayman Islands
電話：057382203125

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|-------------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師核閱報告 | 3 | | - |
| 四、合併資產負債表 | 4 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 5 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 6 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 7~8 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 9~11 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 11 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11~12 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 12~14 | | 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) 重要會計科目之說明 | 14~36 | | 六~二五 |
| (七) 關係人交易 | 36~37 | | 二六 |
| (八) 質押之資產 | 37 | | 二七 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 37 | | 二八 |
| (十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊 | 38~39 | | 二九 |
| (十一) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 39、45 | | 三十 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 39、44、46~51 | | 三十 |
| 3. 大陸投資資訊 | 40、52 | | 三十 |
| (十二) 部門資訊 | 40 | | 三一 |
| (十三) 首次採用國際財務報導準則 | 41~43 | | 三二 |

會計師核閱報告

開曼東明控股股份有限公司 公鑒：

開曼東明控股股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 謝 明 忠

會計師 陳 慧 銘

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 102 年 11 月 8 日

開曼東明控股股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 102年9月30日 | | 101年12月31日 | | 101年9月30日 | | 101年1月1日 | |
|------|----------------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註六) | \$ 832,650 | 17 | \$ 323,414 | 7 | \$ 376,207 | 8 | \$ 398,252 | 9 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 流動 (附註七及二五) | 68,748 | 1 | 56,057 | 1 | 20,894 | 1 | 19,333 | - |
| 1150 | 應收票據 (附註八) | 67,546 | 1 | 65,883 | 2 | 54,079 | 1 | 60,387 | 1 |
| 1170 | 應收帳款 (附註八) | 840,946 | 17 | 816,315 | 18 | 892,607 | 20 | 706,046 | 16 |
| 1200 | 其他應收款 | 13,115 | - | 12,594 | - | 17,662 | - | 40,538 | 1 |
| 1220 | 當期所得稅資產 | 7,836 | - | 2,088 | - | - | - | - | - |
| 130X | 存貨 (附註九) | 1,517,291 | 31 | 1,741,921 | 39 | 1,594,420 | 36 | 1,855,921 | 42 |
| 1412 | 預付租金 (附註十二) | 1,359 | - | 1,310 | - | 1,311 | - | 1,352 | - |
| 1419 | 其他預付費用 (附註十三) | 21,330 | 1 | 13,473 | - | 15,934 | - | 22,741 | 1 |
| 1421 | 預付貨款 (附註十三) | 95,120 | 2 | 82,692 | 2 | 114,070 | 3 | 39,031 | 1 |
| 1429 | 其他預付款 (附註十三) | 106,786 | 2 | 4,571 | - | 25,989 | 1 | 13,902 | - |
| 1476 | 其他金融資產－流動 (附註十三及二七) | 72,290 | 2 | 72,899 | 2 | 94,492 | 2 | 49,131 | 1 |
| 1479 | 其他流動資產 (附註十三) | 164 | - | 92 | - | - | - | - | - |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>3,645,181</u> | <u>74</u> | <u>3,193,309</u> | <u>71</u> | <u>3,207,665</u> | <u>72</u> | <u>3,206,634</u> | <u>72</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註十) | 13,815 | - | 10,992 | - | 11,049 | - | 12,696 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十一) | 1,196,684 | 24 | 1,194,984 | 27 | 1,170,298 | 26 | 1,167,350 | 26 |
| 1821 | 其他無形資產 | 3,133 | - | 4,035 | - | 4,198 | - | 5,436 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註二十) | 24,072 | 1 | 23,533 | 1 | 11,155 | - | 16,645 | 1 |
| 1915 | 預付設備款 | 471 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1920 | 存出保證金 (附註十三) | 5,122 | - | 12,648 | - | 12,638 | 1 | 4,807 | - |
| 1985 | 長期預付租賃款 (附註十二) | 42,654 | 1 | 42,091 | 1 | 42,412 | 1 | 44,743 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產 (附註十三) | 2,959 | - | 2,977 | - | 3,038 | - | 3,272 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>1,288,910</u> | <u>26</u> | <u>1,291,260</u> | <u>29</u> | <u>1,254,788</u> | <u>28</u> | <u>1,254,949</u> | <u>28</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 4,934,091</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,484,569</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,462,453</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,461,583</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 (附註十四) | \$ 1,252,818 | 25 | \$ 1,168,367 | 26 | \$ 1,199,116 | 27 | \$ 1,220,196 | 28 |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－ 流動 (附註七及二五) | - | - | 14 | - | - | - | - | - |
| 2150 | 應付票據 | 17,720 | - | 19,974 | - | - | - | - | - |
| 2170 | 應付帳款 (附註十五) | 148,584 | 3 | 67,184 | 1 | 51,972 | 1 | 101,448 | 2 |
| 2200 | 其他應付款 (附註十六) | 615,883 | 13 | 161,715 | 4 | 171,815 | 4 | 137,726 | 3 |
| 2230 | 當期所得稅負債 | 1,991 | - | 10 | - | - | - | 9,327 | - |
| 2311 | 預收貨款 (附註十六) | 40,949 | 1 | 35,301 | 1 | 43,399 | 1 | 51,612 | 1 |
| 2399 | 其他流動負債 (附註十六) | 985 | - | 912 | - | 912 | - | 924 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>2,078,930</u> | <u>42</u> | <u>1,453,477</u> | <u>32</u> | <u>1,467,214</u> | <u>33</u> | <u>1,521,233</u> | <u>34</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 83,944 | 2 | 80,939 | 2 | 77,240 | 2 | 64,212 | 2 |
| 2XXX | 負債總計 | <u>2,162,874</u> | <u>44</u> | <u>1,534,416</u> | <u>34</u> | <u>1,544,454</u> | <u>35</u> | <u>1,585,445</u> | <u>36</u> |
| | 歸屬於母公司業主之權益 (附註十七) | | | | | | | | |
| | 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 1,500,000 | 30 | 1,500,000 | 33 | 1,500,000 | 34 | 1,500,000 | 34 |
| 3210 | 資本公積 | 704,028 | 14 | 704,028 | 16 | 704,028 | 16 | 704,028 | 16 |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 盈餘公積金 | 70,738 | 1 | 54,512 | 1 | 54,512 | 1 | 45,323 | 1 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 343,218 | 7 | 652,865 | 15 | 620,306 | 14 | 499,796 | 11 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | <u>413,956</u> | <u>8</u> | <u>707,377</u> | <u>16</u> | <u>674,818</u> | <u>15</u> | <u>545,119</u> | <u>12</u> |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | <u>118,699</u> | <u>3</u> | <u>8,118</u> | <u>-</u> | <u>8,491</u> | <u>-</u> | <u>96,217</u> | <u>2</u> |
| 31XX | 母公司業主權益總計 | <u>2,736,683</u> | <u>55</u> | <u>2,919,523</u> | <u>65</u> | <u>2,887,337</u> | <u>65</u> | <u>2,845,364</u> | <u>64</u> |
| 36XX | 非控制權益 | <u>34,534</u> | <u>1</u> | <u>30,630</u> | <u>1</u> | <u>30,662</u> | <u>-</u> | <u>30,774</u> | <u>-</u> |
| 3XXX | 權益總計 | <u>2,771,217</u> | <u>56</u> | <u>2,950,153</u> | <u>66</u> | <u>2,917,999</u> | <u>65</u> | <u>2,876,138</u> | <u>64</u> |
| | 負債與權益總計 | <u>\$ 4,934,091</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,484,569</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,462,453</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,461,583</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡清東

經理人：蔡弘泉

會計主管：蔡正雄

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 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | 102年7月1日至9月30日 | | 101年7月1日至9月30日 | | 102年1月1日至9月30日 | | 101年1月1日至9月30日 | |
|------|------------------------------|----------|------------------|--------------|-------------------|-----------|-------------------|--------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 營業收入 | | | | | | | |
| 4100 | 銷貨收入 (附註四、十八及三一) | | | | | | | |
| | \$1,647,055 | 100 | \$1,506,140 | 100 | \$4,668,375 | 100 | \$4,284,248 | 100 |
| | 營業成本 | | | | | | | |
| 5110 | 銷貨成本 (附註十九) | | | | | | | |
| | (1,500,555) | (91) | (1,359,513) | (90) | (4,110,619) | (88) | (3,814,203) | (89) |
| 5900 | 營業毛利 | | | | | | | |
| | <u>146,500</u> | <u>9</u> | <u>146,627</u> | <u>10</u> | <u>557,756</u> | <u>12</u> | <u>470,045</u> | <u>11</u> |
| | 營業費用 (附註十九) | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | | | | | | |
| | (71,540) | (4) | (55,565) | (4) | (205,856) | (4) | (177,115) | (4) |
| 6200 | 管理費用 | | | | | | | |
| | (41,409) | (2) | (38,891) | (3) | (106,870) | (2) | (90,440) | (2) |
| 6300 | 研究發展費用 | | | | | | | |
| | (8,742) | (1) | (3,612) | - | (26,134) | (1) | (16,798) | - |
| 6000 | 營業費用合計 | | | | | | | |
| | (121,691) | (7) | (98,068) | (7) | (338,860) | (7) | (284,353) | (6) |
| 6900 | 營業淨利 | | | | | | | |
| | <u>24,809</u> | <u>2</u> | <u>48,559</u> | <u>3</u> | <u>218,896</u> | <u>5</u> | <u>185,692</u> | <u>5</u> |
| | 營業外收入及支出 (附註十九) | | | | | | | |
| 7010 | 其他收入 | | | | | | | |
| | 5,679 | - | 12,545 | 1 | 14,279 | - | 26,732 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失 | | | | | | | |
| | (6,161) | - | (8,070) | - | (6,644) | - | (18,652) | (1) |
| 7050 | 財務成本 | | | | | | | |
| | (9,332) | (1) | (11,176) | (1) | (44,210) | (1) | (40,615) | (1) |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份 額 | | | | | | | |
| | <u>363</u> | <u>-</u> | <u>(549)</u> | <u>-</u> | <u>477</u> | <u>-</u> | <u>295</u> | <u>-</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出 合計 | | | | | | | |
| | (9,451) | (1) | (7,250) | - | (36,098) | (1) | (32,240) | (1) |
| 7900 | 稅前淨利 | | | | | | | |
| | 15,358 | 1 | 41,309 | 3 | 182,798 | 4 | 153,452 | 4 |
| 7950 | 所得稅費用 (附註二十) | | | | | | | |
| | <u>10,407</u> | <u>1</u> | <u>(7,378)</u> | <u>(1)</u> | <u>(22,954)</u> | <u>-</u> | <u>(23,996)</u> | <u>(1)</u> |
| 8200 | 本期淨利 | | | | | | | |
| | <u>25,765</u> | <u>2</u> | <u>33,931</u> | <u>2</u> | <u>159,844</u> | <u>4</u> | <u>129,456</u> | <u>3</u> |
| | 其他綜合損益 | | | | | | | |
| 8310 | 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | | | | | | | |
| | (30,245) | (2) | (25,597) | (1) | 113,025 | 2 | (88,466) | (2) |
| 8300 | 本期其他綜合損益 | | | | | | | |
| | (30,245) | (2) | (25,597) | (1) | 113,025 | 2 | (88,466) | (2) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | | | | | | |
| | <u>(\$ 4,480)</u> | <u>=</u> | <u>\$ 8,334</u> | <u>1</u> | <u>\$ 272,869</u> | <u>6</u> | <u>\$ 40,990</u> | <u>1</u> |
| | 淨利歸屬於： | | | | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | | | | | | | |
| | \$ 24,129 | 2 | \$ 34,014 | 2 | \$ 156,579 | 3 | \$ 129,699 | 3 |
| 8620 | 非控制權益 | | | | | | | |
| | <u>1,636</u> | <u>-</u> | <u>(83)</u> | <u>-</u> | <u>3,265</u> | <u>-</u> | <u>(243)</u> | <u>-</u> |
| 8600 | | | | | | | | |
| | <u>\$ 25,765</u> | <u>2</u> | <u>\$ 33,931</u> | <u>2</u> | <u>\$ 159,844</u> | <u>3</u> | <u>\$ 129,456</u> | <u>3</u> |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | | | | | | | |
| | (\$ 7,027) | - | \$ 8,678 | 1 | \$ 267,160 | 6 | \$ 41,973 | 1 |
| 8720 | 非控制權益 | | | | | | | |
| | <u>2,547</u> | <u>-</u> | <u>(344)</u> | <u>-</u> | <u>5,709</u> | <u>-</u> | <u>(983)</u> | <u>-</u> |
| 8700 | | | | | | | | |
| | <u>(\$ 4,480)</u> | <u>=</u> | <u>\$ 8,334</u> | <u>1</u> | <u>\$ 272,869</u> | <u>6</u> | <u>\$ 40,990</u> | <u>1</u> |
| | 每股盈餘 (附註二一) | | | | | | | |
| 9710 | 基 本 | | | | | | | |
| | <u>\$ 0.16</u> | | <u>\$ 0.23</u> | | <u>\$ 1.04</u> | | <u>\$ 0.86</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：蔡正雄

開曼東明控股股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表
 民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 歸屬於本公司業主之權益 | 股本 | 資本公積 | 盈餘 | | 其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 總計 | 非控制權益 | 權益總額 |
|----|-------------------------------|--------------|------------|-----------|------------|-------------------------------------|--------------|-----------|--------------|
| | | | | 盈餘 | 未分配盈餘 | | | | |
| A1 | 101 年 1 月 1 日餘額 | \$ 1,500,000 | \$ 704,028 | \$ 45,323 | \$ 499,796 | \$ 96,217 | \$ 2,845,364 | \$ 30,774 | \$ 2,876,138 |
| B1 | 100 年度盈餘指撥及分配： 盈餘公積金 | - | - | 9,189 | (9,189) | - | - | - | - |
| D1 | 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 | - | - | - | 129,699 | - | 129,699 | (243) | 129,456 |
| D3 | 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益 | - | - | - | - | (87,726) | (87,726) | (740) | (88,466) |
| D5 | 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額 | - | - | - | 129,699 | (87,726) | 41,973 | (983) | 40,990 |
| O1 | 非控制權益增減 | - | - | - | - | - | - | 871 | 871 |
| Z1 | 101 年 9 月 30 日餘額 | \$ 1,500,000 | \$ 704,028 | \$ 54,512 | \$ 620,306 | \$ 8,491 | \$ 2,887,337 | \$ 30,662 | \$ 2,917,999 |
| A1 | 102 年 1 月 1 日餘額 | \$ 1,500,000 | \$ 704,028 | \$ 54,512 | \$ 652,865 | \$ 8,118 | \$ 2,919,523 | \$ 30,630 | \$ 2,950,153 |
| B1 | 101 年度盈餘指撥及分配： 盈餘公積金 | - | - | 16,226 | (16,226) | - | - | - | - |
| B5 | 本公司股東現金股利 | - | - | - | (450,000) | - | (450,000) | - | (450,000) |
| B5 | 子公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | - | (1,805) | (1,805) |
| D1 | 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 | - | - | - | 156,579 | - | 156,579 | 3,265 | 159,844 |
| D3 | 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益 | - | - | - | - | 110,581 | 110,581 | 2,444 | 113,025 |
| D5 | 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額 | - | - | - | 156,579 | 110,581 | 267,160 | 5,709 | 272,869 |
| Z1 | 102 年 9 月 30 日餘額 | \$ 1,500,000 | \$ 704,028 | \$ 70,738 | \$ 343,218 | \$ 118,699 | \$ 2,736,683 | \$ 34,534 | \$ 2,771,217 |

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：蔡正雄

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|--------|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A00010 | 稅前淨利 | \$ 182,798 | \$ 153,452 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 95,570 | 83,324 |
| A20200 | 攤銷費用 | 1,038 | 1,105 |
| A20300 | 呆帳迴轉利益 | (14,111) | (13,524) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損失(利益) | 964 | (2,240) |
| A20900 | 利息費用 | 44,210 | 40,615 |
| A21200 | 利息收入 | (4,884) | (7,570) |
| A21300 | 股利收入 | (2,500) | (1,939) |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業利 益之份額 | (477) | (295) |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設 備損失 | 2,740 | 2,726 |
| A23100 | 處分投資利益 | (2,749) | (188) |
| A23700 | 非金融業資產減損損失 | 15,094 | - |
| A29900 | 預付租賃款攤銷 | 989 | 969 |
| A30000 | 與營業活動相關之資產／負債變動 數 | | |
| A31130 | 應收票據(增加)減少 | (1,663) | 6,308 |
| A31150 | 應收帳款增加 | (11,359) | (166,531) |
| A31180 | 其他應收款(增加)減少 | (554) | 22,886 |
| A31200 | 存貨減少 | 207,848 | 269,761 |
| A31220 | 預付費用(增加)減少 | (7,857) | 7,099 |
| A31230 | 預付款項增加 | (119,214) | (81,299) |
| A31240 | 其他流動資產增加 | (72) | - |
| A31250 | 其他金融資產減少(增加) | 609 | (45,361) |
| A32130 | 應付票據減少 | (2,254) | - |
| A32150 | 應付帳款增加(減少) | 81,400 | (53,415) |
| A32180 | 其他應付款增加 | 104 | 28,223 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|--------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| A32210 | 預收款項增加(減少) | \$ 5,648 | (\$ 23,444) |
| A32230 | 其他流動負債增加(減少) | 73 | (13) |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 471,391 | 220,649 |
| A33500 | 支付之所得稅 | (27,010) | (13,227) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>444,381</u> | <u>207,422</u> |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00100 | 取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (1,535,737) | (987,594) |
| B00200 | 處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 1,526,987 | 987,856 |
| B01800 | 取得採用權益法之投資 | (1,933) | - |
| B02200 | 對子公司之收購 | - | 1,650 |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (55,547) | (126,609) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 1,833 | 1,484 |
| B07200 | 預付設備款減少 | 4,100 | 3,889 |
| B03700 | 存出保證金增加 | - | (7,977) |
| B03800 | 存出保證金減少 | 7,914 | - |
| B04400 | 其他應收款—關係人減少 | 33 | - |
| B06800 | 其他非流動資產減少 | 18 | 234 |
| B07500 | 收取之利息 | 4,884 | 7,570 |
| B07600 | 收取其他股利 | 2,500 | 1,939 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(44,948)</u> | <u>(117,558)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加(減少) | 84,451 | (21,080) |
| C03700 | 其他應付款—關係人(減少)增加 | (4,346) | 6,179 |
| C05600 | 支付之利息 | (41,423) | (39,756) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | <u>38,682</u> | <u>(54,657)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>71,121</u> | <u>(57,252)</u> |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 509,236 | (22,045) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>323,414</u> | <u>398,252</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 832,650</u> | <u>\$ 376,207</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：蔡正雄

開曼東明控股股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

- (一) 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。
- (二) Tong Group Limited(以下簡稱為 Tong Group)於 97 年 2 月設立於香港，由本公司 100%轉投資設立。主要營業項目為依據母公司經營政策之指示，進行轉投資事業。
- (三) China Rich International Holding Limited(以下簡稱為 China Rich)於 97 年 2 月設立登記於香港，由本公司 100%轉投資設立。主要營業項目為依據母公司經營政策之指示，進行轉投資事業。
- (四) 浙江東明不銹鋼制品股份有限公司(以下簡稱為浙江東明公司)於 84 年 11 月取得「中華人民共和國台港澳僑投資企業批准證書」，並於 84 年 12 月奉嘉興市工商行政管理局企獨浙嘉總字第 000968 號令，取得營業執照，經營期限為 50 年。96 年 9 月 28 日向浙江省人民政府換領批准文號為商外資浙府資字(1995)000373 號的「中華人民共和國外商投資企業批准證書」。

97 年 8 月 15 日，經中華人民共和國商務部以商外資資審 A 字 [2008]0516 號批准證書批准，公司整體變更為股份有限公司，並取得浙江省工商行政管理局註冊號：330400400005708 號企業法人營業執照。主要經營業務為生產、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。

- (五) 易勤貿易（上海）有限公司（以下簡稱為上海易勤公司）於 94 年 9 月在上海市工商行政管理局浦東新區分局登記註冊，取得企業法人營業執照。98 年 10 月，原投資方英屬維京群島 Tong Hwei Co., Ltd. 將全部股權轉讓給浙江東明公司，變更為浙江東明公司 100% 持有之子公司，最終母公司為開曼東明控股股份有限公司。主要經營項目為：標準緊固件、線材、裝飾材料、建材批發之進出口及相關配套服務。
- (六) 嘉興合邦機械科技有限公司（以下簡稱為嘉興合邦公司）於 99 年 6 月在嘉興市工商行政管理局登記註冊，取得企業法人營業執照。嘉興合邦公司由浙江東明公司出資設立，係浙江東明公司持有 75% 之子公司，最終母公司為開曼東明控股股份有限公司。主要經營項目為：機械設備、緊固件及模具研發、加工與銷售。
- (七) 蘇州東勤五金有限公司（以下簡稱蘇州東勤公司）於 100 年 12 月於中華人民共和國設立登記，取得企業法人營業執照。蘇州東勤公司由浙江東明公司出資設立，係浙江東明公司持有 80% 之子公司，最終母公司為開曼東明控股股份有限公司。主要經營項目為：銷售緊固件、五金機電產品、線材、金屬材料及制品。
- (八) 上海東易勤工業緊固件有限公司（以下簡稱上海東易勤公司）於 100 年 12 月於中華人民共和國設立登記，取得企業法人營業執照。上海東易勤公司由浙江東明公司出資設立，係浙江東明公司持有 80% 之子公司，最終母公司為開曼東明控股股份有限公司。主要經營項目為：五金、緊固件、線材及金屬材料制品的批發。
- (九) Tong Ming Trading Limited（以下簡稱香港東明貿易公司）於 100 年 5 月設立登記於香港。香港東明貿易公司由浙江東明公司 100% 出資設立，係浙江東明公司持有 100% 之子公司，最終母公司為開曼東明控股股份有限公司。主要營業項目為：盤元之買賣及銷售。
- (十) Tong Ming Holding Ltd.（以下簡稱 Tong Ming Holding 公司）於 101 年 7 月設立登記於香港。Tong Ming 公司由浙江東明公司 100% 出資設立，係浙江東明公司持有 100% 之子公司，最終母公司為開曼

東明控股股份有限公司。主要營業項目為依據母公司經營政策之指示，進行轉投資事業。

(十一) 岡山東穎開發股份有限公司（以下簡稱岡山東穎公司）於 85 年 6 月 24 日設立登記於中華民國。101 年 11 月 9 日岡山東穎公司股東簽訂股權轉讓同意書，將所持有股權移轉予開曼東明控股股份有限公司，變更為本公司 100% 持有之子公司。主要經營項目為：螺絲、螺帽、機械零件等之內外銷買賣業務。

(十二) Tong Win International Co., Ltd. (以下簡稱 Tong Win 公司) 於 101 年 8 月設立登記於薩摩亞，由本公司 100% 轉投資設立。主要營業項目為：標準緊固件之進出口及相關配套服務。

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 102 年 11 月 8 日提報董事後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

| 新／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 (註) |
|--------------|---|
| IAS 36 之修正 | 「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日 |
| IAS 39 之修正 | 「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 21 | 「徵收款」 2014 年 1 月 1 日 |

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

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三二。

(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之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 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) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

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 |
|------------|-------------------------|--|---------------|----------------|---------------|--------------|-----|
| | | | 102年 9月30日 | 101年 12月31日 | 101年 9月30日 | 101年 1月1日 | |
| 本 公 司 | Tong Group | 專業投資業務 | 100% | 100% | 100% | 100% | — |
| | China Rich | 專業投資業務 | 100% | 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% | - | - | — |
| | Tong Win 公司 | 標準緊固件之進出 口 | 100% | 100% | 100% | - | — |
| 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% | 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% | 9.5% | — |
| 浙江東明公司 | 上海易勤公司 | 不銹鋼緊固件銷 售，包含螺絲、 螺帽、牙條、線 材等五金業務 | 100% | 100% | 100% | 100% | — |
| | 嘉興合邦公司 | 機械設備、緊固件及 模具之研發、加 工與銷售 | 75% | 75% | 75% | 75% | — |
| | 香港東明貿易公司 | 不銹鋼盤元之買賣 及銷售 | 100% | 100% | 100% | 100% | — |
| | 蘇州東勤公司 | 緊固件、線材及五金 金屬制品之批發 及銷售 | 80% | 80% | 80% | 40% | — |
| | 上海東易勤公司 | 緊固件、線材及五金 金屬制品之批發 及銷售 | 80% | 80% | 80% | 40% | — |
| | Tong Ming Holding 公司 | 專業投資業務 | 100% | 100% | 100% | - | — |

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

企業合併

企業合併係採收購法處理。企業合併中之移轉對價係以公允價值衡量，其計算係以合併公司為取得對被收購者之控制所移轉之資產、對被收購者之原業主所產生之負債及所發行權益於收購日（亦即，合併公司取得控制之日）公允價值之總和。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

所取得之可辨認資產與承擔之負擔係以收購日之公允價值認列。

非控制權益得選擇以公允價值或以被收購者可辨認淨資產按非控制權益所享有之份額衡量，衡量基礎係按每一合併交易選擇。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 1,368 | \$ 2,726 | \$ 730 | \$ 752 |
| 銀行支票及活期存款 | <u>831,282</u> | <u>320,688</u> | <u>375,477</u> | <u>397,500</u> |
| | <u>\$ 832,650</u> | <u>\$ 323,414</u> | <u>\$ 376,207</u> | <u>\$ 398,252</u> |

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

現金及約當現金其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>指定透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u> 衡量之金融資產</u> | | | | |
| 中國上市櫃股票 | \$ 19,432 | \$ 24,369 | \$ 20,894 | \$ 19,333 |
| 理財產品 | <u>49,316</u> | <u>31,688</u> | - | - |
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> | | | | |
| <u> 之金融資產</u> | <u>\$ 68,748</u> | <u>\$ 56,057</u> | <u>\$ 20,894</u> | <u>\$ 19,333</u> |
| <u>持有供交易之金融負債</u> | | | | |
| 持有供交易衍生工具 | | | | |
| －遠期外匯合約 | \$ - | \$ 14 | \$ - | \$ - |
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> | | | | |
| <u> 之金融負債</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 14</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

本公司及子公司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 (外幣、台幣仟元) |
|-------------------|--------|-----------|----------------------|
| <u>102年9月30日</u> | | | |
| 賣出遠期外匯 | 美金兌新台幣 | 102.10.30 | USD60/NTD1,794 |
| 賣出遠期外匯 | 美金兌新台幣 | 102.11.25 | USD60/NTD1,770 |
| 賣出遠期外匯 | 美金兌新台幣 | 102.12.26 | USD30/NTD886 |
| <u>101年12月31日</u> | | | |
| 賣出遠期外匯 | 美金兌新台幣 | 102.01.31 | USD20/NTD585 |
| 賣出遠期外匯 | 美金兌新台幣 | 102.02.18 | USD40/NTD1,160 |
| 賣出遠期外匯 | 美金兌新台幣 | 102.02.18 | USD60/NTD1,740 |
| 賣出遠期外匯 | 美金兌新台幣 | 102.02.18 | USD60/NTD1,740 |

本公司及子公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、應收票據及帳款

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> | | | | |
| 應收票據 | \$ 67,546 | \$ 65,883 | \$ 54,079 | \$ 60,387 |
| 減：備抵呆帳 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 67,546</u> | <u>\$ 65,883</u> | <u>\$ 54,079</u> | <u>\$ 60,387</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | | |
| 應收帳款 | \$ 855,130 | \$ 844,107 | \$ 905,591 | \$ 733,532 |
| 減：備抵呆帳 | (14,184) | (27,792) | (12,984) | (27,486) |
| | <u>\$ 840,946</u> | <u>\$ 816,315</u> | <u>\$ 892,607</u> | <u>\$ 706,046</u> |

公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30 至 90 天，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法回收，公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 0 天至 365 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

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。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|----------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 90天以下 | \$ 1,924 | \$ 1,367 | \$ 3,137 | \$ 1,338 |
| 90至180天 | 72 | 1,202 | 1,030, | 1,036 |
| 180至365天 | 646 | 143 | 452 | - |
| 365天以上 | 469 | 724 | - | - |
| 合計 | <u>\$ 3,111</u> | <u>\$ 3,436</u> | <u>\$ 4,619</u> | <u>\$ 2,374</u> |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收票據及帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 27,792 | \$ 27,486 |
| 減：本期實際沖銷 | (336) | - |
| 減：本期迴轉減損損失 | (14,111) | (13,524) |
| 外幣換算差額 | 839 | (978) |
| 期末餘額 | <u>\$ 14,184</u> | <u>\$ 12,984</u> |

合併公司與金融機構簽定無追索權之應收帳款讓售合約，資訊如下：

102年1月1日至9月30日

| 交易對象 | 本期讓售金額 | 本期已收現金金額 | 截至期末已預支金額 | 已預支金額 年利率(%) | 度額 |
|----------|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 中國信託商業銀行 | <u>\$ 40,794</u> (US\$ 1,379,576元) | <u>\$ 31,430</u> (US\$ 1,062,914元) | <u>\$ 9,364</u> (US\$ 316,662元) | - | US\$ 1,000,000元 |

101年1月1日至9月30日

101年1月1日至9月30日本公司及子公司無應收帳款讓售之情事。

上述額度可循環使用。

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。前述應收帳款讓售期末尚未收回之餘額帳列其他應收款項下。

九、存 貨

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 製 成 品 | \$ 882,673 | \$ 1,128,328 | \$ 980,099 | \$ 1,097,702 |
| 在 製 品 | - | 4,795 | - | 223,870 |
| 原 物 料 | 634,618 | 608,798 | 614,321 | 534,349 |
| | <u>\$ 1,517,291</u> | <u>\$ 1,741,921</u> | <u>\$ 1,594,420</u> | <u>\$ 1,855,921</u> |

102年及101年9月30日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為58,861仟元及60,065仟元。

102年及101年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為4,110,619仟元及3,814,203仟元。

102年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失0仟元及15,094仟元。101年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失7,311仟元及0仟元。

存貨其他相關資訊請參閱102年第1季合併財務報告附註十。

十、採用權益法之投資

投資關聯企業

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 非上市(櫃)公司 | | | | |
| 嘉興春祐精密模具有 限公司 | \$ 11,882 | \$ 10,992 | \$ 11,049 | \$ 10,756 |
| 嘉興市東佑五金制品 有限公司 | 1,933 | - | - | - |
| 蘇州東勤五金有限公 司 | - | - | - | 979 |
| 上海東易勤工業緊固 件有限公司 | - | - | - | 961 |
| | <u>\$ 13,815</u> | <u>\$ 10,992</u> | <u>\$ 11,049</u> | <u>\$ 12,696</u> |

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

| 公 司 名 稱 | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|--------------------|-----------|------------|-----------|----------|
| 嘉興春祐精密模具有 限公司 | 40% | 40% | 40% | 40% |
| 嘉興市東佑五金制品有 限公司 | 40% | - | - | - |
| 蘇州東勤五金有限公司 | - | - | - | 40% |
| 上海東易勤工業緊固 件有限公司 | - | - | - | 40% |

合併公司於 102 年 9 月以現金 1,933 仟元認購嘉興東佑公司，持股比例為 40%，取得對嘉興東佑公司重大影響。

蘇州東勤公司及上海東易勤公司係於 100 年 12 月設立，浙江東明公司於設立時取得 40% 股權，並於 101 年 4 月各以其公平價值再購入 40% 股權，自 101 年 4 月起，併入合併個體。

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 總資產 | <u>\$ 40,558</u> | <u>\$ 32,467</u> | <u>\$ 31,670</u> | <u>\$ 46,613</u> |
| 總負債 | <u>\$ 6,021</u> | <u>\$ 4,987</u> | <u>\$ 4,047</u> | <u>\$ 14,874</u> |
| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
| 本期營業收入 | <u>\$ 6,795</u> | <u>\$ 3,912</u> | <u>\$ 16,749</u> | <u>\$ 15,778</u> |
| 本期淨利 | <u>\$ 909</u> | <u>(\$ 543)</u> | <u>\$ 1,193</u> | <u>\$ 1,566</u> |

採用權益法之關聯企業對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依據該關聯企業同期間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，尚不致產生重大之影響。

十一、不動產、廠房及設備

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <u>每一類別之帳面金額</u> | | | | |
| 自有土地 | \$ 1,745 | \$ 1,745 | \$ - | \$ - |
| 建築物 | 480,574 | 473,144 | 473,059 | 508,403 |
| 機器設備 | 672,528 | 672,216 | 651,844 | 611,704 |
| 運輸設備 | 20,299 | 18,296 | 19,067 | 20,518 |
| 辦公設備及其他設備 | 18,892 | 16,406 | 14,549 | 14,914 |
| 未完工程 | 2,646 | 13,177 | 11,779 | 11,811 |
| | <u>\$1,196,684</u> | <u>\$1,194,984</u> | <u>\$1,170,298</u> | <u>\$1,167,350</u> |

| | 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> | | | | | | | |
| 101年1月1日餘額 | \$ - | \$ 656,123 | \$1,407,286 | \$ 51,576 | \$ 64,122 | \$ 11,811 | \$2,190,918 |
| 首次併入影響數 | - | - | - | 839 | 263 | - | 1,102 |
| 增添 | - | 392 | 116,320 | 3,147 | 2,413 | 3,136 | 125,408 |
| 本期重分類 | - | - | 2,805 | - | - | (2,805) | - |
| 處分 | - | - | (13,096) | (2,732) | (1,080) | - | (16,908) |
| 淨兌換差額 | - | (20,067) | (43,686) | (1,581) | (1,969) | (363) | (67,666) |
| 101年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 636,448</u> | <u>\$1,469,629</u> | <u>\$ 51,249</u> | <u>\$ 63,749</u> | <u>\$ 11,779</u> | <u>\$2,232,854</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 自有土地 | 建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備及其他設備 | 未完工程 | 合計 |
|----------------|----------|------------|-------------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| 102年1月1日餘額 | \$ 1,745 | \$ 647,294 | \$1,497,335 | \$ 58,652 | \$ 64,004 | \$ 13,177 | \$2,282,207 |
| 增添 | - | 2,776 | 43,675 | 6,857 | 4,985 | 60 | 58,353 |
| 處分 | - | - | (14,089) | (7,172) | (1,790) | - | (23,051) |
| 本期重分類 | - | 9,398 | 463 | 653 | 477 | (10,991) | - |
| 淨兌換差額 | - | 23,751 | 55,839 | 1,874 | 2,272 | 400 | 84,136 |
| 102年9月30日餘額 | \$ 1,745 | \$ 683,219 | \$1,583,223 | \$ 60,864 | \$ 69,948 | \$ 2,646 | \$2,401,645 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | |
| 101年1月1日餘額 | \$ - | \$ 147,720 | \$ 795,582 | \$ 31,058 | \$ 49,208 | \$ - | \$1,023,568 |
| 首次併入影響數 | - | - | - | 58 | 38 | - | 96 |
| 折舊費用 | - | 20,311 | 56,203 | 4,417 | 2,393 | - | 83,324 |
| 處分 | - | - | (9,384) | (2,388) | (926) | - | (12,698) |
| 淨兌換差額 | - | (4,642) | (24,616) | (963) | (1,513) | - | (31,734) |
| 101年9月30日餘額 | \$ - | \$ 163,389 | \$ 817,785 | \$ 32,182 | \$ 49,200 | \$ - | \$1,062,556 |
| 102年1月1日餘額 | \$ - | \$ 174,150 | \$ 825,119 | \$ 40,356 | \$ 47,598 | \$ - | \$1,087,223 |
| 折舊費用 | - | 21,900 | 65,328 | 5,316 | 3,026 | - | 95,570 |
| 處分 | - | - | (10,838) | (6,347) | (1,293) | - | (18,478) |
| 淨兌換差額 | - | 6,595 | 31,086 | 1,240 | 1,725 | - | 40,646 |
| 102年9月30日餘額 | \$ - | \$ 202,645 | \$ 910,695 | \$ 40,565 | \$ 51,056 | \$ - | \$1,204,961 |

於 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日合併公司上述不動產、廠房及設備並無任何減損跡象。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

102 年及 101 年 9 月 30 日上述固定資產均無提供抵質押擔保之情事。

十二、預付租賃款

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-----|-----------|------------|-----------|-----------|
| 流動 | \$ 1,359 | \$ 1,310 | \$ 1,311 | \$ 1,352 |
| 非流動 | \$ 42,654 | \$ 42,091 | \$ 42,412 | \$ 44,743 |

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。102 年及 101 年 9 月 30 日上述土地使用權均無提供抵質押擔保之情事。

十三、其他資產

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 預付費用 | \$ 24,289 | \$ 16,450 | \$ 18,972 | \$ 26,013 |
| 預付貨款 | 95,120 | 82,692 | 114,070 | 39,031 |
| 預付設備款 | 471 | 4,571 | 10,013 | 13,902 |
| 留抵稅額 | 106,786 | - | 15,976 | - |
| 存出保證金 | 5,122 | 12,648 | 12,638 | 4,807 |
| 其他金融資產 | 72,290 | 72,899 | 94,492 | 49,131 |
| 其他 | 164 | 92 | - | - |
| | <u>\$ 304,242</u> | <u>\$ 189,352</u> | <u>\$ 266,161</u> | <u>\$ 132,884</u> |
| 流動 | \$ 295,690 | \$ 173,727 | \$ 250,485 | \$ 124,805 |
| 非流動 | \$ 8,552 | \$ 15,625 | \$ 15,676 | \$ 8,079 |

(一) 預付貨款主要係購買盤元所產生之預付購料款。

(二) 其他金融資產係本合併公司向銀行申請信用狀之受限制存款。

十四、借 款

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 無擔保借款 | | | | |
| — 信用額度借款 | <u>\$ 1,252,818</u> | <u>\$ 1,168,367</u> | <u>\$ 1,199,116</u> | <u>\$ 1,220,196</u> |

銀行週轉性借款之利率於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日分別為 1.98%-5.7%、1.510%-5.600%、2.47%-5.6% 及 2.288%-6.56%。

十五、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。

十六、其他負債—流動

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 33,097 | \$ 38,240 | \$ 28,743 | \$ 28,160 |
| 應付五險一金 | 80,127 | 61,126 | 54,364 | 36,741 |
| 應付股利 | 451,805 | - | - | - |
| 應付設備款 | 9,131 | 6,325 | 6,773 | 7,974 |
| 應付利息 | 3,685 | 898 | 3,162 | 2,303 |
| 關係人借款 | - | 4,361 | 16,538 | 10,359 |
| 其他稅款 | 22,670 | 25,146 | 48,144 | 35,489 |
| 預收貨款 | 40,949 | 35,301 | 43,398 | 51,612 |
| 其他 | 16,353 | 26,531 | 15,004 | 17,624 |
| | <u>\$ 657,817</u> | <u>\$ 197,928</u> | <u>\$ 216,126</u> | <u>\$ 190,262</u> |

十七、權益

(一) 股本

普通股

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>250,000</u> | <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> | <u>\$ 2,500,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>150,000</u> | <u>150,000</u> | <u>150,000</u> | <u>150,000</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 1,500,000</u> | <u>\$ 1,500,000</u> | <u>\$ 1,500,000</u> | <u>\$ 1,500,000</u> |

本公司於 98 年 12 月 28 日發行股本新台幣 1,485,000 仟元，依浙江東明公司 98 年 12 月底之淨值為基礎，透過取得 Tong Group 及 China Rich 100% 股權，而間接持有浙江東明公司 98.7% 之股份。並於 99 年 1 月 29 日，再間接取得浙江東明公司 1% 之股份作價增資 15,000 仟元。截至 102 年 9 月 30 日，本公司額定股本為 2,500,000 仟元，實收股本為 1,500,000 仟元，每股面額為新台幣 10 元，分為 150,000 仟股，均為普通股。

(二) 資本公積

資本公積明細如下：

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 以股作價增資 | \$ 703,860 | \$ 703,860 | \$ 703,860 | \$ 703,860 |
| 長投持股比例變動調整 數 | <u>168</u> | <u>168</u> | <u>168</u> | <u>168</u> |
| | <u>\$ 704,028</u> | <u>\$ 704,028</u> | <u>\$ 704,028</u> | <u>\$ 704,028</u> |

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之規定，本公司如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十盈餘公積金及特別盈餘公積（如有），如尚有盈餘得由股東會決議，依下列順序分派之：

1. 員工紅利千分之一以上
2. 董事和監察人酬勞不超過百分之五為限。
3. 如有剩餘，不低於該剩餘可分配盈餘時，以不低於該剩餘可分配盈餘百分之十，依股東持股比例派付股息予股東，其中現金股利之數額，不得低於該次派付股息總額百分之十。

依前條分派股息或紅利，本公司得依上市規範，經股東會特別決議將應分派股息及紅利之全部或一部，以發行新股方式為之；不滿一股之金額，以現金分派之。依章程員工應分配之紅利，得發給新股或以現金支付之。

102年及101年1月1日至9月30日應付員工紅利及董監酬勞之估列，係依過去經驗可能發放之金額為基礎，惟經核算金額微小，不擬估列入帳。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

本公司於分配101年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第100116號函及金管證一字第0950000507號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，提列及回轉特別盈餘公積。

本公司分別於 102 年 4 月 12 日及 101 年 5 月 4 日舉行董事會，擬議 101 年及 100 年度盈餘分配案，並分別於 102 年 5 月 13 日及 101 年 6 月 29 日舉行股東常會決議通過 101 年及 100 年盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|-------|-----------|----------|---------------|-------|
| | 101年度 | 100年度 | 101年度 | 100年度 |
| 盈餘準備金 | \$ 16,226 | \$ 9,189 | \$ - | \$ - |
| 現金股利 | 450,000 | - | 3 | - |

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞，並無差異。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘並無影響，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 8,118 | \$ 96,217 |
| 依權益法之換算差額 | (786) | 81 |
| 換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額 | <u>111,367</u> | <u>(87,807)</u> |
| 期末餘額 | <u>\$118,699</u> | <u>\$ 8,491</u> |

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

(六) 非控制權益

| | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 30,630 | \$ 30,774 |
| 歸屬於非控制權益之份額 | | |
| 本期淨利 | 3,265 | (243) |
| 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | 2,444 | (740) |
| 非控制權益增減 | (1,805) | - |
| 其他 | - | 871 |
| 期末餘額 | <u>\$ 34,534</u> | <u>\$ 30,662</u> |

十八、收 入

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 商品銷售收入 | <u>\$ 1,647,055</u> | <u>\$ 1,506,140</u> | <u>\$ 4,668,375</u> | <u>\$ 4,284,248</u> |

十九、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 | \$ 2,051 | \$ 4,554 | \$ 4,884 | \$ 7,570 |
| 股利收入 | 1,808 | 1,576 | 2,500 | 1,939 |
| 其他 | 1,820 | 6,415 | 6,895 | 17,223 |
| | <u>\$ 5,679</u> | <u>\$ 12,545</u> | <u>\$ 14,279</u> | <u>\$ 26,732</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換損益 | (\$ 8,430) | (\$ 8,105) | (\$ 2,835) | (\$ 9,468) |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | (605) | (243) | (2,740) | (2,726) |
| 指定透過損益按公允價值衡量之金融資產(損)益 | 2,069 | (366) | (964) | 2,240 |
| 處分投資(損失)利益 | 1,236 | - | 2,749 | 188 |
| 其他 | (431) | 644 | (2,854) | (8,886) |
| | <u>(\$ 6,161)</u> | <u>(\$ 8,070)</u> | <u>(\$ 6,644)</u> | <u>(\$ 18,652)</u> |

(三) 財務成本

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | <u>(\$ 9,332)</u> | <u>(\$ 11,176)</u> | <u>(\$ 44,210)</u> | <u>(\$ 40,615)</u> |

102年及101年1月1日至9月30日無利息資本化之情事。

(四) 折舊及攤銷

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 13,568 | \$ 13,196 | \$ 39,889 | \$ 39,596 |
| 營業費用 | 19,728 | 15,054 | 55,681 | 43,728 |
| | <u>\$ 33,296</u> | <u>\$ 28,250</u> | <u>\$ 95,570</u> | <u>\$ 83,324</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 管理費用 | 348 | 348 | 1,038 | 1,105 |
| | <u>\$ 348</u> | <u>\$ 348</u> | <u>\$ 1,038</u> | <u>\$ 1,105</u> |

(五) 員工福利費用

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利 | | | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 12 | \$ - | \$ 35 | \$ - |
| 確定福利計畫 | 365 | - | 555 | - |
| 其他員工福利 | 65,762 | 56,047 | 206,436 | 172,956 |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 66,139</u> | <u>\$ 56,047</u> | <u>\$ 207,026</u> | <u>\$ 172,956</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 36,267 | \$ 36,856 | \$ 113,111 | \$ 91,540 |
| 營業費用 | 29,872 | 19,191 | 93,915 | 81,416 |
| | <u>\$ 66,139</u> | <u>\$ 56,047</u> | <u>\$ 207,026</u> | <u>\$ 172,956</u> |

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | \$ 10,566 | \$ 21,310 | \$ 22,944 | \$ 21,341 |
| 以前年度之調整 | <u>18</u> | <u>(896)</u> | <u>7,816</u> | <u>3,888</u> |
| | 10,584 | 20,414 | 30,760 | 25,229 |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | <u>(20,991)</u> | <u>(13,036)</u> | <u>(7,806)</u> | <u>(1,233)</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 (利益) | <u>(\$ 10,407)</u> | <u>\$ 7,378</u> | <u>\$ 22,954</u> | <u>\$ 23,996</u> |

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

| | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| 稅前淨利 | <u>\$182,798</u> | <u>\$153,452</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用 | \$ 32,799 | \$ 23,445 |
| 稅上不可減除之利益 | (10,584) | (7,897) |
| 子公司盈餘之遞延所得稅影 響數 | - | 15,083 |
| 未認列之虧損扣抵 | 729 | 5,793 |
| 未認列之可減除暫時性差異 | (7,806) | (16,316) |
| 以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整 | <u>7,816</u> | <u>3,888</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 22,954</u> | <u>\$ 23,996</u> |

1. 開曼東明公司係以稅率 10% 估列盈餘匯回稅。
2. 浙江東明公司於 100 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。
3. 嘉興合邦公司、易勤貿易公司、蘇州東勤公司及上海東易勤公司係以稅率 25% 估計所得稅。
4. 岡山東穎公司係以稅率 17% 估計所得稅。

(二) 所得稅核定情形

本公司及子公司所得稅結算申報案件，岡山東穎公司業經中華民國稅捐稽徵機關核定至 100 年度，其餘各公司業已依各國當地政府規定期限，完成所得稅申報。

二一、每股盈餘

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘 來自繼續營業單位 | \$ 0.16 | \$ 0.23 | \$ 1.04 | \$ 0.86 |

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

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|---------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算繼續營業單位 每股盈餘之淨利（虧損） | \$ 24,129 | \$ 34,014 | \$ 156,579 | \$ 129,699 |

股 數

單位：仟股

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算每股盈餘之普通 股加權平均股數 | 150,000 | 150,000 | 150,000 | 150,000 |

二二、企業合併

(一) 收購子公司

| | 主要營運活動 | 收 購 日 | 具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%) | 移 轉 對 價 |
|---------|-------------------------------------|-----------|----------------------------|----------|
| 蘇州東勤公司 | 銷售緊固件、五金 機電產品、線 材、金屬材料及 制品 | 101年4月25日 | 40% | \$ 948 |
| 上海東易勤公司 | 五金、緊固件、線 材及金屬材料 制品的批發 | 101年4月20日 | 40% | 803 |
| | | | | \$ 1,751 |

合併公司收購蘇州東勤公司及上海東易勤公司係為繼續擴充合併公司緊固件及線材製品之批發及銷售。

(二) 移轉對價

| | | |
|-----|------------------|---------------------|
| 現 金 | 蘇州東勤公司 \$ 948 | 東 易 勤 公 司 \$ 803 |
|-----|------------------|---------------------|

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

| | <u>蘇州東勤公司</u> | <u>上海東易勤公司</u> |
|------------|-----------------|-----------------|
| 流動資產 | | |
| 現金及約當現金 | \$□ 1,597 | \$□ 1,804 |
| 應收帳款及其他應收款 | 3,813 | 1,725 |
| 存 貨 | 1,768 | 1,852 |
| 其他流動資產 | 9,716 | 292 |
| 非流動資產 | | |
| 廠房及設備 | 884 | 122 |
| 流動負債 | | |
| 應付帳款及其他應付款 | (177) | (3,791) |
| 其他流動負債 | (15,231) | (1) |
| | <u>\$ 2,370</u> | <u>\$ 2,003</u> |

(四) 取得子公司之淨現金流入

| | 101年1月1日 至9月30日 |
|----------------|--------------------|
| 現金支付之對價 | \$ 1,751 |
| 減：取得之現金及約當現金餘額 | (3,401) |
| | <u>(\$ 1,650)</u> |

(五) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

| | 101年7月1日 至9月30日 |
|----------|--------------------|
| 營業收入 | |
| —蘇州東勤公司 | \$ 12,881 |
| —上海東易勤公司 | □ 9,184 |
| | <u>\$ 22,065</u> |
| 本期淨利 | |
| —蘇州東勤公司 | \$ 103 |
| —上海東易勤公司 | □ 335 |
| | <u>\$ 438</u> |

二三、非現金交易

合併公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 合併公司於 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得購置公允價值合計 58,353 仟元之不動產、廠房及設備，應付款項共計增加 2,806 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 55,547 仟元（參閱附註十一）；
- (二) 合併公司於 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得購置公允價值合計 125,408 仟元之不動產、廠房及設備，應付款項共計減少 1,201 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 126,609 仟元（參閱附註十一）；
- (三) 合併公司於 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日決議發放現金股利本公司業主 450,000 仟元、非控制權益 1,805 仟元，帳列應付股利 451,805 仟元，現金支付金額共計 0 仟元。

二四、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層不定期重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利及發行新股等方式平衡其整體資本結構。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 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。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|---------------------|-----------|------------|-----------|-----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | \$ 19,432 | \$ 24,369 | \$ 20,894 | \$ 19,333 |

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接或間接可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值推導公允價值。

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|---------------------|-----------|------------|-----------|----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | \$ 49,316 | \$ 31,688 | \$ - | \$ - |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 | \$ - | \$ 14 | \$ - | \$ - |

102年及101年1月1日至9月30日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

(1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式

計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(3) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|--------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u> | | | | |
| 放款及應收款（註1） | \$ 1,831,669 | \$ 1,303,753 | \$ 1,447,685 | \$ 1,259,161 |
| 透過損益按公允價值 衡量 | | | | |
| 持有供交易 | 68,748 | 56,057 | 20,894 | 19,333 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 以攤銷後成本衡量（註 2） | 2,001,908 | 1,379,000 | 1,394,160 | 1,431,210 |
| 透過損益按公允價值 衡量 | | | | |
| 指定為透過損益按 公允價值衡量 | - | 14 | - | - |

註 1：餘額係包含現金及約當現金、其他金融資產—流動、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款及存出保證金。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 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、其他應付款及借款。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以及利率變動風險。

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

合併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）如下：

單位：外幣仟元

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|------------|-----------|------------|-----------|-----------|
| <u>資 產</u> | | | | |
| 美 金 | \$ 7,235 | \$ 6,843 | \$ 4,341 | \$ 21,741 |
| 人 民 幣 | 127,026 | 108,332 | 107,946 | 52,247 |
| <u>負 債</u> | | | | |
| 美 金 | 966 | 3,950 | 27,343 | 7,629 |

敏感度分析

合併公司主要受到人民幣匯率波動之影響。

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

貶值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

| | 損 益 之 影 響 | |
|-------|--------------------|--------------------|
| | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
| 人 民 幣 | (\$ 5,218) | \$ 4,276 |
| 美 金 | (1,583) | (5,777) |

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外幣計價應收款項。

(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：

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|---------------|-----------|------------|-----------|-----------|
| 具現金流量利率風 險 | | | | |
| —金融資產 | \$ 72,290 | \$ 72,899 | \$ 94,492 | \$ 49,131 |
| —金融負債 | 1,252,818 | 1,168,367 | 1,199,116 | 1,220,196 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及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 基點，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／減少 1 個百分點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅

後淨利將減少 8,854 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。

若利率增加／減少 1 個百分點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將減少 8,285 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上升，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，並透過每年複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

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

當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日任何時間對其他交易對方之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之 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 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，約分別佔總應收帳款之 97%、96%、100% 及 100%。

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。

(1) 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，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

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。

102 年 9 月 30 日

| | 加權平均有效利率(%) | 要求即付或短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3 個月至 1 年 | 1 至 5 年 | 5 年 以 上 |
|---------|-------------|-------------------|-------------------|---------------------|------------------|-------------|
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 無附息負債 | - | \$ 148,584 | \$ 511,248 | \$ 9,131 | \$ 80,127 | \$ - |
| | 1.34%~5.7 | | | | | |
| 浮動利率工具 | % | - | 168,524 | 1,103,822 | - | - |
| | | <u>\$ 148,584</u> | <u>\$ 679,772</u> | <u>\$ 1,112,953</u> | <u>\$ 80,127</u> | <u>\$ -</u> |

101 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 | - | \$ 67,184 | \$ 71,637 | \$ 10,686 | \$ 61,126 | \$ - |
| | 1.51%~5.6 | | | | | |
| 浮動利率工具 | % | 190,545 | 346,623 | 644,171 | - | - |
| | | <u>\$ 257,729</u> | <u>\$ 418,260</u> | <u>\$ 654,857</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

101 年 9 月 30 日

| | 加權平均有效利率(%) | 要求即付或短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3 個月至 1 年 | 1 至 5 年 | 5 年 以 上 |
|---------|-------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 無附息負債 | - | \$ 51,972 | \$ 65,397 | \$ 23,311 | \$ 54,364 | \$ - |
| | 2.29%~5.6 | | | | | |
| 浮動利率工具 | % | 45,628 | 280,197 | 889,806 | - | - |
| | | <u>\$ 97,600</u> | <u>\$ 345,594</u> | <u>\$ 913,117</u> | <u>\$ 54,364</u> | <u>\$ -</u> |

101 年 1 月 1 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 | - | \$ 101,448 | \$ 54,492 | \$ 7,974 | \$ 47,100 | \$ - |
| 浮動利率工具 | 2.29%~6.56 % | 55,766 | 182,889 | 1,009,195 | - | - |
| | | <u>\$ 157,214</u> | <u>\$ 237,381</u> | <u>\$ 1,017,169</u> | <u>\$ 47,100</u> | <u>\$ -</u> |

(2) 融資額度

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 尚未動用之無擔保銀行 借款額度 | <u>\$ 1,254,303</u> | <u>\$ 1,242,825</u> | <u>\$ 1,199,116</u> | <u>\$ 1,282,687</u> |
| 尚未動用之有擔保銀行 借款額度 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

二六、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。

合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銷 貨 關聯企業 | <u>\$ 13,024</u> | <u>\$ 60,983</u> | <u>\$ 39,840</u> | <u>\$ 106,767</u> |
| 進 貨 關聯企業 | <u>\$ 11,845</u> | <u>\$ 9,908</u> | <u>\$ 37,654</u> | <u>\$ 19,848</u> |
| 製造費用—物料消耗 關聯企業 | <u>\$ 2,866</u> | <u>\$ 3,027</u> | <u>\$ 7,531</u> | <u>\$ 6,474</u> |

上述交易條件與一般非關係人無重大異常。

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|---------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| 應收帳款 關聯企業 | <u>\$ 4,691</u> | <u>\$ 18,329</u> | <u>\$ 17,546</u> | <u>\$ 22,370</u> |
| 其他應收款 關聯企業 | <u>\$ 34</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 應付帳款 關聯企業 | <u>\$ 2,616</u> | <u>\$ 4,814</u> | <u>\$ 3,042</u> | <u>\$ 738</u> |
| 其他應付款 關聯企業 | <u>\$ 42</u> | <u>\$ 4,361</u> | <u>\$ 16,538</u> | <u>\$ 10,359</u> |

(二) 向關係人借款

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|------|-------------|-----------------|------------------|------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,361</u> | <u>\$ 16,141</u> | <u>\$ 10,359</u> |

合併公司向關係人借款之借款並未支付利息。

(三) 對主要管理階層之獎酬

102年及101年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 3,491</u> | <u>\$ 2,910</u> | <u>\$ 14,557</u> | <u>\$ 11,567</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

本公司及子公司下列資產業經提供作為本合併公司向銀行申請信用狀等之保證金：

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 其他金融資產－流動 受限制銀行存款 | <u>\$ 72,290</u> | <u>\$ 72,899</u> | <u>\$ 94,492</u> | <u>\$ 49,131</u> |

二八、重大或有事項及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

截至102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日止，合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為696,482仟元、519,009仟元、706,935仟元及536,502仟元。

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102年9月30日

| | 外幣 | 仟元 | 匯 | 率 | 帳面金額 (新台幣) |
|--------------|----|---------|---|-----------------|---------------|
| <u>金融資產</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金 | \$ | 7,235 | | 6.148 (美金：人民幣) | \$ 214,965 |
| 人民幣 | | 127,026 | | 0.1627 (人民幣：美金) | 613,919 |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金 | | 966 | | 6.148 (美金：人民幣) | 28,692 |

101年12月31日

| | 外幣 | 仟元 | 匯 | 率 | 帳面金額 (新台幣) |
|--------------|----|---------|---|-----------------|---------------|
| <u>金融資產</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金 | \$ | 6,843 | | 6.2855 (美金：人民幣) | \$ 200,423 |
| 人民幣 | | 108,332 | | 0.1591 (人民幣：美金) | 504,826 |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金 | | 3,950 | | 6.2855 (美金：人民幣) | 115,700 |

101年9月30日

| | 外幣 | 仟元 | 匯 | 率 | 帳面金額 (新台幣) |
|--------------|----|---------|---|-----------------|---------------|
| <u>金融資產</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金 | \$ | 4,341 | | 6.341 (美金：人民幣) | \$ 128,282 |
| 人民幣 | | 107,946 | | 0.1577 (人民幣：美金) | 503,027 |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金 | | 27,343 | | 6.341 (美金：人民幣) | 807,961 |

101年1月1日

| | 外幣 | 仟元 | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
|--------------|----|--------|-----------------|---------------|
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 | \$ | 21,741 | 6.3009 (美金：人民幣) | \$ 658,499 |
| 人民幣 | | 52,247 | 0.1587 (人民幣：美金) | 251,152 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 | | 7,629 | 6.3009 (美金：人民幣) | 231,077 |

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(附表二及三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表七)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、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。

三一、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：

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 緊 固 件 | \$ 1,028,638 | \$ 1,019,763 | \$ 2,850,218 | \$ 2,819,283 |
| 線 材 | 420,019 | 466,035 | 1,236,783 | 1,343,412 |
| 其 他 | 198,398 | 20,342 | 581,374 | 121,553 |
| | <u>\$ 1,647,055</u> | <u>\$ 1,506,140</u> | <u>\$ 4,668,375</u> | <u>\$ 4,284,248</u> |

(二) 地區別資訊：

本公司無國外營運部門。

(三) 重要客戶資訊：

本公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無收入佔損益表上收入金額 10% 以上之客戶，故無需揭露。

三二、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 3 季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三一。

1. 101 年 9 月 30 日合併資產負債表項目之調節

| | 中華民國一般 公認會計原則 | 影 響 金 額 | I F R S s | 說 明 |
|-----------------|------------------|------------|-----------|------|
| <u>資 產</u> | | | | |
| 遞延所得稅資產—流 動 | \$ 3,398 | (\$ 3,398) | \$ - | (四)1 |
| 土地使用權 | 43,723 | (43,723) | - | (四)4 |
| 遞延所得稅資產—非 流動 | 7,757 | 3,398 | 11,155 | (四)1 |
| 預付租賃款 | - | 1,311 | 1,311 | (四)4 |
| 預付費用 | - | 174 | 174 | (四)2 |
| 預付款項—流動 | - | 10,013 | 10,013 | (四)3 |
| 其他金融資產—流動 | - | 94,492 | 94,492 | (四)5 |
| 受限制資產 | 94,492 | (94,492) | - | (四)5 |
| 未完工程及預付設備 款 | 21,792 | (10,013) | 11,779 | (四)3 |
| 遞延費用 | 3,212 | (3,212) | - | (四)2 |
| 長期預付租賃款 | - | 42,412 | 42,412 | (四)4 |
| 其他非流動資產 | - | 3,038 | 3,038 | (四)2 |

2. 101年1月1日至9月30日合併綜合損益表項目之調節

| | 中華民國一般 公認會計原則 | 影 響 金 額 | I F R S s |
|------------|-------------------|-------------|-------------------|
| 營業收入 | \$4,284,248 | \$ - | \$4,284,248 |
| 營業成本 | (3,814,203) | - | (3,814,203) |
| 營業費用 | (284,353) | - | (284,353) |
| 其他收益及費損 | (32,240) | - | (32,240) |
| 所得稅費用 | (23,996) | - | (23,996) |
| 少數股權淨利 | <u>243</u> | <u>-</u> | <u>243</u> |
| 母公司淨利 | 129,699 | - | 129,699 |
| 其他綜合損益 | | | |
| 國外營業機構財務報表 | | | |
| 換算之兌換差額 | (<u>87,726</u>) | <u>-</u> | (<u>87,726</u>) |
| 母公司綜合淨利 | <u>\$ 41,973</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 41,973</u> |

3. 101年7月1日至9月30日合併綜合損益表項目之調節

| | 中華民國一般 公認會計原則 | 影 響 金 額 | I F R S s |
|------------|-------------------|-------------|-------------------|
| 營業收入 | \$1,506,140 | \$ - | \$1,506,140 |
| 營業成本 | (1,359,513) | - | (1,359,513) |
| 營業費用 | (98,068) | - | (98,068) |
| 其他收益及費損 | (7,250) | - | (7,250) |
| 所得稅費用 | (7,378) | - | (7,378) |
| 少數股權淨利 | <u>83</u> | <u>-</u> | <u>83</u> |
| 母公司淨利 | 34,014 | - | 34,014 |
| 其他綜合損益 | | | |
| 國外營業機構財務報表 | | | |
| 換算之兌換差額 | (<u>25,336</u>) | <u>-</u> | (<u>25,336</u>) |
| 母公司綜合淨利 | <u>\$ 8,678</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 8,678</u> |

4. IFRS1 之豁免選項

101年1月1日合併公司採用之主要豁免選項與102年第1季合併財務報告所述相同，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註二九。

5. 轉換至IFRSs之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依IFRSs編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至IFRSs

後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產一律分類為非流動項目。

(2) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至預付費用及長期預付費用。

(3) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付設備款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為其他預付款項。

(4) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款，並依實現該司之預期，將預付租賃款分類為預付租金及長期預付租賃款。

(5) 受限制資產之重分類

中華民國一般公認會計原則下，受限制資產帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將受限制資產依性質重分類至無活絡市場之債券投資、其他金融資產或其他應收款。

附表一 被投資公司資金貸與他人

單位：新台幣仟元／外幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 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 | 業務往來金額 | 有短期融通 資金必要 之原因 | 提 呆 列 帳 備 金 抵 撥 名 稱 | 保 品 價 值 | | 對個別對象 資金貸與限額 | 資 金 貸 與 總 限 額 |
|----|---------------------|----------------------|---------------|-----------------------------|-----------------------------|--------|-----------|----------------|--------|----------------------|--|------------------|------|-----------------|---------------------------------|
| | | | | | | | | | | | | 價 | 值 | | |
| 1 | 浙江東明不銹鋼制 品股份有限公司 | 嘉興合邦精密 科技有限公 司 | 其他應收款 —關係人 | \$ 48,330 (人民幣\$ 10,000) | \$ 48,330 (人民幣\$ 10,000) | \$ - | - | 有短期融通資 金之必要 | \$ - | 營運週轉 | \$ - | 無 | \$ - | \$ 273,668 | \$ 1,094,673 |

註：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最近期經會計師簽證之財務報表淨值之百分之四十為限

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{2,736,683} \times \frac{\text{限額}}{40\%} = 1,094,673 \text{ (仟元)}$$

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最近期經會計師簽證之財務報表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

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{2,736,683} \times \frac{\text{限額}}{40\%} = 1,094,673 \text{ (仟元)}$$

3. 與公司有短期資金融通必要之公司或行號：資金貸予之總額以不超過母公司開曼東明控股股份有限公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值 2,736,683 (仟元) × 40% = 1,094,673 (仟元)，個別貸予金額以不超過淨值 2,736,683 (仟元) × 10% = 273,668 (仟元) 為限。

附表二 期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人係 之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|-------|---|------------------|-------------------|-----------|--------------|-------|--------------|----|
| | | | | 單位 | 帳面金額 | 持股比例% | 市價 | |
| 本公司 | 非上市櫃股票 | | | | | | | |
| | Tong Group Limited | 子公司 | 採權益法評價之長期 股權投資 | 1,000,000 | \$ 2,489,989 | 100 | \$ 2,489,989 | 註 |
| | China Rich International Holding Limited | 子公司 | 採權益法評價之長期 股權投資 | 10,000 | 260,566 | 100 | 260,566 | 註 |
| | 岡山東穎開發股份有限公司 | 子公司 | 採權益法評價之長期 股權投資 | 200,000 | 3,832 | 100 | 3,832 | 註 |
| | Tong Win International Co., Ltd. | 子公司 | 採權益法評價之長期 股權投資 | 500,000 | 13,373 | 100 | 13,373 | 註 |

註：已於合併報表內沖銷。

附表三 轉投資公司期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|--|---------------------------|-------------|--------------------|-------------|------------------|-------|------------------|----|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比例% | 市價 | |
| | <u>上市櫃股票</u> | | | | | | | |
| 浙江東明不銹鋼制品股份有限公司 | 招商銀行 | 無 | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 151,986 | \$ 8,022 | - | \$ 8,022 | |
| 浙江東明不銹鋼制品股份有限公司 | 中信證券 | 無 | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 101,000 | 5,999 | - | 5,999 | |
| 浙江東明不銹鋼制品股份有限公司 | 上海機場 | 無 | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 74,000 | <u>5,411</u> | - | <u>5,411</u> | |
| | | | | | <u>\$ 19,432</u> | | <u>\$ 19,432</u> | |
| | <u>非上市櫃股票</u> | | | | | | | |
| Tong Group Limited | 浙江東明不銹鋼制品股份有限公司 | 聯屬公司 | 採權益法評價之長期股權投資 | 422,136,000 | \$ 2,435,740 | 90.2 | \$ 2,435,740 | |
| China Rich International Holding Limited | 浙江東明不銹鋼制品股份有限公司 | 聯屬公司 | 採權益法評價之長期股權投資 | 44,460,000 | 256,536 | 9.5 | 256,536 | |
| 浙江東明不銹鋼制品股份有限公司 | 嘉興春祐精密模具有限公司 | 聯屬公司 | 採權益法評價之長期股權投資 | - | 11,882 | 40.0 | 11,882 | |
| 浙江東明不銹鋼制品股份有限公司 | 易勤貿易(上海)有限公司 | 聯屬公司 | 採權益法評價之長期股權投資 | - | 20,325 | 100.0 | 20,325 | |
| 浙江東明不銹鋼制品股份有限公司 | 嘉興合邦機械科技有限公司 | 聯屬公司 | 採權益法評價之長期股權投資 | - | 75,976 | 75.0 | 75,976 | |
| 浙江東明不銹鋼制品股份有限公司 | 蘇州東勤五金有限公司 | 聯屬公司 | 採權益法評價之長期股權投資 | - | 2,148 | 80.0 | 2,148 | |
| 浙江東明不銹鋼制品股份有限公司 | Tong Ming Trading Limited | 聯屬公司 | 採權益法評價之長期股權投資 | 50,000 | 21,857 | 100.0 | 29,181 | |
| 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 | 聯屬公司 | 採權益法評價之長期股權投資 | - | 2,281 | 80.0 | 2,281 | |
| 浙江東明不銹鋼制品股份有限公司 | Tong Ming Holding Ltd. | 聯屬公司 | 其他負債 | 50,000 | (51) | 100.0 | (51) | |
| 浙江東明不銹鋼制品股份有限公司 | 嘉興市東佑五金制品有限公司 | 聯屬公司 | 採權益法評價之長期股權投資 | - | 1,933 | 40.0 | 1,933 | |

附表四 被投資公司與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 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)帳款之比率% | |
| 香港東明貿易公司 | 浙江東明公司 | 子公司 | 銷貨 | \$ 612,591 | 13 | 月結 180 天~ 359 天 | 依本公司移轉 訂價政策制 度 | 視子公司資金 狀況調整 | 應收帳款 \$ 606,153 | 72 | 註 |

註：已於合併報表內沖銷。

附表五 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

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人後期收回金額 | 提列備抵 |
|-----------|--------|-----|-----------------------------|------|-----------|------|-------------|------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 香港東明貿易公司 | 浙江東明公司 | 子公司 | \$ 606,153 (RMB 125,420) | 1.34 | \$ - | - | \$ - | \$ - |

註：已於合併報表內沖銷。

附表六 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註) | 交易往來情形 | | |
|----|-----------------------|------------|----------------|---------|------------|---------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 (仟元) | 交易條件 佔合併總收入 或總資產百分比 |
| | <u>102年1月1日至9月30日</u> | | | | | |
| 1 | 浙江東明公司 | 嘉興合邦公司 | 3 | 銷貨收入及進貨 | \$ 35,284 | 月結次月10日付款 1% |
| 1 | 浙江東明公司 | 香港東明貿易公司 | 3 | 銷貨收入及進貨 | 612,591 | 月結180天~359天 14% |
| 1 | 浙江東明公司 | 香港東明貿易公司 | 3 | 應收(付)帳款 | 606,153 | - 12% |
| 1 | 浙江東明公司 | Tong Win公司 | 3 | 銷貨收入及進貨 | 57,015 | T/T AT SIGHT 1% |
| 1 | 浙江東明公司 | 上海東易勤公司 | 3 | 銷貨收入及進貨 | 22,143 | 月結90天 1% |

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上述交易已於合併報表中沖銷。

附表七 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

單位：新台幣仟元／外幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 備註 | |
|--|--|--------|---------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------|--------|-----------------|-----------------|------------|------|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數 | 比率 % | | | | 帳面金額 |
| 本公司 | Tong Group Limited | 香港 | 投資 | \$2,075,738 (RMB\$ 429,493) | \$2,075,738 (RMB\$ 429,493) | 1,000,000 | 100.00 | \$2,489,989 | \$ 143,051 | \$ 143,051 | 註一 |
| | China Rich International Holding Limited | 香港 | 投資 | 218,556 (RMB\$ 45,222) | 218,556 (RMB\$ 45,222) | 10,000 | 100.00 | 260,566 | 15,045 | 15,045 | 註一 |
| | 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 | 5,489 | 5,489 | 2,000,000 | 100.00 | 3,832 | 1,806 | 1,806 | 註一 |
| | Tong Win International Co., Ltd. | 薩摩亞 | 標準緊固件之進出口 | - | - | 500,000 | 100.00 | 13,373 | 10,718 | 10,718 | 註一 |
| Tong Group Limited | 浙江東明不銹鋼製品股份有限公司 | 大陸嘉興地區 | 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。 | 1,909,580 (RMB\$ 395,113) | 1,909,580 (RMB\$ 395,113) | 422,136,000 | 90.20 | 2,435,740 | 158,619 | 143,075 | 註一 |
| China Rich International Holding Limited | 浙江東明不銹鋼製品股份有限公司 | 大陸嘉興地區 | 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。 | 200,860 (RMB\$ 41,560) | 200,860 (RMB\$ 41,560) | 44,460,000 | 9.50 | 256,536 | 158,619 | 15,069 | 註一 |
| 浙江東明不銹鋼製品股份有限公司 | 嘉興春祐精密模具有限公司 | 大陸嘉興地區 | 緊固件及模具研發、加工與銷售。 | 13,192 (RMB\$ 2,730) | 13,192 (RMB\$ 2,730) | - | 40.00 | 11,882 | 1,193 | 477 | 註一 |
| | 易勤貿易(上海)有限公司 | 大陸上海地區 | 不銹鋼緊固件銷售 | 26,570 (RMB\$ 5,498) | 26,570 (RMB\$ 5,498) | - | 100.00 | 20,325 | (1,210) | (1,210) | 註一 |
| | 嘉興合邦機械科技有限公司 | 大陸嘉興地區 | 機械設備、緊固件及模具研發、加工與銷售。 | 72,495 (RMB\$ 15,000) | 72,495 (RMB\$ 15,000) | - | 75.00 | 75,976 | 10,719 | 8,039 | 註一 |
| | 蘇州東勤五金有限公司 | 大陸蘇州地區 | 緊固件、線材及五金金屬製品之批發及銷售 | 1,949 (RMB\$ 403) | 1,949 (RMB\$ 403) | - | 80.00 | 2,148 | 129 | 103 | 註一 |
| | Tong Ming Trading Limited | 香港 | 不銹鋼製品之買賣及銷售 | 1,556 (USD\$ 50) | 1,556 (USD\$ 50) | 50,000 | 100.00 | 21,857 | 10,084 | 9,434 | 註一 |
| | 上海東易勤工業緊固件有限公司 | 大陸上海地區 | 緊固件、線材及五金金屬製品之批發及銷售 | 1,800 (RMB\$ 372) | 1,800 (RMB\$ 372) | - | 80.00 | 2,281 | 420 | 336 | 註一 |

(接次頁)

(承前頁)

| 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 | | | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 備註 |
|--------|------------------------|--------|----------------------|----------------------|------|--------|--------|---------|-----------------|-----------------|----|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數 | 比率 % | 帳面金額 | | | |
| | Tong Ming Holding Ltd. | 香港 | 投資 | \$ - | \$ - | 50,000 | 100.00 | (\$ 51) | (\$ 28) | (\$ 28) | 註一 |
| | 嘉興市東佑五金制品有限公司 | 大陸嘉興地區 | 生產、銷售不銹鋼緊固件及標準件等五金產品 | 1,933 (RMB\$ 400) | - | - | 40.00 | 1,933 | - | - | 註一 |

註一：折合新台幣係以 102 年 9 月 30 日美元對新台幣之即期匯率 29.71，平均匯率 29.56 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.833，平均匯率 4.793 換算。

附表八 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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：新台幣仟元，美金仟元，人民幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回台灣之投資收益 |
|--|---------------------------------------|-------------------------------|------|-----------------|-------------|------|-------------|-----------------|------------|--------------|-----------------|
| | | | | 自台灣匯出 累積投資金額 | 匯出 | 匯入 | 自台灣匯出累積投資金額 | | | | |
| Tong Group Limited 浙江東明不銹製品股份有限公司 | 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。 | \$ 2,261,844 (RMB 468,000) | 直接投資 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | 90.2% | \$ 143,075 | \$ 2,435,740 | \$ - |
| China Rich International Holding Limited 浙江東明不銹製品股份有限公司 | 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。 | 2,261,844 (RMB 468,000) | 直接投資 | - | - | - | - | 9.5% | 15,069 | 256,536 | - |
| 浙江東明不銹製品股份有限公司 易勤貿易(上海)有限公司 | 不銹鋼緊固件銷售 | 24,001 (RMB 4,966) | 直接投資 | - | - | - | - | 100% | (1,210) | 20,325 | - |
| 嘉興合邦機械科技有限公司 | 機械設備、緊固件及模具之研發、加工及銷售 | 96,660 (RMB 20,000) | 直接投資 | - | - | - | - | 75% | 8,039 | 75,976 | - |
| 上海東易勤工業緊固件有限公司 | 緊固件、線材、五金屬製品之批發及銷售 | 2,417 (RMB 500) | 直接投資 | - | - | - | - | 80% | 336 | 2,281 | - |
| 蘇州東勤五金有限公司 | 緊固件及線材銷售 | 2,417 (RMB 500) | 直接投資 | - | - | - | - | 80% | 103 | 2,148 | - |
| 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 | 34,566 (RMB 7,152) | 直接投資 | - | - | - | - | 40% | 477 | 11,882 | - |
| 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 | 4,833 (RMB\$ 1,000) | 直接投資 | - | - | - | - | 40% | - | 1,933 | - |

2. 赴大陸地區投資限額：

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|----------------------|--------------|--------------------|
| 不適用 | 不適用 | 不適用 |

註：折合新台幣係以 102 年 9 月 30 日美元對台幣之即期匯率 29.71 換算，人民幣對台幣之即期匯率 4.833 換算。