

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106及105年第2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		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~38		六~二四
(七) 關係人交易	38~41		二五
(八) 質押之資產	41		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41		二七
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	41~42		二八
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42~43、 45~49		二九
2. 轉投資事業相關資訊	42~43、 45~49、51		二九
3. 大陸投資資訊	43、52		二九
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	43、50		二九
(十二) 部門資訊	44		三十

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 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 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。

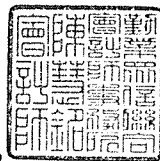
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

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」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

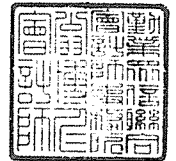
會計師 陳 慧 銘

陳 慧 銘



會計師 翁 博 仁

翁 博 仁



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 106 年 8 月 7 日



民國 106 年 6 月 30 日及民國 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年6月30日(經核閱)			105年12月31日(經查核)			105年6月30日(經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 686,743	12		\$ 690,258	14		\$ 740,457	16	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及二四)	435,145	8		390,228	8		332,995	7	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註八)	306,817	5		208,183	4		-	-	
1150	應收票據(附註九)	170,422	3		92,632	2		45,841	1	
1170	應收帳款(附註九及二五)	1,104,241	19		913,169	18		854,591	18	
1200	其他應收款(附註二五)	10,420	-		12,470	-		12,797	-	
130X	存貨(附註十)	1,869,885	32		1,581,156	31		1,613,687	34	
1429	其他預付款(附註十三及十四)	156,297	3		129,196	3		110,262	2	
1476	其他金融資產—流動(附註十四及二六)	11,978	-		-	-		2,524	-	
1479	其他流動資產(附註十四)	342	-		68	-		207	-	
11XX	流動資產總計	<u>4,752,290</u>	<u>82</u>		<u>4,017,360</u>	<u>80</u>		<u>3,713,361</u>	<u>78</u>	
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資	20,255	-		18,692	1		19,572	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註十二)	902,618	15		844,626	17		954,778	20	
1821	其他無形資產	4,714	-		4,541	-		5,300	-	
1840	遞延所得稅資產(附註二十)	45,177	1		18,336	-		20,454	1	
1915	預付設備款(附註十四)	41,515	1		67,250	1		3,395	-	
1920	存出保證金(附註十四)	577	-		614	-		644	-	
1985	長期預付租賃款(附註十三)	34,979	1		36,611	1		39,086	1	
1990	其他非流動資產(附註十四)	2,259	-		2,597	-		2,430	-	
15XX	非流動資產總計	<u>1,052,094</u>	<u>18</u>		<u>993,267</u>	<u>20</u>		<u>1,045,659</u>	<u>22</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,804,384</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,010,627</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,759,020</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十五、二五及二六)	\$ 1,544,725	27		\$ 778,237	16		\$ 664,314	14	
2110	應付短期票券	-	-		140,819	3		-	-	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七及二四)	267	-		120	-		-	-	
2150	應付票據	25,822	-		20,117	-		54,700	1	
2170	應付帳款(附註十六及二五)	153,090	3		92,281	2		120,355	2	
2216	應付股利(附註十七)	336,000	6		-	-		168,578	4	
2219	其他應付款(附註十七及二五)	170,116	3		220,882	4		145,592	3	
2230	本期所得稅負債(附註二十)	30,188	-		44,750	1		7,200	-	
2311	預收貨款(附註十七)	48,256	1		40,531	1		40,580	1	
2399	其他流動負債(附註十七)	1,058	-		1,062	-		1,098	-	
21XX	流動負債總計	<u>2,309,522</u>	<u>40</u>		<u>1,338,799</u>	<u>27</u>		<u>1,202,417</u>	<u>25</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註二十)	160,085	3		131,638	2		128,181	3	
2XXX	負債總計	<u>2,469,607</u>	<u>43</u>		<u>1,470,437</u>	<u>29</u>		<u>1,330,598</u>	<u>28</u>	
	歸屬於母公司業主之權益(附註十八)									
3110	股 本	1,680,000	29		1,680,000	34		1,680,000	35	
3210	資本公積	916,905	16		916,905	18		917,152	19	
	保留盈餘									
3310	盈餘公積金	216,214	4		169,562	3		169,562	4	
3320	特別盈餘公積	32,529	-		-	-		-	-	
3350	未分配盈餘	614,029	11		794,976	16		502,631	10	
3300	保留盈餘總計	862,772	15		964,538	19		672,193	14	
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(136,578)	(3)		(32,529)	-		123,542	3	
31XX	母公司業主權益總計	<u>3,323,099</u>	<u>57</u>		<u>3,528,914</u>	<u>71</u>		<u>3,392,887</u>	<u>71</u>	
36XX	非控制權益	11,678	-		11,276	-		35,535	1	
3XXX	權益總計	<u>3,334,777</u>	<u>57</u>		<u>3,540,190</u>	<u>71</u>		<u>3,428,422</u>	<u>72</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 5,804,384</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,010,627</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,759,020</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡清東



經理人：蔡弘泉



會計主管：顏顯盈



開曼東明證券股份有限公司及其子公司



民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未作任何承認或查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入								
4100 銷貨收入 (附註二五及三十)	\$ 1,866,698	100	\$ 1,512,903	100	\$ 3,361,745	100	\$ 2,894,027	100
營業成本								
5110 銷貨成本 (附註十、十九及二五)	(1,612,463)	(.86)	(1,252,784)	(.82)	(2,792,395)	(.83)	(2,422,076)	(.83)
5900 營業毛利	254,235	14	260,119	18	569,350	17	471,951	17
營業費用 (附註十九及二五)								
6100 推銷費用	(76,104)	(4)	(77,225)	(5)	(151,952)	(5)	(153,000)	(5)
6200 管理費用	(40,339)	(2)	(52,006)	(3)	(74,742)	(2)	(85,092)	(3)
6300 研究發展費用	(6,066)	(1)	(7,116)	(1)	(14,820)	-	(17,760)	(1)
6000 營業費用合計	(122,509)	(7)	(136,347)	(9)	(241,514)	(7)	(255,852)	(9)
6900 營業淨利	131,726	7	123,772	9	327,836	10	216,099	8
營業外收入及支出 (附註十九)								
7010 其他收入	4,860	-	8,059	-	7,289	-	11,717	-
7020 其他利益及損失	(1,307)	-	(4,848)	-	4,240	-	(4,122)	-
7050 財務成本	(12,320)	-	(1,572)	-	(18,432)	-	(6,017)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合 資損益之份額	1,556	-	843	-	2,092	-	1,058	-
7000 營業外收入及支出合計	(7,211)	-	2,482	-	(4,811)	-	2,636	-
7900 稅前淨利	124,515	7	126,254	9	323,025	10	218,735	8
7950 所得稅費用 (附註二十)	(36,223)	(2)	(25,738)	(2)	(88,064)	(3)	(44,045)	(2)
8200 本期淨利	88,292	5	100,516	7	234,961	7	174,690	6
其他綜合損益								
8310 不重分類至損益之項目								
8341 換算表達貨幣之兌換差額	62,343	3	(92,753)	(6)	(102,673)	(3)	(110,142)	(4)
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(3,230)	-	4,131	-	(1,701)	-	3,782	-
8300 本期其他綜合損益 (淨額) 合 計	59,113	3	(88,622)	(6)	(104,374)	(3)	(106,360)	(4)
8500 本期綜合損益總額	\$ 147,405	8	\$ 11,894	1	\$ 130,587	4	\$ 68,330	2
淨利歸屬於：								
8610 本公司業主	\$ 88,041	5	\$ 99,817	7	\$ 234,234	7	\$ 174,172	6
8620 非控制權益	251	-	699	-	727	-	518	-
8600	\$ 88,292	5	\$ 100,516	7	\$ 234,961	7	\$ 174,690	6
綜合損益總額歸屬於：								
8710 本公司業主	\$ 146,952	8	\$ 12,143	1	\$ 130,185	4	\$ 68,927	2
8720 非控制權益	453	-	(249)	-	402	-	(597)	-
8700	\$ 147,405	8	\$ 11,894	1	\$ 130,587	4	\$ 68,330	2
每股盈餘 (附註二一)								
9710 基 本	\$ 0.52		\$ 0.59		\$ 1.39		\$ 1.04	
9810 稀 釋	\$ 0.52		\$ 0.59		\$ 1.39		\$ 1.04	

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





明源資產管理股份有限公司
 民國 106 年 1 月 30 日
 (僅經核對)
 查核

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司之權益	其他權益項目									
		股本	資本公積	盈餘	未分配盈餘	特別盈餘公積	盈餘	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
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,680,000	\$ 917,152	\$ 145,723	\$ -	\$ 520,298	\$ 228,787	\$ 3,491,960	\$ 36,710	\$ 3,528,670	
B1	104 年度盈餘指撥及分配：	-	-	23,839	-	(23,839)	-	-	-	-	
B5	盈餘公積金	-	-	-	-	(168,000)	-	(168,000)	-	(168,000)	
O1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(578)	(578)	
D1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	174,172	-	174,172	518	174,690	
D3	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	(105,245)	(105,245)	(1,115)	(1,115)	
D5	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(105,245)	(105,245)	(1,115)	(1,115)	
D5	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	174,172	(105,245)	68,927	(597)	68,330	
Z1	105 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,680,000	\$ 917,152	\$ 169,562	\$ -	\$ 502,631	\$ 123,542	\$ 3,392,887	\$ 35,535	\$ 3,428,422	
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,680,000	\$ 916,905	\$ 169,562	\$ -	\$ 794,976	\$ 32,529	\$ 3,528,914	\$ 11,276	\$ 3,540,190	
B1	105 年度盈餘指撥及分配：	-	-	46,652	-	(46,652)	-	-	-	-	
B3	盈餘公積金	-	-	-	-	(32,529)	-	(32,529)	-	(32,529)	
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	32,529	(32,529)	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(336,000)	-	(336,000)	-	(336,000)	
D1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	234,234	-	234,234	727	234,961	
D3	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(104,049)	(104,049)	(325)	(104,374)	
D5	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	234,234	(104,049)	130,185	402	130,587	
Z1	106 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,680,000	\$ 916,905	\$ 216,214	\$ 32,529	\$ 614,022	\$ 136,578	\$ 3,323,099	\$ 11,678	\$ 3,334,777	

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：蔡弘強



會計主管：顏顯盈

開曼東明控股股份有限公司及其子公司

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱 未經 股東 公認 審計 準則 查核)



單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 323,025	\$ 218,735
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	52,349	58,923
A20200	攤銷費用	273	287
A20300	呆帳損失	469	2,005
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產之損失(利益)	267	(3,639)
A20900	利息費用	18,432	6,017
A21200	利息收入	(1,770)	(2,849)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益 之份額	(2,092)	(1,058)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	2,352	106
A23100	處分投資利益	(6,725)	(1,545)
A23800	非金融業資產減損減損損失(迴 轉利益)	52,448	(69,645)
A29900	預付租賃款攤銷	618	688
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	88	(39)
A31130	應收票據	(77,790)	76,425
A31150	應收帳款	(191,077)	(5,208)
A31180	其他應收款	2,050	4,782
A31200	存 貨	(341,059)	137,983
A31230	預付款項	(27,162)	(22,853)
A31240	其他流動資產	(274)	79
A31250	其他金融資產	(11,978)	6,082
A32110	持有供交易之金融負債	(120)	-
A32130	應付票據	5,705	38,840
A32150	應付帳款	60,809	8,396
A32180	其他應付款	(50,118)	(14,667)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
A32210	預收貨款	\$ 7,725	(\$ 1,401)
A32230	其他流動負債	(4)	(63)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(183,559)	436,381
A33500	支付之所得稅	(89,532)	(13,072)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(273,091)	423,309
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	(2,434,682)	(938,644)
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	2,385,359	903,064
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(98,634)	-
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	-	259,484
B02700	取得不動產、廠房及設備	(30,308)	(16,939)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,111	59
B03700	存出保證金減少(增加)	37	(357)
B04500	購置無形資產	(575)	(2,540)
B06800	其他非流動資產減少	338	191
B07200	預付設備款增加	(82,570)	(3,499)
B07500	收取之利息	1,770	2,852
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(258,154)	203,671
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款增加(減少)	766,488	(438,453)
C00600	應付短期票券減少	(140,819)	-
C05600	支付之利息	(19,594)	(5,213)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	606,075	(443,666)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(78,345)	(69,363)
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(3,515)	113,951
E00100	期初現金及約當現金餘額	690,258	626,506
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 686,743	\$ 740,457

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 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

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。

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 106 年 8 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假

設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正於 106 年追溯適用。

2. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係按原始發票金額衡量。

3. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。

4. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

5. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易及商譽減損之揭露，請參閱附註二五。

(二) 107年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2014-2016週期之年度改善」	註2
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 4之修正「於IFRS 4『保險合約』下IFRS 9『金融工具』之適用」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018年1月1日

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期間生效。

註2：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

1. 2014-2016週期之年度改善

2014-2016週期之年度改善修正IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

2. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年將追溯適用上述修正。

5. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC

22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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期間生效。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

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

2. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

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中所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表七及八。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、現金及約當現金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 2,721	\$ 1,256	\$ 855
銀行支票及活期存款	650,289	650,239	707,280
約當現金			
銀行定期存款（原始到期日在3個月以內之投資）	33,733	38,763	32,322
	<u>\$ 686,743</u>	<u>\$ 690,258</u>	<u>\$ 740,457</u>

銀行存款於資產負債表之利率區間如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
銀行存款	0.01%-1.265%	0.01%-1.15%	0.01%-1.265%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融資產—流動</u>			
指定透過損益按公允價值衡量			
理財產品(一)~(七)	\$ 435,142	\$ 390,136	\$ 332,809
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約			
(八)	3	92	186
	<u>\$ 435,145</u>	<u>\$ 390,228</u>	<u>\$ 332,995</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約			
(八)	\$ 267	\$ 120	\$ -

- (一) 105 年 6 月合併公司與中國工商銀行簽立開放式非保本浮動收益商品合約，金額人民幣 30,687 仟元，本公司得於每月固定期間提前贖回，銀行得提前終止，計息方式與中國工商銀行投資於國內高流動性資產與債權類資產聯結，持有 30 天以下，預期年化收益率為 4%，持有 30 天以上，預期年化收益率為 4.4%。
- (二) 105 年 6 月合併公司與中國工商銀行簽立開放式非保本浮動收益商品合約，金額人民幣 38,004 仟元，本公司得於每周固定工作日提前贖回，銀行得提前終止，無固定期限，計息方式與中國工商銀行投資於固定收益產品及權益類投資工具聯結，每周評價理財產品淨值，預期年化收益率為 4%。
- (三) 105 年 12 月合併公司與中國工商銀行簽立開放式非保本浮動收益商品合約，合約金額人民幣 70,000 仟元，本公司得於每週固定期間提前贖回，銀行得提前終止，計息方式與中國工商銀行投資於國內高流動性資產、債權類資產與權益類資產聯結，預期年化收益率為 4%，每 7 日結算。
- (四) 105 年 12 月合併公司與中國工商銀行簽立開放式非保本浮動收益商品合約，合約金額人民幣 5,000 仟元，本公司得於每週固定期間提前贖回，銀行得提前終止，計息方式與中國工商銀行投資於國內高流動資產及債權類資產聯結，預期年化收益率 8%。
- (五) 105 年 12 月合併公司與中國工商銀行簽立開放式非保本浮動收益商品合約，合約金額人民幣 9,500 仟元，本公司得隨時贖回，銀行得提前終止，計息方式與中國工商銀行投資於國內高流動資產及債權類資產聯結，預期年化收益率 2%。
- (六) 106 年 6 月合併公司與中國工商銀行簽立開放式非保本浮動收益商品合約，合約金額人民幣 20,000 仟元，本公司得於每週固定期間提前贖回，銀行得提前終止，計息方式與中國工商銀行投資於國內高流動性資產、債權類資產與權益類資產聯結，預期年化收益率為 4.2%，每 10 日結算。

(七) 106 年 6 月合併公司與中國工商銀行簽立開放式非保本浮動收益商品合約，合約金額人民幣 77,000 仟元，本公司得隨時贖回，銀行得提前終止，計息方式與中國工商銀行投資於國內高流動資產及債權類資產聯結，預期年化收益率 3%，無固定期限。

(八) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	日	合	約	金	額	(仟	元)
<u>106 年 6 月 30 日</u>													
賣出遠期外匯	新	台	幣	兌	美	金	106.07.18	NTD	905	/	USD	30	
賣出遠期外匯	新	台	幣	兌	美	金	106.08.07	NTD	1,199	/	USD	40	
賣出遠期外匯	新	台	幣	兌	美	金	106.08.11	NTD	1,502	/	USD	50	
賣出遠期外匯	新	台	幣	兌	美	金	106.07.13	NTD	904	/	USD	30	
賣出遠期外匯	新	台	幣	兌	美	金	106.08.14	NTD	903	/	USD	30	
賣出遠期外匯	新	台	幣	兌	美	金	106.08.14	NTD	904	/	USD	30	
賣出遠期外匯	新	台	幣	兌	美	金	106.07.14	NTD	904	/	USD	30	
賣出遠期外匯	新	台	幣	兌	美	金	106.07.17	NTD	905	/	USD	30	
賣出遠期外匯	新	台	幣	兌	美	金	106.08.15	NTD	906	/	USD	30	
賣出遠期外匯	新	台	幣	兌	美	金	106.07.17	NTD	909	/	USD	30	
賣出遠期外匯	新	台	幣	兌	美	金	106.09.18	NTD	604	/	USD	20	
賣出遠期外匯	新	台	幣	兌	美	金	106.08.18	NTD	1,512	/	USD	50	
賣出遠期外匯	新	台	幣	兌	美	金	106.07.20	NTD	909	/	USD	30	
賣出遠期外匯	新	台	幣	兌	美	金	106.08.28	NTD	606	/	USD	20	
賣出遠期外匯	美	金	兌	歐	元		106.08.02	USD	53	/	EUR	50	
賣出遠期外匯	美	金	兌	歐	元		106.08.17	USD	56	/	EUR	50	
賣出遠期外匯	美	金	兌	歐	元		106.09.18	USD	57	/	EUR	50	
買入遠期外匯	新	台	幣	兌	美	金	106.08.25	NTD	908	/	USD	30	
<u>105 年 12 月 31 日</u>													
賣出遠期外匯	新	台	幣	兌	美	金	106.02.02	NTD	938	/	USD	30	
賣出遠期外匯	新	台	幣	兌	美	金	106.04.14	NTD	634	/	USD	20	
賣出遠期外匯	新	台	幣	兌	美	金	106.05.15	NTD	634	/	USD	20	
賣出遠期外匯	新	台	幣	兌	美	金	106.02.22	NTD	955	/	USD	30	
賣出遠期外匯	新	台	幣	兌	美	金	106.02.02	NTD	1,592	/	USD	50	
賣出遠期外匯	新	台	幣	兌	美	金	106.02.02	NTD	956	/	USD	30	
賣出遠期外匯	新	台	幣	兌	美	金	106.02.17	NTD	1,591	/	USD	50	
賣出遠期外匯	新	台	幣	兌	美	金	106.02.17	NTD	1,591	/	USD	50	
賣出遠期外匯	新	台	幣	兌	美	金	106.03.01	NTD	964	/	USD	30	
賣出遠期外匯	美	金	兌	歐	元		106.02.02	USD	55	/	EUR	50	
賣出遠期外匯	美	金	兌	歐	元		106.04.28	USD	53	/	EUR	50	

(接次頁)

(承前頁)

幣別	到期日	合約金額 (仟元)
<u>105年6月30日</u>		
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	105.07.25 USD 20 / NTD 650
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	105.07.11 USD 13 / NTD 422
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	105.08.15 USD 20 / NTD 651
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	105.07.18 USD 36 / NTD 1,174
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	105.08.16 USD 30 / NTD 978
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	105.08.24 USD 20 / NTD 650
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	105.08.01 USD 20 / NTD 651
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	105.08.12 USD 20 / NTD 647
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	105.08.15 USD 50 / NTD 1,619
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	108.10.17 USD 20 / NTD 646
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	105.11.14 USD 20 / NTD 645
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	105.08.23 USD 20 / NTD 645
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	105.08.23 USD 30 / NTD 968
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	105.08.29 USD 50 / NTD 1,621
賣出遠期外匯	歐元兌美金	105.09.20 EUR 70 / USD 79
賣出遠期外匯	歐元兌美金	105.09.08 EUR 50 / USD 57
賣出遠期外匯	歐元兌美金	105.10.21 EUR 60 / USD 68

八、無活絡市場之債務工具投資

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 306,817	\$ 208,183	\$ -

九、應收票據及帳款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 170,422	\$ 92,632	\$ 45,841
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 170,422</u>	<u>\$ 92,632</u>	<u>\$ 45,841</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 1,122,055	\$ 931,447	\$ 871,113
減：備抵呆帳	(17,814)	(18,278)	(16,522)
	<u>\$ 1,104,241</u>	<u>\$ 913,169</u>	<u>\$ 854,591</u>

合併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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
90 天以下	\$ 1,078,564	\$ 883,460	\$ 800,928
90 至 180 天	18,470	30,732	41,130
180 至 365 天	19,220	9,773	18,883
365 天以上	5,801	7,482	10,172
合 計	<u>\$ 1,122,055</u>	<u>\$ 931,447</u>	<u>\$ 871,113</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
90 天以下	\$ -	\$ -	\$ 2,305
90 至 180 天	3	1,652	324
180 至 365 天	1,138	1,586	74
365 天以上	1,323	242	3,405
合 計	<u>\$ 2,464</u>	<u>\$ 3,480</u>	<u>\$ 6,108</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：

	個 別 評 估	群 組 評 估	合 計
	減 損 損 失	減 損 損 失	
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 14,971	\$ 14,971
加：本期提列減損損失	-	2,005	2,005
外幣換算差額	-	(454)	(454)
105 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,522</u>	<u>\$ 16,522</u>

(接次頁)

(承前頁)

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 18,278	\$ 18,278
加：本期提列減損損失	-	469	469
外幣換算差額	-	(464)	(464)
減：本年度實際沖銷	-	(469)	(469)
106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,814</u>	<u>\$ 17,814</u>

合併公司讓售應收帳款之金額與相關條款，請參閱附註二四。

十、存 貨

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
製成品	\$ 1,050,175	\$ 864,713	\$ 933,958
原物料	<u>819,710</u>	<u>716,443</u>	<u>679,729</u>
	<u>\$ 1,869,885</u>	<u>\$ 1,581,156</u>	<u>\$ 1,613,687</u>

106年及105年4月1日至6月30日與106年及105年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為1,612,463仟元、1,252,784仟元、2,792,395仟元及2,422,076仟元。

106年6月30日暨105年12月31日及6月30日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為56,016仟元、5,017仟元及19,117仟元。

106年及105年4月1日至6月30日與106年及105年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價損失47,439仟元、回升利益69,645仟元、跌價損失52,448仟元及回升利益69,645仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十一、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30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%	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日	
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	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%	1
	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%	1、2
	香港東明貿易公司	不銹鋼盤元之買賣及銷售	100%	100%	100%	1
	Tong Ming 公司	專業投資業務	100%	100%	100%	
	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
	上海東勤公司	機械設備、五金交電、不銹鋼制品、金屬材料等之進出口及轉口貿易	100%	100%	100%	1

1. 106年1月1日至6月30日合併財務報表主體除上海易勤公司、深圳易勤公司、上海東勤公司及香港東明公司外，其餘財務報表係採經會計師核閱之同期間財務報表為依據；上述列入合併財務報表中之非重要子公司並未經會計師核閱，該等非重要子公司106年6月30日之資產總額為109,569仟元，佔合併資產之1.89%；負債總額為31,062仟元，佔合併負債之1.26%；106年1月1日至6月30日之營業收入淨額為29,080仟元，佔合併營業收入之0.87%；稅後綜合損益為(6,021)仟元，佔合併稅後綜合損益之(4.63%)。惟管理當局認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

105年1月1日至6月30日合併財務報表主體除上海易勤公司、深圳易勤公司及嘉興合邦公司外，其餘財務報表係採經會計師核閱之同期間財務報表為依據；上述列入合併財務報表中之非重要子公司並未經會計師核閱，該等非重要子公司106年6月30

日之資產總額為 165,123 仟元，佔合併資產之 3.47%；負債總額為 60,256 仟元，佔合併負債之 4.53%；106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入淨額為 78,469 仟元，佔合併營業收入之 2.71%；稅後綜合損益為(1,120)仟元，佔合併稅後綜合損益之(1.64%)。惟管理當局認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

2. 合併公司於 105 年 7 月處分嘉興合邦公司之全部股權，並對嘉興合邦公司喪失控制，自 105 年 8 月起不列入合併財務報告。

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備及其他設備	未完工程	合計
成 本							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,745	\$ 714,140	\$ 1,650,085	\$ 55,545	\$ 101,705	\$ 701	\$ 2,523,921
增 添	-	889	12,980	1,295	1,042	733	16,939
處 分	-	-	(105)	(18)	(485)	-	(608)
本期重分類	-	(7)	4,347	(851)	839	(640)	3,688
淨兌換差額	-	(21,163)	(50,066)	(1,379)	(2,790)	(23)	(75,421)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 693,859</u>	<u>\$ 1,617,241</u>	<u>\$ 54,592</u>	<u>\$ 100,311</u>	<u>\$ 771</u>	<u>\$ 2,468,519</u>
累計折舊及減損							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 283,314	\$ 1,112,725	\$ 41,575	\$ 64,055	\$ -	\$ 1,501,669
折舊費用	-	14,953	38,026	1,670	4,274	-	58,923
處 分	-	-	(46)	(14)	(383)	-	(443)
淨兌換差額	-	(8,863)	(34,546)	(1,053)	(1,946)	-	(46,408)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 289,404</u>	<u>\$ 1,116,159</u>	<u>\$ 42,178</u>	<u>\$ 66,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,513,741</u>
105 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 404,455</u>	<u>\$ 501,082</u>	<u>\$ 12,414</u>	<u>\$ 34,311</u>	<u>\$ 771</u>	<u>\$ 954,778</u>
成 本							
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,745	\$ 660,682	\$ 1,486,382	\$ 57,466	\$ 96,588	\$ 2,469	\$ 2,305,332
增 添	-	6	16,644	4,093	4,816	5,263	30,822
處 分	-	-	(25,344)	(3,556)	(687)	-	(29,587)
本期重分類	-	-	106,385	-	-	-	106,385
淨兌換差額	-	(18,454)	(42,125)	(1,096)	(2,625)	(68)	(64,368)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 642,234</u>	<u>\$ 1,541,942</u>	<u>\$ 56,907</u>	<u>\$ 98,092</u>	<u>\$ 7,664</u>	<u>\$ 2,348,584</u>
累計折舊及減損							
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 291,451	\$ 1,064,688	\$ 38,997	\$ 65,570	\$ -	\$ 1,460,706
折舊費用	-	14,208	32,367	1,997	3,777	-	52,349
處 分	-	-	(22,077)	(3,551)	(496)	-	(26,124)
淨兌換差額	-	(8,175)	(30,203)	(818)	(1,769)	-	(40,965)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 297,484</u>	<u>\$ 1,044,775</u>	<u>\$ 36,625</u>	<u>\$ 67,082</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,445,966</u>
105 年 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 369,231</u>	<u>\$ 421,694</u>	<u>\$ 18,469</u>	<u>\$ 31,018</u>	<u>\$ 2,469</u>	<u>\$ 844,626</u>
106 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 344,750</u>	<u>\$ 497,167</u>	<u>\$ 20,282</u>	<u>\$ 31,010</u>	<u>\$ 7,664</u>	<u>\$ 902,618</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 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

106年及105年1月1日至6月30日上述固定資產均無提供抵質押擔保之情事。

十三、預付租賃款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
流動（帳列其他預付款）	\$ 1,237	\$ 1,298	\$ 1,363
非流動	<u>34,979</u>	<u>36,611</u>	<u>39,086</u>
	<u>\$ 36,216</u>	<u>\$ 37,909</u>	<u>\$ 40,449</u>

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。106年及105年6月30日上述土地使用權均無提供抵質押擔保之情事。

十四、其他資產

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
預付款項			
預付貨款	\$ 109,928	\$ 98,816	\$ 78,372
預付費用	11,339	2,674	10,207
預付租金	12,402	7,798	8,625
其他預付款	19,554	16,337	9,739
留抵稅額	1,837	2,273	1,956
預付租賃款－土地使用權	<u>1,237</u>	<u>1,298</u>	<u>1,363</u>
	<u>\$ 156,297</u>	<u>\$ 129,196</u>	<u>\$ 110,262</u>
其他金融資產	\$ 11,978	\$ -	\$ 2,524
其 他	<u>342</u>	<u>68</u>	<u>207</u>
	<u>\$ 12,320</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 2,731</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 41,515	\$ 67,250	\$ 3,395
存出保證金	577	614	644
長期預付費用	<u>2,259</u>	<u>2,597</u>	<u>2,430</u>
	<u>\$ 44,351</u>	<u>\$ 70,461</u>	<u>\$ 6,469</u>

- (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。抵質押情形請詳附註二六。
- (三) 預付設備款主要係預付機器設備款項。

十五、借 款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(附註二五及二六)	\$ 441,065	\$ 455,047	\$ 224,897
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>1,103,660</u>	<u>323,190</u>	<u>439,417</u>
	<u>\$ 1,544,725</u>	<u>\$ 778,237</u>	<u>\$ 664,314</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.363%-4.3504%、1.360%-3.915%及 1.363%-4.13%。

十六、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。

十七、其他負債－流動

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 34,006	\$ 46,210	\$ 25,416
應付五險一金	99,095	97,334	92,561
應付增值稅	19,620	46,991	4,567
應付員工紅利	263	460	350
應付董監酬勞	1,324	2,052	2,323
應付利息	1,455	2,617	1,364
其 他	<u>14,353</u>	<u>25,218</u>	<u>19,011</u>
	<u>\$ 170,116</u>	<u>\$ 220,882</u>	<u>\$ 145,592</u>
應付股利	<u>\$ 336,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 168,578</u>
<u>其他負債</u>			
預收貨款	\$ 48,256	\$ 40,531	\$ 40,580
其他負債	<u>1,058</u>	<u>1,062</u>	<u>1,098</u>
	<u>\$ 49,314</u>	<u>\$ 41,593</u>	<u>\$ 41,678</u>

十八、權益

(一) 股本

普通股

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
額定股數(仟股)	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>168,000</u>	<u>168,000</u>	<u>168,000</u>
已發行股本	<u>\$ 1,680,000</u>	<u>\$ 1,680,000</u>	<u>\$ 1,680,000</u>

(二) 資本公積

資本公積明細如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 212,915	\$ 212,915	\$ 212,915
組織架構重組	703,860	703,860	703,860
<u>不得作為任何用途 認列對子公司所有權權 益變動數</u>	<u>130</u>	<u>130</u>	<u>377</u>
	<u>\$ 916,905</u>	<u>\$ 916,905</u>	<u>\$ 917,152</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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 27 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損後，次提法定盈餘公積（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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九之(五)員工福利費用。

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

本公司於 106 年 6 月 22 日及 105 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
盈餘公積金	\$ 46,652	\$ 23,839	\$ -	\$ -
現金股利	336,000	168,000	2	1
特別盈餘公積	32,529	-	-	-

十九、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 992	\$ 1,574	\$ 1,770	\$ 2,849
補貼收入	362	5,599	362	5,990
租金收入	130	152	994	313
其 他	3,376	734	4,163	2,565
	<u>\$ 4,860</u>	<u>\$ 8,059</u>	<u>\$ 7,289</u>	<u>\$ 11,717</u>

(二) 其他利益及損失

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換(損)益	(\$ 2,346)	(\$ 4,800)	\$ 974	(\$ 5,929)
處分不動產、廠房及設備損失	(1,232)	(36)	(2,352)	(106)
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	(367)	1,772	(267)	3,639
處分投資利益	2,811	943	6,725	1,545
其 他	(173)	(2,727)	(840)	(3,271)
	<u>(\$ 1,307)</u>	<u>(\$ 4,848)</u>	<u>\$ 4,240</u>	<u>(\$ 4,122)</u>

(三) 財務成本

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>(\$ 12,320)</u>	<u>(\$ 1,572)</u>	<u>(\$ 18,432)</u>	<u>(\$ 6,017)</u>

106年及105年1月1日至6月30日無利息資本化之情事。

(四) 折舊及攤銷

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 26,586	\$ 28,940	\$ 52,349	\$ 58,923
無形資產	<u>140</u>	<u>145</u>	<u>273</u>	<u>287</u>
合計	<u>\$ 26,726</u>	<u>\$ 29,085</u>	<u>\$ 52,622</u>	<u>\$ 59,210</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 12,736	\$ 13,455	\$ 22,132	\$ 25,111
營業費用	<u>13,850</u>	<u>15,485</u>	<u>30,217</u>	<u>33,812</u>
	<u>\$ 26,586</u>	<u>\$ 28,940</u>	<u>\$ 52,349</u>	<u>\$ 58,923</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	<u>140</u>	<u>145</u>	<u>273</u>	<u>287</u>
	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 273</u>	<u>\$ 287</u>

(五) 員工福利費用

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 161	\$ 132	\$ 308	\$ 268
確定福利計畫	-	11	-	23
其他員工福利	<u>84,651</u>	<u>96,323</u>	<u>181,762</u>	<u>179,536</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 84,812</u>	<u>\$ 96,466</u>	<u>\$ 182,070</u>	<u>\$ 179,827</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 49,388	\$ 63,514	\$ 103,089	\$ 109,735
營業費用	<u>35,424</u>	<u>32,952</u>	<u>78,981</u>	<u>70,092</u>
	<u>\$ 84,812</u>	<u>\$ 96,466</u>	<u>\$ 182,070</u>	<u>\$ 179,827</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於0%及不高於5%提撥員工酬勞及董監事酬勞。106年及105年1月1日至6月30日估列之員工酬勞及董監事酬勞，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。

本公司於 106 年 3 月 17 日及 105 年 3 月 14 日舉行董事會，分別決議通過 105 年度及 104 年度員工酬勞及董監酬勞如下：

	105年度		104年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
董監事酬勞	840	-	840	-

106 年 3 月 17 日及 105 年 3 月 14 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞以及合併財務報告認列之相關金額如下：

	105年度		104年度	
	員工酬勞	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
董事會決議配發金額	\$ -	\$ 840	\$ -	\$ 840
各年度財務報告認列金額	\$ -	\$ 1,260	\$ -	\$ -

上述差異分別調整為 106 及 105 年度之損益。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 36,476	\$ 11,818	\$ 77,863	\$ 18,291
未分配盈餘加徵	897	1,111	897	1,111
以前年度之調整	<u>3,000</u>	<u>(3,785)</u>	<u>4,476</u>	<u>(2,470)</u>
	40,373	9,144	83,236	16,932
遞延所得稅				
當期產生者	<u>(4,150)</u>	<u>16,594</u>	<u>4,828</u>	<u>27,113</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 36,223</u>	<u>\$ 25,738</u>	<u>\$ 88,064</u>	<u>\$ 44,045</u>

- 浙江東明公司於 103 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(103 年~105 年)。自 106 年度起，以稅率 25% 估列所得稅。

2. 上海易勤公司、深圳易勤公司及上海東勤貿易公司係以稅率 25% 估計所得稅。

3. 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 104 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

	單位：新台幣元			
	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.52</u>	<u>\$ 0.59</u>	<u>\$ 1.39</u>	<u>\$ 1.04</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.52</u>	<u>\$ 0.59</u>	<u>\$ 1.39</u>	<u>\$ 1.04</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
用以計算繼續營業單位每股盈餘之淨利	<u>\$ 88,041</u>	<u>\$ 99,817</u>	<u>\$ 234,234</u>	<u>\$ 174,172</u>

股 數

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
用以計算每股盈餘之普通股加權平均股數	168,000	168,000	168,000	168,000
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>168,000</u>	<u>168,000</u>	<u>168,000</u>	<u>168,000</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。

二二、非現金交易

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日預付設備款重分類至不動產、廠房及設備共計 106,385 仟元（參閱附註十二）。
- (二) 合併公司於 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日取得購置公允價值合計 30,822 仟元之不動產、廠房及設備，應付款項共計增加 514 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 30,308 仟元（參閱附註十二）。
- (三) 合併公司於 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日預付設備款重分類至不動產、廠房及設備共計 3,688 仟元（參閱附註十二）。
- (四) 經股東會決議配發之現金股利於 106 年及 105 年 6 月 30 日尚未發放（參閱附註十七及十八）。

二三、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 105 年度合併財務報告無重大動，相關說明參閱 105 年度合併財務報告附註二四。

二四、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

公允價值層級

106 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
理財產品	\$ -	\$ 435,142	\$ -	\$ 435,142
衍生工具－遠期外匯合約	-	3	-	3
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 435,145</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 435,145</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融負債</u>				
衍生工具－遠期外匯合約	\$ -	\$ 267	\$ -	\$ 267

105 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
理財產品	\$ -	\$ 390,136	\$ -	\$ 390,136
其他衍生工具－遠期外匯合約	-	92	-	92
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 390,228</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 390,228</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融負債</u>				
其他衍生工具－遠期外匯合約	\$ -	\$ 120	\$ -	\$ 120

105 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
理財產品	\$ -	\$ 332,809	\$ -	\$ 332,809
衍生工具－遠期外匯合約	-	186	-	186
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 332,995</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 332,995</u>

106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
持有供交易	\$ 435,145	\$ 390,228	\$ 332,995
放款及應收款(註1)	2,290,621	1,916,712	1,656,210
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	2,194,023	1,203,447	1,125,313
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
指定為透過損益按公允價值衡量	267	120	-

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、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。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、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。

(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（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 23% 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），參閱附註二八。

敏感度分析

合併公司主要受到人民幣匯率及美金波動之影響。

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

	損	益	之	影	響
	106年1月1日 至6月30日			105年1月1日 至6月30日	
美 金	\$ 3,016			\$ 1,859	

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價之銀行存款及應收(付)款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險

活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 11,978	\$ -	\$ 2,524
—金融負債	1,544,725	778,237	664,314

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／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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 7,664 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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 3,309 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下降，主因為變動利率債務工具減少。

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。106年及105年1月1日至6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5%。

合併公司地理區域別之信用風險主要係集中於中國大陸，截至106年6月30日暨105年12月31日及6月30日止，約分別佔總應收帳款之97%、96%及97%。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一重要流動性來源。截至106年6月30日暨105年12月31日及6月30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。

106年6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		\$ 14,891	\$ 1,123,758	\$ 99,095	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.363%~ 4.3504%	<u>13,128</u>	<u>1,568,094</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 28,019</u>	<u>\$ 2,691,852</u>	<u>\$ 99,095</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

105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		\$ 50,508	\$ 227,420	\$ 97,334	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.36%~ 3.915%	<u>128,112</u>	<u>100,903</u>	<u>560,401</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 178,620</u>	<u>\$ 328,323</u>	<u>\$ 657,735</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

105年6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		\$ 54,700	\$ 313,738	\$ 92,561	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.363%~ 4.13%	<u>-</u>	<u>666,848</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 54,700</u>	<u>\$ 980,586</u>	<u>\$ 92,561</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
無擔保銀行借款額度			
(每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 1,103,660	\$ 323,190	\$ 439,417
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,103,660</u>	<u>\$ 323,190</u>	<u>\$ 439,417</u>
有擔保銀行借款額度			
(每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 441,065	\$ 455,047	\$ 224,897
— 未動用金額	<u>363,896</u>	<u>588,464</u>	<u>1,630,913</u>
	<u>\$ 804,961</u>	<u>\$ 1,043,511</u>	<u>\$ 1,855,810</u>

(3) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	本年度讓售金額	本年度已收現金額	截至年底 尚未收現金額	截至年底 已預支金額	預支金額 年利率 (%)	循環額度
106年1月1日至 6月30日 中國信託商業 銀行	\$ 15,469 (USD 509,017 元)	\$ 7,479 (USD 246,100 元)	\$ 7,990 (USD 292,917 元)	\$ -	-	USD1,000,000 元
105年1月1日至 6月30日 中國信託商業 銀行	\$ 17,370 (USD 540,632 元)	\$ 8,545 (USD 265,960 元)	\$ 8,825 (USD 274,672 元)	\$ -	-	USD1,000,000 元

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）而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔，前述應收帳款讓售年底尚未收回之餘額帳列其他應收款項下。

二五、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
東和馬來公司	實質關係人
東和泰國公司	實質關係人
APEX	實質關係人
GO LINK	實質關係人
TONG HWEI CO., LTD	實質關係人
上海東易勤公司	關聯企業
嘉興東佑公司	關聯企業
蘇州東勤公司	關聯企業
嘉興春祐公司	關聯企業
蔡清東	主要管理階層
蔡弘泉	主要管理階層

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
銷貨收入	關聯企業				
	其他	\$ 27,453	\$ 23,407	\$ 47,029	\$ 46,674
	實質關係人				
	其他	20,161	16,396	36,305	31,354
		<u>\$ 47,614</u>	<u>\$ 39,803</u>	<u>\$ 83,334</u>	<u>\$ 78,028</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	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
關聯企業				
其他	\$ 1,856	\$ 3,423	\$ 3,946	\$ 6,877
實質關係人				
其他	37,197	11,542	62,300	16,590
	<u>\$ 39,053</u>	<u>\$ 14,965</u>	<u>\$ 66,246</u>	<u>\$ 23,467</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	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
製造費用－物料消耗	關聯企業				
	其他	\$ 8,750	\$ 3,389	\$ 13,869	\$ 5,457

(五) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別／名稱	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收票據	關聯企業			
	其他	\$ -	\$ -	\$ 2,481
應收帳款	關聯企業			
	其他	\$ 35,051	\$ 25,603	\$ 33,757
	實質關係人			
	其他	11,418	7,152	-
		<u>\$ 46,469</u>	<u>\$ 32,755</u>	<u>\$ 33,757</u>

(六) 其他應收款

帳列項目	關係人類別／名稱	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
其他應收款	實質關係人			
	其他	\$ 94	\$ 96	\$ -

(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	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付帳款	關聯企業			
	其他	\$ 4,067	\$ 2,785	\$ 5,465
	實質關係人			
	其他	6,748	2,079	-
		<u>\$ 10,815</u>	<u>\$ 4,864</u>	<u>\$ 5,465</u>

(八) 其他應付款

帳列項目	關係人類別/名稱	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
其他應付款	實質關係人			
	其他	\$ 356	\$ 368	\$ 626
	主要管理階層			
	其他	215	-	-
		<u>\$ 571</u>	<u>\$ 368</u>	<u>\$ 626</u>

(九) 其他

帳列項目	關係人類別	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
營業費用—租金	主要管理階層				
	其他	\$ 111	\$ 107	\$ 219	\$ 215

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) 背書保證

取得背書保證

關係人類別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
主要管理階層			
被保證金額	\$ 804,961	\$ 1,043,511	\$ 1,855,810
實際動支金額 (帳列擔保銀行借款)	441,065	455,047	224,897

(十一) 對主要管理階層之獎酬

106年及105年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 3,542</u>	<u>\$ 4,566</u>	<u>\$ 7,477</u>	<u>\$ 9,157</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。

二六、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：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
其他金融資產－流動			
受限制銀行存款	\$ 11,978	\$ -	\$ 2,524

二七、重大或有事項及未認列之合約承諾

(一) 截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 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 2,294 仟元、6,386 仟元及 22,858 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 5,203	\$ 54,031	\$ 133,763

二八、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：

106年6月30日

	<u>外幣</u>	<u>仟元</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u> <u>(新台幣)</u>
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	20,309	6.7744 (美金：人民幣)	\$ 617,183
歐元		1,025	7.740 (歐元：人民幣)	35,598
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		7,075	6.7744 (美金：人民幣)	215,022
新台幣		5,040	4.486 (新台幣：人民幣)	5,040

105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	\$	17,153	6.9370 (美金：人民幣)	\$ 558,415
歐元		566	7.342 (歐元：人民幣)	19,499
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		7,399	6.9370 (美金：人民幣)	240,893

105年6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	\$	13,877	6.6312 (美金：人民幣)	\$ 445,850
人民幣		652	0.1508 (人民幣：美金)	3,158
歐元		500	7.408 (歐元：人民幣)	17,961
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		7,072	6.6312 (美金：人民幣)	227,196
新台幣		4,796	4.845 (新台幣：人民幣)	4,796

合併公司於106年及105年4月1日至6月30日與106年及105年1月1日至6月30日外幣兌換損失及外幣兌換利益已實現及未實現分別為損失2,346仟元及損失4,800仟元與利益974仟元及損失5,929仟元，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。

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(附表三)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
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。(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、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：附表八。
 - (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。

三十、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：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
緊 固 件	\$ 1,181,896	\$ 1,023,640	\$ 2,175,584	\$ 1,915,965
線 材	401,457	321,215	717,932	617,886
其 他	<u>283,345</u>	<u>168,048</u>	<u>468,229</u>	<u>360,176</u>
	<u>\$ 1,866,698</u>	<u>\$ 1,512,903</u>	<u>\$ 3,361,745</u>	<u>\$ 2,894,027</u>

(二) 地區別資訊：

本集團主要於中國大陸營運。

(三) 重要客戶資訊：

本公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 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。

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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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)	貸出公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間 %	資金貸與性質 (註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳目	備抵金額	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與限額	貸與總額	與備額	註
0	本公司	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	其他應收款—關係人	是	\$ 600,000	\$ 600,000	\$ 219,814 (人民幣 49,000)	4.35%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	無	\$ -	\$ 1,404,859	\$ 1,329,240		註4
0	本公司	香港東明貿易公司	其他應收款—關係人	是	100,000	100,000	-	2.961%	2	-	營運週轉	-	-	無	-	1,404,859	1,329,240		-

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

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{3,323,099} \times \frac{\text{限額}}{40\%} = \frac{1,329,240}{40\%} (\text{仟元})$$

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

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{3,323,099} \times \frac{\text{限額}}{40\%} = \frac{1,329,240}{40\%} (\text{仟元})$$

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 3,323,099 (仟元) $\times 40\% = 1,329,240$ (仟元)，個別貸與金額以不超過最近期經會計師簽證之財務報表 (106 年 3 月 31 日之核閱報告) 淨值 3,512,147 (仟元) $\times 40\% = 1,404,859$ (仟元) 為限。

註 4：該筆實際動支金額 219,814 (仟元)，應收利息 786 (仟元)，合計 220,600 (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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣千元／外幣千元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被 公 司 名 稱	背 書 保 證 對 象 關 係 (註 2)	對 單 一 企 業 背 書 保 證 限 額 (註 3)	本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額	本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額 (USD 500)	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	註 備
0	本公司	岡山東穎開發股份有限 公司	2	\$ 664,620	\$ 15,000	\$ 15,000	\$ -	\$ -	0.45	\$ 1,661,550	Y	N	N	
0	本公司	TONG WIN INTERNATIONAL CO., LTD	2	664,620	15,195 (USD 500)	15,195 (USD 500)	-	-	0.46	1,661,550	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。

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{3,323,099} \times 50\% = 1,661,550 \text{ (仟元)}$$

- (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。

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{3,323,099} \times 20\% = 664,620 \text{ (仟元)}$$

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 106 年 6 月 30 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)	與發行人之關係	帳列科目	期股	數	帳面金額	持股比例	公允價值	未備	註
浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	有價證券類及名稱(註1) 工銀聚天天益人民幣理財產品 如意人生開放淨值型人民幣理財產品II	無 無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		- -	\$ 345,422 (RMB 77,000) 89,720 (RMB 20,000)	- -	\$ 346,710 (RMB 77,287) 90,429 (RMB 20,158)		

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表七及附表八。

開曼東明控股股份有限公司及子公司
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上
民國106年1月1日至6月30日

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元／外幣仟元

附表四

買、賣之公司	有價證券名稱及名稱(註1)	科目	交易對象(註2)	關係(註2)	初買入(註3)		賣出(註3)		3月		期末額
					數量	金額	數量	金額	處分損益	數金	
浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	工銀聚天益人民幣理財產品	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	\$ -	\$ 1,598,274 (RMB 356,281)	\$ 1,597,016 (RMB 356,000)	\$ 1,258,281 (RMB 281)	-	\$ 345,422 (RMB 77,000)
	意人生開放淨值型I型人民幣理財產品	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	308,490 (RMB 70,000)	-	317,292 (RMB 70,729)	314,020 (RMB 70,000)	3,272 (RMB 729)	-	-
	如意人生開放淨值型II型人民幣理財產品	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	-	225,894 (RMB 50,355)	224,300 (RMB 50,000)	1,594,355 (RMB 355)	-	89,720 (RMB 20,000)

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達3億元或實收資本額20%。

開豐東明控股股份有限公司及其子公司
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表五

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人稱	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收金額	應收關係人款項		應收後收式	應收關係人款項金額	提列帳額	備抵金額
						處	方				
開豐東明公司	浙江東明公司	子公司	\$ 220,600 (RMB 49,175)	註 2	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-

註 1：已於合併報表內沖銷。

註 2：主要係其他應收款，故不適用週轉率計算。

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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	往來 對象	與交易人之關係(註二)	交易		往來		情形 佔合併總資產之比率
				科目	金額	交易 條件	或 比率	
0	開曼東明公司			其他應收款-關係人	\$ 220,600	-	4%	
1	浙江東明公司	浙江東明公司 Tong Win 公司	1 3	銷貨收入	70,757	T/T AT SIGHT	2%	

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

1. 母公司填 0。
 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
1. 母公司對子公司。
 2. 子公司對母公司。
 3. 子公司對子公司。

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

註四：上述交易已於合併報表中沖銷。

開曼東明控股股份有限公司及其子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元／外幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資未去	資去年	金年	額底	期股	末數	比	持帳面	有被本	投資期	公司損	益	本期認列之損益	備註
本公司	Tong Group Limited	香港	投資	\$ 1,926,704	\$ 1,926,704	\$ 1,926,704	\$ 1,926,704	1,000,000		1,000,000	100	\$ 3,387,292	\$ 198,781	\$ 198,781		198,781		註 1
	China Rich International Holding Limited	香港	投資	(RMB\$ 429,493)	(RMB\$ 429,493)	(RMB\$ 429,493)	(RMB\$ 429,493)	10,000		10,000	100	356,486	20,909	20,909		20,909		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	202,865	15,989	15,989	15,989	1,500,000		1,500,000	100	49,464	2,726	2,726		2,726		註 1
	Tong Win International Co., Ltd.	薩摩亞	標準緊固件之進出口	-	-	-	-	500,000		500,000	100	69,016	11,313	11,313		11,313		
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	1,519	1,519	1,519	1,519	50,000		50,000	100	59,920	1	1		1		
	Tong Ming Holding Ltd.	香港	投資	50)	50)	(USD\$ 50)	(USD\$ 50)	50,000		50,000	100	(53)	-	-		-		註 1

註 1：係按 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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六。

註 3：折合新台幣以 106 年 6 月 30 日人民幣對新台幣之即期匯率 4.486 換算；美元對新台幣之即期匯率 30.39 換算。

