

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104及103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		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	15~17		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
	(六) 重要會計項目之說明	17~37		六~二五
	(七) 關係人交易	37~39		二六
	(八) 質押之資產	39		二七
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39		二八
	(十) 具重大影響之外幣資產及負債之資訊	40~41		二九
	(十一) 附註揭露事項	-		三十
	1. 重大交易事項相關資訊	41~42、44~50		-
	2. 轉投資事業相關資訊	41~42、44~50		-
	3. 大陸投資資訊	42、44~50		-
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	42、44~50		-
	(十二) 部門資訊	43		三一

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 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 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。

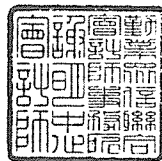
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

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

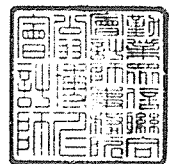
會計師 謝 明 忠

謝明忠



會計師 翁 博 仁

翁博仁



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

行政院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 104 年 11 月 6 日

民國 104 年 9 月 30 日及民國 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年9月30日 (經核閱)	103年12月31日 (經查核)	103年9月30日 (經核閱)
		金 額 %	金 額 %	金 額 %
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 597,530 12	\$ 1,038,610 20	\$ 793,707 15
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)	423,804 8	12 -	20,109 -
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註八)	98,778 2	- -	- -
1150	應收票據 (附註九)	102,690 2	103,701 2	94,538 2
1170	應收帳款 (附註九及二六)	836,096 17	853,581 16	914,384 17
1200	其他應收款 (附註二五及二六)	17,728 -	19,277 -	23,473 1
1220	本期所得稅資產	- -	- -	1 -
130X	存貨 (附註十)	1,695,990 33	1,860,218 36	2,006,232 38
1429	其他預付款 (附註十三及十四)	99,930 2	75,522 1	143,575 3
1476	其他金融資產—流動 (附註十四、二五及二七)	21,558 1	27,106 1	49,626 1
1479	其他流動資產 (附註十四)	236 -	164 -	188 -
11XX	流動資產總計	<u>3,894,340</u> <u>77</u>	<u>3,978,191</u> <u>76</u>	<u>4,045,833</u> <u>77</u>
	非流動資產			
1550	採用權益法之投資	19,007 -	18,621 -	17,746 -
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)	1,085,967 21	1,142,013 22	1,124,558 21
1821	其他無形資產	2,970 -	1,465 -	1,774 -
1840	遞延所得稅資產	31,040 1	28,370 1	36,317 1
1915	預付設備款 (附註十四)	103 -	4,537 -	9,932 -
1920	存出保證金 (附註十四)	103 -	102 -	99 -
1985	長期預付租賃款 (附註十三)	42,827 1	43,185 1	42,185 1
1990	其他非流動資產 (附註十四)	2,765 -	2,872 -	2,861 -
15XX	非流動資產總計	<u>1,184,782</u> <u>23</u>	<u>1,241,165</u> <u>24</u>	<u>1,235,472</u> <u>23</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,079,122</u> <u>100</u>	<u>\$ 5,219,356</u> <u>100</u>	<u>\$ 5,281,305</u> <u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益			
	流動負債			
2100	短期借款 (附註十五、二五及二七)	\$ 979,910 19	\$ 1,007,595 19	\$ 1,291,686 25
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七及二五)	310 -	- -	109 -
2150	應付票據	17,307 -	19,761 -	23,543 -
2170	應付帳款 (附註十六及二六)	112,509 2	124,533 3	106,859 2
2219	其他應付款 (附註十七及二六)	184,705 4	207,923 4	159,206 3
2230	本期所得稅負債	2,910 -	7,071 -	50,064 1
2311	預收貨款 (附註十七)	36,080 1	31,249 1	43,137 1
2399	其他流動負債 (附註十七)	1,162 -	1,098 -	1,031 -
21XX	流動負債總計	<u>1,334,893</u> <u>26</u>	<u>1,399,230</u> <u>27</u>	<u>1,675,635</u> <u>32</u>
	非流動負債			
2570	遞延所得稅負債	116,715 3	91,285 2	87,954 1
2XXX	負債總計	<u>1,451,608</u> <u>29</u>	<u>1,490,515</u> <u>29</u>	<u>1,763,589</u> <u>33</u>
	歸屬於母公司業主之權益 (附註十八)			
3110	股 本	1,680,000 33	1,680,000 32	1,680,000 32
3210	資本公積	917,152 18	916,943 17	916,943 17
	保留盈餘			
3310	盈餘公積金	145,723 3	94,415 2	94,415 2
3350	未分配盈餘	494,826 9	702,819 13	604,590 11
3300	保留盈餘總計	640,549 12	797,234 15	699,005 13
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	351,255 7	295,498 6	183,800 4
31XX	母公司業主權益總計	<u>3,588,956</u> <u>70</u>	<u>3,689,675</u> <u>70</u>	<u>3,479,748</u> <u>66</u>
36XX	非控制權益	38,558 1	39,166 1	37,968 1
3XXX	權益總計	<u>3,627,514</u> <u>71</u>	<u>3,728,841</u> <u>71</u>	<u>3,517,716</u> <u>67</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 5,079,122</u> <u>100</u>	<u>\$ 5,219,356</u> <u>100</u>	<u>\$ 5,281,305</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



開曼東明股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入								
	銷貨收入(附註十九、二六及三一)	\$ 1,515,598	100	\$ 1,794,860	100	\$ 4,589,754	100	\$ 4,813,045	100
5110	營業成本								
	銷貨成本(附註十、二十及二六)	(1,338,211)	(89)	(1,409,545)	(79)	(3,949,433)	(86)	(3,866,668)	(81)
5900	營業毛利	<u>177,387</u>	<u>11</u>	<u>385,315</u>	<u>21</u>	<u>640,321</u>	<u>14</u>	<u>946,377</u>	<u>19</u>
6100	營業費用(附註二十)								
	推銷費用	(69,671)	(4)	(62,477)	(3)	(210,831)	(5)	(190,794)	(4)
6200	管理費用	(29,650)	(2)	(30,459)	(2)	(113,397)	(2)	(124,902)	(2)
6300	研究發展費用	(10,197)	(1)	(15,794)	(1)	(37,606)	(1)	(35,944)	(1)
6000	營業費用合計	(109,518)	(7)	(108,730)	(6)	(361,834)	(8)	(351,640)	(7)
6900	營業淨利	<u>67,869</u>	<u>4</u>	<u>276,585</u>	<u>15</u>	<u>278,487</u>	<u>6</u>	<u>594,737</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出(附註二十)								
7010	其他收入	9,591	1	8,543	1	21,507	-	28,718	1
7020	其他利益及損失	(8,382)	(1)	84	-	(5,045)	-	(6,857)	-
7050	財務成本	(4,388)	-	(13,863)	(1)	(15,284)	-	(37,635)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合 資損益之份額	<u>310</u>	<u>-</u>	<u>203</u>	<u>-</u>	<u>479</u>	<u>-</u>	<u>1,008</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(2,869)	<u>-</u>	(5,033)	<u>-</u>	<u>1,657</u>	<u>-</u>	(14,766)	<u>-</u>
7900	稅前淨利	65,000	4	271,552	15	280,144	6	579,971	12
7950	所得稅費用(附註二一)	(13,629)	(1)	(72,435)	(4)	(67,825)	(1)	(162,080)	(3)
8200	本期淨利	<u>51,371</u>	<u>3</u>	<u>199,117</u>	<u>11</u>	<u>212,319</u>	<u>5</u>	<u>417,891</u>	<u>9</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8341	換算表達貨幣之兌換差額	140,952	10	85,472	5	52,627	1	10,246	-
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	<u>2,569</u>	<u>-</u>	(520)	<u>-</u>	<u>3,116</u>	<u>-</u>	<u>553</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益(淨額)合 計	<u>143,521</u>	<u>10</u>	<u>84,952</u>	<u>5</u>	<u>55,743</u>	<u>1</u>	<u>10,799</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 194,892</u>	<u>13</u>	<u>\$ 284,069</u>	<u>16</u>	<u>\$ 268,062</u>	<u>6</u>	<u>\$ 428,690</u>	<u>9</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 51,395	3	\$ 197,268	11	\$ 212,915	5	\$ 414,853	9
8620	非控制權益	(24)	-	1,849	-	(596)	-	3,038	-
8600		<u>\$ 51,371</u>	<u>3</u>	<u>\$ 199,117</u>	<u>11</u>	<u>\$ 212,319</u>	<u>5</u>	<u>\$ 417,891</u>	<u>9</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 194,018	13	\$ 281,294	16	\$ 268,672	6	\$ 425,504	9
8720	非控制權益	<u>874</u>	<u>-</u>	<u>2,775</u>	<u>-</u>	(610)	-	<u>3,186</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 194,892</u>	<u>13</u>	<u>\$ 284,069</u>	<u>16</u>	<u>\$ 268,062</u>	<u>6</u>	<u>\$ 428,690</u>	<u>9</u>
	每股盈餘(附註二二)								
9710	基 本	<u>\$ 0.31</u>		<u>\$ 1.17</u>		<u>\$ 1.27</u>		<u>\$ 2.47</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.31</u>		<u>\$ 1.17</u>		<u>\$ 1.27</u>		<u>\$ 2.47</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





開豐東有限公司及子公司

民國 104 年 9 月 30 日
(僅經核閱，不保證準確)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主	之				權	益
								其他權益項目					
								國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額		
股數 (仟股)	金額	本額	資本公積	盈餘公積金	保留未分配盈餘	盈餘	總額	金額	總計	金額	總額		
A1	103 年 1 月 1 日餘額	168,000	\$ 1,680,000	\$ 916,943	\$ 70,738	\$ 423,414	\$ 173,149	\$ 3,264,244	\$ 34,782	\$ 3,299,026			
B1	102 年度盈餘指撥及分配：	-	-	-	23,677	(23,677)	-	-	-	-			
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(210,000)	-	(210,000)	-	(210,000)			
D1	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	414,853	-	414,853	3,038	417,891			
D3	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	10,651	10,651	148	10,799			
D5	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	414,853	10,651	425,504	3,186	428,690			
Z1	103 年 9 月 30 日餘額	168,000	\$ 1,680,000	\$ 916,943	\$ 94,415	\$ 604,590	\$ 183,800	\$ 3,479,748	\$ 37,968	\$ 3,517,716			
A1	104 年 1 月 1 日餘額	168,000	\$ 1,680,000	\$ 916,943	\$ 94,415	\$ 702,819	\$ 295,498	\$ 3,689,675	\$ 39,166	\$ 3,728,841			
B1	103 年度盈餘指撥及分配：	-	-	-	51,308	(51,308)	-	-	-	-			
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(369,600)	-	(369,600)	-	(369,600)			
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	209	-	-	-	209	2	211			
D1	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	212,915	-	212,915	(596)	212,319			
D3	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	55,757	55,757	(14)	55,743			
D5	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	212,915	55,757	268,672	(610)	268,062			
Z1	104 年 9 月 30 日餘額	168,000	\$ 1,680,000	\$ 917,152	\$ 145,723	\$ 494,826	\$ 351,255	\$ 3,588,956	\$ 38,558	\$ 3,627,514			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡清東

董事長：蔡清東

經理人：蔡弘泉

會計主管：顏顯盈

顏顯盈

開曼東明控股有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 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		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 280,144	\$ 579,971
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	99,990	99,778
A20200	攤銷費用	1,136	1,046
A20300	呆帳（迴轉利益）損失	(1,281)	6,693
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失（利益）	292	(323)
A20900	利息費用	15,284	37,635
A21200	利息收入	(5,376)	(12,517)
A21300	股利收入	-	(641)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(479)	(1,008)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,032	1,290
A23100	處分投資利益	(3,283)	(12)
A23800	非金融資產減損損失（迴轉利益）	2,163	(29,660)
A29900	預付租賃款攤銷	1,037	1,007
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31130	應收票據減少	1,011	16,077
A31150	應收帳款減少（增加）	18,596	(86,297)
A31180	其他應收款減少（增加）	1,549	(4,607)
A31200	存貨減少（增加）	160,920	(403,029)
A31230	預付款項（增加）減少	(24,384)	44,656
A31240	其他流動資產增加	(72)	(40)
A31250	其他金融資產減少	5,548	52,284
A32130	應付票據（減少）增加	(2,454)	10,577
A32150	應付帳款（減少）增加	(12,024)	16,080
A32180	其他應付款減少	(22,981)	(31,417)
A32210	預收款項增加（減少）	4,831	(5,155)
A32230	其他流動負債增加	64	31
A33000	營運產生之現金流入	521,263	292,419

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
A33500	支付之所得稅	(\$ 50,946)	(\$ 145,315)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>470,317</u>	<u>147,104</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	(1,614,203)	(8,443)
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	12	8,284
B00600	取得無活絡市場之債務工具	(98,778)	-
B00700	處分無活絡市場之債務工具價款	1,206,739	200,937
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	613	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(25,610)	(30,643)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,385	785
B03800	存出保證金減少	-	5,041
B04500	取得購置無形資產	(2,512)	-
B06800	其他非流動資產減少	107	103
B07200	預付設備款增加	-	(3,686)
B07500	收取之利息	5,376	12,517
B07600	收取其他股利	-	641
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(526,871)</u>	<u>185,536</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(27,685)	(283,200)
C02300	原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債減少	(3)	-
C04500	發放現金股利	(369,600)	(210,000)
C05600	支付之利息	(15,521)	(36,732)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(412,809)</u>	<u>(529,932)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>28,283</u>	<u>7,685</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(441,080)	(189,607)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,038,610</u>	<u>983,314</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 597,530</u>	<u>\$ 793,707</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡清東



經理人：蔡弘泉



會計主管：顏顯盈



開曼東明控股股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 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

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 104 年 11 月 6 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管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

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 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二五。

3. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含換算表達貨幣之兌換差額。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日(註4)
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 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」	2016年1月1日(註3)
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IAS 1之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
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「公課」	2014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：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註4：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／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：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「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，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述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，則其備抵信用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信用損失。

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，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 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。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

4. 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 之修正係對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（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 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然。

5. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

6. IFRS 15「客戶合約之收入」

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。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

7. 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。

8. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

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之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十一、附表六及附表七。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司及其國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益），其中屬於功能性貨幣換算至表達貨幣所產生之兌換差額，後續不重分類至損益。

2. 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。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

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請參閱 103 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,282	\$ 787	\$ 692
銀行支票及活期存款	579,726	1,010,835	793,015
約當現金			
原始到期在 3 個月以內			
之銀行定期存款	16,522	26,988	-
	<u>\$ 597,530</u>	<u>\$ 1,038,610</u>	<u>\$ 793,707</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
指定透過損益按公允價值衡量			
結構式存款(一)	\$ 71,815	\$ -	\$ -
理財產品(二)	351,968	-	-
小計	<u>423,783</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
－遠期外匯合約(三)	21	12	-
非衍生金融資產			
－中國上市（櫃）股票	-	-	19,928
－基金	-	-	181
小計	<u>21</u>	<u>12</u>	<u>20,109</u>
	<u>\$ 423,804</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 20,109</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(三)	\$ 310	\$ -	\$ 109
	<u>\$ 310</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109</u>

- (一) 104 年度合併公司與中信銀行簽訂為期一個月之結構式定期存款合約，該結構式定期存款為日幣定期存款，包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，本公司得提前贖回，預期交易期間利率為 0.1%，連結嵌入式之外匯衍生工具。
- (二) 1. 104 年 9 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 38,000 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與債權類資產聯結，持有 30 天以下，預期年化收益率為 3.8%，持有 30 天以上，預期年化收益率為 4.6%。
2. 104 年 9 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 30,000 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 4.8%。
- (三) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 日	合 約 金 額 (仟 元)
<u>104 年 9 月 30 日</u>			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	104.11.13	USD 80 / NTD 2,468
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	104.11.13	USD 80 / NTD 2,478
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	104.12.23	USD 50 / NTD 1,641
買入遠期外匯	美金兌新台幣	104.11.09	USD 60 / NTD 1,952
<u>103 年 12 月 31 日</u>			
買入遠期外匯	美金兌新台幣	104.02.16	USD 34 / NTD 1,077
<u>103 年 9 月 30 日</u>			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	103.11.10	USD 100 / NTD 2,993
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	103.11.11	USD 50 / NTD 1,498
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	103.11.14	USD 50 / NTD 1,500
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	103.11.24	USD 30 / NTD 906
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	103.12.17	USD 30 / NTD 905
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	103.12.29	USD 30 / NTD 913
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	104.01.23	USD 20 / NTD 604

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。

八、無活絡市場之債務工具投資

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 98,778	\$ -	\$ -

九、應收票據及帳款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 102,690	\$ 103,701	\$ 94,538
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 102,690</u>	<u>\$ 103,701</u>	<u>\$ 94,538</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 849,950	\$ 868,805	\$ 931,070
減：備抵呆帳	(13,854)	(15,224)	(16,686)
	<u>\$ 836,096</u>	<u>\$ 853,581</u>	<u>\$ 914,384</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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
90 天以下	\$ 759,888	\$ 792,342	\$ 841,234
90 至 180 天	33,148	28,056	24,037
180 至 365 天	53,074	42,786	58,750
365 天以上	<u>3,840</u>	<u>5,621</u>	<u>7,049</u>
合 計	<u>\$ 849,950</u>	<u>\$ 868,805</u>	<u>\$ 931,070</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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
90 天以下	\$ 1,315	\$ 36	\$ 35
90 至 180 天	5,771	1,319	1,405
180 至 365 天	3	71	250
365 天以上	<u>515</u>	<u>494</u>	<u>479</u>
合 計	<u>\$ 7,604</u>	<u>\$ 1,920</u>	<u>\$ 2,169</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 10,873	\$ 10,873
加：本期提列減損損失	-	6,693	6,693
減：本期實際沖銷	-	(870)	(870)
外幣換算差額	-	(10)	(10)
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,686</u>	<u>\$ 16,686</u>
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 15,224	\$ 15,224
減：本期實際沖銷	-	(259)	(259)
減：本期迴轉減損損失	-	(1,281)	(1,281)
外幣換算差額	-	170	170
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,854</u>	<u>\$ 13,854</u>

合併公司讓售應收帳款之金額與相關條款，請參閱附註二五。

十、存 貨

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
製 成 品	\$ 894,355	\$ 999,345	\$ 971,507
原 物 料	801,635	860,873	1,034,725
	<u>\$ 1,695,990</u>	<u>\$ 1,860,218</u>	<u>\$ 2,006,232</u>

104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 69,008 仟元、66,241 仟元及 12,389 仟元。

104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 38,196 仟元、4,079 仟元、2,163 仟元及存貨淨變現價值回升利益 29,660 仟元，存貨淨變現價值回升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
			104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9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 Group	Tong Win 公司	標準緊固件之進出口	100%	100%	100%	1
	浙江東明公司	不銹鋼緊固件製造及銷售，包含螺絲、螺帽、牙條、線材等五金業務	90.2%	90.2%	90.2%	
China Rich	浙江東明公司	不銹鋼緊固件製造及銷售，包含螺絲、螺帽、牙條、線材等五金業務	9.5%	9.5%	9.5%	
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%	75%	75%	1
	香港東明貿易公司	不銹鋼盤元之買賣及銷售	100%	100%	100%	
	Tong Ming 公司	專業投資業務	100%	100%	100%	1
	深圳易勤公司	緊固件及五金金屬制品之研發及銷售	100%	100%	100%	1
	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. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

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							
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,745	\$ 697,077	\$1,615,980	\$ 59,693	\$ 75,182	\$ 1,040	\$2,450,717
增 添	-	1,057	7,444	440	8,394	10,694	28,029
處 分	-	-	(6,740)	(1,607)	(1,036)	-	(9,383)
本期重分類	-	(409)	(9)	435	1,225	(1,242)	-
淨兌換差額	-	2,103	4,937	147	329	127	7,643
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 699,828</u>	<u>\$1,621,612</u>	<u>\$ 59,108</u>	<u>\$ 84,094</u>	<u>\$ 10,619</u>	<u>\$2,477,006</u>
累計折舊及減損							
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 215,830	\$ 945,875	\$ 41,439	\$ 51,835	\$ -	\$1,254,979
折舊費用	-	22,292	69,475	3,991	4,020	-	99,778
處 分	-	-	(5,025)	(1,447)	(836)	-	(7,308)
淨兌換差額	-	943	3,725	138	193	-	4,999
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 239,065</u>	<u>\$1,014,050</u>	<u>\$ 44,121</u>	<u>\$ 55,212</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,352,448</u>
103 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 481,247</u>	<u>\$ 670,105</u>	<u>\$ 18,254</u>	<u>\$ 23,347</u>	<u>\$ 1,040</u>	<u>\$1,195,738</u>
103 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 460,763</u>	<u>\$ 607,562</u>	<u>\$ 14,987</u>	<u>\$ 28,882</u>	<u>\$ 10,619</u>	<u>\$1,124,558</u>
成 本							
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,745	\$ 726,486	\$1,675,146	\$ 60,672	\$ 91,177	\$ 6,340	\$2,561,566
增 添	-	794	7,016	4,451	6,457	6,892	25,610
處 分	-	-	(1,994)	(8,820)	(2,154)	-	(12,968)
本期重分類	-	158	7,305	-	6,758	(9,787)	4,434
淨兌換差額	-	11,845	28,024	671	1,792	12	42,344
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 739,283</u>	<u>\$1,715,497</u>	<u>\$ 56,974</u>	<u>\$ 104,030</u>	<u>\$ 3,457</u>	<u>\$2,620,986</u>
累計折舊及減損							
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 255,706	\$1,060,480	\$ 45,920	\$ 57,447	\$ -	\$1,419,553
折舊費用	-	23,293	66,590	3,547	6,560	-	99,990
處 分	-	-	(1,397)	(7,922)	(1,232)	-	(10,551)
本期重分類	-	-	7	-	(7)	-	-
淨兌換差額	-	4,910	19,563	486	1,068	-	26,027
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 283,909</u>	<u>\$1,145,243</u>	<u>\$ 42,031</u>	<u>\$ 63,836</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,535,019</u>
104 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 470,780</u>	<u>\$ 614,666</u>	<u>\$ 14,752</u>	<u>\$ 33,730</u>	<u>\$ 6,340</u>	<u>\$1,142,013</u>
104 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 455,374</u>	<u>\$ 570,254</u>	<u>\$ 14,943</u>	<u>\$ 40,194</u>	<u>\$ 3,457</u>	<u>\$1,085,967</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。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

104 年及 103 年 9 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

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
流動（帳列其他預付款）	<u>\$ 1,456</u>	<u>\$ 1,432</u>	<u>\$ 1,388</u>
非 流 動	<u>\$ 42,827</u>	<u>\$ 43,185</u>	<u>\$ 42,185</u>

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。104 年及 103 年 9 月 30 日上述土地使用權均無提供抵質押擔保之情事。

十四、其他資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>流 動</u>			
預付款項			
預付費用	\$ 23,191	\$ 18,737	\$ 17,934
預付貨款	74,569	51,900	123,428
其他預付款	-	1,314	-
留抵稅額	<u>714</u>	<u>2,139</u>	<u>825</u>
	<u>\$ 98,474</u>	<u>\$ 74,090</u>	<u>\$ 142,187</u>
其他金融資產	\$ 21,558	\$ 27,106	\$ 49,626
其 他	<u>236</u>	<u>164</u>	<u>188</u>
	<u>\$ 21,794</u>	<u>\$ 27,270</u>	<u>\$ 49,814</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 103	\$ 4,537	\$ 9,932
存出保證金	103	102	99
長期預付費用	<u>2,765</u>	<u>2,872</u>	<u>2,861</u>
	<u>\$ 2,971</u>	<u>\$ 7,511</u>	<u>\$ 12,892</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二七。

十五、借 款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款（附註二七）	\$ 395,113	\$ 323,579	\$ 20,000
<u>無擔保借款</u>			
一信用額度借款	<u>584,797</u>	<u>684,016</u>	<u>1,271,686</u>
	<u>\$ 979,910</u>	<u>\$ 1,007,595</u>	<u>\$ 1,291,686</u>

銀行週轉性借款之利率於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.61%-4.10%、1.30%-6.00%及 1.44%-6.00%。

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

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 39,289	\$ 52,470	\$ 27,754
應付五險一金	95,152	92,313	83,616
應付增值稅	25,572	24,175	16,653
應付員工紅利	5,468	15,756	-
應付利息	1,450	1,687	7,149
其 他	<u>17,774</u>	<u>21,522</u>	<u>24,034</u>
	<u>\$ 184,705</u>	<u>\$ 207,923</u>	<u>\$ 159,206</u>
其他負債			
預收貨款	\$ 36,080	\$ 31,249	\$ 43,137
其他負債	<u>1,162</u>	<u>1,098</u>	<u>1,031</u>
	<u>\$ 37,242</u>	<u>\$ 32,347</u>	<u>\$ 44,168</u>

十八、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	104年9月30日	103年12月31日	103年9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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	\$ 212,915	\$ 212,915	\$ 212,915
以股作價增資	703,860	703,860	703,860
不得作為任何用途			
長投持股比例變動調整數	377	168	168
	<u>\$ 917,152</u>	<u>\$ 916,943</u>	<u>\$ 916,943</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、及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）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。

(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，次提法定盈餘公積（如應）及特別盈餘公積（如有），剩餘者得由股東常會以普通決議，依下列方式分派之：

1. 千分之一以上可分配盈餘為員工紅利。
2. 不超過百分之五作為董事酬勞。
3. 如有剩餘，就剩餘之可分配盈餘，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，依本章程應分派予股東之股息與應分派予員工及董事之紅利，得經股東會特別決議將應分派之全部或一部，以發行新股方式為之。

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。本公司章程規定適用股票在中華民國任何股票交易市場掛牌交易而適用之法令規範，故預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 年及

103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二十之(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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司於 104 年 6 月 15 日及 103 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
盈餘準備金	\$ 51,308	\$ 23,667	\$ -	\$ -
現金股利	369,600	210,000	2.20	1.25

十九、收 入

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	<u>\$1,515,598</u>	<u>\$1,794,860</u>	<u>\$4,589,754</u>	<u>\$4,813,045</u>

二十、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 1,616	\$ 1,492	\$ 5,376	\$ 12,517
股利收入	-	641	-	641
租金收入	15	16	45	45
其 他	<u>7,960</u>	<u>6,394</u>	<u>16,086</u>	<u>15,515</u>
	<u>\$ 9,591</u>	<u>\$ 8,543</u>	<u>\$ 21,507</u>	<u>\$ 28,718</u>

(二) 其他利益及損失

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損)益	(\$ 8,763)	\$ 2,965	(\$ 1,528)	(\$ 600)
處分不動產、廠房及設備損失	(675)	(1,022)	(1,032)	(1,290)

(接次頁)

(承前頁)

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
指定透過損益按公允價 值衡量之金融資產				
利益(損失)	(\$ 235)	\$ 461	(\$ 292)	\$ 323
處分投資利益	2,478	-	3,283	12
其 他	(1,187)	(2,320)	(5,476)	(5,302)
	<u>(\$ 8,382)</u>	<u>\$ 84</u>	<u>(\$ 5,045)</u>	<u>(\$ 6,857)</u>

(三) 財務成本

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>(\$ 4,388)</u>	<u>(\$ 13,863)</u>	<u>(\$ 15,284)</u>	<u>(\$ 37,635)</u>

104 年及 103 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

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 32,512	\$ 31,012	\$ 99,990	\$ 99,778
無形資產	<u>422</u>	<u>347</u>	<u>1,136</u>	<u>1,046</u>
合 計	<u>\$ 32,934</u>	<u>\$ 31,359</u>	<u>\$ 101,126</u>	<u>\$ 100,824</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 15,766	\$ 11,970	\$ 44,449	\$ 52,567
營業費用	<u>16,746</u>	<u>19,042</u>	<u>55,541</u>	<u>47,211</u>
	<u>\$ 32,512</u>	<u>\$ 31,012</u>	<u>\$ 99,990</u>	<u>\$ 99,778</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	<u>422</u>	<u>347</u>	<u>1,136</u>	<u>1,046</u>
	<u>\$ 422</u>	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ 1,046</u>

(五) 員工福利費用

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 131	\$ 132	\$ 374	\$ 430
確定福利計畫	12	12	35	35
其他員工福利	<u>78,767</u>	<u>75,525</u>	<u>248,864</u>	<u>233,739</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 78,910</u>	<u>\$ 75,669</u>	<u>\$ 249,273</u>	<u>\$ 234,204</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 50,206	\$ 45,771	\$ 144,947	\$ 136,388
營業費用	<u>28,704</u>	<u>29,898</u>	<u>104,326</u>	<u>97,816</u>
	<u>\$ 78,910</u>	<u>\$ 75,669</u>	<u>\$ 249,273</u>	<u>\$ 234,204</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司估列員工紅利及董監事酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之 0.1% 及 0.2% 計算，惟經核算金額微小，不擬估列入帳。

年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經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，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 104 年 6 月 15 日及 103 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 462	\$ -	\$ -	\$ -
董監事酬勞	840	-	-	-

104 年 6 月 15 日及 103 年 6 月 19 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞，以及合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額如下：

	103年度		102年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 840</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
各年度財務報表認列金額	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 960</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述差異分別調整為 104 及 103 年度之損益。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 36,883	\$ 3,457	\$ 46,880	\$ 10,007
外幣兌換損失總額	(45,646)	(492)	(48,408)	(10,607)
淨(損)益	(\$ 8,763)	\$ 2,965	(\$ 1,528)	(\$ 600)

二一、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：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 13,977	\$ 54,932	\$ 34,088	\$ 189,556
未分配盈餘加徵	-	-	990	9
以前年度之調整	(<u>11</u>)	<u>85</u>	<u>11,707</u>	(<u>2,562</u>)
	13,966	55,017	46,785	187,003
遞延所得稅				
當期產生者	(<u>337</u>)	<u>17,418</u>	<u>21,040</u>	(<u>24,923</u>)
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 13,629</u>	<u>\$ 72,435</u>	<u>\$ 67,825</u>	<u>\$ 162,080</u>

1. 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，有效期間為三年。
2. 嘉興合邦公司、易勤貿易公司、蘇州東勤公司、深圳易勤公司及上海東易勤公司係以稅率 25% 估計所得稅。
3. 岡山東穎公司係以稅率 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 102 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。

二二、每股盈餘

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.31</u>	<u>\$ 1.17</u>	<u>\$ 1.27</u>	<u>\$ 2.47</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.31</u>	<u>\$ 1.17</u>	<u>\$ 1.27</u>	<u>\$ 2.47</u>

單位：新台幣元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103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	<u>\$ 51,395</u>	<u>\$ 197,268</u>	<u>\$ 212,915</u>	<u>\$ 414,853</u>

股 數

單位：仟股

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103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	168,000	168,000	168,000	168,000
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅	-	-	9	-
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>168,009</u>	<u>168,000</u>

二三、非現金交易

合併公司於 104 年及 103 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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，預付設備款重分類至不動產、廠房及設備共計 4,434 仟元（參閱附註十二）。
- (二) 合併公司於 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得購置公允價值合計 28,029 仟元之不動產、廠房及設備，應付款項共計減少 2,614 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 30,643 仟元（參閱附註十二）。

二四、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 103 年度合併財務報告無重大變動，相關說明參閱 103 年度合併財務報告附註二四。

二五、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－按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

104 年 9 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	\$ -	\$ -	\$ 351,968	\$ 351,968
結構式存款	-	-	71,815	71,815
衍生工具－遠期外匯合約	-	-	21	21
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 423,804</u>	<u>\$ 423,804</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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 310</u>	<u>\$ 310</u>

103 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>				
衍生工具－遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 12</u>

103 年 9 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>				
中國上市櫃股票	\$ 19,928	\$ -	\$ -	\$ 19,928
基 金	-	-	181	181
合 計	<u>\$ 19,928</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 181</u>	<u>\$ 20,109</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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109</u>	<u>\$ 109</u>

104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 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

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	\$ 423,804	\$ 12	\$ 20,109
放款及應收款（註1）	1,674,380	2,042,275	1,875,728
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	1,249,674	1,290,166	1,553,540
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	310	-	109

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、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 31% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約 25% 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），參閱附註二九。

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減少之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣

貶值 1% 時，其對稅後淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	人 民 幣 之 影 響		美 金 之 影 響	
	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 1,333	\$ -	(ii) (\$ 1,434)	\$ 2,783(i) (i)

(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應收（付）款項。

(ii) 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人民幣計價應收款項。

(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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具現金流量利率風險			
－金融資產	\$ 21,558	\$ 27,106	\$ 49,626
－金融負債	979,910	1,007,595	1,291,686

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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少 7,188 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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少 9,315 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。104 年及 103 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 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，約分別佔總應收帳款之 96%、97%及 98%。

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 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 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。

104 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
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債		\$ 17,307	\$ 157,305	\$ 95,152	\$	\$
浮動利率工具	0.61%~4.10%	-	342,048	648,215		
		<u>\$ 17,307</u>	<u>\$ 499,353</u>	<u>\$ 743,367</u>	<u>\$</u>	<u>\$</u>

103 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
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債		\$ 19,761	\$ 170,497	\$ 92,313	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.30%~6.00%	-	8,748	1,014,165	-	-
		<u>\$ 19,761</u>	<u>\$ 179,245</u>	<u>\$ 1,106,478</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

103 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
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債		\$ 23,543	\$ 154,235	\$ 83,616	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.44%~6.00%	96,861	509,471	716,888	-	-
		<u>\$ 120,404</u>	<u>\$ 663,706</u>	<u>\$ 800,504</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 979,910	\$ 1,007,595	\$ 1,291,686
— 未動用金額	<u>2,472,005</u>	<u>2,038,056</u>	<u>1,809,860</u>
	<u>\$ 3,451,915</u>	<u>\$ 3,045,651</u>	<u>\$ 3,101,546</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	當季讓售金額	當季已收現金金額	截至期末 尚未收現金金額	截至期末 已預支金額	預支金額 年 利 率 (%)	循 環 額 度
104年1月1日 至9月30日 中國信託商業 銀行	\$ <u>40,092</u> (USD1,219,704 元)	\$ <u>32,867</u> (USD 999,909 元)	\$ <u>7,225</u> (USD 219,795 元)	\$ <u> </u>	-	USD1,000,000 元
103年1月1日 至9月30日 中國信託商業 銀行	\$ <u>42,463</u> (USD1,398,811 元)	\$ <u>27,956</u> (USD 920,909 元)	\$ <u>14,507</u> (USD 477,902 元)	\$ <u> </u>	-	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) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 25,849</u>	<u>\$ 34,627</u>	<u>\$ 78,790</u>	<u>\$ 88,148</u>

上述交易條件與一般非關係人無重大異常。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 2,343</u>	<u>\$ 3,080</u>	<u>\$ 16,635</u>	<u>\$ 8,021</u>

上述交易條件與一般非關係人無重大異常。

(三) 製造費用－物料消耗

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
製造費用－物 料消耗	關聯企業	<u>\$ 2,857</u>	<u>\$ 2,084</u>	<u>\$ 7,142</u>	<u>\$ 6,494</u>

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收帳款	關聯企業	<u>\$ 24,083</u>	<u>\$ 27,293</u>	<u>\$ 30,436</u>

(五) 其他應收款

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
其他應收款	關聯企業	<u>\$ 108</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69</u>

(六) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 856</u>	<u>\$ 1,011</u>	<u>\$ 1,381</u>

(七) 其他應付款

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
其他應付款	關聯企業	<u>\$ 432</u>	<u>\$ 427</u>	<u>\$ 411</u>

(八) 其 他

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
營業費用－租 金	主要管理階層	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 465</u>	<u>\$ 538</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
預付費用	主要管理階層	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 179</u>

本公司部分營業處所係向關係人承租，其租金依雙方議定價格每年支付，其交易條件與一般非關係人無重大異常。

(九) 背書保證

取得背書保證

關 係 人 類 別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
主要管理階層			
被保證金額	\$ 455,113	\$ 371,579	\$ 60,000
實際動支金額（帳列 擔保銀行借款）	395,113	323,579	20,000

(十) 對主要管理階層之獎酬

104年及103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：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 6,446</u>	<u>\$ 5,837</u>	<u>\$ 15,751</u>	<u>\$ 14,436</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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
其他金融資產－流動 受限制銀行存款	<u>\$ 21,558</u>	<u>\$ 27,106</u>	<u>\$ 49,626</u>

二八、重大或有事項及未認列之合約承諾

(一) 德國 BECO 金屬部件貿易有限公司主張岡山東穎公司於 91 年 5 月至 92 年 1 月間提供錯誤的產地證，致 99 年 4 月遭德國海關總署課徵歐盟關稅、反傾銷關稅及進口增值稅約 25,756 仟元，於 102 年 12 月向高雄地方法院提起訴訟，請求連帶賠償，該案現雙方合意停止訴訟中，且本公司董事長承諾，倘若以上不利之判決，將由其個人承擔岡山東穎公司之損害賠償。

(二) 截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 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 233,607 仟元、252,849 仟元及 450,456 仟元。

二九、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：

單位：外幣仟元

104 年 9 月 30 日

	外 幣 仟 元	匯 率	帳 面 金 額 (新 台 幣)
<u>外 幣 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 16,517	6.3613 (美金：人民幣)	\$ 543,850
人 民 幣	30,302	0.1572 (人民幣：美金)	156,844
歐 元	273	7.134 (歐元：人民幣)	10,094
日 圓	263,440	0.053 (日圓：人民幣)	72,156

外 幣 負 債

<u>貨幣性項目</u>			
美 金	21,641	6.3613 (美金：人民幣)	712,559

103 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	\$ 19,804	6.1190 (美金：人民幣)	\$ 617,037
人 民 幣	29,383	0.1634 (人民幣：美金)	149,619

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>			
美 金	11,656	6.1190 (美金：人民幣)	363,190

103 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	\$ 13,184	6.1525 (美金：人民幣)	\$ 400,211

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外 幣 仟 元 匯		帳 面 金 額
	率		(新 台 幣)
貨幣性項目			
美 金	\$ 2,399	6.1525 (美金：人民幣)	\$ 72,812

具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

單位：新台幣仟元

外 幣	104年7月1日至9月30日			103年7月1日至9月30日		
	匯	率	淨 兌 換 損 益	匯	率	淨 兌 換 損 益
新 台 幣	0.0313 (新台幣：美金)		(\$ 3)	0.0332 (新台幣：美金)		\$ 3
人 民 幣	0.1596 (人民幣：美金)		(7,385)	0.1628 (人民幣：美金)		(161)
美 金	6.2638 (美金：人民幣)		(3,246)	6.1442 (美金：人民幣)		4,667
美 金	31.9744 (美金：新台幣)		2,091	30.1275 (美金：新台幣)		1,265
歐 元	7.0637 (歐元：人民幣)		415	8.3573 (歐元：人民幣)		(2,331)
歐 元	1.1133 (歐元：美金)		(2)	1.3565 (歐元：美金)		(126)
歐 元	35.5979 (歐元：新台幣)		(4)	40.8680 (歐元：新台幣)		(352)
日 圓	0.0519 (日圓：人民幣)		(629)	0.0599 (日圓：人民幣)		-
			(\$ 8,763)			\$ 2,965

單位：新台幣仟元

外 幣	104年1月1日至9月30日			103年1月1日至9月30日		
	匯	率	淨 兌 換 損 益	匯	率	淨 兌 換 損 益
新 台 幣	0.0318 (新台幣：美金)		(\$ 2)	0.0332 (新台幣：美金)		\$ 1
人 民 幣	0.1620 (人民幣：美金)		(7,858)	0.1628 (人民幣：美金)		(9,030)
美 金	6.1737 (美金：人民幣)		6,916	6.1442 (美金：人民幣)		9,393
美 金	31.4442 (美金：新台幣)		1,466	30.1275 (美金：新台幣)		1,259
歐 元	6.9891 (歐元：人民幣)		(874)	8.3573 (歐元：人民幣)		(2,094)
歐 元	1.1155 (歐元：美金)		(420)	1.3565 (歐元：美金)		(123)
歐 元	35.0766 (歐元：新台幣)		(127)	40.8680 (歐元：新台幣)		(24)
日 圓	0.0519 (日圓：人民幣)		(629)	0.0599 (日圓：人民幣)		18
			(\$ 1,528)			(\$ 600)

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。(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)。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億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三億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三億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。(附表三)
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。(附表四)
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。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(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。(附表七)
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：附表五。
 - (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。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本合併公司主要於中國大陸營運。

(一) 主要產品及勞務收入

本公司及子公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
緊 固 件	\$1,059,410	\$1,123,823	\$2,988,173	\$3,006,893
線 材	205,152	444,625	944,124	1,251,442
其 他	<u>251,036</u>	<u>226,412</u>	<u>657,457</u>	<u>554,710</u>
	<u>\$1,515,598</u>	<u>\$1,794,860</u>	<u>\$4,589,754</u>	<u>\$4,813,045</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 104 年及 103 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。

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 104 年 1 月 1 日至 9 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 之公司	貸與 對象	往來 項目	是否為 關係人	本期最高餘額	期末 餘額	實際動支金額	利率區間 %	資金貸與 性質 (註2)	業務往來金額	有短期融通資 金必要之原因	提列 帳帳	擔保 名稱	品 價值	對個別 對象 資金貸與 總額	資 金 限 額	註
0	本公司	香港東明貿易公 司	其他應收款— 關係人	是	\$ 300,000	\$ 100,000	\$ 105,363 (美金 3,200)	2.961	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	-	\$ 1,357,975	\$ 1,435,582	註4、5
0	本公司	上海東勤貿易有 限公司	其他應收款— 關係人	是	600,000	600,000	227,738 (人民幣 43,999)	2	2	-	營運週轉	-	無	-	1,357,975	1,435,582	-
0	本公司	昆山東明貿易有 限公司	其他應收款— 關係人	是	300,000	-	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	1,357,975	1,435,582	-
1	上海東勤貿易 有限公司	浙江東明不銹鋼 製品股份有限 公司	其他應收款— 關係人	是	600,000	600,000	227,738 (人民幣 43,999)	2	2	-	營運週轉	-	無	-	1,357,975	1,435,582	註6
2	浙江東明不銹 鋼製品股份 有限公司	嘉興合邦精密科 技有限公司	其他應收款— 關係人	是	51,760 (人民幣 1,000)	-	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	1,357,975	1,435,582	-

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

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{3,588,956} \times \frac{\text{限 額}}{40\%} = 1,435,582 \text{ (仟元)}$$

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

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{3,588,956} \times \frac{\text{限 額}}{40\%} = 1,435,582 \text{ (仟元)}$$

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 3,588,956 (仟元) × 40% = 1,435,582 (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 (104 年 6 月 30 日之核閱報告) 淨值 3,394,937 (仟元) × 40% = 1,357,975 (仟元) 為限。

註 4：香港東明貿易期末實際動支金額超過限額，係因美金對人民幣之即期匯率貶值至 6.3613 所致。

註 5：該筆實際動支金額 105,363 (仟元)，應收利息 2,333 (仟元)，合計 107,696 (仟元)。

註 6：該筆實際動支金額 227,738 (仟元)，應收利息 6 (仟元)，合計 227,744 (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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元
／外幣仟元

編號 (註1)	背書保證者名稱	被背書保證對象	對單一企業 背書保證 金額 (註3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書 最高 金額 (註3)	屬 母 子 公 司 對 背 書 保 證	屬 子 母 公 司 對 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證	註
0	本公司	岡山東穎開發股份有限 公司	\$ 717,791	\$ 15,000	\$ 15,000	\$ -	\$ -	0.42	\$ 1,794,478	Y	N	N	
0	本公司	TONG WIN INTERNATIONAL CO., LTD	717,791	16,463 (USD 500)	16,463 (USD 500)	-	-	0.46	1,794,478	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。

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值} \times \text{限額} = 1,794,478 \text{ (仟元)}}{3,588,956} \quad 50\%$$

- (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。

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值} \times \text{限額} = 717,791 \text{ (仟元)}}{3,588,956} \quad 20\%$$

開曼東明控股股份有限公司及其子公司
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
民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三 單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易原則及	同因	應收(付)票據、帳款		備註	
			交	易	情			應收(付)票據、帳款	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率	授信期	問	除	額	率	註
香港東明貿易公司	浙江東明公司	子公司	銷	貨	\$ 701,763	100%	月結90天~359天	視子公司資金狀況調整	應收帳款 \$ 209,145	100%	

註：已於合併報表內沖銷。

開曼東明控股股份有限公司及其子公司
應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

附表四

民國 104 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	名稱	關係	係	應收款	應收項餘額	人額	週轉	率	逾金	應收關係人款項式期	應收後收回金額	項額	提列帳	備金	抵額
開曼東明公司	香港東明貿易公司			孫公司	\$ 107,696 (USD 3,271)			註 2	\$			\$	-	\$	-	-
開曼東明公司	上海東勤貿易公司			孫公司	227,738 (RMB 43,999)			註 2					-		-	-
香港東明貿易公司	浙江東明公司			子公司	209,145 (RMB 40,407)			4.60				96,176			-	-
上海東勤貿易公司	浙江東明公司			子公司	227,744 (RMB 44,000)			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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另與註明者外
，為新台幣仟元

編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易 目 的	往 來 金 額	交 易 條 件	情 形	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率
0	開曼東明公司	香港東明貿易公司	1	其他應收款—關係人	\$ 107,696	—	—	2%
0	開曼東明公司	上海東勤貿易公司	1	其他應收款—關係人	227,738	—	—	4%
1	浙江東明公司	香港東明貿易公司	3	進貨	701,763	月結 90 天~365 天	—	15%
1	浙江東明公司	香港東明貿易公司	3	應付帳款	209,145	—	—	4%
1	浙江東明公司	Tong Win 公司	3	銷貨收入	122,385	T/T AT SIGHT	—	3%
2	上海東勤貿易公司	浙江東明公司	3	其他應收款—關係人	227,744	—	—	4%

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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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	期末數	持股比例	持帳面金額	有被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
本公司	Tong Group Limited	香港	投資	\$ 2,223,054 (RMB\$ 429,493)	1,000,000	100	\$ 3,347,297	\$ 188,644	\$ 188,644	註 1
	China Rich International Holding Limited 岡山東穎開發股份有限公司	香港	投資	\$ 2,223,054 (RMB\$ 429,493)	10,000	100	352,288	19,845	19,845	註 1
	Tong Win International Co., Ltd.	台灣	螺絲、螺帽、機械零件等之內外銷售業務	\$ 2,223,054 (RMB\$ 429,493)	15,000,000	100	35,846	9,410	9,410	註 1
	Tong Ming Trading Limited	薩摩亞	標準緊固件之進出口	\$ 2,223,054 (RMB\$ 429,493)	500,000	100	39,607	11,609	11,609	
	Tong Ming Holding Ltd.	香港	不銹鋼制品之買賣及銷售	\$ 2,223,054 (RMB\$ 429,493)	50,000	100	53,686	6,215	6,308	註 1
	Tong Ming Holding Ltd.	香港	投資	\$ 2,223,054 (RMB\$ 429,493)	50,000	100	(57)	-	-	

註 1：係按 104 年 1 月 1 日至 9 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七。

註 3：折合新台幣以 104 年 9 月 30 日人民幣對新台幣之即期匯率 5.176 換算；美元對新台幣之即期匯率 32.93 換算。

