

股票代碼：5288

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇六年一月一日至六月三十日

及民國一〇五年一月一日至六月三十日

登記地址：PO Box472, 2nd Floor, Harbour Place, 103 South Church Street,
George Town KY1-1106, Grand Cayman, Cayman Islands

公司電話：(02)2908-3863

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
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	4-5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9-14
(四)重大會計政策之彙總說明	14-16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	16-34
(七)關係人交易	34-37
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其他	38-43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43-44
2.轉投資事業相關資訊	44-45
3.大陸投資資訊	45
(十四)部門資訊	45

會計師核閱報告

開曼商豐祥控股股份有限公司 公鑒：

開曼商豐祥控股股份有限公司及其子公司民國一〇六年六月三十日及民國一〇五年六月三十日之合併資產負債表、民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註六.7 所述，開曼商豐祥控股股份有限公司及其子公司民國一〇六年六月三十日及民國一〇五年六月三十日採用權益法之投資分別為新台幣 104,624 仟元及新台幣 109,681 仟元，民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣 9,723 仟元、新台幣 8,455 仟元、新台幣 17,411 仟元及新台幣 18,800 仟元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為新台幣(428)仟元、新台幣(27)仟元、新台幣(2,695)仟元及新台幣(831)仟元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(87)台財證(六)字第 65315 號

(103)金管證審字第 1030025503 號

洪茂益

會計師：

鄭清標

中華民國一〇六年八月十日



開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇六年六月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇五年六月三十日

(民國一〇六及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產		一〇六年六月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年六月三十日	
	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$927,051	29	\$841,578	26	\$695,683	21
1147	無活絡市場之債務工具投資	六.2	587,465	18	573,872	17	776,446	24
1150	應收票據淨額	六.3	28	-	149	-	11	-
1170	應收帳款淨額	六.4	540,602	17	533,152	16	534,638	16
1180	應收帳款－關係人淨額	六.4及七	12,612	-	20,518	1	29,427	1
1200	其他應收款淨額		8,501	-	26,183	1	13,263	-
1210	其他應收款－關係人淨額	七	-	-	-	-	9,239	-
1310	存貨	六.5	347,124	11	375,011	11	345,787	11
1410	預付款項		107,440	3	125,006	4	116,673	4
1470	其他流動資產		354	-	850	-	245	-
11xx	流動資產合計		2,531,177	78	2,496,319	76	2,521,412	77
	非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產	六.6	11,007	-	11,007	-	11,007	-
1550	採用權益法之投資	六.7	104,624	3	123,664	4	109,681	3
1600	不動產、廠房及設備	六.8及八	605,324	19	651,041	20	643,655	20
1780	無形資產	六.9	4,716	-	5,437	-	5,352	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.22	1,932	-	714	-	714	-
1900	其他非流動資產	六.10	404	-	400	-	403	-
15xx	非流動資產合計		728,007	22	792,263	24	770,812	23
1xxx	資產總計		\$3,259,184	100	\$3,288,582	100	\$3,292,224	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：游明輝



經理人：游明輝



會計主管：詹文龍



開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇六年六月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇五年六月三十日

(民國一〇六及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			一〇六年六月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年六月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.11及八	\$54,185	2	\$48,070	1	\$51,180	2
2150	應付票據		-	-	5	-	-	-
2170	應付帳款		255,274	8	311,829	10	283,992	9
2180	應付帳款－關係人	七	9,664	-	12,846	-	15,629	-
2200	其他應付款	六.12	406,453	12	170,712	5	477,672	15
2230	本期所得稅負債	四及六.22	102,035	3	97,583	3	70,018	2
2300	其他流動負債		27,898	1	19,172	1	9,740	-
21xx	流動負債合計		855,509	26	660,217	20	908,231	28
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	四及六.22	17,390	1	17,928	-	22,120	-
2600	其他非流動負債	六.13	23,872	1	28,399	1	26,560	1
25xx	非流動負債合計		41,262	2	46,327	1	48,680	1
2xxx	負債總計		896,771	28	706,544	21	956,911	29
	歸屬於母公司業主之權益							
31xx	股本	六.15						
3100	股本							
3110	普通股股本		657,532	20	655,492	20	649,322	20
3140	預收股本		-	-	2,700	-	-	-
3200	資本公積	六.15	835,030	25	829,726	25	813,361	24
3300	保留盈餘	六.15						
3320	特別盈餘公積		61,299	2	61,299	2	61,299	2
3350	未分配盈餘		1,013,270	31	1,067,620	33	820,034	25
3400	其他權益		(204,718)	(6)	(34,799)	(1)	(8,703)	-
3xxx	權益總計		2,362,413	72	2,582,038	79	2,335,313	71
	負債及權益總計		\$3,259,184	100	\$3,288,582	100	\$3,292,224	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：游明輝



經理人：游明輝



會計主管：詹文龍



開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇六及一〇五年四月一日至六月三十日與民國一〇六及一〇五年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘外均以新台幣元為單位)

代碼	項 目	附註	106.04.01~106.06.30		105.04.01~105.06.30		106.01.01~106.06.30		105.01.01~105.06.30	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.17及七	\$976,300	100	\$989,722	100	\$1,980,821	100	\$2,085,720	100
5000	營業成本	七	(803,403)	(82)	(820,650)	(83)	(1,620,254)	(82)	(1,698,930)	(81)
5900	營業毛利		172,897	18	169,072	17	360,567	18	386,790	19
5920	已(未)實現銷貨利益		2	-	6	-	(10)	-	16	-
5950	營業毛利淨額		172,899	18	169,078	17	360,557	18	386,806	19
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(10,560)	(1)	(11,229)	(1)	(21,948)	(1)	(23,884)	(1)
6200	管理費用		(34,114)	(4)	(29,458)	(3)	(68,828)	(3)	(73,766)	(4)
6300	研究發展費用		(11,044)	(1)	(11,200)	(1)	(20,019)	(1)	(21,476)	(1)
	營業費用合計		(55,718)	(6)	(51,887)	(5)	(110,795)	(5)	(119,126)	(6)
6900	營業利益		117,181	12	117,191	12	249,762	13	267,680	13
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六.19及七	13,685	1	15,478	2	25,870	1	29,496	1
7020	其他利益及損失	六.19及七	8,355	1	(158)	-	(9,619)	-	(3,491)	-
7050	財務成本	六.19	(130)	-	(118)	-	(255)	-	(281)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.7	9,723	1	8,455	-	17,411	-	18,800	1
	營業外收入及支出合計		31,633	3	23,657	2	33,407	1	44,524	2
7900	稅前淨利		148,814	15	140,848	14	283,169	14	312,204	15
7950	所得稅費用	四及六.22	(40,090)	(4)	(44,350)	(4)	(74,507)	(3)	(87,801)	(4)
8200	本期淨利		108,724	11	96,498	10	208,662	11	224,403	11
8300	其他綜合損益	六.21								
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		(10,735)	(1)	(7,242)	(1)	(167,224)	(9)	(60,487)	(3)
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		(428)	-	(27)	-	(2,695)	-	(831)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(11,163)	(1)	(7,269)	(1)	(169,919)	(9)	(61,318)	(3)
8500	本期綜合損益總額		\$97,561	10	\$89,229	9	\$38,743	2	\$163,085	8
9750	基本每股盈餘(元)	六.23	\$1.65		\$1.49		\$3.17		\$3.46	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.23	\$1.65		\$1.47		\$3.16		\$3.42	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：游明輝



經理人：游明輝



會計主管：詹文龍



開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇六年一月一日至六月三十日

及民國一〇五年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益							總計	權益總額
		股本	預收股本	資本公積	保留盈餘		其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額			
					特別盈餘公積	未分配盈餘				
3100	3140	3200	3320	3350	3410	31XX	3XXX			
A1	民國一〇五年一月一日餘額	\$649,322	\$-	\$813,038	\$61,299	\$920,747	\$52,615	\$2,497,021	\$2,497,021	
B5	一〇四年度盈餘指撥及分配 普通股現金股利					(325,116)		(325,116)	(325,116)	
D1	民國一〇五年一月一日至六月三十日淨利					224,403		224,403	224,403	
D3	民國一〇五年一月一日至六月三十日其他綜合損益						(61,318)	(61,318)	(61,318)	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	224,403	(61,318)	163,085	163,085	
N1	股份基礎給付交易			323				323	323	
Z1	民國一〇五年六月三十日餘額	\$649,322	\$-	\$813,361	\$61,299	\$820,034	\$(8,703)	\$2,335,313	\$2,335,313	
A1	民國一〇六年一月一日餘額	\$655,492	\$2,700	\$829,726	\$61,299	\$1,067,620	\$(34,799)	\$2,582,038	\$2,582,038	
B5	一〇五年度盈餘指撥及分配 普通股現金股利					(263,012)		(263,012)	(263,012)	
D1	民國一〇六年一月一日至六月三十日淨利					208,662		208,662	208,662	
D3	民國一〇六年一月一日至六月三十日其他綜合損益						(169,919)	(169,919)	(169,919)	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	208,662	(169,919)	38,743	38,743	
N1	行使員工認股權憑證	2,040	(2,700)	5,304				4,644	4,644	
Z1	民國一〇六年六月三十日餘額	\$657,532	\$-	\$835,030	\$61,299	\$1,013,270	\$(204,718)	\$2,362,413	\$2,362,413	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：游明輝



經理人：游明輝



會計主管：詹文龍



開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國一〇六年一月一日至六月三十日
 及民國一〇五年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30	代碼	項 目	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A00010	稅前淨利	\$283,169	\$312,204	B00600	無活絡市場之債務工具投資(增加)減少	(13,593)	(319,820)
A20000	調整項目：			B02700	購置不動產、廠房及設備	(67,344)	(64,910)
A20010	收益費損項目：			B03700	存出保證金(增加)減少	(4)	(3)
A20100	折舊費用	69,694	79,533	B04500	無形資產增加	(968)	(295)
A20200	攤銷費用	1,341	1,800	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(81,909)	(385,028)
A20900	利息費用	255	281	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A21200	利息收入	(13,790)	(13,716)	C00100	舉借(償還)短期借款	6,115	(15,947)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	323	C03000	存入保證金增加(減少)	(2,020)	1,512
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(17,411)	(18,800)	C04800	行使員工認股權憑證	4,644	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	652	173	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	8,739	(14,435)
A24000	未(已)實現銷貨利益	10	(16)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(120,269)	(45,755)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	85,473	(141,202)
A31130	應收票據(增加)減少	121	-	E00100	期初現金及約當現金餘額	841,578	836,885
A31150	應收帳款(增加)減少	(6,619)	61,615	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$927,051	\$695,683
A31160	應收帳款—關係人(增加)減少	7,906	(5,373)				
A31180	其他應收款(增加)減少	(475)	10,996				
A31200	存貨(增加)減少	27,887	34,565				
A31230	預付款項(增加)減少	17,566	804				
A31240	其他流動資產(增加)減少	496	406				
A32130	應付票據增加(減少)	(5)	-				
A32150	應付帳款增加(減少)	(56,555)	(42,495)				
A32160	應付帳款—關係人增加(減少)	(3,182)	(6,342)				
A32180	其他應付款增加(減少)	(27,160)	(16,911)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	8,726	(9,168)				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(2,507)	(15,878)				
A33000	營運產生之現金流入(流出)	290,119	374,001				
A33100	收取之利息	30,838	21,376				
A33200	收取之股利	27,509	-				
A33300	支付之利息	(263)	(316)				
A33500	支付之所得稅	(69,291)	(91,045)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	278,912	304,016				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：游明輝



經理人：游明輝



會計主管：詹文龍



開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇六年一月一日至六月三十日
及民國一〇五年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

開曼商豐祥控股股份有限公司(Eurocharm Holdings Co., Ltd.)(以下簡稱本公司)於民國一〇〇年七月十八日設立於英屬開曼群島，主要係為申請登錄台灣證券交易所上市交易所進行組織架構重組之控股公司，控股公司下轄非以投資為專業之營運主體，主要營業項目為汽、機車零件及醫療器材之製造、加工、買賣業務、五金零組件、機械零組件及裝配業務。

本公司股票於民國一〇三年九月二十三日經臺灣證券交易所臺證上二字第一〇三〇〇一九四〇二一號函核准上市，並自民國一〇三年九月二十五日起，於集中交易市場開始買賣，其註冊地位於PO Box472, 2nd Floor, Harbour Place, 103 South Church Street, George Town KY1-1106, Grand Cayman, Cayman Islands，主要營運據點位於Khai Quang Industrial Zone, Vinh Yen City, Vinh Phuc Province, VietNam及新北市新莊區新樹路315巷15號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇六及一〇五年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇六年八月十日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1.首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動：

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇六年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告。本集團評估新準則及修正對本集團並無重大影響。

2.截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列金管會認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1)國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

(a)步驟1：辨認客戶合約

(b)步驟2：辨認合約中之履約義務

- (c)步驟3：決定交易價格
- (d)步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e)步驟5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(2)國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第9號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第9號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列12個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。此外，此準則之適用亦連帶適用相關揭露修正之規定。

(3)國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

(4)未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

(5)揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

(6)國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(7)國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清於衡量日估計現金交割之股份基礎給付之公允價值時，不得考慮市價條件以外之既得條件。反之，市價條件以外之既得條件應藉由調整獎勵之數量而納入該交易所產生之負債衡量之考量、(2)釐清若租稅法規要求企業有義務就與股份基礎給付有關之員工納稅義務扣繳金額並代員工移轉該金額予稅捐機關，而為履行此義務，股份基礎給付協議之條款可能允許或規定企業自權益工具總量中扣繳與員工納稅義務等值之某一數量之權益工具。若此種交易無前述淨額交割特性時將會分類為權益交割之股份基礎給付交易，則該交易整體應分類為權益交割之股份基礎給付交易、及(3)釐清若現金交割之股份基礎給付交易之條款及條件被修改，而使其成為權益交割之股份基礎給付交易，該交易自修改日依權益交割之股份基礎給付交易處理，權益交割之股份基礎給付交易參照所給與權益工具於修改日之公允價值衡量，依已收取之商品或勞務之程度於修改日認列於權益，於修改日除列該日之現金交割之股份基礎給付交易之負債，修改日所除列負債之帳面金額與所認列權益之金額間之差額立即認列於損益。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(8)於國際財務報導準則第4號「保險合約」下國際財務報導準則第9號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第4號之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第9號「金融工具」生效日(2018年1月1日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於2020年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第4號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第9號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第9號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於2021年以前遞延採用國際財務報導準則第9號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第39號之規定)。

(9)投資性不動產之轉列(國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉列之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，企業應將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出，單僅管理當局對不動產之使用意圖改變並無法對用途改變提供證據。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(10)2014-2016年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第1號附錄E給予首次採用者之短期豁免。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清國際財務報導準則第12號之揭露規定(除第B10至B16段外)，適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體(包括與投資連結之保險基金)之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定，透過損益按公

允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(11)國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」

該解釋規範，於適用國際會計準則第21號「匯率變動之影響」第21及22段時，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。此解釋自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自2018年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3.截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1)國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

(2)國際財務報導解釋第23號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第12號「所得稅」之認列與衡量之規定。此解釋自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

(3)國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，包括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

- 1.未來現金流量之估計值
- 2.折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
- 3.對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

- 1.具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- 2.短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則自2021年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(1)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1.遵循聲明

本集團民國一〇六及一〇五年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

除下列四.3~四.5所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四.3。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			106.06.30	105.12.31	105.06.30
本公司	Eurocharm Innovation Co., Ltd.(B.V.I.)	投資業務	100%	100%	100%
Eurocharm Innovation Co., Ltd.(B.V.I.)	豐祥金屬工業股份有限公司	汽、機車零件及醫療器材之製造及銷售業務	100%	100%	100%
Eurocharm Innovation Co., Ltd.(B.V.I.)	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	汽、機車零件及醫療器材之製造及銷售業務	100%	100%	100%
Eurocharm Innovation Co., Ltd.(B.V.I.)	Apex Precision Industrial Ltd.	進出口貿易業務	100%	100%	100%
Eurocharm Innovation Co., Ltd.(B.V.I.)	Optimal Victory Ltd. (註)	進出口貿易業務	100%	100%	-%

註：Eurocharm Innovation Co., Ltd.(B.V.I.)於民國一〇五年間投資設立Optimal Victory Ltd.

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 退職後福利計畫

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

5. 所得稅

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

本合併財務報告所採用之重大判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
庫存現金及零用金	\$607	\$607	\$514
支票及活期存款	371,737	458,580	418,459
定期存款	554,707	382,391	276,710
合計	<u>\$927,051</u>	<u>\$841,578</u>	<u>\$695,683</u>

2. 無活絡市場之債務工具投資

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
定期存款	<u>\$587,465</u>	<u>\$573,872</u>	<u>\$776,446</u>
流動	\$587,465	\$573,872	\$776,446
非流動	-	-	-
合計	<u>\$587,465</u>	<u>\$573,872</u>	<u>\$776,446</u>

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團之無活絡市場之債務工具投資未有提供作為擔保或質押之情形。

3. 應收票據淨額

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
應收票據—因營業而發生	\$85	\$206	\$68
減：備抵呆帳	(57)	(57)	(57)
淨 額	\$28	\$149	\$11

本集團之應收票據未有提供擔保之情形。

4. 應收帳款及應收帳款—關係人淨額

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
應收帳款	\$552,044	\$545,425	\$547,069
減：備抵呆帳	(11,442)	(12,273)	(12,431)
小 計	540,602	533,152	534,638
應收帳款—關係人	12,612	20,518	29,427
減：備抵呆帳	-	-	-
小 計	12,612	20,518	29,427
合 計	\$553,214	\$553,670	\$564,065

本集團對客戶之授信期間通常為15天至90天。有關應收帳款及應收帳款—關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
106.01.01	\$-	\$12,273	\$12,273
當年度發生(迴轉)之金額	-	-	-
匯率影響數	-	(831)	(831)
106.06.30	\$-	\$11,442	\$11,442
105.01.01	\$-	\$12,721	\$12,721
當年度發生(迴轉)之金額	-	-	-
匯率影響數	-	(290)	(290)
105.06.30	\$-	\$12,431	\$12,431

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款			合計
		30天內	31-90天	91-270天	
106.06.30	\$495,714	\$48,359	\$9,141	\$-	\$553,214
105.12.31	498,068	40,783	14,819	-	553,670
105.06.30	545,466	3,952	14,647	-	564,065

5. 存貨

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
原物料	\$146,101	\$143,816	\$138,808
在製品	138,941	118,543	122,643
製成品	53,819	106,976	72,096
商 品	8,263	5,676	12,240
合 計	\$347,124	\$375,011	\$345,787

(1)本集團民國一〇六年四月一日至六月三十日、一〇五年四月一日至六月三十日、一〇六年一月一日至六月三十日及一〇五年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為803,403仟元、820,650仟元、1,620,254仟元及1,698,930仟元，其中包括下列費損：

項 目	106.04.01~	105.04.01~	106.01.01~	105.01.01~
	106.06.30	105.06.30	106.06.30	105.06.30
存貨跌價損失	\$2,000	\$-	\$2,000	\$-
存貨盤損	24	11	26	11
存貨報廢	6,262	2,175	12,864	2,914
合 計	\$8,286	\$2,186	\$14,890	\$2,925

(2)本集團之存貨未有提供作為擔保或質押之情形。

6. 以成本衡量之金融資產

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
股 票	\$11,007	\$11,007	\$11,007
流 動	\$-	\$-	\$-
非 流 動	11,007	11,007	11,007
合 計	\$11,007	\$11,007	\$11,007

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1)上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

(2)本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

7.採用權益法之投資

(1)本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	106.06.30		105.12.31		105.06.30	
	金額	出資比例	金額	出資比例	金額	出資比例
投資關聯企業：						
Exedy Vietnam Co., Ltd.	\$81,680	20.00%	\$89,430	20.00%	\$72,393	20.00%
Hsieh Yuan Technology Vietnam Co., Ltd.	22,944	45.00%	34,234	45.00%	37,288	45.00%
合計	<u>\$104,624</u>		<u>\$123,664</u>		<u>\$109,681</u>	

(2)投資關聯企業

本集團對Exedy Vietnam Co., Ltd.及Hsieh Yuan Technology Vietnam Co., Ltd.之投資對本集團並非重大。本集團投資Exedy Vietnam Co., Ltd.及Hsieh Yuan Technology Vietnam Co., Ltd.於民國一〇六年六月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇五年六月三十日之彙總帳面金額分別為104,624仟元、123,664仟元及109,681仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
繼續營業單位本期淨利	\$9,723	\$8,455	\$17,411	\$18,800
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$9,723</u>	<u>\$8,455</u>	<u>\$17,411</u>	<u>\$18,800</u>

前述投資關聯企業於民國一〇六年六月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇五年六月三十日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情形。

民國一〇六及一〇五年六月三十日採用權益法之投資分別為104,624仟元及109,681仟元。民國一〇六及一〇五年四月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為9,723仟元及8,455仟元；民國一〇六及一〇五年一月一日至六月三十日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為17,411仟元及18,800仟元。民國一〇六及一〇五年四月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

及合資之其他綜合損益之份額分別為(428)仟元及(27)仟元；民國一〇六及一〇五年一月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為(2,695)仟元及(831)仟元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。

(3)前述採用權益法之投資未有提供擔保之情形。

(4)Exedy Vietnam Co., Ltd.分別於民國一〇六及一〇五年間盈餘分配，Vietnam Precision Industrial No,1 Co., Ltd.分別依出資比例沖減採用權益法之投資13,959仟元及9,239仟元。

(5)Hsieh Yuan Technology Vietnam Co., Ltd.於民國一〇六年間盈餘分配，Eurocharm Innovation Co.,Ltd.(B.V.I.)依出資比例沖減採用權益法之投資13,550仟元。

8.不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他 設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：								
106.01.01	\$52,420	\$181,364	\$1,363,976	\$76,807	\$11,674	\$111,774	\$50,486	\$1,848,501
增添	-	999	22,721	1,816	328	470	40,908	67,242
處分	-	-	(2,232)	-	-	(377)	-	(2,609)
移轉	-	-	94	-	-	-	(94)	-
匯率變動之影響	-	(11,952)	(97,411)	(5,225)	(680)	(7,374)	(3,462)	(126,104)
106.06.30	<u>\$52,420</u>	<u>\$170,411</u>	<u>\$1,287,148</u>	<u>\$73,398</u>	<u>\$11,322</u>	<u>\$104,493</u>	<u>\$87,838</u>	<u>\$1,787,030</u>
105.01.01	\$52,420	\$183,599	\$1,335,992	\$74,518	\$10,984	\$103,417	\$8,825	\$1,769,755
增添	-	482	18,202	1,497	1,291	7,677	37,421	66,570
處分	-	-	(772)	(56)	(193)	-	-	(1,021)
移轉	-	1,473	1,545	-	-	-	(3,018)	-
匯率變動之影響	-	(4,092)	(31,943)	(1,710)	(203)	(2,304)	(203)	(40,455)
105.06.30	<u>\$52,420</u>	<u>\$181,462</u>	<u>\$1,323,024</u>	<u>\$74,249</u>	<u>\$11,879</u>	<u>\$108,790</u>	<u>\$43,025</u>	<u>\$1,794,849</u>
折舊及減損：								
106.01.01	\$-	\$95,773	\$937,354	\$61,102	\$7,735	\$95,496	\$-	\$1,197,460
折舊	-	5,113	54,632	2,425	979	6,545	-	69,694
處分	-	-	(1,585)	-	-	(377)	-	(1,962)
匯率變動之影響	-	(6,165)	(66,222)	(4,171)	(481)	(6,447)	-	(83,486)
106.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$94,721</u>	<u>\$924,179</u>	<u>\$59,356</u>	<u>\$8,233</u>	<u>\$95,217</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,181,706</u>

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

105.01.01	\$-	\$88,247	\$862,398	\$58,928	\$6,733	\$82,849	\$-	\$1,099,155
折舊	-	5,308	60,575	2,627	1,223	9,800	-	79,533
處分	-	-	(609)	(46)	(193)	-	-	(848)
匯率變動之影響	-	(1,967)	(21,148)	(1,390)	(140)	(2,001)	-	(26,646)
105.06.30	\$-	\$91,588	\$901,216	\$60,119	\$7,623	\$90,648	\$-	\$1,151,194
淨帳面價值								
106.06.30	\$52,420	\$75,690	\$362,969	\$14,042	\$3,089	\$9,276	\$87,838	\$605,324
105.12.31	\$52,420	\$85,591	\$426,622	\$15,705	\$3,939	\$16,278	\$50,486	\$651,041
105.06.30	\$52,420	\$89,874	\$421,808	\$14,130	\$4,256	\$18,142	\$43,025	\$643,655

本集團建築物之重大組成部分主要為主建物及附屬設備等，並分別按其耐用年限50年及5~20年提列折舊。

本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

9. 無形資產

	電腦軟體	專利權	合計
成本：			
106.01.01	\$24,086	\$228	\$24,314
增添－單獨取得	968	-	968
處分	(1,022)	-	(1,022)
匯率變動之影響	(1,533)	-	(1,533)
106.06.30	\$22,499	\$228	\$22,727
105.01.01	\$23,465	\$228	\$23,693
增添－單獨取得	295	-	295
處分	-	-	-
匯率變動之影響	(488)	-	(488)
105.06.30	\$23,272	\$228	\$23,500
攤銷及減損：			
106.01.01	\$18,649	\$228	\$18,877
攤銷	1,341	-	1,341
處分	(1,022)	-	(1,022)
匯率變動之影響	(1,185)	-	(1,185)
106.06.30	\$17,783	\$228	\$18,011

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

105.01.01	\$16,681	\$34	\$16,715
攤銷	1,762	38	1,800
處分	-	-	-
匯率變動之影響	(367)	-	(367)
105.06.30	<u>\$18,076</u>	<u>\$72</u>	<u>\$18,148</u>
淨帳面金額：			
106.06.30	<u>\$4,716</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,716</u>
105.12.31	<u>\$5,437</u>	<u>\$-</u>	<u>\$5,437</u>
105.06.30	<u>\$5,196</u>	<u>\$156</u>	<u>\$5,352</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
營業成本	\$1	\$-	\$1	\$1
推銷費用	1	-	1	1
管理費用	647	749	1,266	1,632
研發費用	37	83	73	166
合計	<u>\$686</u>	<u>\$832</u>	<u>\$1,341</u>	<u>\$1,800</u>

10.其他非流動資產

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
存出保證金	<u>\$404</u>	<u>\$400</u>	<u>\$403</u>

11.短期借款

	利率區間(%)	106.06.30	105.12.31	105.06.30
擔保銀行借款	0.9%~0.9530%	\$40,000	\$40,000	\$-
無擔保銀行借款	1.5%~2.3387%	14,185	8,070	51,180
合計		<u>\$54,185</u>	<u>\$48,070</u>	<u>\$51,180</u>

本集團截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為458,746仟元、470,011仟元及444,377仟元。

擔保銀行借款以不動產、廠房及設備提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 其他應付款

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
應付費用	\$143,126	\$170,286	\$147,531
應付股利	263,012	-	325,116
應付利息	-	9	-
應付設備款	315	417	5,025
合 計	<u>\$406,453</u>	<u>\$170,712</u>	<u>\$477,672</u>

13. 其他非流動負債

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
淨確定福利負債	\$13,087	\$15,594	\$15,448
存入保證金	5,785	7,805	6,112
其他非流動負債	5,000	5,000	5,000
合 計	<u>\$23,872</u>	<u>\$28,399</u>	<u>\$26,560</u>

14. 退職後福利計畫

(1) 確定提撥計畫

本集團民國一〇六及一〇五年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為480仟元及521仟元；民國一〇六及一〇五年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為970仟元及1,035仟元。

(2) 確定福利計畫

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
營業成本	\$53	\$67	\$106	\$134
推銷費用	13	16	26	33
管理費用	94	130	189	260
研發費用	44	55	87	110
合 計	<u>\$204</u>	<u>\$268</u>	<u>\$408</u>	<u>\$537</u>

15. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇六年六月三十日止，本公司額定股本均為新台幣900,000仟元；已發行股本分別為657,532仟元、655,492仟元及649,322仟元，每股票面金額10元，分別為65,753仟股、65,549仟股及64,932仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司民國一〇一年九月十五日所發行之員工認股權憑證於民國一〇五年度申請行使金額共計2,700仟元，得認購普通股75仟股，於民國一〇六年一月一日至六月三十日發行新股，由預收股本轉列股本項下。

本公司民國一〇一年九月十五日所發行之員工認股權憑證於民國一〇六年一月一日至六月三十日申請行使金額共計4,644仟元，得認購普通股為129仟股。

(2) 資本公積

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
普通股股票溢價	\$833,977	\$827,743	\$808,887
員工認股權	333	1,263	3,963
其他	720	720	511
合計	\$835,030	\$829,726	\$813,361

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。另因長期股權投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(3) 盈餘分派及股利政策

A. 盈餘分派及股利政策

依本公司原章程規定，除法令及公開發行公司法另有規定外，公司得依董事會擬訂並經股東會以普通決議通過之利潤分配計畫分配利潤。董事會應依下述方式及順序擬訂利潤分配計畫：

- ① 公司應就年度淨利先彌補歷年虧損(如有)；
- ② 依公開發行公司法規定或依主管機關要求提列或迴轉特別盈餘公積；

- ③所餘利潤得提撥不超過百分之二作為董事酬勞，及不低於百分之二作為員工紅利，該員工紅利得依章程規定之員工激勵計畫配發。董事會應於盈餘分派之議案中明訂分派予員工之紅利之成數，股東會得於決議前修改該提案。董事兼任公司執行主管者得受領擔任公司員工之紅利；及
- ④任何所餘利潤得依法令及公開發行公司法令，並考量當年度之盈餘狀況及因應公司資本結構等發放股利，除董事會及股東會另有決議外，所分配予股東之盈餘不得低於當年度稅後盈餘之百分之二十，且現金股利之數額不得低於當年度擬分配利潤之百分之五十。倘當年度之每股股利不足新台幣一元者，公司得決定股利全數或部份以股票或現金發放之。

本公司於民國一〇五年六月二十三日召開股東常會修改公司章程，依本公司修正後章程規定，除法令及公開發行公司法令另有規定外，公司得依董事會擬訂並經股東會以普通決議通過之利潤分配計畫分配利潤。董事會應依下述方式及順序擬訂利潤分配計畫：

- ①公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)；
- ②依公開發行公司法令規定或依主管機關要求提列或迴轉特別盈餘公積；
- ③公司年度如有獲利得提撥不超過百分之二作為董事酬勞，及不低於百分之二作為員工酬勞，該員工酬勞得依章程規定之員工激勵計畫配發。董事會應決議分派董事酬勞及員工酬勞之成數，並報告股東會。董事兼任公司執行主管者得受領擔任公司員工之酬勞；及
- ④任何所餘利潤得依法令及公開發行公司法令，並考量當年度之盈餘狀況及因應公司資本結構等發放股利，除董事會及股東會另有決議外，所分配予股東之盈餘不得低於當年度稅後盈餘之百分之二十，且現金股利之數額不得低於當年度擬分配利潤之百分之五十。倘當年度之每股股利不足新台幣一元者，公司得決定股利全數或部份以股票或現金發放之。

本公司考量公司處於成長階段，基於資本支出、業務擴充及健全財務規劃以求永續發展等需求，公司之股利政策將依據本公司未來資金支出預算及資金需求情形，以現金股利及/或股份以替代現金股利方式配發予本公司股東。

B. 特別盈餘公積

本公司分派盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，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。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。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。

C. 本公司於民國一〇六年六月十五日及民國一〇五年六月二十三日之股東常會，分別決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘指撥及分配案，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	一〇五年度	一〇四年度	一〇五年度	一〇四年度
普通股現金股利	\$263,012	\$325,116	\$4	\$5

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、18。

16. 股份基礎給付

本集團員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

集團母公司員工股份基礎給付計畫

母公司於民國一〇一年九月十五日發行員工認股權憑證2,000,000單位，每單位可認購母公司1股之普通股，認股權之執行價格每股為40元。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權。員工行使認股權時，以發行新股方式為之。

認股權依據二項式選擇權定價模式於給與日進行公允價值之評價，其參數及假設之設定係考量合約之條款及條件。

此計畫所給與認股權之合約期間為六年且未提供現金交割之選擇。本集團對於此等計畫所給與之認股權，過去並無以現金交割之慣例。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	發行單位總數	每股執行價格(元)
101.09.15	2,000,000	\$36

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 針對民國一〇一一年度給與之股份基礎給付計畫，使用之定價模式及假設如下：

	一〇一一年度
股利殖利率(%)	5%
預期波動率(%)	39.63%
無風險利率(%)	0.8987%
認股權預期存續期間(年)	6年
加權平均股價(元)	\$40
使用之定價模式	Black-scholes

認股選擇權之預期存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估，因此可能不必然符合實際執行狀況。預期波動率係假設與認股權存續期相近期間之歷史波動率即代表未來趨勢，然此亦可能不必然與未來實際結果相符。

(2) 前述認股權之詳細資訊如下：

	106.01.01~106.06.30		105.01.01~105.06.30	
	流通在外數量 (單位)	加權平均 執行價格(元)	流通在外數量 (單位)	加權平均 執行價格(元)
1月1日流通在外認股選擇權	202,000	\$36	894,000	\$38
本期給與認股選擇權	-	-	-	-
本期執行認股選擇權	(129,000)	36(註1)	-	-
本期喪失認股選擇權	-	-	-	-
本期逾期失效認股選擇權	-	-	-	-
6月30日流通在外認股選擇權	<u>73,000</u>	<u>\$36</u>	<u>894,000</u>	<u>\$38</u>
6月30日可執行認股選擇權	73,000		154,000	

註1：認股權執行日之加權平均股價為\$80.86。

(3) 截至民國一〇六及一〇五年六月三十日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊：

	執行價格(元)	加權平均剩餘 存續期間(年)
106.06.30 流通在外之認股選擇權	\$36	1.25年
105.06.30 流通在外之認股選擇權	\$38	2.25年

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)本集團認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
因股份基礎給付交易而認列之 費用(均屬權益交割之股份 基礎給付)	\$-	\$162	\$-	\$323

17.營業收入

	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
商品銷售收入	\$981,732	\$991,642	\$1,986,585	\$2,093,279
減：銷貨退回及折讓	(5,487)	(2,368)	(5,863)	(8,450)
小計	976,245	989,274	1,980,722	2,084,829
勞務提供收入	55	448	99	891
營業收入淨額	\$976,300	\$989,722	\$1,980,821	\$2,085,720

18.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	106.04.01~106.06.30			105.04.01~105.06.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$154,577	\$29,160	\$183,737	\$160,103	\$23,312	\$183,415
勞健保費用	451	823	1,274	419	832	1,251
退休金費用	210	474	684	235	554	789
其他員工福利費用	2,793	1,842	4,635	2,934	1,186	4,120
折舊費用	33,216	975	34,191	37,663	1,445	39,108
攤銷費用	1	685	686	-	832	832

功能別 性質別	106.01.01~106.06.30			105.01.01~105.06.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$311,914	\$58,390	\$370,304	\$327,758	\$58,986	\$386,744
勞健保費用	900	1,668	2,568	834	1,647	2,481
退休金費用	422	956	1,378	466	1,106	1,572

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

其他員工福利費用	4,557	2,426	6,983	5,483	2,304	7,787
折舊費用	67,713	1,981	69,694	76,706	2,827	79,533
攤銷費用	1	1,340	1,341	1	1,799	1,800

本公司民國一〇六年四月一日至六月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為4,667仟元及3,111仟元；民國一〇六年一月一日至六月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為8,952仟元及5,968仟元；民國一〇五年四月一日至六月三十日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為(1,787)仟元及2,809仟元，民國一〇五年一月一日至六月三十日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為8,338仟元及5,559仟元，其估列基礎係以當年度獲利狀況，前述金額帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一〇六年三月十六日董事會決議以現金發放民國一〇五年度員工酬勞與董事酬勞分別為18,100仟元及10,300仟元，與民國一〇五年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司於民國一〇五年六月二十三日股東常會決議以現金發放民國一〇四年度員工紅利及董事酬勞分別為18,100仟元及10,343仟元，與民國一〇四年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

19.營業外收入及支出

(1)其他收入

	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
利息收入	\$7,747	\$6,054	\$13,790	\$13,716
租金收入	4,650	4,788	9,435	9,691
其他收入—其他	1,288	4,636	2,645	6,089
合計	<u>\$13,685</u>	<u>\$15,478</u>	<u>\$25,870</u>	<u>\$29,496</u>

(2)其他利益及損失

	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
處分不動產、廠房及設備損失	\$(652)	\$(163)	\$(652)	\$(173)
淨外幣兌換損益	10,496	1,101	(6,728)	(1,880)
其他損失	(1,489)	(1,096)	(2,239)	(1,438)
合計	<u>\$8,355</u>	<u>\$(158)</u>	<u>\$(9,619)</u>	<u>\$(3,491)</u>

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)財務成本

	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
銀行借款之利息費用	\$130	\$118	\$255	\$281

20.營業租賃

(1)本集團為承租人

本集團簽訂廠房之商業租賃合約，其平均年限為一~二年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
不超過一年	\$1,356	\$2,291	\$2,309
超過一年但不超過五年	-	191	1,333
合計	\$1,356	\$2,482	\$3,642

營業租賃認列之費用如下：

	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
最低租賃給付	\$581	\$581	\$1,162	\$1,162

(2)本集團為出租人

本集團簽訂商業財產租賃合約，其剩餘年限介於一年至二年間，所有租賃合約皆包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
不超過一年	\$7,876	\$6,797	\$11,876
超過一年但不超過五年	-	-	3,443
合計	\$7,876	\$6,797	\$15,319

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一〇六及一〇五年一月一日至六月三十日認列為收益之租金分別為9,435仟元及9,691仟元。

21. 其他綜合損益組成部分

民國一〇六年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之 項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$(10,735)	\$-	\$(10,735)	\$-	\$(10,735)
採用權益法認列之關聯 企業及合資之其他綜 合損益之份額	(428)	-	(428)	-	(428)
合 計	<u>\$(11,163)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(11,163)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(11,163)</u>

民國一〇五年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之 項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$(7,242)	\$-	\$(7,242)	\$-	\$(7,242)
採用權益法認列之關聯 企業及合資之其他綜 合損益之份額	(27)	-	(27)	-	(27)
合 計	<u>\$(7,269)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(7,269)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(7,269)</u>

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇六年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	小計	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$(167,224)	\$-	\$(167,224)	\$-	\$(167,224)
採用權益法認列之關聯 企業及合資之其他綜 合損益之份額	(2,695)	-	(2,695)	-	(2,695)
合 計	<u>\$(169,919)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(169,919)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(169,919)</u>

民國一〇五年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	小計	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$(60,487)	\$-	\$(60,487)	\$-	\$(60,487)
採用權益法認列之關聯 企業及合資之其他綜 合損益之份額	(831)	-	(831)	-	(831)
合 計	<u>\$(61,318)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(61,318)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(61,318)</u>

22. 所得稅

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$38,380	\$39,869	\$75,123	\$83,600
以前年度之當期所得稅於本 期之調整	1,140	-	1,140	-

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用	570	4,481	(1,756)	4,201
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用	-	-	-	-
所得稅費用(利益)	<u>\$40,090</u>	<u>\$44,350</u>	<u>\$74,507</u>	<u>\$87,801</u>

(2) 子公司豐祥金屬工業股份有限公司兩稅合一相關資訊

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$29,484</u>	<u>\$26,197</u>	<u>\$10,951</u>

子公司豐祥金屬工業股份有限公司民國一〇五年度預計及一〇四年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為29.74%及26.32%。

子公司豐祥金屬工業股份有限公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(3) 所得稅申報核定情形

截至民國一〇六年六月三十日，子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
子公司－豐祥金屬工業股份有限公司	核定至民國一〇三年度
子公司－Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	核定至民國一〇三年度

23. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整具稀釋作用之影響數後)除以當年度流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
(1)基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之 淨利(仟元)	\$108,724	\$96,498	\$208,662	\$224,403
基本每股盈餘之普通股加權平 均股數(仟股)	65,735	64,932	65,735	64,932
基本每股盈餘(元)	\$1.65	\$1.49	\$3.17	\$3.46
(2)稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之 淨利(仟元)	\$108,724	\$96,498	\$208,662	\$224,403
基本每股盈餘之普通股加權平 均股數(仟股)	65,735	64,932	65,735	64,932
稀釋效果：				
員工酬勞—股票(仟股)	92	72	184	145
員工認股權(仟股)	45	585	45	585
經調整稀釋效果後之普通股加 權平均股數(仟股)	65,872	65,589	65,964	65,662
稀釋每股盈餘(元)	\$1.65	\$1.47	\$3.16	\$3.42

七、關係人交易

1.於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
Exedy Vietnam Co., Ltd.	本集團之關聯企業
Hsieh Yuan Technology Vietnam Co., Ltd.	本集團之關聯企業
Vietnam Precision Industrial Joint Stock Company	本集團之其他關係人
伸原金屬股份有限公司	本集團之其他關係人

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.與關係人間之重大交易事項

(1)銷貨

	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
關聯企業	\$38,598	\$40,733	\$76,186	\$84,084

本集團銷貨予關係人之價格無可比較對象；至於對關係人之收款條件與一般客戶之銷貨收款條件相同，約為月結 15~90 天收款。

(2)進貨

	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
關聯企業	\$16,828	\$15,017	\$32,360	\$30,270
其他關係人	1,148	1,888	2,108	3,738
合 計	\$17,976	\$16,905	\$34,468	\$34,008

本集團向關係人進貨之價格無可比較對象；至於對關係人之付款條件與一般廠商之進貨付款條件相同，約為月結 30~90 天付款。

(3)本集團民國一〇六及一〇五年一月一日至六月三十日委託關聯企業加工認列之加工費用分別為20,575仟元及24,969仟元。

(4)本集團民國一〇六及一〇五年一月一日至六月三十日受關聯企業委託加工之加工收入金額分別為99仟元及80仟元，帳列營業收入項下。

(5)本集團民國一〇六及一〇五年一月一日至六月三十日因代處理其他關係人銷貨業務而認列佣金收入分別為0元及811仟元，帳列營業收入項下。

(6)本集團民國一〇六及一〇五年一月一日至六月三十日因銷貨予關聯企業之產品品質不良而產生賠償損失分別為0元及14仟元，帳列營業外收入及支出一其他利益及損失項下。

(7)本集團民國一〇六及一〇五年一月一日至六月三十日受關聯企業委託之服務收入金額分別為0元及1仟元，帳列營業外收入及支出一其他收入項下。

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(8)應收帳款－關係人

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
關聯企業	\$12,612	\$20,518	\$29,427

(9)其他應收款－關係人

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
關聯企業	\$-	\$-	\$9,239

(10)應付帳款－關係人

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
關聯企業	\$9,190	\$12,180	\$7,710
其他關係人	474	666	7,919
合計	\$9,664	\$12,846	\$15,629

(11)本集團與關係人租賃交易情形列示如下：

關係人名稱	租賃標的物	租賃起訖日期	租金支出	租金收付方式
<u>106.01.01~106.06.30</u>				
其他關係人	新莊區新樹路 315巷10號	105.01.16~ 107.01.15	\$960	一個月為一期， 以現金方式支付

關係人名稱	租賃標的物	租賃起訖日期	租金支出	租金收付方式
<u>105.01.01~105.06.30</u>				
其他關係人	新莊區新樹路 315巷10號	105.01.16~ 107.01.15	\$960	一個月為一期， 以現金方式支付

本集團將上列租金支出分別帳列製造費用及營業費用項下。

關係人名稱	租賃標的物	租賃起訖日期	租金收入
<u>106.01.01~106.06.30</u>			
關聯企業	房屋及建築物等	106.01.01~106.12.31	\$5,423
關聯企業	房屋及建築物等	106.01.01~106.12.31	4,012
合計			\$9,435

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

105.01.01~105.06.30

關聯企業	房屋及建築物等	104.01.01~105.12.31	\$5,603
關聯企業	房屋及建築物等	105.01.01~106.12.31	4,088
合 計			<u>\$9,691</u>

(12)本集團主要管理人員之薪酬

	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
短期員工福利	\$5,938	\$6,338	\$12,269	\$13,141
退職後福利	85	104	170	216
股份基礎給付	766	911	2,149	2,640
合 計	<u>\$6,789</u>	<u>\$7,353</u>	<u>\$14,588</u>	<u>\$15,997</u>

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	106.06.30	105.12.31	105.06.30	
不動產、廠房及設備—土地	\$52,420	\$52,420	\$52,420	短期借款
不動產、廠房及設備—房屋及建築	626	671	457	短期借款
合 計	<u>\$53,046</u>	<u>\$53,091</u>	<u>\$52,877</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇六年六月三十日止，本集團尚未完成之重大不動產、廠房及設備合約明細如下：

合約性質	合約金額	已付金額	未付金額
建廠工程	<u>\$192,694</u>	<u>\$77,078</u>	<u>\$115,616</u>

上列已付金額帳列不動產、廠房及設備—未完工程及待驗設備項下。

十、重大之災害損失

無此事項。

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

金融工具

1. 金融工具之種類

金融資產

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
備供出售之金融資產：			
以成本衡量之金融資產	\$11,007	\$11,007	\$11,007
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	926,444	840,971	695,169
無活絡市場之債務工具投資	587,465	573,872	776,446
應收票據	28	149	11
應收帳款	540,602	533,152	534,638
應收帳款－關係人	12,612	20,518	29,427
其他應收款	8,501	26,183	13,263
其他應收款－關係人	-	-	9,239
小計	2,075,652	1,994,845	2,058,193
合計	\$2,086,659	\$2,005,852	\$2,069,200

金融負債

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
以攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$54,185	\$48,070	\$51,180
應付款項	671,391	495,392	777,293
合計	\$725,576	\$543,462	\$828,473

2. 財務風險管理目的

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇六及一〇五年一月一日至六月三十日損益將分別減少/增加8,148仟元及8,737仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降0.1%，對本集團於民國一〇六及一〇五年一月一日至六月三十日之損益將分別增加/減少358仟元及367仟元。

權益價格風險

本集團截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日並未持有以公允價值衡量之權益證券，故無權益價格風險。

4.信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。

本集團截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為87.28%、90.77%及88.78%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5.流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。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報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

	<u>短於一年</u>
106.06.30	
短期借款	\$54,352
應付款項	671,391
105.12.31	
短期借款	\$48,137
應付款項	495,392
105.06.30	
短期借款	\$51,576
應付款項	777,293

6. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債，其帳面金額係趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、7。

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7.公允價值層級

(1)公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2)公允價值衡量之層級資訊

截至民國一〇六及一〇五年六月三十日止，本集團並無持有原始認列後以公允價值衡量之金融工具。

8.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊(外幣單位：仟元)

	106.06.30			105.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$28,410	30.56	\$868,093	\$20,146	32.73	\$659,339
越南盾	\$856,794,597	0.001357	\$1,162,670	\$852,616,655	0.001457	\$1,242,262
<u>採用權益法之投資</u>						
越南盾	\$77,151,955	0.001357	\$104,695	\$84,920,640	0.001457	\$123,729
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$1,465	30.78	\$45,099	\$970	33.01	\$32,024
越南盾	\$174,807,728	0.001368	\$237,214	\$229,083,154	0.001469	\$336,591

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	105.06.30		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$25,804	32.42	\$836,675
越南盾	\$760,196,969	0.001476	\$1,122,051
 <u>採用權益法之投資</u>			
越南盾	\$74,342,620	0.001476	\$109,730
 <u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$1,387	32.98	\$45,745
越南盾	\$199,150,779	0.001476	\$293,947

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇六及一〇五年一月一日至六月三十日之外幣兌換損失分別為(6,728)仟元及(1,880)仟元。

9. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 本公司對他人資金融通者：無。
2. 本公司為他人背書保證者：詳附表一。
3. 本公司期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 本公司本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 本公司取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 本公司處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 本公司與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 本公司應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 本公司從事衍生性商品交易：無。
10. 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：詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)：詳附表二。
2. 被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十三(一)相關資訊：
 - 2.1 對他人資金融通者：無。
 - 2.2 為他人背書保證者：無。
 - 2.3 期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：詳附表三。
 - 2.4 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - 2.5 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - 2.6 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - 2.7 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.8 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

2.9 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊之揭露：無。

十四、部門資訊

合併公司之營收主要來自於汽、機車零件及醫療器材之製造及銷售業務，本集團營運決策者係覆核整體公司營運結果，以制定公司之資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門，並採與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同之基礎編製。

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司

為他人背書保證者

民國一〇六年一月一日至六月三十日

單位：外幣/新台幣仟元

為他人背書保證者		背書保證對象		對單一企業 背書保證之 限 額	本期最高 背書保證 餘 額	期 末 背書保證 餘 額	實際動支 金 額	以財產擔保 之背書保證 金 額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	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
編號 (註一)	名稱	公司名稱	關 係										
0	開曼商豐祥控股 股份有限公司	Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I.)	子公司	對直接及間接持有表決權股份達百分 之百之單一子公司之背書保證總額， 以不超過當期財務報表淨值之百分之 四十為限。	\$60,872 (USD 2,000)	\$60,872 (USD 2,000) (註二)	\$-	\$-	2.58%	不得超過當期 財務報表淨值 之百分之五十 \$1,181,207	Y	N	N
0	開曼商豐祥控股 股份有限公司	Apex Precision Industrial Ltd.	孫公司	對直接及間接持有表決權股份達百分 之百之單一子公司之背書保證總額， 以不超過當期財務報表淨值之百分之 四十為限。	\$31,360 (USD 1,000)	\$30,436 (USD 1,000) (註二)	\$-	\$-	1.29%	不得超過當期 財務報表淨值 之百分之五十 \$1,181,207	Y	N	N
0	開曼商豐祥控股 股份有限公司	豐祥金屬工業 股份有限公司	孫公司	對直接及間接持有表決權股份達百分 之百之單一子公司之背書保證總額， 以不超過當期財務報表淨值之百分之 四十為限。	\$90,000	\$60,000	\$-	\$-	2.54%	不得超過當期 財務報表淨值 之百分之五十 \$1,181,207	Y	N	N
0	開曼商豐祥控股 股份有限公司	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	孫公司	對直接及間接持有表決權股份達百分 之百之單一子公司之背書保證總額， 以不超過當期財務報表淨值之百分之 四十為限。	\$266,957 (USD 8,000)	\$182,616 (USD 6,000) (註二)	\$13,969	\$-	7.73%	不得超過當期 財務報表淨值 之百分之五十 \$1,181,207	Y	N	N

註一：0為本公司。

註二：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司
具有重大影響力或具有控制能力者，被投資公司之相關資訊
民國一〇六年六月三十日

單位：新台幣/外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期 期末	去年 年底	股數	比率	帳面 金額			
開曼商豐祥控股股份有限公司	Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I.)	英屬維京群島	一般投資業	\$615,652	\$615,652	19,000,000	100.00%	\$2,687,040 (註3)	\$250,045	\$250,045 (註3)	子公司
Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I.)	豐祥金屬工業股份有限公司	台灣	汽、機車零件及醫療器材之製造及銷售業務	61,425	61,425	5,850,000	100.00%	97,926 (註3)	(8,568)	(4,641) (註1) (註3)	孫公司
Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I.)	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	越南	汽、機車零件及醫療器材之製造及銷售業務	USD 8,700	USD 8,700	-	100.00%	2,205,213 (註3)	249,427	249,427 (註3)	孫公司
Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I.)	Apex Precision Industrial Ltd.	薩摩亞	進出口貿易	USD 2,000	USD 2,000	2,000,000	100.00%	74,095 (註3)	1,198	1,128 (註2) (註3)	孫公司
Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I.)	Optimal Victory Ltd.	薩摩亞	進出口貿易	USD 900	USD 900	900,000	100.00%	27,431 (註3)	(1,550)	(1,550) (註3)	孫公司
Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I.)	Hsieh Yuan Technology Vietnam Co., Ltd.	越南	汽、機車零件及表面電鍍產品之製造及銷售業務	USD 562	USD 562	-	45.00%	22,944	11,010	4,955	採用權益法之投資
Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	Exedy Vietnam Co., Ltd.	越南	汽、機車零件之製造及銷售業務	VND 13,212,264	VND 13,212,264	-	20.00%	81,680	62,283	12,456	採用權益法之投資

註1：包括認列投資損失8,568仟元、側流交易已實現銷貨毛利20,105仟元及側流交易未實現銷貨毛利16,178仟元。

註2：包括認列投資收益1,198仟元、側流交易已實現銷貨毛利25,587仟元及側流交易未實現銷貨毛利25,657仟元。

註3：於編製合併財務報表時業已沖銷。

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司

期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國一〇六年六月三十日

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註	擔保、質押或其他受限制情形		
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值		股數	帳面價值	備註
豐祥金屬工業股份有限公司	Vietnam Precision Industrial Joint Stock Company	-	以成本衡量之金融資產	-	<u>\$11,007</u>	6.91%	<u>\$-</u>	註1	-	<u>\$-</u>	

註1：無活絡市場報價且其公允價值無法可靠衡量。

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 資產之比率(註三)
	<u>106.01.01~106.06.30</u>						
1	豐祥金屬工業股份有限公司	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	銷貨	\$86,075	月結60~90天	4.35%
1	豐祥金屬工業股份有限公司	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	應收帳款	12,211	月結60~90天	0.37%
1	豐祥金屬工業股份有限公司	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	其他收入	36	-	-%
2	Apex Precision Industrial Ltd.	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	應收帳款	4,227	月結60~90天	0.13%
2	Apex Precision Industrial Ltd.	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	銷貨	33,073	月結60~90天	1.67%
3	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I.)	3	其他應付款	93,709	-	2.88%
	<u>105.01.01~105.06.30</u>						
0	開曼商豐祥控股股份有限公司	豐祥金屬工業股份有限公司	1	其他應付款	\$1,794	-	0.05%
1	豐祥金屬工業股份有限公司	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	銷貨	117,238	月結60~90天	5.62%
1	豐祥金屬工業股份有限公司	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	應收帳款	10,374	月結60~90天	0.32%
1	豐祥金屬工業股份有限公司	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	其他收入	51	-	-%
1	豐祥金屬工業股份有限公司	Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I.)	3	其他應付款	38,599	-	1.17%
2	Apex Precision Industrial Ltd.	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	應收帳款	7,800	月結60~90天	0.24%
2	Apex Precision Industrial Ltd.	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	銷貨	47,396	月結60~90天	2.27%

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：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。