

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

民國一〇八年一月一日至九月三十日

及民國一〇七年一月一日至九月三十日

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)2208-0151

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	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10-15
(四)重大會計政策之彙總說明	16-26
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26
(六)重要會計項目之說明	26-53
(七)關係人交易	53-56
(八)質押之資產	56
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	57
(十)重大之災害損失	57
(十一)重大之期後事項	57
(十二)其他	57-66
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	66-67、69、75
2.轉投資事業相關資訊	67-68、70-74
3.大陸投資資訊	68
(十四)部門資訊	68

會計師核閱報告

開曼商豐祥控股股份有限公司 公鑒：

前言

開曼商豐祥控股股份有限公司及其子公司民國一〇八年九月三十日及民國一〇七年九月三十日之合併資產負債表、民國一〇八年七月一日至九月三十日、民國一〇七年七月一日至九月三十日、民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至九月三十日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

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一〇八年九月三十日及民國一〇七年九月三十日採用權益法之投資分別為新台幣139,126仟元及新台幣115,474仟元，民國一〇八年七月一日至九月三十日、民國一〇七年七月一日至九月三十日、民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至九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4,893仟元、新台幣8,981仟元、新台幣13,894仟元及新台幣23,302仟元，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(220)仟元、新台幣(55)仟元、新台幣(168)仟元及新台幣362仟元，係以該等被投資公司同期間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。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述採用權益法之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，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則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」編製，致無法允當表達開曼商豐祥控股股份有限公司及其子公司民國一〇八年九月三十日及民國一〇七年九月三十日之合併財務狀況、民國一〇八年七月一日至九月三十日及民國一〇七年七月一日至九月三十日與民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

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：(103)金管證審字第 1030025503 號

(94)金管證(六)第 0940128837 號

鄭清標

鄭清標



會計師：

黃益輝

黃益輝



中華民國一〇八年十一月五日

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇七年九月三十日

(民國一〇八及一〇七年九月三十日僅經核閱，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 會 計 項 目	附 註	108.09.30		107.12.31		107.09.30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$994,761	22	\$674,941	16	\$572,829	15
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.2	311,303	7	321,694	8	686,310	18
1150	應收票據淨額	六.3	168	-	34	-	69	-
1170	應收帳款淨額	六.4、六.19及八	550,002	12	624,508	15	689,436	18
1180	應收帳款－關係人淨額	六.4、六.19及七	205,530	4	120,532	3	16,928	-
1200	其他應收款淨額		7,060	-	21,232	-	10,666	-
1210	其他應收款－關係人淨額	七	-	-	125	-	87	-
1220	本期所得稅資產		2,832	-	-	-	-	-
1310	存貨	六.5及八	602,688	13	668,830	16	550,922	14
1410	預付款項		52,148	1	64,265	1	69,874	2
1470	其他流動資產		87,211	2	68,651	2	29,974	1
11xx	流動資產合計		2,813,703	61	2,564,812	61	2,627,095	68
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六.6	19,431	-	19,431	-	19,431	1
1550	採用權益法之投資	六.7	139,126	3	150,657	4	115,474	3
1600	不動產、廠房及設備	六.8及八	1,164,581	25	1,159,913	28	996,717	26
1755	使用權資產	四、六.22及七	350,235	8	-	-	-	-
1760	投資性不動產	四及六.9	42,994	1	-	-	-	-
1780	無形資產	六.10	10,691	-	12,230	-	9,727	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.24	910	-	840	-	840	-
1900	其他非流動資產	六.11	74,481	2	308,452	7	86,738	2
15xx	非流動資產合計		1,802,449	39	1,651,523	39	1,228,927	32
1xxx	資產總計		\$4,616,152	100	\$4,216,335	100	\$3,856,022	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)

民國一〇八年九月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇七年九月三十日

(民國一〇八及一〇七年九月三十日僅經核閱，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			108.09.30		107.12.31		107.09.30	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.12及八	\$854,126	19	\$256,507	6	\$264,378	7
2130	合約負債	六.18及七	40,329	1	59,738	2	64,787	2
2150	應付票據		1	-	3	-	4	-
2170	應付帳款		292,750	6	571,149	14	440,746	12
2180	應付帳款－關係人	七	7,568	-	9,072	-	8,045	-
2200	其他應付款	六.13	229,723	5	248,143	6	185,383	5
2230	本期所得稅負債	四及六.24	114,760	3	129,405	3	122,668	3
2280	租賃負債	四及六.22	3,142	-	-	-	-	-
2282	租賃負債－關係人	四、六.22及七	480	-	-	-	-	-
2300	其他流動負債		1,062	-	860	-	872	-
2365	退款負債		10,241	-	10,032	-	9,205	-
21xx	流動負債合計		1,554,182	34	1,284,909	31	1,096,088	29
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	四及六.24	17,916	-	17,805	-	17,680	-
2581	租賃負債	四及六.22	13,471	-	-	-	-	-
2600	其他非流動負債	六.14	27,499	1	27,016	1	25,816	1
25xx	非流動負債合計		58,886	1	44,821	1	43,496	1
2xxx	負債總計		1,613,068	35	1,329,730	32	1,139,584	30
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.16						
3110	普通股股本		658,262	14	658,262	15	658,262	17
3200	資本公積	六.16	836,782	18	836,782	20	836,782	22
3300	保留盈餘	六.16						
3320	特別盈餘公積		220,232	5	249,649	6	249,649	6
3350	未分配盈餘		1,522,982	33	1,362,144	32	1,193,320	31
3400	其他權益		(235,174)	(5)	(220,232)	(5)	(221,575)	(6)
3xxx	權益總計		3,003,084	65	2,886,605	68	2,716,438	70
	負債及權益總計		\$4,616,152	100	\$4,216,335	100	\$3,856,022	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

民國一〇八及一〇七年七月一日至九月三十日與民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註	108.07.01~108.09.30		107.07.01~107.09.30		108.01.01~108.09.30		107.01.01~107.09.30	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.18及七	\$1,301,788	100	\$1,223,162	100	\$3,961,853	100	\$3,294,143	100
5000	營業成本	六.20及七	(1,073,824)	(83)	(1,008,522)	(82)	(3,252,751)	(82)	(2,705,746)	(82)
5900	營業毛利		227,964	17	214,640	18	709,102	18	588,397	18
5920	已(未)實現銷貨利益		(7)	-	(14)	-	1	-	(23)	-
5950	營業毛利淨額		227,957	17	214,626	18	709,103	18	588,374	18
6000	營業費用									
6100	推銷費用	六.20	(14,791)	(1)	(17,458)	(1)	(49,387)	(1)	(46,610)	(2)
6200	管理費用	七	(37,378)	(3)	(30,937)	(3)	(113,194)	(3)	(103,386)	(3)
6300	研究發展費用		(14,593)	(1)	(11,279)	(1)	(38,046)	(1)	(34,222)	(1)
6450	預期信用減損損失	四及六.19	-	-	-	-	-	-	(5)	-
	營業費用合計		(66,762)	(5)	(59,674)	(5)	(200,627)	(5)	(184,223)	(6)
6900	營業利益		161,195	12	154,952	13	508,476	13	404,151	12
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六.21及七	19,481	2	17,696	1	53,342	2	45,765	1
7020	其他利益及損失	六.21	721	-	6,015	-	8,602	-	22,810	1
7050	財務成本	六.21	(2,892)	-	(964)	-	(6,558)	-	(1,288)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.7	4,893	-	8,981	1	13,894	-	23,302	1
	營業外收入及支出合計		22,203	2	31,728	2	69,280	2	90,589	3
7900	稅前淨利		183,398	14	186,680	15	577,756	15	494,740	15
7950	所得稅費用	四及六.24	(36,593)	(3)	(42,024)	(3)	(117,204)	(3)	(113,086)	(3)
8200	本期淨利		146,805	11	144,656	12	460,552	12	381,654	12
8300	其他綜合損益	六.23								
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		(18,721)	(1)	(3,620)	-	(14,774)	(1)	27,712	-
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		(220)	-	(55)	-	(168)	-	362	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(18,941)	(1)	(3,675)	-	(14,942)	(1)	28,074	-
8500	本期綜合損益總額		\$127,864	10	\$140,981	12	\$445,610	11	\$409,728	12
9750	基本每股盈餘(元)	六.25	\$2.23		\$2.20		\$7.00		\$5.80	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.25	\$2.23		\$2.19		\$6.98		\$5.78	

(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
 民國一〇八年一月一日至九月三十日
 及民國一〇七年一月一日至九月三十日
 (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	歸屬於母公司業主之權益						權益總額
		股本 3100	資本公積 3200	保留盈餘		其他權益項目 國外營運機構 3410	總計 31XX	
				特別盈餘公積 3320	未分配盈餘 3350			
A1	民國107年01月01日餘額	\$658,092	\$836,374	\$61,299	\$1,263,321	\$(249,649)	\$2,569,437	\$2,569,437
B3	民國106年度盈餘指撥及分配 提列特別盈餘公積			188,350	(188,350)		-	-
B5	普通股現金股利				(263,305)		(263,305)	(263,305)
D1	民國107年01月01日至09月30日淨利				381,654		381,654	381,654
D3	民國107年01月01日至09月30日其他綜合損益					28,074	28,074	28,074
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	381,654	28,074	409,728	409,728
N1	行使員工認股權憑證	170	408				578	578
Z1	民國107年09月30日餘額	\$658,262	\$836,782	\$249,649	\$1,193,320	\$(221,575)	\$2,716,438	\$2,716,438
A1	民國108年01月01日餘額	\$658,262	\$836,782	\$249,649	\$1,362,144	\$(220,232)	\$2,886,605	\$2,886,605
B3	民國107年度盈餘指撥及分配 提列特別盈餘公積			(29,417)	29,417		-	-
B5	普通股現金股利				(329,131)		(329,131)	(329,131)
D1	民國108年01月01日至09月30日淨利				460,552		460,552	460,552
D3	民國108年01月01日至09月30日其他綜合損益					(14,942)	(14,942)	(14,942)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	460,552	(14,942)	445,610	445,610
Z1	民國108年09月30日餘額	\$658,262	\$836,782	\$220,232	\$1,522,982	\$(235,174)	\$3,003,084	\$3,003,084

(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

民國一〇八年一月一日至九月三十日
及民國一〇七年一月一日至九月三十日
(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	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30	代碼	項 目	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
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	\$577,756	\$494,740	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(8,424)
A20000	調整項目：			B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	10,391	(33,352)
A20010	收益費損項目：			B02700	購置不動產、廠房及設備	(242,195)	(327,252)
A20100	折舊費用(含投資性不動產)	124,101	85,395	B02800	處分不動產、廠房及設備	-	413
A20200	攤銷費用	3,639	2,574	B03700	存出保證金(增加)減少	27,679	64
A20300	預期信用減損損失	-	5	B04500	無形資產增加	(2,132)	(6,937)
A20900	利息費用	6,558	1,288	B07300	長期預付租金(增加)減少	(55,111)	-
A21200	利息收入	(22,229)	(28,556)	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(261,368)	(375,488)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(13,894)	(23,302)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	264	-	C00100	舉借(償還)短期借款	597,619	207,357
A23900	未(已)實現銷貨利益	(1)	23	C03000	存入保證金增加(減少)	790	10,257
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C04020	租賃負債本金償還	(1,749)	-
A31130	應收票據(增加)減少	(134)	(4)	C04500	發放現金股利	(329,131)	(263,305)
A31150	應收帳款(增加)減少	74,556	(140,850)	C04800	行使員工認股權憑證	-	578
A31160	應收帳款一關係人(增加)減少	(84,998)	(1,441)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	267,529	(45,113)
A31180	其他應收款(增加)減少	1,544	(2,681)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(8,553)	20,624
A31190	其他應收款一關係人(增加)減少	125	26	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	319,820	(98,271)
A31200	存貨(增加)減少	66,142	(134,082)	E00100	期初現金及約當現金餘額	674,941	671,100
A31230	預付款項(增加)減少	12,117	50,987	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$994,761	\$572,829
A31240	其他流動資產(增加)減少	(18,560)	(22,473)				
A31990	長期預付租金(增加)減少	-	(86,402)				
A32125	合約負債增加(減少)	(19,409)	40,944				
A32130	應付票據增加(減少)	(2)	3				
A32150	應付帳款增加(減少)	(278,399)	87,487				
A32160	應付帳款一關係人增加(減少)	(1,504)	(349)				
A32180	其他應付款增加(減少)	(23,764)	4,221				
A32230	其他流動負債增加(減少)	202	(244)				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(307)	(8,517)				
A32990	退款負債增加(減少)	209	9,205				
A33000	營運產生之現金流入(流出)	404,012	327,997				
A33100	收取之利息	34,876	46,564				
A33200	收取之股利	24,672	27,836				
A33300	支付之利息	(6,874)	(1,316)				
A33500	支付之所得稅	(134,474)	(99,375)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	322,212	301,706				

(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
民國一〇八年一月一日至九月三十日
及民國一〇七年一月一日至九月三十日
(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)民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇八年十一月五日通過發布。

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)已認可且自民國一〇八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，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

(1)國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本集團依照國際財務報導準則第16號之過渡規定，初次適用日係民國一〇八年一月一日。初次適用國際財務報導準則第16號之影響說明如下：

- A. 本集團自民國一〇八年一月一日起及民國一〇八年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。
- B. 對於租賃之定義：本集團於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本集團就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。亦即，本集團僅就民國一〇八年一月一日以後簽訂(或變動)之合約，評估適用國際財務報導準則第16號是否係屬(或包含)租賃。相較於國際會計準則第17號，國際財務報導準則第16號規定若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。本集團評估於大多數情況下適用新租賃之定義，對合約係屬(或包含)租賃之評估並未產生重大影響。
- C. 本集團為承租人：於適用國際財務報導準則第16號之過渡規定時，選擇不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列初次適用之累積影響數。

(a) 先前分類為營業租賃之租賃

本集團於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第17號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值(使用民國一〇八年一月一日承租人增額借款利率折現)衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按租賃負債之金額(但調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額)衡量並認列使用權資產。

本集團於民國一〇八年一月一日，使用權資產增加1,912仟元；租賃負債增加1,912仟元。

另，於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第17號「租賃」時分類為營業租賃之租賃，且已全數支付相關之租金者，將長期預付租金280,437仟元重分類至使用權資產。

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)

本集團適用國際財務報導準則第16號之過渡規定，對先前分類為營業租賃之租賃，以個別租賃為基礎，使用下列實務權宜作法：

- i. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- ii. 依於民國一〇八年一月一日前後對租賃是否為虧損性之評估，作為執行減損檢視之替代方法。
- iii. 對租賃期間於民國一〇八年一月一日後12個月內結束之租賃，選擇以短期租賃方式處理該等租賃。
- iv. 不將原始直接成本計入民國一〇八年一月一日之使用權資產衡量中。
- v. 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時(若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權)。

(b)依照國際財務報導準則第16號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附註四及附註六。

(c)於民國一〇八年一月一日，初次適用國際財務報導準則第16號對財務報表之影響說明如下：

- i. 認列於民國一〇八年一月一日之資產負債表之租賃負債所適用之承租人增額借款利率之加權平均數為0.9%。
- ii. 民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾，使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現，與認列於民國一〇八年一月一日資產負債表之租賃負債，兩者間差異0元，其相關資訊如下：

民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所揭露 之營業租賃承諾	<u>\$2,000</u>
使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現後為	<u>\$1,912</u>
民國一〇八年一月一日帳上認列之租賃負債	<u>\$1,912</u>

D. 本集團為出租人，未作任何調整，僅新增與出租人相關之附註揭露，請詳附註四及附註六。

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.本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)	民國109年1月1日
2	重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)	民國109年1月1日

(1)業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第3號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否重大、縮減對事業及產出之定義等。

(2)重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)

主要係重新定義重大資訊為：若某些項目之遺漏、誤述或模糊合理預期將影響一般用途財務報表主要使用者根據財務報表所作之決策。此修正釐清重大性將取決於資訊之性質或大小，企業需視資訊個別或併同其他資訊於財務報表中是否係屬重大。若合理預期對主要使用者產生影響，則誤述之資訊係屬重大。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國109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，本集團評估前述新公布或修正準則、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：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	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	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
3	利率指標變革(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國109年1月1日

(1)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。

(2)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：

- A.未來現金流量之估計值
- B.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
- C.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：

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

(3)利率指標變革(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正針對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係，納入數個例外規定。因利率指標變革使得被避險項目或避險工具之指標基礎之現金流量時點或金額產生不確定性，則避險關係直接受其影響。因此，企業應對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係適用例外規定。

此修正包括：

A.對高度很有可能之規定

當評估預期交易是否為高度很有可能，企業應假設被避險現金流量依據之利率指標不因利率指標變革而改變。

B.預期之評估

當執行預期之評估時，企業應假設被避險項目、被規避風險及/或避險工具之依據不因利率指標變革而改變。

C.國際會計準則第39號之追溯評估

對避險關係直接受利率指標變革影響者，企業無須執行國際會計準則第39號之追溯評估(即避險之實際結果是否介於80%至125%間之評估)。

D.單獨辨認之風險部分

對利率風險之非合約明訂指標部分之避險，企業僅於避險關係開始時始應適用可單獨辨認之規定。

此修正亦包含終止適用例外之規定及此修正相關之附註揭露規定。

以上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，本集團評估前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

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)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇八及一〇七年一月一日至九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。

除下列四.3~四.7所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

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一〇七年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇七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		
			108.09.30	107.12.31	107.09.30
本公司	Eurocharm Innovation Co., Ltd.(B.V.I.)	投資業務	100%	100%	100%
本公司	Eurocharm America LLC.	進出口貿易業務及倉儲物流服務	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%

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)

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			108.09.30	107.12.31	107.09.30
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.	進出口貿易業務	100%	100%	100%
Eurocharm Innovation Co., Ltd.(B.V.I.)	Eurocharm Innovation (HK) Co., Ltd.	進出口貿易業務	100%	-%	-%

4. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式。
- B. 金融資產之合約現金流量特性。

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)

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量。
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產。
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益。
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整。

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)

C.以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- a.如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- b.非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2)金融資產減損

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A.藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B.貨幣時間價值
- C.與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

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)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A.按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B.存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C.對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D.對於屬國際財務報導準則第16號(民國一〇八年一月一日以前，國際會計準則第17號)範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3)金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A.來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B.已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C.既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4)金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

5. 投資性不動產

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

本集團自有之投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，除依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者外，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物	25年
-----	-----

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

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，本集團將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下：

本集團投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者除外。

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

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，本集團將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

6. 租賃

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

本集團就合約成立日於民國一〇八年一月一日以後者，評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1)取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2)主導已辨認資產之使用之權利。

本集團於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本集團就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下：

集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予融資費用及租賃負債之減少數，其中融資費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

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)

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

7. 所得稅

期中期間之所得稅費用，係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。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

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一〇七年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇七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

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
庫存現金及零用金	\$842	\$658	\$787
支票及活期存款	295,215	291,918	271,345
三個月內到期之定期存款	698,704	382,365	300,697
合 計	\$994,761	\$674,941	\$572,829

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. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
定期存款	\$331,303	\$321,694	\$686,310
流動	\$331,303	\$321,694	\$686,310
非流動	-	-	-
合計	\$331,303	\$321,694	\$686,310

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，其未有提供作為擔保或質押之情形；與信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 應收票據淨額

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
應收票據—因營業而發生	\$168	\$34	\$69
減：備抵損失	-	-	-
淨額	\$168	\$34	\$69

本集團應收票據未有提供擔保之情形。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六、19，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 應收帳款及應收帳款—關係人淨額

(1) 應收帳款及應收帳款—關係人淨額明細如下：

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
應收帳款	\$561,365	\$635,921	\$700,854
減：備抵損失	(11,363)	(11,413)	(11,418)
小計	550,002	624,508	689,436
應收帳款—關係人	205,530	120,532	16,928
減：備抵損失	-	-	-
小計	205,530	120,532	16,928
合計	\$755,532	\$745,040	\$706,364

(2) 本集團應收帳款提供作為擔保或質押之情形，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)

(3)本集團對客戶之授信期間通常為15天至90天。於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日之總帳面金額分別為766,895仟元、756,453仟元及717,782仟元，於民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日備抵損失相關資訊詳附註六、19，信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 存貨

(1)存貨淨額明細如下：

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
原物料	\$240,963	\$276,388	\$221,895
在製品	283,903	303,433	250,751
製成品	75,038	85,411	69,582
商 品	2,784	3,598	8,694
合 計	<u>\$602,688</u>	<u>\$668,830</u>	<u>\$550,922</u>

(2)本集團民國一〇八年七月一日至九月三十日、一〇七年七月一日至九月三十日、一〇八年一月一日至九月三十日及一〇七年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為1,073,824仟元、1,008,522仟元、3,252,751仟元及2,705,746仟元，其中包括下列費損：

項 目	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
	存貨跌價損失	\$-	\$27	\$-
存貨報廢損失	4,691	1,590	13,881	9,039
合 計	<u>\$4,691</u>	<u>\$1,617</u>	<u>\$13,881</u>	<u>\$9,101</u>

(3)本集團存貨提供作為擔保或質押之情形，請參閱附註八。

6. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資—非流動：			
未上市櫃公司股票	<u>\$19,431</u>	<u>\$19,431</u>	<u>\$19,431</u>

(1)本集團將部份金融資產分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，其未有提供作為擔保或質押之情形。

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)本公司之子公司—Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I.)於民國一〇六年九月十一日經董事會通過擬投資取得Northstar Precision (Vietnam) Company Limited部分股權。截至民國一〇八年九月三十日，本集團業已匯出投資款項，投資金額為美金278,600元(折合新台幣8,424仟元)，並取得19.90%股權。

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	108.09.30		107.12.31		107.09.30	
	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.	\$79,389	20.00%	\$91,245	20.00%	\$83,214	20.00%
Hsieh Yuan Technology Vietnam Co., Ltd.	36,715	45.00%	34,689	45.00%	32,260	45.00%
Shiang Yu Precision Co., Ltd.	23,022	40.00%	24,723	40.00%	-	-%
合計	<u>\$139,126</u>		<u>\$150,657</u>		<u>\$115,474</u>	

(2)投資關聯企業

本集團對Exedy Vietnam Co., Ltd.、Hsieh Yuan Technology Vietnam Co., Ltd.及Shiang Yu Precision Co., Ltd.之投資對本集團並非重大。本集團投資Exedy Vietnam Co., Ltd.、Hsieh Yuan Technology Vietnam Co., Ltd.及Shiang Yu Precision Co., Ltd.於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日之彙總帳面金額分別為139,126仟元、150,657仟元及115,474仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
繼續營業單位本期淨利	\$4,893	\$8,981	\$13,894	\$23,302
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(220)	(55)	(168)	362
本期綜合損益總額	<u>\$4,673</u>	<u>\$8,926</u>	<u>\$13,726</u>	<u>\$23,664</u>

前述投資關聯企業於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九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。

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)

民國一〇八及一〇七年九月三十日採用權益法之投資分別為139,126仟元及115,474仟元。民國一〇八及一〇七年七月一日至九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4,893仟元及8,981仟元；民國一〇八及一〇七年一月一日至九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13,894仟元及23,302仟元。民國一〇八及一〇七年七月一日至九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(220)仟元及(55)仟元；民國一〇八及一〇七年一月一日至九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(168)仟元及362仟元，係以該等被投資公司同期間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.分別於民國一〇八及一〇七年間盈餘分配，Vietnam Precision Industrial No,1 Co., Ltd.分別依出資比例沖減採用權益法之投資24,672仟元及27,836仟元。

(5)本公司之孫公司－Vietnam Precision Industrial No. 1 Co., Ltd.於民國一〇七年八月二日經董事會通過與元譽精業有限公司合資設立新公司，截至民國一〇八年九月三十日，本集團業已匯出投資款項，投資Shiang Yu Precision Co., Ltd.金額為美金800仟元，並取得40%股權。

8.不動產、廠房及設備

	108.09.30(註)	107.12.31	107.09.30
自用之不動產、廠房及設備	\$1,157,564	(註)	(註)
營業租賃出租之不動產、廠房及設備	7,017	(註)	(註)
合計	\$1,164,581	\$1,159,913	\$996,717

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(1)自用之不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號規定)

	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：								
108.01.01	\$52,420	\$395,952	\$1,623,187	\$90,485	\$15,200	\$129,377	\$110,577	\$2,417,198
增添	-	7,083	10,084	7,281	2,168	5,064	142,063	173,743
處分	-	(67)	(6,840)	(957)	(103)	(99)	-	(8,066)
移轉	-	(49,578)	189,841	7,013	-	228	(202,185)	(54,681)
匯率變動之影響	-	(1,489)	(7,883)	(372)	(59)	(509)	(570)	(10,882)
108.09.30	\$52,420	\$351,901	\$1,808,389	\$103,450	\$17,206	\$134,061	\$49,885	\$2,517,312

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)

	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
折舊及減損：								
108.01.01	\$-	\$110,819	\$968,878	\$63,845	\$10,732	\$113,143	\$-	\$1,267,417
折舊	-	14,367	82,648	4,270	1,970	13,041	-	116,296
處分	-	(38)	(6,605)	(957)	(103)	(99)	-	(7,802)
移轉	-	(9,657)	-	-	-	-	-	(9,657)
匯率變動之影響	-	(506)	(5,145)	(300)	(54)	(501)	-	(6,506)
108.09.30	\$-	\$114,985	\$1,039,776	\$66,858	\$12,545	\$125,584	\$-	\$1,359,748
淨帳面金額								
108.09.30	\$52,420	\$236,916	\$768,613	\$36,592	\$4,661	\$8,477	\$49,885	\$1,157,564

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(2)營業租賃出租之不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號規定)

	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他 設備	合計
成本：					
108.01.01	\$75,224	\$-	\$-	\$-	\$75,224
增添	-	-	-	-	-
處分	-	-	-	-	-
移轉	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	(336)	-	-	-	(336)
108.09.30	\$74,888	\$-	\$-	\$-	\$74,888
折舊及減損：					
108.01.01	\$65,092	\$-	\$-	\$-	\$65,092
折舊	3,087	-	-	-	3,087
處分	-	-	-	-	-
移轉	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	(308)	-	-	-	(308)
108.09.30	\$67,871	\$-	\$-	\$-	\$67,871
淨帳面金額					
108.09.30	\$7,017	\$-	\$-	\$-	\$7,017

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)不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號以前之規定)

	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：								
107.01.01	\$52,420	\$174,711	\$1,365,110	\$72,006	\$13,160	\$112,738	\$176,756	\$1,966,901
增添	-	941	8,250	15,110	2,291	10,369	291,189	328,150
處分	-	-	(3,375)	(436)	(100)	-	-	(3,911)
移轉	-	-	156,493	-	-	3,596	(160,089)	-
匯率變動之影響	-	1,763	15,168	750	112	1,131	1,833	20,757
107.09.30	<u>\$52,420</u>	<u>\$177,415</u>	<u>\$1,541,646</u>	<u>\$87,430</u>	<u>\$15,463</u>	<u>\$127,834</u>	<u>\$309,689</u>	<u>\$2,311,897</u>
折舊及減損：								
107.01.01	\$-	\$98,122	\$954,206	\$59,679	\$8,933	\$98,025	\$-	\$1,218,965
折舊	-	8,010	60,465	3,247	1,877	11,796	-	85,395
處分	-	-	(2,962)	(436)	(100)	-	-	(3,498)
匯率變動之影響	-	1,077	11,376	663	102	1,100	-	14,318
107.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$107,209</u>	<u>\$1,023,085</u>	<u>\$63,153</u>	<u>\$10,812</u>	<u>\$110,921</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,315,180</u>
淨帳面金額								
107.09.30	<u>\$52,420</u>	<u>\$70,206</u>	<u>\$518,561</u>	<u>\$24,277</u>	<u>\$4,651</u>	<u>\$16,913</u>	<u>\$309,689</u>	<u>\$996,717</u>

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.投資性不動產

投資性不動產包括本集團自有之投資性不動產。本集團對自有之投資性不動產簽訂商業財產租賃合約，租賃期間介於一~二年間，租賃合約包含依據每年市場環境調整租金之條款。

	房屋及建築
成本：	
108.01.01	\$-
自不動產、廠房及設備轉入	54,681
匯率變動之影響	(243)
108.09.30	<u>\$54,438</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)

	<u>房屋及建築</u>	
108.01.01	\$-	
當期折舊	1,841	
自不動產、廠房及設備轉入	9,657	
匯率變動之影響	(54)	
108.09.30	<u>\$11,444</u>	
淨帳面金額：		
108.09.30	<u>\$42,994</u>	
	108.07.01~ 108.09.30	108.01.01~ 108.09.30
投資性不動產之租金收入	\$7,446	\$21,786
減：當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	(614)	(1,841)
合 計	<u>\$6,832</u>	<u>\$19,945</u>

(1)本集團投資性不動產未有提供擔保之情形。

(2)本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，惟截至民國一〇八年九月三十日止，尚未經獨立評價人員評價，故未有相關公允價值之資訊。

10.無形資產

	<u>電腦軟體</u>	<u>專利權</u>	<u>合計</u>
成本：			
108.01.01	\$34,295	\$228	\$34,523
增添－單獨取得	2,132	-	2,132
處分	-	(228)	(228)
匯率變動之影響	(150)	-	(150)
108.09.30	<u>\$36,277</u>	<u>\$-</u>	<u>\$36,277</u>
107.01.01	\$24,279	\$228	\$24,507
增添－單獨取得	6,937	-	6,937
處分	-	-	-
匯率變動之影響	247	-	247
107.09.30	<u>\$31,463</u>	<u>\$228</u>	<u>\$31,691</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)

	電腦軟體	專利權	合計
攤銷及減損：			
108.01.01	\$22,065	\$228	\$22,293
攤銷	3,639	-	3,639
處分	-	(228)	(228)
匯率變動之影響	(118)	-	(118)
108.09.30	<u>\$25,586</u>	<u>\$-</u>	<u>\$25,586</u>
107.01.01	\$18,936	\$228	\$19,164
攤銷	2,574	-	2,574
處分	-	-	-
匯率變動之影響	226	-	226
107.09.30	<u>\$21,736</u>	<u>\$228</u>	<u>\$21,964</u>
淨帳面金額：			
108.09.30	<u>\$10,691</u>	<u>\$-</u>	<u>\$10,691</u>
107.12.31	<u>\$12,230</u>	<u>\$-</u>	<u>\$12,230</u>
107.09.30	<u>\$9,727</u>	<u>\$-</u>	<u>\$9,727</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
營業成本	\$1	\$1	\$2	\$2
推銷費用	1	-	2	1
管理費用	1,236	818	3,525	2,406
研發費用	37	36	110	165
合計	<u>\$1,275</u>	<u>\$855</u>	<u>\$3,639</u>	<u>\$2,574</u>

11. 其他非流動資產

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
預付設備款	\$74,145	\$-	\$-
長期預付租金	(註)	280,437	86,402
存出保證金	336	28,015	336
合計	<u>\$74,481</u>	<u>\$308,452</u>	<u>\$86,738</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)

截至民國一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日止，長期預付租金中屬於土地使用權之金額分別為280,437仟元及86,402仟元。

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

12. 短期借款

	利率區間(%)	108.09.30	107.12.31	107.09.30
擔保銀行借款	0.9%~4.5%	\$246,071	\$149,090	\$148,933
無擔保銀行借款	1.1%~5.85%	608,055	107,417	115,445
合 計		\$854,126	\$256,507	\$264,378

本集團截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為548,605仟元、564,252仟元及433,932仟元。

擔保銀行借款以應收帳款、存貨、不動產、廠房及設備提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

13. 其他應付款

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
應付費用	\$219,800	\$243,564	\$181,040
應付利息	-	349	-
應付設備款	9,923	4,230	4,343
合 計	\$229,723	\$248,143	\$185,383

14. 其他非流動負債

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
淨確定福利負債	\$3,612	\$3,919	\$4,507
存入保證金	18,887	18,097	16,309
其他非流動負債	5,000	5,000	5,000
合 計	\$27,499	\$27,016	\$25,816

15. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇八及一〇七年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為428仟元及471仟元；民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,333仟元及1,416仟元。

確定福利計畫

本集團民國一〇八及一〇七年七月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為78仟元及150仟元；民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為233仟元及450仟元。

16. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日止，本公司額定股本均為新台幣900,000仟元；已發行股本皆為658,262仟元，每股票面金額10元，為65,826仟股。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一〇七年一月一日至九月三十日申請行使金額共計578仟元，得認購普通股為17仟股。

(2) 資本公積

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
普通股股票溢價	\$836,062	\$836,062	\$836,062
其他	720	720	720
合計	\$836,782	\$836,782	\$836,782

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

依本公司經民國一〇八年五月三十一日股東會決議修定後之章程規定，公司得於每半會計年度終了後為盈餘分派或虧損撥補。公司應依經會計師查核或核閱之財務報表為之，且應連同營業報告書及財務報表交審計委員會查核後，提董事會決議之。公司為分派盈餘時，並應先預估並保留應納稅捐及員工酬勞、依法彌補虧損及提列法定盈餘公積(但法定盈餘公積，已達實收資本額時，不在此限)。如係發放現金者，應由董事會決議為之；如係以發行新股方式為之者，應以股東會特別(重度)決議為之。除法令及公開發行公司法另有規定外，於每會計年度終了後，公司應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：

- (a) 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)；
- (b) 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；
- (c) 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
- (d) 公司於前半會計年度終了後而為盈餘分派或虧損撥補之情形(如有)；
- (e) 任何所餘利潤得依法令及公開發行公司法，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，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，本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。

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)

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.本公司於民國一〇八年五月三十一日及民國一〇七年六月十四日之股東常會，分別決議民國一〇七及一〇六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)	
	一〇七年度	一〇六年度	一〇七年度	一〇六年度
普通股現金股利	\$329,131	\$263,305	\$5	\$4

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、20。

17. 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	\$34

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：

	107.01.01~107.09.30	
	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	17,000	\$34
本期給與認股選擇權	-	-
本期執行認股選擇權	(17,000)	34(註)
本期喪失認股選擇權	-	-
本期逾期失效認股選擇權	-	-
9月30日流通在外認股選擇權	-	\$-
9月30日可執行認股選擇權	-	-

註：認股權執行日之加權平均股價為\$80.85。

(3) 截至民國一〇八年九月三十日未有酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外，另民國一〇七年九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)
107.09.30 流通在外之認股選擇權	\$34	-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：

	107.07.01～ 107.09.30	107.01.01～ 107.09.30
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)	\$-	\$-

(5)本集團員工股份基礎給付計畫之取消或修改

本集團於民國一〇七年一月一日至九月三十日並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

18.營業收入

	108.07.01～ 108.09.30	107.07.01～ 107.09.30	108.01.01～ 108.09.30	107.01.01～ 107.09.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$1,300,073	\$1,223,134	\$3,958,012	\$3,294,031
勞務提供收入	1,715	28	3,841	112
營業收入淨額	\$1,301,788	\$1,223,162	\$3,961,853	\$3,294,143

本集團民國一〇八及一〇七年七月一日至九月三十日暨民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

	單一部門			
	108.07.01～ 108.09.30	107.07.01～ 107.09.30	108.01.01～ 108.09.30	107.01.01～ 107.09.30
銷售商品	\$1,300,073	\$1,223,134	\$3,958,012	\$3,294,031
勞務收入	1,715	28	3,841	112
合計	\$1,301,788	\$1,223,162	\$3,961,853	\$3,294,143

收入認列時點：

於某一時點	\$1,301,788	\$1,223,162	\$3,961,853	\$3,294,143
-------	-------------	-------------	-------------	-------------

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) 合約餘額

合約負債－流動

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
銷售商品	\$40,329	\$59,738	\$64,787

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

截至民國一〇八年九月三十日止，由於本集團之合約皆短於一年，無須提供尚未履行之履約義務相關資訊。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無。

19. 預期信用減損損失(利益)

	108.07.01～ 108.09.30	107.07.01～ 107.09.30	108.01.01～ 108.09.30	107.01.01～ 107.09.30
營業費用－預期信用減損損失				
應收帳款	\$-	\$-	\$-	\$5

本集團不預期其他應收款會受交易對手不履約而產生任何重大損失，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

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)

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1)應收款項考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

民國一〇八年九月三十日

群組一

	未逾期	逾期天數				合計
		30天內	31-90天	91-270天	271天以上	
總帳面金額	\$156,699	\$40,443	\$21,616	\$7,597	\$2,569	\$228,924
損失率	2.67%	3.67%	5.85%	24.51%	100%	
存續期間預期信用損失	(4,186)	(1,483)	(1,263)	(1,862)	(2,569)	(11,363)
帳面金額	\$152,513	\$38,960	\$20,353	\$5,735	\$-	\$217,561

群組二

	未逾期 (註)	逾期天數				合計
		30天內	31-90天	91-270天	271天以上	
總帳面金額	\$498,135	\$39,782	\$222	\$-	\$-	\$538,139
損失率	-%	-%	-%	10.80%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$498,135	\$39,782	\$222	\$-	\$-	\$538,139

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

民國一〇七年十二月三十一日

群組一

	未逾期	逾期天數				合計
		30天內	31-90天	91-270天	271天以上	
總帳面金額	\$303,406	\$19,909	\$16,407	\$8,789	\$1,094	\$349,605
損失率	0.11%	1.17%	10.84%	63.63%	100%	
存續期間預期信用損失	(345)	(233)	(1,779)	(5,593)	(1,094)	(9,044)
帳面金額	\$303,061	\$19,676	\$14,628	\$3,196	\$-	\$340,561

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)

群組二

	未逾期 (註)	逾期天數				合計
		30天內	31-90天	91-270天	271天以上	
總帳面金額	\$363,935	\$27,647	\$15,042	\$258	\$-	\$406,882
損失率	-%	-%	14.32%	83.58%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	(2,154)	(215)	-	(2,369)
帳面金額	\$363,935	\$27,647	\$12,888	\$43	\$-	\$404,513

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

民國一〇七年九月三十日

	未逾期 (註)	逾期天數				合計
		30天內	31-90天	91-270天	271天以上	
總帳面金額	\$621,707	\$73,910	\$13,038	\$9,196	\$-	\$717,851
損失率	-%	-%	17%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	(2,222)	(9,196)	-	(11,418)
帳面金額	\$621,707	\$73,910	\$10,816	\$-	\$-	\$706,433

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

(2)本集團民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
108.01.01	\$-	\$11,413
本期增加金額	-	-
匯率影響數	-	(50)
108.09.30	\$-	\$11,363
107.01.01(依照國際會計準則第39號規定)	\$57	\$11,239
107.01.01 保留盈餘調整數	-	-
107.01.01(依照國際財務報導準則第9號規定)	57	11,239
本期增加金額	-	5
重分類	(57)	57
匯率影響數	-	117
107.09.30	\$-	\$11,418

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)

20. 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	108.07.01~108.09.30			107.07.01~107.09.30		
	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	\$236,729	\$32,367	\$269,096	\$210,097	\$25,754	\$235,851
勞健保費用	631	549	1,180	664	576	1,240
退休金費用	236	270	506	280	341	621
其他員工福利費用	2,545	1,210	3,755	2,823	1,220	4,043
折舊費用	36,917	5,011	41,928	24,754	3,273	28,027
攤銷費用	1	1,274	1,275	1	854	855

功能別 性質別	108.01.01~108.09.30			107.01.01~107.09.30		
	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	\$666,157	\$96,368	\$762,525	\$557,670	\$87,834	\$645,504
勞健保費用	1,928	1,759	3,687	2,061	1,751	3,812
退休金費用	714	852	1,566	842	1,024	1,866
其他員工福利費用	7,541	3,679	11,220	7,410	3,470	10,880
折舊費用	110,597	13,504	124,101	79,573	5,822	85,395
攤銷費用	2	3,637	3,639	2	2,572	2,574

依本公司章程規定，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。前述員工酬勞以股票或現金為之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇八年七月一日至九月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為4,784仟元及3,323仟元；民國一〇八年一月一日至九月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為16,695仟元及10,997仟元；民國一〇七年七月一日至九月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為(355)仟元及4,250仟元，民國一〇七年一月一日至九月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為15,024仟元及10,403仟元，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。

本公司於民國一〇八年二月二十六日董事會決議以現金發放民國一〇七年度員工酬勞及董事酬勞分別為21,527仟元及10,300仟元，與民國一〇七年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

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)

本公司於民國一〇七年三月二十三日董事會決議以現金發放民國一〇六年度員工酬勞與董事酬勞分別為18,865仟元及10,300仟元，與民國一〇六年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

21.營業外收入及支出

(1)其他收入

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
利息收入				
攤銷後成本衡量之金融資產	\$10,548	\$11,274	\$22,229	\$28,556
租金收入	7,446	4,791	21,786	13,813
其他收入－其他	1,487	1,631	9,327	3,396
合 計	\$19,481	\$17,696	\$53,342	\$45,765

(2)其他利益及損失

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
處分不動產、廠房及設備損失	\$-	\$-	\$(264)	\$-
淨外幣兌換利益	1,645	7,228	13,453	25,622
其他損失	(924)	(1,213)	(4,587)	(2,812)
合 計	\$721	\$6,015	\$8,602	\$22,810

(3)財務成本

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
銀行借款之利息費用	\$2,865	\$964	\$6,525	\$1,288
租賃負債之利息	27	(註)	33	(註)
合 計	\$2,892	\$964	\$6,558	\$1,288

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

22. 租賃

(1) 本集團為承租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)。各個合約之租賃期間介於2年至50年間，其中部分合約約定未取得出租人同意，承租人不得私自將租賃物全部或一部份出借、轉租、頂讓或以其他變相方法由他人使用，或將租賃權轉讓予他人。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	108.09.30	107.12.31(註)	107.09.30(註)
土地	\$333,145		
房屋及建築	17,090		
合計	\$350,235		

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團民國一〇八年一月一日至九月三十日對使用權資產增添55,111仟元。

(b) 租賃負債

	108.09.30	107.12.31(註)	107.09.30(註)
租賃負債	\$17,093		
流動	\$3,622		
非流動	\$13,471		

本集團民國一〇八年七月一日至九月三十日及一〇八年一月一日至九月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六、21(3)財務成本；民國一〇八年九月三十日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

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)

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，
 並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

B.綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30(註)	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30(註)
房屋及建築 (含土地使用權)	\$1,148		\$2,877	

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依
 該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

C.承租人與租賃活動相關之費損

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30(註)	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30(註)
短期租賃之費用 (租金支出)	\$2,485		\$7,246	

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依
 該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

截至民國一〇八年九月三十日止，本集團並無承諾之短期租賃組合。

D.承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一〇八年一月一日至九月三十日租賃之現金流出總額為7,323仟元。

(2)本集團為承租人—營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

本集團簽訂廠房之商業租賃合約，其平均年限為一年至二年間且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

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)

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	108.09.30(註)	107.12.31	107.09.30
不超過一年		\$1,920	\$1,920
超過一年但不超過五年		80	560
合 計		<u>\$2,000</u>	<u>\$2,480</u>

營業租賃認列之費用如下：

	108.07.01~ 108.09.30(註)	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30(註)	107.01.01~ 107.09.30
最低租賃給付		<u>\$481</u>		<u>\$1,444</u>

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(3)本集團為出租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本集團對自有之投資性不動產相關揭露請詳附註六、9。自有之投資性不動產由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

本集團簽訂廠房租賃合約，其平均年限為一至二年，由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30(註)	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30(註)
營業租賃認列之租賃收益				
固定租賃給付相關收益	<u>\$7,446</u>		<u>\$21,786</u>	

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

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)

本集團對屬於營業租賃出租之不動產、廠房及設備適用國際會計準則第16號相關之揭露請詳附註六、8。本集團簽訂營業租賃合約，民國一〇八年九月三十日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	108.09.30	107.12.31(註)	107.09.30(註)
不超過一年	\$25,184		
超過一年但不超過二年	4,850		
合 計	\$30,034		

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(4)本集團為出租人－營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

本集團簽訂商業財產租賃合約，其剩餘年限介於一至二年間，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，民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	108.09.30(註)	107.12.31	107.09.30
不超過一年		\$20,396	\$3,903
超過一年但不超過五年		16,329	-
合 計		\$36,725	\$3,903

本集團民國一〇八及一〇七年七月一日至九月三十日認列為收益之租金分別為7,446仟元及4,791仟元；民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日認列為收益之租金分別為21,786仟元及13,813仟元。

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

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)

23. 其他綜合損益組成部分

民國一〇八年七月一日至九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	\$(18,721)	\$-	\$(18,721)	\$-	\$(18,721)
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	(220)	-	(220)	-	(220)
合 計	<u>\$(18,941)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(18,941)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(18,941)</u>

民國一〇七年七月一日至九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	\$(3,620)	\$-	\$(3,620)	\$-	\$(3,620)
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	(55)	-	(55)	-	(55)
合 計	<u>\$(3,675)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(3,675)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(3,675)</u>

民國一〇八年一月一日至九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	\$(14,774)	\$-	\$(14,774)	\$-	\$(14,774)
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	(168)	-	(168)	-	(168)
合 計	<u>\$(14,942)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(14,942)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(14,942)</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)

民國一〇七年一月一日至九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	\$27,712	\$-	\$27,712	\$-	\$27,712
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	362	-	362	-	362
合計	<u>\$28,074</u>	<u>\$-</u>	<u>\$28,074</u>	<u>\$-</u>	<u>\$28,074</u>

24. 所得稅

(1) 依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本集團之子公司豐祥金屬工業股份有限公司自民國一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由10%改為5%。

(2) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$36,735	\$42,302	\$116,033	\$107,645
以前年度之當期所得稅於本期之調整	-	33	1,130	4,986
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	(142)	(311)	41	459
與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得稅費用	-	-	-	(4)
所得稅費用	<u>\$36,593</u>	<u>\$42,024</u>	<u>\$117,204</u>	<u>\$113,086</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)所得稅申報核定情形

截至民國一〇八年九月三十日，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	核定至民國一〇五年度
子公司－Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	核定至民國一〇五年度

25.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。

	108.07.01～ 108.09.30	107.07.01～ 107.09.30	108.01.01～ 108.09.30	107.01.01～ 107.09.30
(1)基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$146,805	\$144,656	\$460,552	\$381,654
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	65,826	65,826	65,826	65,822
基本每股盈餘(元)	\$2.23	\$2.20	\$7.00	\$5.80
(2)稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$146,805	\$144,656	\$460,552	\$381,654
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	65,826	65,826	65,826	65,822
稀釋效果：				
員工酬勞－股票(仟股)	132	164	163	229
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	65,958	65,990	65,989	66,051
稀釋每股盈餘(元)	\$2.23	\$2.19	\$6.98	\$5.78

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)

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

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
Shiang Yu Precision 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
Northstar Precision (Vietnam) Company Limited	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
豐詠精密工業股份有限公司	本集團之其他關係人

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
關聯企業	\$34,078	\$42,928	\$94,917	\$108,494
其他關係人—Northstar Precision (Vietnam) Company Limited	269,703	-	748,821	-
合 計	<u>\$303,781</u>	<u>\$42,928</u>	<u>\$843,738</u>	<u>\$108,494</u>

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

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
關聯企業	\$11,814	\$15,753	\$37,103	\$37,279
其他關係人	925	1,015	3,114	2,583
合 計	<u>\$12,739</u>	<u>\$16,768</u>	<u>\$40,217</u>	<u>\$39,862</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)本集團民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日委託關聯企業加工認列之加工費用分別為38,731仟元及36,381仟元。
- (4)本集團民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日受關聯企業委託加工之加工收入金額分別為93仟元及112仟元，帳列營業收入項下。
- (5)本集團民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日受其他關係人委託加工之加工收入金額分別為3,748仟元及0元，帳列營業收入項下。
- (6)本集團民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日受其他關係人委託之服務收入金額分別為725仟元及827仟元，帳列營業外收入及支出—其他收入項下。
- (7)本集團民國一〇八及一〇七年一月一日至九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2仟元及0元，帳列營業外收入及支出—其他利益及損失項下。
- (8)本集團民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日出售機器設備予其他關係人價款分別為612仟元及0元，分別認列處分損益612仟元及0元，帳列營業外收入及支出—其他收入項下。

(9)應收帳款—關係人

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
關聯企業	\$12,890	\$16,430	\$16,928
其他關係人—Northstar Precision (Vietnam) Company Limited	192,640	104,102	-
合 計	<u>\$205,530</u>	<u>\$120,532</u>	<u>\$16,928</u>

(10)其他應收款—關係人

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
關聯企業	\$-	\$-	\$-
其他關係人	-	125	87
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$125</u>	<u>\$87</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)

(11)應付帳款－關係人

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
關聯企業	\$7,346	\$8,616	\$7,904
其他關係人	222	456	141
合計	\$7,568	\$9,072	\$8,045

(12)營業租賃

A.使用權資產之帳面金額

關係人名稱	性質	108.09.30	107.09.30(註)
其他關係人	房屋及建築	\$478	

B.租賃負債

關係人名稱	108.09.30	107.09.30(註)
其他關係人	\$480	

C.租金支出

關係人名稱	性質	108.07.01~ 108.09.30(註)	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30(註)	107.01.01~ 107.09.30
其他關係人	承租辦公室		\$480		\$1,440

D.利息費用

關係人名稱	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30(註)	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30(註)
其他關係人	\$7		\$7	

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

E.本集團民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日對其他關係人之租金收付方式皆為一個月為一期，以現金方式支付。

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)

(13)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	租金收入
<u>108.01.01~108.09.30</u>			
關聯企業	房屋及建築物等	108.01.01~110.12.31	\$8,545
關聯企業	房屋及建築物等	108.01.01~110.12.31	6,796
關聯企業	房屋及建築物等	108.05.01~110.04.30	1,041
其他關係人	房屋及建築物等	107.08.01~109.07.31	5,404
合 計			<u>\$21,786</u>
<u>107.01.01~107.09.30</u>			
關聯企業	房屋及建築物等	107.01.01~107.12.31	\$7,884
關聯企業	房屋及建築物等	107.01.01~107.12.31	5,929
合 計			<u>\$13,813</u>

(14)本集團主要管理人員之薪酬

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
短期員工福利	\$4,711	\$4,825	\$14,586	\$14,442
退職後福利	85	85	255	255
股份基礎給付	9,313	5,992	10,470	7,096
合 計	<u>\$14,109</u>	<u>\$10,902</u>	<u>\$25,311</u>	<u>\$21,793</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
	108.09.30	107.12.31	107.09.30	
應收帳款	\$268,000	\$269,200	\$269,000	短期借款
存 貨	268,000	269,200	269,000	短期借款
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	427	493	515	短期借款
合 計	<u>\$588,847</u>	<u>\$591,313</u>	<u>\$590,935</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)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇八年九月三十日止，本集團尚未完成之重大不動產、廠房及設備合約明細如下(外幣單位：仟元)：

合約性質	合約金額	已付金額	未付金額
建廠工程	VND162,900,000	VND154,755,000	VND8,145,000

上列已付金額帳列不動產、廠房及設備項下。

十、重大之災害損失

無此事項。

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

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	\$19,431	\$19,431	\$19,431
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,067,982	1,762,408	1,975,538
合 計	<u>\$2,087,413</u>	<u>\$1,781,839</u>	<u>\$1,994,969</u>

金融負債

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
以攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$854,126	\$256,507	\$264,378
應付款項	530,042	828,367	698,965
租賃負債(含關係人款)	17,093	(註)	(註)
合 計	<u>\$1,401,261</u>	<u>\$1,084,874</u>	<u>\$963,343</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)

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

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，對本集團於民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日損益將分別減少/增加2,005仟元及2,232仟元。

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浮動利率債務工具投資、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%，對本集團於民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加317仟元及增加/減少74仟元。

權益價格風險

本集團持有未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之未上市櫃權益證券，包含於透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

其他權益工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、8。

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。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、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。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日止，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80.01%、80.96%及84.85%，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，故無重大之信用風險。

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)

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，除應收款項外，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。本集團之信用風險評估相關資訊如下：

信用風險等級	指標	損失率	預期信用損失衡量方法
信用風險低	交易對手為信用良好者	0%~1%	12個月預期信用損失
已信用減損	其他已減損證據	100%	存續期間預期信用損失

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

本集團對於信用風險增加之債務工具投資，將適時處分該等投資以降低信用損失。採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失時，評估之前瞻性資訊(無須過度成本或投入即可取得者)尚包括總體經濟資訊及產業資訊等，並於前瞻資訊將造成重大影響情況下進一步調整損失率。

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。

非衍生金融負債

	短於一年	一至五年	合計
108.09.30			
短期借款	\$863,652	\$-	\$863,652
應付款項	530,042	-	530,042
租賃負債(註)	4,138	14,404	18,542
107.12.31			
短期借款	\$258,714	\$-	\$258,714
應付款項	828,367	-	828,367
107.09.30			
短期借款	\$267,327	\$-	\$267,327
應付款項	698,965	-	698,965

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)

註：包括短期租賃及低價值標的資產之租賃合約之現金流量。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇八年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
108.01.01	\$256,507	\$18,097	\$1,912	\$276,516
現金流量	597,619	790	(1,749)	596,660
非現金之變動	-	-	16,930	16,930
108.09.30	\$854,126	\$18,887	\$17,093	\$890,106

民國一〇七年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	存入保證金	租賃負債(註)	來自籌資活動之 負債總額
107.01.01	\$57,021	\$6,052	\$-	\$63,073
現金流量	207,357	10,257	-	217,614
非現金之變動	-	-	-	-
107.09.30	\$264,378	\$16,309	\$-	\$280,687

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

7. 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)按攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團按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、8。

8.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。

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)

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

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇八年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	\$-	\$-	\$19,431	\$19,431

民國一〇七年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	\$-	\$-	\$19,431	\$19,431

民國一〇七年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	\$-	\$-	\$19,431	\$19,431

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之金融資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額未有變動之情形。

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)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一〇八年九月三十日：

	評價技術	重大		輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
		不可觀察輸入值	量化資訊		
金融資產： 透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產 股票	市場法	缺乏流通性折價	5%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本集團損益將減少/增加1,943仟元

民國一〇七年十二月三十一日：

	評價技術	重大		輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
		不可觀察輸入值	量化資訊		
金融資產： 透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產 股票	市場法	缺乏流通性折價	5%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本集團損益將減少/增加1,943仟元

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)

民國一〇七年九月三十日：

	重大		量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係
	評價技術	不可觀察輸入值			
金融資產：					
透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產					
股票	市場法	缺乏流通性折價	5%	缺乏流通性之 程度越高，公 允價值估計數 越低	當缺乏流通性之 百分比上升(下 降)10%，對 本集團損益將 減少/增加 1,943仟元

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

9.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊(外幣單位：仟元)

	108.09.30			107.12.31		
	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	\$31,389	31.02	\$973,619	\$20,138	30.73	\$618,937
越南盾	\$852,665,554	0.001340	\$1,142,572	\$816,780,592	0.001346	\$1,099,388
<u>採用權益法之投資</u>						
越南盾	\$103,823,482	0.001340	\$139,123	\$108,409,170	0.001390	\$150,657
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$24,742	31.17	\$771,089	\$9,048	31.22	\$282,519
越南盾	\$323,581,389	0.001340	\$433,599	\$416,906,414	0.001346	\$561,156

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)

	107.09.30		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$15,806	31.08	\$491,195
越南盾	\$1,024,110,610	0.001345	\$1,377,430
<u>採用權益法之投資</u>			
越南盾	\$85,905,209	0.001345	\$115,543
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$8,570	31.01	\$265,717
越南盾	\$288,646,807	0.001345	\$388,230

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。本集團於民國一〇八及一〇七年七月一日至九月三十日之外幣兌換利益分別為1,645仟元及7,228仟元；民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日之外幣兌換利益分別為13,453仟元及25,622仟元。

10. 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三億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：詳附表七。

(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)：詳附表三。
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：詳附表二。
 - 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)：詳附表四。
 - 2.4 本期累積買進或賣出同一有價證券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。
 - 2.5 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：詳附表五。

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：詳附表六。

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

民國一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣/外幣仟元

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 (註三)	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 (註三)	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)	背書保證者公司 名稱	公 司 名 稱	關 係 (註二)										
0	開曼商豐祥控股 股份有限公司	Apex Precision Industrial Ltd.	2	\$1,201,234	\$173,525 (USD 5,500)	\$62,084 (USD 2,000) (註四)	\$-	\$-	2.07%	\$1,501,542	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	2	\$1,201,234	\$80,000	\$80,000	\$69,000	\$-	2.66%	\$1,501,542	Y	N	N
0	開曼商豐祥控股 股份有限公司	Eurocharm Innoviation Co.,Ltd. (B.V.I)	2	\$1,201,234	\$125,640 (USD 4,000)	\$124,168 (USD 4,000) (註四)	\$-	\$-	4.13%	\$1,501,542	Y	N	N
0	開曼商豐祥控股 股份有限公司	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	2	\$1,201,234	\$339,955 (USD 11,000)	\$186,252 (USD 6,000) (註四)	\$174,269 (USD 5,614)	\$-	6.20%	\$1,501,542	Y	N	N

註一：0為本公司。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- 1.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註三：依本公司「背書保證作業程序」規定，本公司對外背書保證之總額不得超過本公司當期淨值百分之五十。

對單一企業背書保證之累計金額不得超過本公司當期淨值百分之十。

對本公司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。

註四：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

資金貸與他人

民國一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
1	豐祥金屬工業股份有限公司	開曼商豐祥控股股份有限公司	其他應收款-關係人	\$40,000	\$40,000	\$40,000 (註四)	2.68%	有短期融通資金之必要	\$-	為因應貸與對象營業週轉需求	\$-	-	\$-	\$30,339 (註二) (註三)	\$60,679 (註二)

註一：1為本公司之孫公司。

註二：本公司及子公司資金貸與不得超過貸與企業淨值之百分之四十為限，對單一法人或團體貸與之限額，以不得超過貸與企業淨值百分之二十。

註三：依本公司資金貸與他人作業程序相關規定，符合第三條第四項規定之公開發行公司直接及間接持有表決權股份百分之百之境外公司間

對單一子公司從事資金貸與之限額，以不得超過本公司淨值百分之四十為限。

註四：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
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
民國一〇八年一月一日至九月三十日

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%	\$3,449,021 (註5)	\$489,894	\$489,894 (註5)	子公司
開曼商豐祥控股股份有限公司	Eurocharm America LLC.	美國	進出口貿易及倉儲物流服務	USD 200	-	200,000	100.00%	6,208 (註5)	-	-	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%	141,956 (註5)	(1,328)	5,183 (註1) (註5)	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%	3,111,157 (註5)	469,177	469,205 (註4) (註5)	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%	(33,092) (註5)	14,387	12,244 (註2) (註5)	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%	23,302 (註5)	278	550 (註3) (註5)	孫公司
Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I.)	Eurocharm Innovation(HK) Co., Ltd.	香港	進出口貿易	USD 1,500	-	1,500,000	100.00%	46,636 (註5)	73	73 (註5)	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%	36,715	4,875	2,194	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%	79,389	66,499	13,300	採用權益法之投資
Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	Shiang Yu Precision Co., Ltd.	越南	模具之設計、製造及銷售業務	USD 800	USD 800	-	40.00%	23,022	(4,000)	(1,600)	採用權益法之投資

註1：包括認列投資損失1,328仟元、側流交易已實現銷貨毛利16,252仟元及側流交易未實現銷貨毛利9,741仟元。

註2：包括認列投資收益14,387仟元、側流交易已實現銷貨毛利107,796仟元及側流交易未實現銷貨毛利109,939仟元。

註3：包括認列投資收益278仟元、側流交易已實現銷貨毛利5,486仟元及側流交易未實現銷貨毛利5,214仟元。

註4：包括認列投資收益469,177仟元及側流交易已實現銷貨毛利28仟元。

註5：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)

民國一〇八年九月三十日

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	-	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	-	\$11,007	6.91%	\$11,007		-	\$-	
Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I.)	Northstar Precision (Vietnam) Company Limited	本集團之其他 關係人	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	-	8,424	19.90%	8,424		-	-	
	合 計				<u>\$19,431</u>		<u>\$19,431</u>			<u>\$-</u>	

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司
 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
 民國一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
豐祥金屬工業 股份有限公司	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	本公司之孫公司	銷貨	\$198,370	64.20%	月結60 ~90天	價格係按產品種類， 參考存貨成本、市場 行情及其他交易條件 後議定。	一般客戶 為月結60 ~90天	應收帳款 \$17,255	39.72%	註
Apex Precision Industrial Ltd.	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	本公司之孫公司	銷貨	\$129,429	100.00%	月結60 ~90天	價格係按產品種類， 參考存貨成本、市場 行情及其他交易條件 後議定。	一般客戶 為月結60 ~90天	應收帳款 \$46,754	100.00%	註
Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	Northstar Precision (Vietnam) Company Limited	本集團之其他 關係人	銷貨	\$752,563	19.54%	月結60 ~90天	價格係按產品種類， 參考存貨成本、市場 行情及其他交易條件 後議定。	一般客戶 為月結60 ~90天	應收帳款 \$192,635	26.00%	

註：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

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

民國一〇八年九月三十日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	Northstar Precision (Vietnam) Company Limited	本集團之其他關係人	\$192,635	6.76	\$-	-	\$109,943	\$-

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	關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	資產之比率(註三)
	108.01.01~108.09.30						
0	開曼商豐祥控股股份有限公司	Eurocharm America LLC.	1	其他應收款	\$3,104	-	0.07%
1	Eurocharm Innovation Ltd. (B.V.I.)	Apex Precision Industrial Ltd.	3	其他應收款	35,565	-	0.77%
2	豐祥金屬工業股份有限公司	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	銷貨	198,370	月結60~90天	5.01%
2	豐祥金屬工業股份有限公司	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	應收帳款	17,255	月結60~90天	0.37%
2	豐祥金屬工業股份有限公司	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	其他應收款	34	月結60~90天	-%
2	豐祥金屬工業股份有限公司	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	其他收入	39	-	-%
2	豐祥金屬工業股份有限公司	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	其他損失	12	-	-%
2	豐祥金屬工業股份有限公司	開曼商豐祥控股股份有限公司	2	其他應收款	40,076	-	0.87%
2	豐祥金屬工業股份有限公司	開曼商豐祥控股股份有限公司	2	利息收入	76	-	-%
3	Apex Precision Industrial Ltd.	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	銷貨	129,429	月結60~90天	3.27%
3	Apex Precision Industrial Ltd.	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	應收帳款	46,754	月結60~90天	1.01%
4	Optimal Victory Ltd.	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	銷貨	2,500	月結60~90天	0.06%

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。