

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
民國一〇九年一月一日至三月三十一日
及民國一〇八年一月一日至三月三十一日

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	10-12
(四)重大會計政策之彙總說明	12-14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14-37
(七)關係人交易	37-40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其他	41-50
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50-51、53、59
2.轉投資事業相關資訊	51-52、54-58
3.大陸投資資訊	52
4.主要股東資訊	52
(十四)部門資訊	52

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一〇九年三月三十一日及民國一〇八年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年一月一日至三月三十一日及民國一〇八年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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一〇九年三月三十一日及民國一〇八年三月三十一日採用權益法之投資分別為新台幣174,099仟元及新台幣156,116仟元，民國一〇九年一月一日至三月三十一日及民國一〇八年一月一日至三月三十一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5,941仟元及新台幣6,027仟元，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55仟元及新台幣(131)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一〇九年三月三十一日及民國一〇八年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年一月一日至三月三十一日及民國一〇八年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及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

(106)金管證審字第 1060026003 號

鄭清標

鄭清標



會計師：

羅筱靖

羅筱靖



中華民國一〇九年四月二十七日

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年三月三十一日、民國一〇八年三月三十一日及民國一〇八年三月三十一日

(民國一〇九及一〇八年三月三十一日僅經核閱，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	109.03.31		108.12.31		108.03.31	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$1,069,760	22	\$1,126,884	24	\$701,329	17
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.2	190,375	4	195,917	4	85,824	2
1150	應收票據淨額	六.3	-	-	69	-	223	-
1170	應收帳款淨額	六.4、六.18及八	608,303	13	534,915	11	691,751	17
1180	應收帳款－關係人淨額	六.4、六.18及七	172,408	4	134,908	3	164,224	4
1200	其他應收款淨額		14,171	-	14,151	-	12,582	-
1210	其他應收款－關係人淨額	七	-	-	183	-	367	-
1220	本期所得稅資產		839	-	751	-	-	-
1310	存貨	六.5及八	583,167	12	617,782	13	655,524	16
1410	預付款項		56,831	1	53,167	1	68,618	2
1470	其他流動資產		98,065	2	89,723	2	74,442	2
11xx	流動資產合計		<u>2,793,919</u>	<u>58</u>	<u>2,768,450</u>	<u>58</u>	<u>2,454,884</u>	<u>60</u>
	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	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.2	199,206	4	159,900	3	-	-
1550	採用權益法之投資	六.7	174,099	4	167,956	4	156,116	4
1600	不動產、廠房及設備	六.8及八	1,243,732	26	1,206,178	26	1,120,840	27
1755	使用權資產	六.21及七	340,775	7	338,124	7	280,444	7
1760	投資性不動產	六.9	40,590	1	41,119	1	38,856	1
1780	無形資產	六.10	9,926	-	10,583	-	11,675	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.23	1,540	-	1,240	-	893	-
1900	其他非流動資產	六.11	6,344	-	25,787	1	27,917	1
15xx	非流動資產合計		<u>2,035,643</u>	<u>42</u>	<u>1,970,318</u>	<u>42</u>	<u>1,656,172</u>	<u>40</u>
1xxx	資產總計		<u>\$4,829,562</u>	<u>100</u>	<u>\$4,738,768</u>	<u>100</u>	<u>\$4,111,056</u>	<u>100</u>

(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)

民國一〇九年三月三十一日、民國一〇八年三月三十一日及民國一〇八年三月三十一日

(民國一〇九及一〇八年三月三十一日僅經核閱，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	負債及權益		109.03.31		108.12.31		108.03.31	
	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	\$866,680	18	\$850,362	18	\$236,890	6
2130	合約負債	六.17及七	53,203	1	38,500	1	56,711	2
2150	應付票據		-	-	1	-	1	-
2170	應付帳款		300,228	6	316,617	7	396,185	10
2180	應付帳款—關係人	七	3,687	-	13,087	-	6,737	-
2200	其他應付款	六.13	572,128	12	292,174	6	179,388	4
2230	本期所得稅負債	四及六.23	116,259	3	87,944	2	127,414	3
2280	租賃負債	六.21	3,127	-	3,012	-	-	-
2282	租賃負債—關係人	六.21及七	1,895	-	-	-	1,436	-
2300	其他流動負債		901	-	889	-	817	-
2365	退款負債		9,950	-	9,935	-	10,212	-
21xx	流動負債合計		1,928,058	40	1,612,521	34	1,015,791	25
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	四及六.23	17,224	1	16,661	-	17,893	-
2581	租賃負債	六.21	11,513	-	12,285	-	-	-
2582	租賃負債—關係人	六.21及七	1,435	-	-	-	-	-
2600	其他非流動負債	六.14	15,835	-	26,466	1	28,862	1
25xx	非流動負債合計		46,007	1	55,412	1	46,755	1
2xxx	負債總計		1,974,065	41	1,667,933	35	1,062,546	26
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	14	658,262	16
3200	資本公積	六.16	836,782	17	836,782	18	836,782	20
3300	保留盈餘	六.16						
3320	特別盈餘公積		220,232	5	220,232	5	249,649	6
3350	未分配盈餘		1,468,092	30	1,688,459	35	1,534,307	37
3400	其他權益		(327,871)	(7)	(332,900)	(7)	(230,490)	(5)
3xxx	權益總計		2,855,497	59	3,070,835	65	3,048,510	74
	負債及權益總計		\$4,829,562	100	\$4,738,768	100	\$4,111,056	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
 民國一〇九年一月一日至三月三十一日
 及民國一〇八年一月一日至三月三十一日
 (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	會計項目	附註	109.01.01~109.03.31		108.01.01~108.03.31	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.17及七	\$1,262,947	100	\$1,340,900	100
5000	營業成本	七	(1,022,729)	(81)	(1,077,956)	(81)
5900	營業毛利		240,218	19	262,944	19
5910	已(未)實現銷貨利益		(9)	-	1	-
5950	營業毛利淨額		240,209	19	262,945	19
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(15,817)	(1)	(18,877)	(1)
6200	管理費用	七	(43,463)	(4)	(39,912)	(3)
6300	研究發展費用		(14,688)	(1)	(10,904)	(1)
6450	預期信用減損損失	六.18	(2,995)	-	-	-
	營業費用合計		(76,963)	(6)	(69,693)	(5)
6900	營業利益		163,246	13	193,252	14
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.20及七	14,383	1	15,103	1
7020	其他利益及損失	六.20	3,271	-	2,322	-
7050	財務成本	六.20及七	(5,038)	-	(1,667)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.7	5,941	-	6,027	1
	營業外收入及支出合計		18,557	1	21,785	2
7900	稅前淨利		181,803	14	215,037	16
7950	所得稅費用	四及六.23	(40,126)	(3)	(42,874)	(3)
8200	本期淨利		141,677	11	172,163	13
8300	其他綜合損益	六.22				
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		4,974	1	(10,127)	(1)
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		55	-	(131)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		5,029	1	(10,258)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$146,706	12	\$161,905	12
9750	基本每股盈餘(元)	六.24	\$2.15		\$2.62	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.24	\$2.15		\$2.61	

(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
 民國一〇九年一月一日至三月三十一日
 及民國一〇八年一月一日至三月三十一日
 (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	資本公積	保留盈餘		其他權益項目	總計	
				特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		
3100	3200	3320	3350	3410	31XX	3XXX		
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
D1	民國108年01月01日至03月31日淨利				172,163		172,163	172,163
D3	民國108年01月01日至03月31日其他綜合損益					(10,258)	(10,258)	(10,258)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	172,163	(10,258)	161,905	161,905
Z1	民國108年03月31日餘額	\$658,262	\$836,782	\$249,649	\$1,534,307	\$(230,490)	\$3,048,510	\$3,048,510
A1	民國109年01月01日餘額	\$658,262	\$836,782	\$220,232	\$1,688,459	\$(332,900)	\$3,070,835	\$3,070,835
B5	民國108年度盈餘指撥及分配 普通股現金股利				(362,044)		(362,044)	(362,044)
D1	民國109年01月01日至03月31日淨利				141,677		141,677	141,677
D3	民國109年01月01日至03月31日其他綜合損益					5,029	5,029	5,029
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	141,677	5,029	146,706	146,706
Z1	民國109年03月31日餘額	\$658,262	\$836,782	\$220,232	\$1,468,092	\$(327,871)	\$2,855,497	\$2,855,497

(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
 民國一〇九年一月一日至三月三十一日
 及民國一〇八年一月一日至三月三十一日
 (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	109.01.01~ 109.03.31	108.01.01~ 108.03.31	代碼	項 目	109.01.01~ 109.03.31	108.01.01~ 108.03.31
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	\$181,803	\$215,037	B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	(33,764)	235,870
A20000	調整項目：			B01800	取得採用權益法之投資	(24,412)	-
A20010	收益費損項目：			B02700	購置不動產、廠房及設備	(47,855)	(45,264)
A20100	折舊費用(含投資性不動產)	38,583	41,302	B03700	存出保證金(增加)減少	-	98
A20200	攤銷費用	1,391	1,153	B04500	無形資產增加	(387)	(640)
A20300	預期信用減損損失	2,995	-	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(106,418)	190,064
A20900	利息費用	5,038	1,667				
A21200	利息收入	(6,235)	(5,053)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(5,941)	(6,027)	C00100	舉借(償還)短期借款	16,318	(19,617)
A23900	未(已)實現銷貨利益	9	(1)	C03000	存入保證金增加(減少)	(10,520)	1,956
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	(1,374)	(476)
A31130	應收票據(增加)減少	69	(189)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	4,424	(18,137)
A31150	應收帳款(增加)減少	(76,391)	(67,202)				
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	(37,500)	(43,692)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	2,169	(4,350)
A31180	其他應收款(增加)減少	(3,395)	(999)				
A31190	其他應收款－關係人(增加)減少	183	(242)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(57,124)	26,388
A31200	存貨(增加)減少	34,615	13,306	E00100	期初現金及約當現金餘額	1,126,884	674,941
A31230	預付款項(增加)減少	(3,664)	(4,353)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$1,069,760	\$701,329
A31240	其他流動資產(增加)減少	(8,342)	(5,791)				
A32125	合約負債增加(減少)	14,703	(3,027)				
A32130	應付票據增加(減少)	(1)	(2)				
A32150	應付帳款增加(減少)	(16,389)	(174,964)				
A32160	應付帳款－關係人增加(減少)	(9,400)	(2,335)				
A32180	其他應付款增加(減少)	(62,083)	(67,784)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	12	(43)				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(111)	(110)				
A32990	退款負債增加(減少)	15	180				
A33000	營運產生之現金流入(流出)	49,964	(109,169)				
A33100	收取之利息	9,630	14,669				
A33300	支付之利息	(5,283)	(2,015)				
A33500	支付之所得稅	(11,610)	(44,674)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	42,701	(141,189)				

(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
民國一〇九年一月一日至三月三十一日
及民國一〇八年一月一日至三月三十一日
(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)民國一〇九及一〇八年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一〇九年四月二十七日通過發布。

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)已認可且自民國一〇九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，新準則及修正之首次適用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)

2.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	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國111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，含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

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)

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)負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

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。

四、重大會計政策之彙總說明

1.遵循聲明

本集團民國一〇九及一〇八年一月一日至三月三十一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。

除下列四.3~四.4所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八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一〇八年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四.3。

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)

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		
			109.03.31	108.12.31	108.03.31
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%	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	註	100%	100%
Eurocharm Innovation Co., Ltd.(B.V.I.)	Optimal Victory Ltd.	進出口貿易業務	註	100%	100%
Eurocharm Innovation Co., Ltd.(B.V.I.)	Eurocharm Innovation (HK) Co., Ltd.	進出口貿易業務	100%	100%	-%

註：本公司為調整組織架構、有效整合集團資源，於民國一〇八年十二月二十四日經董事會決議辦理清算孫公司Apex Precision Industrial Ltd.及Optimal Victory Ltd.。

4. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

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)

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一〇八年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇八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

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
庫存現金及零用金	\$964	\$756	\$515
支票及活期存款	255,338	376,938	284,132
三個月內到期之定期存款	813,458	749,190	416,682
合計	\$1,069,760	\$1,126,884	\$701,329

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
定期存款	\$389,581	\$355,817	\$85,824
流動	\$190,375	\$195,917	\$85,824
非流動	199,206	159,900	-
合計	\$389,581	\$355,817	\$85,824

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。

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. 應收票據淨額

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
應收票據—因營業而發生	\$-	\$69	\$223
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	\$-	\$69	\$223

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、18，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：

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
應收帳款	\$625,332	\$548,941	\$703,123
減：備抵損失	(17,029)	(14,026)	(11,372)
小 計	608,303	534,915	691,751
應收帳款—關係人	172,408	134,908	164,224
減：備抵損失	-	-	-
小 計	172,408	134,908	164,224
合 計	\$780,711	\$669,823	\$855,975

(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。

(3) 本集團對客戶之授信期間通常為15天至90天。於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日之總帳面金額分別為797,740仟元、683,849仟元及867,347仟元，於民國一〇九及一〇八年第一季備抵損失相關資訊詳附註六、18，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)

5.存貨

(1)存貨淨額明細如下：

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
原物料	\$236,206	\$242,401	\$263,645
在製品	269,043	239,337	316,690
製成品	74,475	134,574	67,240
商 品	3,443	1,470	7,949
合 計	\$583,167	\$617,782	\$655,524

(2)本集團民國一〇九及一〇八年第一季認列為費用之存貨成本分別為1,022,729仟元及1,077,956仟元，其中包括下列費損：

項 目	一〇九年第一季	一〇八年第一季
存貨跌價損失	\$2,981	\$-
存貨報廢損失	5,198	3,190
存貨盤損	7	-
合 計	\$8,186	\$3,190

(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

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
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	\$19,431	\$19,431	\$19,431

(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)

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	109.03.31		108.12.31		108.03.31	
	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.	\$89,159	20.00%	\$83,817	20.00%	\$95,931	20.00%
Hsieh Yuan Technology Vietnam Co., Ltd.	38,695	45.00%	37,286	45.00%	35,739	45.00%
Shiang Yu Precision Co., Ltd.	22,105	40.00%	22,441	40.00%	24,446	40.00%
Lieh Kwan International Co., Ltd.	24,140	40.00%	24,412	40.00%	-	-%
合計	<u>\$174,099</u>		<u>\$167,956</u>		<u>\$156,116</u>	

(2)投資關聯企業

本集團對Exedy Vietnam Co., Ltd.、Hsieh Yuan Technology Vietnam Co., Ltd.、Shiang Yu Precision Co., Ltd. 及Lieh Kwan International 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.、Shiang Yu Precision Co., Ltd.及Lieh Kwan International Co., Ltd.於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日之彙總帳面金額分別為174,099仟元、167,956仟元及156,116仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	一〇九年第一季	一〇八年第一季
繼續營業單位本期淨利	\$5,941	\$6,027
本期其他綜合損益(稅後淨額)	55	(131)
本期綜合損益總額	<u>\$5,996</u>	<u>\$5,896</u>

前述投資關聯企業於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情形。

民國一〇九及一〇八年三月三十一日採用權益法之投資分別為174,099仟元及156,116仟元。民國一〇九及一〇八年第一季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5,941仟元及6,027仟元；民國一〇九及一〇八年第一季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55仟元及(131)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。

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)前述採用權益法之投資未有提供擔保之情形。

(4)本公司之子公司—Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I.)於民國一〇八年十一月五日經董事會通過與烈光企業股份有限公司合資設立新公司，截至民國一〇九年三月三十一日，本集團業已匯出投資款項，投資Lieh Kwan International 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

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
自用之不動產、廠房及設備	\$1,238,895	\$1,200,359	\$1,106,386
營業租賃出租之不動產、廠房及設備	4,837	5,819	14,454
合 計	<u>\$1,243,732</u>	<u>\$1,206,178</u>	<u>\$1,120,840</u>

(1)自用之不動產、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：								
109.01.01	\$52,420	\$347,841	\$1,868,628	\$108,891	\$18,970	\$132,480	\$17,637	\$2,546,867
增添	-	2,107	13,011	80	581	15,162	41,228	72,169
處分	-	-	-	-	-	-	-	-
移轉	-	-	40,292	-	-	-	(40,622)	(330)
匯率變動之影響	-	524	3,216	159	26	175	31	4,131
109.03.31	<u>\$52,420</u>	<u>\$350,472</u>	<u>\$1,925,147</u>	<u>\$109,130</u>	<u>\$19,577</u>	<u>\$147,817</u>	<u>\$18,274</u>	<u>\$2,622,837</u>
108.01.01	\$52,420	\$380,799	\$1,623,187	\$90,485	\$15,200	\$129,377	\$110,577	\$2,402,045
增添	-	4,845	1,657	-	1,432	1,126	35,582	44,642
處分	-	-	(1,106)	-	-	-	-	(1,106)
移轉	-	(39,381)	72,397	-	-	-	(72,397)	(39,381)
匯率變動之影響	-	(1,389)	(6,604)	(314)	(49)	(423)	(475)	(9,254)
108.03.31	<u>\$52,420</u>	<u>\$344,874</u>	<u>\$1,689,531</u>	<u>\$90,171</u>	<u>\$16,583</u>	<u>\$130,080</u>	<u>\$73,287</u>	<u>\$2,396,946</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)

	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：								
109.01.01	\$-	\$116,580	\$1,024,759	\$66,458	\$13,962	\$124,749	\$-	\$1,346,508
折舊	-	4,928	25,810	1,664	930	1,994	-	35,326
處分	-	-	-	-	-	-	-	-
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	161	1,665	99	18	165	-	2,108
109.03.31	\$-	\$121,669	\$1,052,234	\$68,221	\$14,910	\$126,908	\$-	\$1,383,942
成本：								
108.01.01	\$-	\$101,294	\$968,878	\$63,845	\$10,732	\$113,143	\$-	\$1,257,892
折舊	-	4,664	26,916	1,330	659	5,227	-	38,796
處分	-	-	(1,106)	-	-	-	-	(1,106)
移轉	-	(131)	-	-	-	-	-	(131)
匯率變動之影響	-	(359)	(3,864)	(237)	(38)	(393)	-	(4,891)
108.03.31	\$-	\$105,468	\$990,824	\$64,938	\$11,353	\$117,977	\$-	\$1,290,560
淨帳面金額								
109.03.31	\$52,420	\$228,803	\$872,913	\$40,909	\$4,667	\$20,909	\$18,274	\$1,238,895
108.12.31	\$52,420	\$231,261	\$843,869	\$42,433	\$5,008	\$7,731	\$17,637	\$1,200,359
108.03.31	\$52,420	\$239,406	\$698,707	\$25,233	\$5,230	\$12,103	\$73,287	\$1,106,386

(2)營業租賃出租之不動產、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：								
109.01.01	\$-	\$-	\$72,653	\$-	\$-	\$-	\$-	\$72,653
增添	-	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	-	-	-	-	-	-
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	112	-	-	-	-	112
109.03.31	\$-	\$-	\$72,765	\$-	\$-	\$-	\$-	\$72,765

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
108.01.01	\$-	\$15,153	\$75,224	\$-	\$-	\$-	\$-	\$90,377
增添	-	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	-	-	-	-	-	-
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(56)	(280)	-	-	-	-	(336)
108.03.31	\$-	\$15,097	\$74,944	\$-	\$-	\$-	\$-	\$90,041
折舊及減損：								
109.01.01	\$-	\$-	\$66,834	\$-	\$-	\$-	\$-	\$66,834
折舊	-	-	992	-	-	-	-	992
處分	-	-	-	-	-	-	-	-
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	102	-	-	-	-	102
109.03.31	\$-	\$-	\$67,928	\$-	\$-	\$-	\$-	\$67,928
折舊及減損：								
108.01.01	\$-	\$9,525	\$65,092	\$-	\$-	\$-	\$-	\$74,617
折舊	-	217	1,032	-	-	-	-	1,249
處分	-	-	-	-	-	-	-	-
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(36)	(243)	-	-	-	-	(279)
108.03.31	\$-	\$9,706	\$65,881	\$-	\$-	\$-	\$-	\$75,587
淨帳面金額								
109.03.31	\$-	\$-	\$4,837	\$-	\$-	\$-	\$-	\$4,837
108.12.31	\$-	\$-	\$5,819	\$-	\$-	\$-	\$-	\$5,819
108.03.31	\$-	\$5,391	\$9,063	\$-	\$-	\$-	\$-	\$14,454

(3)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。

(4)本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

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)

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：	
109.01.01	\$52,813
匯率變動之影響	82
109.03.31	\$52,895
108.01.01	\$-
自不動產、廠房及設備轉入	39,381
匯率變動之影響	-
108.03.31	\$39,381
折舊及減損：	
109.01.01	\$11,694
當期折舊	594
匯率變動之影響	17
109.03.31	\$12,305
108.01.01	\$-
當期折舊	394
自不動產、廠房及設備轉入	131
匯率變動之影響	-
108.03.31	\$525
淨帳面金額：	
109.03.31	\$40,590
108.12.31	\$41,119
108.03.31	\$38,856

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)

	一〇九年第一季	一〇八年第一季
投資性不動產之租金收入	\$7,171	\$6,881
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	(2,180)	(394)
合 計	\$4,991	\$6,487

- (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，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。
- (3)本集團之孫公司持有之投資性不動產價值係由獨立評價公司於資產負債表日進行評價。該評價係採比較法及收益法之加權平均計算，其重要假設及評價之公允價值如下：

採比較法及收益法

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
公允價值	\$167,629	\$167,629	(註)
收益資本化率	10%	10%	(註)

註：截至民國一〇八年三月三十一日止，本集團持有之投資性不動產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

	電腦軟體
成本：	
109.01.01	\$36,714
增添－單獨取得	387
自不動產、廠房及設備轉入	330
處分	-
匯率變動之影響	55
109.03.31	\$37,486

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>電腦軟體</u>
108.01.01	\$34,295
增添—單獨取得	640
處分	-
匯率變動之影響	(124)
108.03.31	<u>\$34,811</u>
攤銷及減損：	
109.01.01	\$26,131
攤銷	1,391
處分	-
匯率變動之影響	38
109.03.31	<u>\$27,560</u>
攤銷及減損：	
108.01.01	\$22,065
攤銷	1,153
處分	-
匯率變動之影響	(82)
108.03.31	<u>\$23,136</u>
淨帳面金額：	
109.03.31	<u>\$9,926</u>
108.12.31	<u>\$10,583</u>
108.03.31	<u>\$11,675</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	<u>一〇九年第一季</u>	<u>一〇八年第一季</u>
營業成本	\$7	\$1
推銷費用	2	-
管理費用	1,341	1,115
研發費用	41	37
合計	<u>\$1,391</u>	<u>\$1,153</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. 其他非流動資產

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
預付設備款	\$6,008	\$25,451	\$-
存出保證金	336	336	27,917
合 計	<u>\$6,344</u>	<u>\$25,787</u>	<u>\$27,917</u>

12. 短期借款

	利率區間(%)	109.03.31	108.12.31	108.03.31
擔保銀行借款	0.9%~4.5%	\$259,366	\$265,148	\$141,784
無擔保銀行借款	1.1%~5.85%	607,314	585,214	95,106
合 計		<u>\$866,680</u>	<u>\$850,362</u>	<u>\$236,890</u>

本集團截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為625,520仟元、605,215仟元及585,848仟元。

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

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
應付費用	\$186,414	\$248,497	\$175,758
應付利息	-	466	-
應付股利	362,044	-	-
應付設備款	23,670	18,799	3,608
應付投資款	-	24,412	-
合 計	<u>\$572,128</u>	<u>\$292,174</u>	<u>\$179,366</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)

14. 其他非流動負債

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
淨確定福利負債	\$2,764	\$2,875	\$3,809
存入保證金	8,071	18,591	20,053
其他非流動負債	5,000	5,000	5,000
合 計	<u>\$15,835</u>	<u>\$26,466</u>	<u>\$28,862</u>

15. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇九及一〇八年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為407仟元及456仟元。

確定福利計畫

本集團民國一〇九及一〇八年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為63仟元及78仟元。

16. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日止，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。

(2) 資本公積

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
普通股股票溢價	\$836,062	\$836,062	\$836,062
其 他	720	720	720
合 計	<u>\$836,782</u>	<u>\$836,782</u>	<u>\$836,782</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)

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，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。

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)

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. 本公司於民國一〇九年二月二十六日及民國一〇八年五月三十一日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇八及一〇七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)	
	一〇八年度	一〇七年度	一〇八年度	一〇七年度
特別盈餘公積	\$112,668	\$29,417		
普通股現金股利(註)	362,044	329,131	\$5.5	\$5
合計	\$474,712	\$358,548		

註：本公司董事會業經章程授權並於民國一〇九年二月二十六日以特別決議通過民國一〇八年度普通股現金股利案。

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、19。

17. 營業收入

	一〇九年第一季	一〇八年第一季
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$1,261,636	\$1,340,148
勞務提供收入	1,311	752
營業收入淨額	\$1,262,947	\$1,340,900

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)

本集團民國一〇九及一〇八年第一季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

	單一部門	
	一〇九年第一季	一〇八年第一季
銷售商品	\$1,261,636	\$1,340,148
勞務收入	1,311	752
合 計	\$1,262,947	\$1,340,900

收入認列時點：

於某一時點	\$1,262,947	\$1,340,900
-------	-------------	-------------

(2)合約餘額

合約負債—流動

	109.03.31	108.12.31	108.03.31	108.01.01
銷售商品	\$53,203	\$38,500	\$56,711	\$59,738

本集團民國一〇九年三月三十一日合約負債餘額增加係因先向客戶收取部分對價，本集團須於後續提供銷售商品之義務。

本集團民國一〇八年三月三十一日合約負債餘額減少係因部分履約義務已滿足，並於本期認列為收入。

(3)分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日止，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。

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)

18. 預期信用減損損失(利益)

	一〇九年第一季	一〇八年第一季
營業費用－預期信用減損損失		
應收帳款	\$2,995	\$-

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。

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，於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一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：

民國一〇九年三月三十一日

群組一

	逾期天數					合計
	未逾期	30天內	31-90天	91-270天	271天以上	
總帳面金額	\$269,903	\$967	\$10,792	\$2,786	\$1,393	\$285,841
損失率	3.52%	25.91%	39.46%	52.18%	100%	
存續期間預期信用損失	(9,510)	(250)	(4,259)	(1,454)	(1,393)	(16,866)
帳面金額	\$260,393	\$717	\$6,533	\$1,332	\$-	\$268,975

群組二

	逾期天數					合計
	未逾期	30天內	31-90天	91-270天	271天以上	
總帳面金額	\$493,822	\$4,268	\$13,809	\$-	\$-	\$511,899
損失率	-%	-%	1.18%	-%	-%	
存續期間預期信用損失	-	-	(163)	-	-	(163)
帳面金額	\$493,822	\$4,268	\$13,646	\$-	\$-	\$511,736

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	\$146,803	\$23,555	\$18,481	\$6,877	\$2,760	\$198,476
損失率	2.46%	9.86%	15.40%	36.10%	100%	
存續期間預期信用損失	(3,614)	(2,323)	(2,846)	(2,483)	(2,760)	(14,026)
帳面金額	\$143,189	\$21,232	\$15,635	\$4,394	\$-	\$184,450

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	\$455,166	\$24,347	\$5,929	\$-	\$-	\$485,442
損失率	-%	-%	-%	-%	-%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$455,166	\$24,347	\$5,929	\$-	\$-	\$485,442

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

民國一〇八年三月三十一日

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	\$298,962	\$-	\$44,100	\$7,633	\$4,296	\$354,991
損失率	0.12%	1.17%	5.01%	55.63%	100%	
存續期間預期信用損失	(344)	-	(2,211)	(4,246)	(4,296)	(11,097)
帳面金額	\$298,618	\$-	\$41,889	\$3,387	\$-	\$343,894

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	\$498,618	\$205	\$13,756	\$-	\$-	\$512,579
損失率	-%	-%	2.00%	-%	-%	
存續期間預期信用損失	-	-	(275)	-	-	(275)
帳面金額	\$498,618	\$205	\$13,481	\$-	\$-	\$512,304

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

(2)本集團民國一〇九及一〇八年第一季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
109.01.01	\$-	\$14,026
本期增加金額	-	2,995
匯率影響數	-	8
109.03.31	\$-	\$17,029
108.01.01	\$-	\$11,413
本期增加金額	-	-
匯率影響數	-	(41)
108.03.31	\$-	\$11,372

19.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	一〇九年第一季			一〇八年第一季		
	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	\$221,740	\$37,905	\$259,645	\$208,579	\$32,706	\$241,285
勞健保費用	429	750	1,179	660	619	1,279
退休金費用	152	318	470	238	296	534
其他員工福利費用	2,352	1,252	3,604	2,488	1,255	3,743
折舊費用	34,383	4,200	38,583	36,887	4,415	41,302
攤銷費用	7	1,384	1,391	1	1,152	1,153

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。

本公司民國一〇九年第一季認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為5,791仟元及3,828仟元；民國一〇八年第一季認列員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為6,620仟元及4,413仟元，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。

本公司於民國一〇九年二月二十六日董事會決議以現金發放民國一〇八年度員工酬勞及董事酬勞分別為22,000仟元及10,300仟元，與民國一〇八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。

20.營業外收入及支出

(1)其他收入

	一〇九年第一季	一〇八年第一季
利息收入		
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$6,235	\$5,053
租金收入	7,171	6,881
其他收入—其他	977	3,169
合 計	\$14,383	\$15,103

(2)其他利益及損失

	一〇九年第一季	一〇八年第一季
淨外幣兌換利益	\$5,813	\$2,974
其他支出	(2,542)	(652)
合 計	\$3,271	\$2,322

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

	一〇九年第一季	一〇八年第一季
銀行借款之利息	\$4,817	\$1,663
租賃負債之利息	221	4
合 計	\$5,038	\$1,667

21.租賃

(1)本集團為承租人

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

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
土 地	\$322,950	\$322,827	\$279,010
房屋及建築	17,825	15,297	1,434
合 計	\$340,775	\$338,124	\$280,444

(b)租賃負債

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
租賃負債	\$17,970	\$15,297	\$1,436
流 動	\$5,022	\$3,012	\$1,436
非 流 動	\$12,948	\$12,285	\$-

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)

本集團民國一〇九及一〇八年第一季租賃負債之利息費用請詳附註六、20(3)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B.綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	一〇九年第一季	一〇八年第一季
房屋及建築(含土地使用權)	\$1,671	\$863

C.承租人與租賃活動相關之費損

	一〇九年第一季	一〇八年第一季
短期租賃之費用(租金支出)	\$15	\$2,371

截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一及一〇八年三月三十一止，本集團承諾之短期租賃組合，與前述短期租賃費用相關之租賃標的類別並非類似，相關承諾金額為0元。

D.承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一〇九及一〇八年第一季租賃之現金流出總額均為480仟元。

(2)本集團為出租人

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。

	一〇九年第一季	一〇八年第一季
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付相關收益	\$7,171	\$6,881

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)

本集團簽訂營業租賃合約，民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
不超過一年	\$16,571	\$22,370	\$19,402
超過一年但不超過二年	157	626	12,815
合 計	\$16,728	\$22,996	\$32,217

22.其他綜合損益組成部分

民國一〇九年第一季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	\$4,974	\$-	\$4,974	\$-	\$4,974
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	\$5,029	\$-	\$5,029	\$-	\$5,029

民國一〇八年第一季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	\$(10,127)	\$-	\$(10,127)	\$-	\$(10,127)
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	(131)	-	(131)	-	(131)
合 計	\$(10,258)	\$-	\$(10,258)	\$-	\$(10,258)

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. 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

	一〇九年第一季	一〇八年第一季
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$38,776	\$41,720
以前年度之當期所得稅於本期之調整	1,087	1,119
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	263	35
所得稅費用	\$40,126	\$42,874

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國一〇九年三月三十一日，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	核定至民國一〇七年度
子公司－Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	核定至民國一〇五年度

24. 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。

	一〇九年第一季	一〇八年第一季
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$141,677	\$172,163
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	65,826	65,826
基本每股盈餘(元)	\$2.15	\$2.62

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)

	一〇九年第一季	一〇八年第一季
(2)稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$141,677	\$172,163
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	65,826	65,826
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(仟股)	181	143
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	66,007	65,969
稀釋每股盈餘(元)	\$2.15	\$2.61

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

	一〇九年第一季	一〇八年第一季
關聯企業	\$30,605	\$33,257
其他關係人—Northstar Precision (Vietnam) Company Limited	257,016	224,369
合 計	\$287,621	\$257,626

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

	一〇九年第一季	一〇八年第一季
關聯企業	\$13,857	\$11,934
其他關係人	819	855
合 計	\$14,676	\$12,789

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)本集團民國一〇九及一〇八年第一季委託關聯企業加工認列之加工費用分別為 12,496 仟元及 9,863 仟元。

(4)本集團民國一〇九及一〇八年第一季受關聯企業委託加工之加工收入金額分別為 0 元及 43 仟元，帳列營業收入項下。

(5)本集團民國一〇九及一〇八年第一季受其他關係人委託加工之加工收入金額分別為 1,311 仟元及 709 仟元，帳列營業收入項下。

(6)本集團民國一〇九及一〇八年第一季受其他關係人委託之服務收入金額分別為 0 元及 461 仟元，帳列營業外收入及支出—其他收入項下。

(7)應收帳款—關係人

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
關聯企業	\$10,858	\$14,242	\$12,441
其他關係人—Northstar Precision (Vietnam) Company Limited	161,550	120,666	151,783
合 計	\$172,408	\$134,908	\$164,224

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)其他應收款－關係人

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
關聯企業	\$-	\$183	\$240
其他關係人	-	-	127
合 計	\$-	\$183	\$367

(9)合約負債－關係人

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
其他關係人	\$-	\$-	\$605

(10)應付帳款－關係人

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
關聯企業	\$3,171	\$12,766	\$6,561
其他關係人	516	321	176
合 計	\$3,687	\$13,087	\$6,737

(11)營業租賃

A.使用權資產之帳面金額

關係人名稱	性質	109.03.31	108.12.31	108.03.31
其他關係人	房屋及建築	\$3,325	\$-	\$1,434

B.租賃負債

關係人名稱	109.03.31	108.12.31	108.03.31
其他關係人	\$3,330	\$-	\$1,436

C.利息費用

關係人名稱	性質	一〇九年第一季	一〇八年第一季
其他關係人	承租辦公室	\$9	\$-

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)

D.本集團民國一〇九及一〇八年第一季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

E.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>109.01.01~109.03.31</u>			
關聯企業	房屋及建築物等	108.01.01~110.12.31	\$2,697
關聯企業	房屋及建築物等	108.01.01~110.12.31	2,167
關聯企業	房屋及建築物等	108.05.01~110.04.30	512
其他關係人	房屋及建築物等	107.08.01~109.07.31	1,795
合 計			<u>\$7,171</u>
<u>108.01.01~108.03.31</u>			
關聯企業	房屋及建築物等	108.01.01~110.12.31	\$2,849
關聯企業	房屋及建築物等	108.01.01~110.12.31	2,256
其他關係人	房屋及建築物等	107.08.01~109.07.31	1,776
合 計			<u>\$6,881</u>

(12)本集團主要管理人員之薪酬

	一〇九年第一季	一〇八年第一季
短期員工福利	\$5,137	\$5,164
退職後福利	82	85
股份基礎給付	815	770
合 計	<u>\$6,034</u>	<u>\$6,019</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
	109.03.31	108.12.31	108.03.31	
應收帳款	\$260,400	\$260,000	\$268,200	短期借款
存 貨	260,400	260,000	268,200	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	382	404	471	短期借款
合 計	<u>\$573,602</u>	<u>\$572,824</u>	<u>\$589,291</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

無此事項。

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

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
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：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	1,068,796	1,126,128	700,814
按攤銷後成本衡量之金融資產	389,581	355,817	85,824
應收票據	-	69	223
應收帳款(含關係人款)	780,711	669,823	855,975
其他應收款(含關係人款)	14,171	14,334	12,949
存出保證金	336	336	27,917
合 計	<u>\$2,273,026</u>	<u>\$2,185,938</u>	<u>\$1,703,133</u>

金融負債

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$866,680	\$850,362	\$236,890
應付款項	876,043	621,879	582,311
租賃負債(含關係人款)	17,970	15,297	1,436
存入保證金	8,071	18,591	20,053
合 計	<u>\$1,768,764</u>	<u>\$1,506,129</u>	<u>\$840,690</u>

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)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，對本集團於民國一〇九及一〇八年第一季損益將分別減少/增加2,394仟元及5,973仟元。

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%，對本集團於民國一〇九及一〇八年第一季之損益將分別增加/減少266仟元及87仟元。

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。

本集團截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日止，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84.42%、78.81%及79.35%，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。

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。截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日止，本集團未持有非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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)

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。

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
109.03.31			
短期借款	\$872,035	\$-	\$872,035
應付款項	876,043	-	876,043
租賃負債(註)	5,493	13,645	19,138
108.12.31			
短期借款	\$857,648	\$-	\$857,648
應付款項	621,879	-	621,879
租賃負債(註)	3,483	13,077	16,560
108.03.31			
短期借款	\$239,035	\$-	\$239,035
應付款項	582,311	-	582,311
租賃負債(註)	1,436	-	1,436

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

民國一〇九年第一季之負債之調節資訊：

	短期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
109.01.01	\$850,362	\$18,591	\$15,297	\$884,250
現金流量	16,318	(10,520)	(1,374)	4,424
非現金之變動	-	-	4,047	4,047
109.03.31	\$866,680	\$8,071	\$17,970	\$892,721

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)

民國一〇八年第一季之負債之調節資訊：

	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	(19,617)	1,956	(476)	(18,137)
非現金之變動	-	-	-	-
108.03.31	\$236,890	\$20,053	\$1,436	\$258,379

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。

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。

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：

民國一〇九年三月三十一日：

	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

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

民國一〇八年三月三十一日：

	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

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。

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：

民國一〇九年三月三十一日：

	重大 評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係	
				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
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	當缺乏流通性之百分
				程度越高，公	比上升(下降)10%，對
				允價值估計數	本集團損益將減少/
				越低	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)

民國一〇八年十二月三十一日：

	重大 評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	
				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
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

民國一〇八年三月三十一日：

	重大 評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	
				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
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。

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)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇九年三月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六、9)	\$-	\$-	\$167,629	\$167,629

民國一〇八年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六、9)	\$-	\$-	\$167,629	\$167,629

9.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊(外幣單位：仟元)

	109.03.31			108.12.31		
	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	\$34,482	29.91	\$1,031,291	\$30,555	29.74	\$908,955
越南盾	\$963,918,455	0.001302	\$1,255,022	\$996,582,165	0.001300	\$1,295,557
<u>採用權益法之投資</u>						
越南盾	\$115,172,223	0.001302	\$149,954	\$110,407,449	0.001300	\$143,530
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$26,069	30.28	\$789,467	\$25,475	30.12	\$767,312
越南盾	\$306,698,608	0.001302	\$399,322	\$362,664,368	0.001300	\$471,464

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)

	108.03.31		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$28,610	30.97	\$885,943
越南盾	\$556,822,151	0.001341	\$746,698
<u>採用權益法之投資</u>			
越南盾	\$116,415,689	0.001341	\$156,113
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$9,075	31.15	\$282,704
越南盾	\$258,983,235	0.001341	\$347,297

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。本集團於民國一〇九及一〇八年第一季之外幣兌換利益分別為5,813仟元及2,974仟元。

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、關聯企業及合資權益部分)：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、關聯企業及合資權益部分)：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。

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)

2.7 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。

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。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	持有股數(仟股)	持股比例
SEASHORE GROUP LIMITED	24,769	37.62%
New General Limited	13,833	21.01%
富邦人壽保險股份有限公司	5,153	7.82%

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

民國一〇九年一月一日至三月三十一日

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	豐祥金屬工業 股份有限公司	2	\$1,142,199	\$80,000	\$80,000	\$69,000	\$-	2.80%	\$1,427,749	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	\$1,142,199	\$121,320 (USD 4,000)	\$121,016 (USD 4,000)	\$-	\$-	4.24%	\$1,427,749	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	\$1,142,199	\$363,960 (USD 12,000)	\$363,048 (USD 12,000)	\$221,006 (USD 7,305)	\$-	12.71%	\$1,427,749	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。

本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。

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

民國一〇九年一月一日至三月三十一日

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	\$30,000	\$21,000	\$21,000 (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	\$-	-	\$-	\$30,902 (註二) (註三)	\$61,804 (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
民國一〇九年一月一日至三月三十一日

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%	\$3,682,039 (註7)	\$146,429	\$146,429 (註7)	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	USD 200	200,000	100.00%	5,668 (註7)	(118)	(118) (註7)	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%	143,880 (註7)	1,052	(1,121) (註1) (註7)	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%	3,208,339 (註5) (註7)	136,831	136,831 (註7)	孫公司
Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I.)	Apex Precision Industrial Ltd.	薩摩亞	進出口貿易	USD -	USD 2,000	-	-% (註6)	- (註6)	1,130	8,563 (註2) (註7)	孫公司
Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I.)	Optimal Victory Ltd.	薩摩亞	進出口貿易	USD -	USD 900	-	-% (註6)	- (註6)	1,513	1,810 (註3) (註7)	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	USD 1,500	1,500,000	100.00%	47,923 (註7)	8,242	(748) (註4) (註7)	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%	38,695	3,009	1,354	採用權益法 之投資
Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I.)	Lieh Kwan International Co., Ltd.	英屬維京群島	一般投資業	USD 800	USD 800	8,000	40.00%	24,140	(680)	(272)	採用權益法 之投資
Vietnam Precision 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%	89,159	26,151	5,230	採用權益法 之投資
Vietnam Precision 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%	22,105	(928)	(371)	採用權益法 之投資

註1：包括認列投資收益1,052仟元及本期側流交易未實現銷貨毛利2,173仟元。

註2：包括認列投資收益1,130仟元及本期側流交易已實現銷貨毛利7,433仟元。

註3：包括認列投資收益1,513仟元及本期側流交易已實現銷貨毛利1,810仟元。

註4：包括認列投資收益8,242仟元及本期側流交易未實現銷貨毛利8,990仟元。

註5：係持有孫公司期末股權淨值3,329,449仟元減除側流交易未實現銷貨毛利121,110仟元。

註6：為調整組織架構有效整合集團資源，於民國一〇八年十二月二十四日經董事會決議辦理清算孫公司Apex Precision Industrial Ltd.及Optimal Victory Ltd.

註7：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、關聯企業及合資權益部分)

民國一〇九年三月三十一日

單位：新台幣仟元
擔保、質押或其他
受限制情形

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	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
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
 民國一〇九年一月一日至三月三十一日

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	
Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	Northstar Precision (Vietnam) Company Limited	本集團之其他 關係人	銷貨	\$258,254	20.92%	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 \$161,477	21.04%	

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

民國一〇九年三月三十一日

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	\$161,477	7.33	\$-	-	\$68,879	\$-

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)
	109.01.01~109.03.31						
1	豐祥金屬工業股份有限公司	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	銷貨	\$77,955	月結60~90天	6.17%
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	31,968	月結60~90天	0.66%
1	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	4	月結60~90天	-%
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	9	-	-%
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	2	利息收入	154	-	0.01%
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	2	其他應收款	21,048	-	0.44%
2	Eurocharm Innovation(HK) Co.,Ltd	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	銷貨	46,541	月結60~90天	3.69%
2	Eurocharm Innovation(HK) Co.,Ltd	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	應收帳款	52,484	月結60~90天	1.09%

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。