

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查核報告

民國一〇九年度及民國一〇八年度

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、會計師查核報告	3-6
四、合併資產負債表	7-8
五、合併綜合損益表	9
六、合併權益變動表	10
七、合併現金流量表	11
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	12
(二)通過財務報告之日期及程序	12
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	12-16
(四)重大會計政策之彙總說明	16-36
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	36-37
(六)重要會計項目之說明	37-63
(七)關係人交易	64-67
(八)質押之資產	67
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	68
(十)重大之災害損失	68
(十一)重大之期後事項	68
(十二)其他	68-77
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	77-78、81-82、87
2.轉投資事業相關資訊	78-79、81、83-86
3.大陸投資資訊	79
4.主要股東資訊	79
(十四)部門資訊	79-80

會計師查核報告

開曼商豐祥控股股份有限公司 公鑒：

查核意見

開曼商豐祥控股股份有限公司及其子公司民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二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十二月三十一日及民國一〇八年一月一日至十二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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以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十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與開曼商豐祥控股股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對開曼商豐祥控股股份有限公司及其子公司民國一〇九年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

收入認列

開曼商豐祥控股股份有限公司及其子公司民國一〇九年度認列合併營業收入為4,658,907千元。由於銷售地區包含多國市場，針對主要客戶之銷售條件不盡相同，須對客戶訂單或合約文件判斷並決定履約義務及其滿足時點，致其營業收入認列之時點及金額存有顯著風險，本會計師因此決定收入認列為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)評估履約義務相關收入認列會計政策的適當性、評估及測試銷售循環中與決定履約義務收入認列時點攸關之內部控制的有效性、執行銷貨收入截止點測試、對銷售明細選取樣本執行細項測試並複核履約義務收入認列時點與合約中之重大條款及條件之履約義務及滿足時點一致。本會計師亦考量合併財務報表附註六中有關營業收入揭露的適當性。

應收帳款之備抵損失

開曼商豐祥控股股份有限公司及其子公司民國一〇九年十二月三十一日合併應收帳款及備抵損失之帳面金額分別為903,615千元及16,126千元，應收帳款淨額占合併資產總額17%，對於開曼商豐祥控股股份有限公司及其子公司係屬重大。由於應收帳款之備抵損失金額係以存續期間之預期信用損失衡量，衡量過程須對應收帳款適當區分群組，並判斷分析衡量過程相關假設之運用，包括適當之帳齡區間、各帳齡區間損失率及其前瞻資訊之考量，基於衡量預期信用損失涉及判斷、分析及估計，且衡量結果影響應收帳款淨額，因此本會計師辨認為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)分析應收帳款之分組方式之適當性，確認是否將存有顯著不同損失型態之客戶群(以類似風險特性為群組)予以適當分組(例如：按歷史經驗等)；對開曼商豐祥控股股份有限公司及其子公司所採用準備矩陣進行測試，包括評估各組帳齡區間之決定是否合理，並針對基礎資訊抽核原始憑證檢查其正確性；複核應收帳款之期後收款情形，以評估應收帳款可收回性；分析信用損失長期之趨勢變動及應收帳款週轉率，且於期末確認有無發生減損之情事。本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六中有關應收帳款及相關風險揭露之適當性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估開曼商豐祥控股股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算開曼商豐祥控股股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

開曼商豐祥控股股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對開曼商豐祥控股股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使開曼商豐祥控股股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致開曼商豐祥控股股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對開曼商豐祥控股股份有限公司及其子公司民國一〇九年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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



中華民國一一〇年二月二十六日

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年十二月三十一日
及民國一〇八年十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	109.12.31		108.12.31	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$1,043,712	20	\$1,126,884	24
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	四及六.2	681,862	13	195,917	4
1150	應收票據淨額	四及六.3	-	-	69	-
1170	應收帳款淨額	四、六.4、六.18及八	653,147	12	534,915	11
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.4、六.18及七	234,342	5	134,908	3
1200	其他應收款淨額		16,100	-	14,151	-
1210	其他應收款－關係人淨額	七	828	-	183	-
1220	本期所得稅資產		725	-	751	-
1310	存貨	四、六.5及八	586,977	11	617,782	13
1410	預付款項	七	61,166	1	53,167	1
1470	其他流動資產		60,718	1	89,723	2
11xx	流動資產合計		<u>3,339,577</u>	<u>63</u>	<u>2,768,450</u>	<u>58</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	四及六.6	53,468	1	19,431	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	四及六.2	50,197	1	159,900	3
1550	採用權益法之投資	四及六.7	159,938	3	167,956	4
1600	不動產、廠房及設備	四、六.8及八	1,269,706	24	1,206,178	26
1755	使用權資產	四、六.21及七	310,336	6	338,124	7
1760	投資性不動產	四及六.9	36,725	1	41,119	1
1780	無形資產	四及六.10	6,228	-	10,583	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.23	3,018	-	1,240	-
1900	其他非流動資產	六.11	50,588	1	25,787	1
15xx	非流動資產合計		<u>1,940,204</u>	<u>37</u>	<u>1,970,318</u>	<u>42</u>
1xxx	資產總計		<u>\$5,279,781</u>	<u>100</u>	<u>\$4,738,768</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)

民國一〇九年十二月三十一日
及民國一〇八年十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			109.12.31		108.12.31	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六.12及八	\$1,209,980	23	\$850,362	18
2130	合約負債	四及六.17	86,330	2	38,500	1
2150	應付票據		4	-	1	-
2170	應付帳款		333,756	6	316,617	7
2180	應付帳款－關係人	七	4,174	-	13,087	-
2200	其他應付款	六.13	354,862	7	292,174	6
2230	本期所得稅負債	四及六.23	145,854	3	87,944	2
2280	租賃負債	四、六.21及七	4,944	-	3,012	-
2300	其他流動負債		1,536	-	889	-
2365	退款負債		29,135	-	9,935	-
21xx	流動負債合計		<u>2,170,575</u>	<u>41</u>	<u>1,612,521</u>	<u>34</u>
	非流動負債					
2570	遞延所得稅負債	四及六.23	16,410	1	16,661	-
2581	租賃負債	四及六.21	8,608	-	12,285	-
2600	其他非流動負債	六.14及六.15	13,297	-	26,466	1
25xx	非流動負債合計		<u>38,315</u>	<u>1</u>	<u>55,412</u>	<u>1</u>
2xxx	負債總計		<u>2,208,890</u>	<u>42</u>	<u>1,667,933</u>	<u>35</u>
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	13	658,262	14
3200	資本公積	六.16	836,782	16	836,782	18
3300	保留盈餘	六.16				
3320	特別盈餘公積		332,900	6	220,232	5
3350	未分配盈餘		1,766,531	33	1,688,459	35
3400	其他權益		(523,584)	(10)	(332,900)	(7)
3xxx	權益總額		<u>3,070,891</u>	<u>58</u>	<u>3,070,835</u>	<u>65</u>
	負債及權益總計		<u>\$5,279,781</u>	<u>100</u>	<u>\$4,738,768</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
 合併綜合損益表
 民國一〇九年一月一日至十二月三十一日
 及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日
 (金額除每股盈餘外均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註	109年度		108年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六.17及七	\$4,658,907	100	\$5,235,312	100
5000	營業成本	六.19及七	(3,751,757)	(81)	(4,311,324)	(82)
5900	營業毛利		907,150	19	923,988	18
5920	已(未)實現銷貨利益	四	(10)	-	13	-
5950	營業毛利淨額		907,140	19	924,001	18
6000	營業費用	七				
6100	推銷費用	六.19	(61,076)	(1)	(66,566)	(2)
6200	管理費用	七	(167,705)	(4)	(152,626)	(3)
6300	研究發展費用		(60,975)	(1)	(53,394)	(1)
6450	預期信用減損損失	四及六.18	(2,857)	-	(2,995)	-
	營業費用合計		(292,613)	(6)	(275,581)	(6)
6900	營業利益		614,527	13	648,420	12
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.20及七	100,156	2	92,954	2
7020	其他利益及損失	六.20	1,663	-	2,752	-
7050	財務成本	六.20及七	(17,086)	-	(12,705)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	四及六.7	19,347	-	22,616	-
	營業外收入及支出合計		104,080	2	105,617	2
7900	稅前淨利		718,607	15	754,037	14
7950	所得稅費用	四及六.23	(165,405)	(3)	(128,640)	(2)
8200	本期淨利		553,202	12	625,397	12
8300	其他綜合損益	六.22				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(419)	-	632	-
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		(188,559)	(4)	(111,369)	(2)
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		(2,125)	-	(1,299)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(191,103)	(4)	(112,036)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$362,099	8	\$513,361	10
9750	基本每股盈餘(元)	六.24	\$8.40		\$9.50	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.24	\$8.37		\$9.47	

(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十二月三十一日
 及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日
 (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					總計	權益總額
		股本	資本公積	保留盈餘		其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		
				特別盈餘公積	未分配盈餘			
3100	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
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年度淨利				625,397		625,397	625,397
D3	民國108年度其他綜合損益				632	(112,668)	(112,036)	(112,036)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	626,029	(112,668)	513,361	513,361
Z1	民國108年12月31日餘額	658,262	836,782	220,232	1,688,459	(332,900)	3,070,835	3,070,835
B3	民國108年度盈餘指撥及分配 提列特別盈餘公積			112,668	(112,668)	-	-	-
B5	普通股現金股利				(362,043)		(362,043)	(362,043)
D1	民國109年度淨利				553,202		553,202	553,202
D3	民國109年度其他綜合損益				(419)	(190,684)	(191,103)	(191,103)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	552,783	(190,684)	362,099	362,099
Z1	民國109年12月31日餘額	\$658,262	\$836,782	\$332,900	\$1,766,531	\$(523,584)	\$3,070,891	\$3,070,891

(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十二月三十一日
 及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日
 (金額均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	109年度	108年度	代碼	項 目	109年度	108年度
		金額	金額			金額	金額
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	\$718,607	\$754,037	B00050	攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	(376,242)	(34,123)
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	(255,376)	(293,877)
A20100	折舊費用	159,218	163,534	B02800	處分不動產、廠房及設備	2,309	674
A20200	攤銷費用	5,177	4,950	B03800	存出保證金(增加)減少	-	27,679
A20300	預期信用減損損失	2,857	2,995	B04500	取得無形資產	(874)	(3,566)
A20900	利息費用	17,086	12,705	B05350	取得使用權資產	-	(53,466)
A21200	利息收入	(54,210)	(41,607)	B09900	處分使用權資產	7,482	-
A21300	股利收入	(13,775)	(12,802)	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(647,113)</u>	<u>(356,679)</u>
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	(19,347)	(22,616)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A22500	處分不動產、廠房及設備損(益)	1,862	(97)	C00100	舉借(償還)短期借款	359,618	593,855
A23900	未(已)實現銷貨利益	10	(13)	C03000	存入保證金增加(減少)	(13,158)	494
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	(5,415)	(3,145)
A31130	應收票據(增加)減少	69	(35)	C04500	發放現金股利	<u>(362,043)</u>	<u>(329,131)</u>
A31150	應收帳款(增加)減少	(120,332)	86,980	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(20,998)</u>	<u>262,073</u>
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	(99,434)	(14,376)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(104,885)</u>	<u>(61,581)</u>
A31180	其他應收款(增加)減少	(1,288)	4,293	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(83,172)	451,943
A31190	其他應收款－關係人(增加)減少	(645)	(58)	E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,126,884</u>	<u>674,941</u>
A31200	存貨(增加)減少	30,805	51,048	E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,043,712</u>	<u>\$1,126,884</u>
A31230	預付款項(增加)減少	(7,999)	11,098				
A31240	其他流動資產(增加)減少	29,005	(21,072)				
A32125	合約負債增加(減少)	47,830	(21,238)				
A32130	應付票據增加(減少)	3	(2)				
A32150	應付帳款增加(減少)	17,139	(254,532)				
A32160	應付帳款－關係人增加(減少)	(8,913)	4,015				
A32180	其他應付款增加(減少)	4,427	4,933				
A32230	其他流動負債增加(減少)	647	29				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(430)	(412)				
A32990	退款負債增加(減少)	19,200	(97)				
A33000	營運產生之現金流入(流出)	<u>727,569</u>	<u>711,660</u>				
A33100	收取之利息	52,994	44,034				
A33200	收取之股利	32,775	36,737				
A33300	支付之利息	(16,525)	(12,465)				
A33500	支付之所得稅	(106,989)	(171,836)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>689,824</u>	<u>608,130</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
合併財務報表附註
民國一〇九年十二月三十一日
及民國一〇八年十二月三十一日
(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度之合併財務報告業經董事會於民國一一〇年二月二十六日決議通過發布。

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。

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	利率指標變革－第二階段(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正)	民國110年1月1日

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1)利率指標變革—第二階段(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正)

此最終階段之修正主要著重於利率指標變革對企業財務報表之影響，包括：

- A.對於決定金融工具合約現金流量之基礎之變動中屬利率指標變革所要求者，不會除列或調整金融工具帳面金額，係以更新有效利率之方式反應可替代指標利率之變動；
- B.當避險仍然符合避險會計之規定，不會僅因為變革所要求之變動而停止適用避險會計；及
- C.對於因變革產生之新風險及如何管理過渡至替代指標利率，要求提供揭露資訊。

本集團評估以上自民國一一〇年一月一日以後開始之會計年度適用之修正，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112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112年1月1日
4	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日
5	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
6	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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

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)

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九年六月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後二年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)。

(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。

(4)對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A.更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B.不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益(國際會計準則第16號之修正)

此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益及其相關成本認列於損益。

C.虧損性合約－履行合約之成本(國際會計準則第37號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D.2018－2020年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第41號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

(5)揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(6)會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

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度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財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 編製基礎

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

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1)除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2)除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3)認列取得對價之公允價值；
- (4)認列所保留任何投資之公允價值；
- (5)認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6)重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			109.12.31	108.12.31
本公司	Eurocharm Innovation Co., Ltd.(B.V.I.)	投資業務	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%
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%
Eurocharm Innovation Co., Ltd.(B.V.I.)	Apex Precision Industrial Ltd.	進出口貿易業務	註	100%
Eurocharm Innovation Co., Ltd.(B.V.I.)	Optimal Victory Ltd.	進出口貿易業務	註	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)
 (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	業務性質	所持股權百分比	
			109.12.31	108.12.31
Eurocharm	Eurocharm	進出口貿易業務	100%	100%
Innovation Co., Ltd.(B.V.I.)	Innovation (HK) Co., Ltd.			

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. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬於該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

8. 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。

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。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。
- 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。

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)。

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。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D.對於屬國際財務報導準則第16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。

按攤銷後成本衡量之金融負債

按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。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

9.公允價值衡量

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某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1)該資產或負債之主要市場，或
- (2)若無主要市場，該資產或負債之最有利市場。

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10.存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

11. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1)本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2)本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築：5～50年
機器設備：3～15年
模具設備：1～6年
運輸設備：3～15年
辦公設備：3～10年
其他設備：3～8年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

13. 投資性不動產

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：10～25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。

14. 租賃

本集團就合約成立日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。

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。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

15. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(二年至六年)採直線法攤提。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體	專利權
耐用年限	有限	有限
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

16. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

17. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

若義務事項係於一段期間發生，則公課支付負債係逐漸認列。

18. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為汽、機車零件及醫療器材零件，以合約敘明之價格為基礎認列收入，其餘銷售商品之交易，通常附有數量折扣(以特定期間累積銷售總額為基礎)。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。本集團以累積經驗並採期望值估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債。

本集團銷售商品交易之授信期間通常為15天至90天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

19. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

20. 退職後福利計畫

國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。

淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

21. 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。

當期所得稅

與本期及前期之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1)商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2)因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1)與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2)與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

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。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

(2) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明，請詳附註六。

(3) 應收款項－減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

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)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	109.12.31	108.12.31
庫存現金及零用金	\$792	\$756
支票及活期存款	290,358	376,938
三個月內到期之定期存款	752,562	749,190
合 計	<u>\$1,043,712</u>	<u>\$1,126,884</u>

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	109.12.31	108.12.31
定期存款	<u>\$732,059</u>	<u>\$355,817</u>
流 動	\$681,862	\$195,917
非 流 動	50,197	159,900
合 計	<u>\$732,059</u>	<u>\$355,817</u>

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)
 (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

	109.12.31	108.12.31
應收票據—因營業而發生	\$-	\$69
減：備抵損失	-	-
淨 額	\$-	\$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、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：

	109.12.31	108.12.31
應收帳款	\$669,273	\$548,941
減：備抵損失	(16,126)	(14,026)
小 計	653,147	534,915
應收帳款—關係人	234,342	134,908
減：備抵損失	-	-
小 計	234,342	134,908
合 計	\$887,489	\$669,823

(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。於民國一〇九及一〇八年十二月三十一日之總帳面金額分別為903,615仟元及683,849仟元，於民國一〇九及一〇八年度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)
 (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：

	109.12.31	108.12.31
原物料	\$249,299	\$242,401
在製品	250,492	239,337
製成品	85,695	134,574
商 品	1,491	1,470
合 計	<u>\$586,977</u>	<u>\$617,782</u>

(2)本集團民國一〇九及一〇八年度認列為費用之存貨成本分別為3,751,757仟元及4,311,324仟元，其中包括下列費損：

項 目	一〇九年度	一〇八年度
存貨跌價損失	\$19,722	\$17,592
存貨報廢損失	24,695	22,117
存貨盤盈	(31)	(54)
合 計	<u>\$44,386</u>	<u>\$39,655</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

	109.12.31	108.12.31
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	<u>\$53,468</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。

(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投資取得Northstar Precision (Vietnam) Company Limited之19.9%股權。民國一〇九年十二月參與Northstar Precision (Vietnam) Company Limited現金增資案並按出資比例認購，截至民國一〇九年十二月三十一日止，本集團尚未匯出投資款項，帳列於其他應付款項下。

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)本集團持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一〇九及一〇八年度當期認列股利收入金額分別為13,775仟元及12,802仟元。

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	109.12.31		108.12.31	
	金額	出資比例	金額	出資比例
投資關聯企業：				
Exedy Vietnam Co., Ltd.	\$78,414	20.00%	\$83,817	20.00%
Hsieh Yuan Technology Vietnam Co., Ltd.	35,822	45.00%	37,286	45.00%
Shiang Yu Precision Co., Ltd.	23,001	40.00%	22,441	40.00%
Lieh Kwan International Co., Ltd.	22,701	40.00%	24,412	40.00%
合計	<u>\$159,938</u>		<u>\$167,956</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.於民國一〇九及一〇八年十二月三十一日之彙總帳面金額分別為159,938仟元及167,956仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	一〇九年度	一〇八年度
繼續營業單位本期淨利	\$19,347	\$22,616
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(2,125)	(1,299)
本期綜合損益總額	<u>\$17,222</u>	<u>\$21,317</u>

前述投資關聯企業於民國一〇九及一〇八年十二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十二月三十一日採用權益法之投資分別為159,938仟元及167,956仟元。民國一〇九及一〇八年度採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為19,347仟元及22,616仟元。民國一〇九及一〇八年度相關之採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為(2,125)仟元及(1,299)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)
(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)Exedy Vietnam Co., Ltd.於民國一〇九及一〇八年間盈餘分配，本公司之孫公司－Vietnam Precision Industrial No,1 Co., Ltd.依出資比例分別沖減採用權益法之投資19,000仟元及23,935仟元。
- (5)本公司之孫公司－Vietnam Precision Industrial No,1 Co., Ltd.於民國一〇七年八月投資Shiang Yu Precision Co., Ltd.金額為美金800仟元，出資比例為40%。
- (6)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Lieh Kwan International Co., Ltd.，並於民國一〇九年一月中匯出投資款美金800仟元，出資比例為40%，故截至民國一〇八年十二月三十一日止，本集團因尚未匯出投資款項，帳列於其他應付款項下。

8.不動產、廠房及設備

	109.12.31	108.12.31
自用之不動產、廠房及設備	\$1,269,706	\$1,200,359
營業租賃出租之不動產、廠房及設備	-	5,819
合計	\$1,269,706	\$1,206,178

(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	-	1,994	9,902	2,700	950	45,825	217,875	279,246
處分	-	(1,390)	(13,764)	(1,759)	(3,024)	(16,316)	-	(36,253)
移轉	-	-	95,549	6,000	-	190	(102,069)	(330)
匯率變動之影響	-	(17,772)	(109,113)	(5,333)	(778)	(5,937)	(1,096)	(140,029)
109.12.31	\$52,420	\$330,673	\$1,851,202	\$110,499	\$16,118	\$156,242	\$132,347	\$2,649,501
108.01.01	\$52,420	\$395,952	\$1,623,187	\$90,485	\$15,200	\$129,377	\$110,577	\$2,417,198
增添	-	8,385	43,186	8,271	4,356	7,052	211,745	282,995
處分	-	(67)	(13,304)	(1,005)	(146)	(599)	-	(15,121)
移轉	-	(45,014)	276,109	14,003	-	533	(300,312)	(54,681)
匯率變動之影響	-	(11,415)	(60,550)	(2,863)	(440)	(3,883)	(4,373)	(83,524)
108.12.31	\$52,420	\$347,841	\$1,868,628	\$108,891	\$18,970	\$132,480	\$17,637	\$2,546,867

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)
 (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	-	19,069	107,253	6,974	3,322	11,824	-	148,442
處分	-	(1,390)	(13,412)	(1,759)	(3,024)	(16,316)	-	(35,901)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(6,321)	(62,855)	(3,584)	(665)	(5,829)	-	(79,254)
109.12.31	\$-	\$127,938	\$1,055,745	\$68,089	\$13,595	\$114,428	\$-	\$1,379,795
108.01.01	\$-	\$110,819	\$968,878	\$63,845	\$10,732	\$113,143	\$-	\$1,267,417
折舊	-	19,240	107,735	5,915	3,804	15,742	-	152,436
處分	-	(38)	(13,006)	(1,005)	(146)	(349)	-	(14,544)
移轉	-	(9,657)	-	-	-	-	-	(9,657)
匯率變動之影響	-	(3,784)	(38,848)	(2,297)	(428)	(3,787)	-	(49,144)
108.12.31	\$-	\$116,580	\$1,024,759	\$66,458	\$13,962	\$124,749	\$-	\$1,346,508
淨帳面金額								
109.12.31	\$52,420	\$202,735	\$795,457	\$42,410	\$2,523	\$41,814	\$132,347	\$1,269,706
108.12.31	\$52,420	\$231,261	\$843,869	\$42,433	\$5,008	\$7,731	\$17,637	\$1,200,359

(2)營業租賃出租之不動產、廠房及設備

	機器設備
成本：	
109.01.01	\$72,653
增添	-
處分	(37,411)
匯率變動之影響	(2,567)
109.12.31	\$32,675
108.01.01	\$75,224
增添	-
處分	-
匯率變動之影響	(2,571)
108.12.31	\$72,653

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)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	機器設備
折舊及減損：	
109.01.01	\$66,834
折舊	1,883
處分	(33,592)
匯率變動之影響	(2,450)
109.12.31	\$32,675
108.01.01	\$65,092
折舊	4,086
處分	-
匯率變動之影響	(2,344)
108.12.31	\$66,834
淨帳面金額	
109.12.31	\$-
108.12.31	\$5,819

(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)不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

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：	
109.01.01	\$52,813
匯率變動之影響	(2,763)
109.12.31	\$50,050

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)
 (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	\$-	
自不動產、廠房及設備轉入	54,681	
匯率變動之影響	(1,868)	
108.12.31	<u>\$52,813</u>	
折舊及減損：		
109.01.01	\$11,694	
當期折舊	2,319	
匯率變動之影響	(688)	
109.12.31	<u>\$13,325</u>	
108.01.01	\$-	
當期折舊	2,438	
自不動產、廠房及設備轉入	9,657	
匯率變動之影響	(401)	
108.12.31	<u>\$11,694</u>	
淨帳面金額：		
109.12.31	<u>\$36,725</u>	
108.12.31	<u>\$41,119</u>	
	<u>一〇九年度</u>	<u>一〇八年度</u>
投資性不動產之租金收入	\$27,395	\$28,864
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	(7,671)	(11,512)
合 計	<u>\$19,724</u>	<u>\$17,352</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，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。

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)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)本集團之孫公司持有之投資性不動產於民國一〇八年十二月三十一日之公允價值為167,629仟元，該公允價值係由獨立評價公司於民國一〇八年十二月三十一日進行之評價為基礎，該評價係採比較法及收益法之加權平均計算得出。經本集團管理階層評估，相較於民國一〇九年十二月三十一日之公允價值並無重大變動。

10.無形資產

	電腦軟體成本	專利權	合計
成本：			
109.01.01	\$36,714	\$-	\$36,714
增添－單獨取得	874	-	874
自不動產、廠房及設備轉入	330	-	330
處分	(45)	-	(45)
匯率變動之影響	(1,883)	-	(1,883)
109.12.31	<u>\$35,990</u>	<u>\$-</u>	<u>\$35,990</u>
108.01.01	\$34,295	\$228	\$34,523
增添－單獨取得	3,566	-	3,566
處分	-	(228)	(228)
匯率變動之影響	(1,147)	-	(1,147)
108.12.31	<u>\$36,714</u>	<u>\$-</u>	<u>\$36,714</u>
攤銷及減損：			
109.01.01	\$26,131	\$-	\$26,131
攤銷	5,177	-	5,177
處分	(45)	-	(45)
匯率變動之影響	(1,501)	-	(1,501)
109.12.31	<u>\$29,762</u>	<u>\$-</u>	<u>\$29,762</u>
108.01.01	\$22,065	\$228	\$22,293
攤銷	4,950	-	4,950
處分	-	(228)	(228)
匯率變動之影響	(884)	-	(884)
108.12.31	<u>\$26,131</u>	<u>\$-</u>	<u>\$26,131</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)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	電腦軟體成本	專利權	合計
淨帳面金額：			
109.12.31	\$6,228	\$-	\$6,228
108.12.31	\$10,583	\$-	\$10,583

認列無形資產之攤銷金額如下：

	一〇九年度	一〇八年度
營業成本	\$31	\$2
推銷費用	7	2
管理費用	4,957	4,799
研發費用	182	147
合計	\$5,177	\$4,950

11. 其他非流動資產

	109.12.31	108.12.31
預付設備款	\$50,252	\$25,451
存出保證金	336	336
合計	\$50,588	\$25,787

12. 短期借款

	利率區間(%)	109.12.31	108.12.31
擔保銀行借款	0.9%~4.5%	\$307,783	\$265,148
無擔保銀行借款	0.85%~5.85%	902,197	585,214
合計		\$1,209,980	\$850,362

本集團截至民國一〇九及一〇八年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為375,420仟元及605,215仟元。

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。

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)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 其他應付款

	109.12.31	108.12.31
應付費用	\$252,924	\$248,497
應付設備款	67,470	18,799
應付利息	431	466
應付投資款	34,037	24,412
合 計	\$354,862	\$292,174

14. 其他非流動負債

	109.12.31	108.12.31
淨確定福利負債	\$2,864	\$2,875
存入保證金	5,433	18,591
其他非流動負債	5,000	5,000
合 計	\$13,297	\$26,466

15. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本集團國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本集團國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一〇九及一〇八年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,628仟元及1,756仟元。

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)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

確定福利計畫

本集團國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本集團國內子公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本集團國內子公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本集團國內子公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇九年十二月三十一日，本集團國內子公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥697仟元。

截至民國一〇九及一〇八年十二月三十一日，本集團國內子公司之確定福利計畫預期於民國一二〇及民國一一七年期滿。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	一〇九年度	一〇八年度
當期服務成本	\$228	\$268
淨確定福利負債(資產)之淨利息	25	42
合計	\$253	\$310

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	109.12.31	108.12.31	108.01.01
確定福利義務現值	\$28,718	\$27,619	\$27,619
計畫資產之公允價值	(25,157)	(24,031)	(24,031)
小計	3,561	3,588	3,588
淨確定福利負債預期於下一年提撥	(697)	(713)	(713)
其他非流動負債－淨確定福利負債(資產)之帳列數	\$2,864	\$2,875	\$2,875

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)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
108.01.01	\$28,192	\$(23,568)	\$4,624
當期服務成本	268	-	268
利息費用(收入)	254	(212)	42
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小計	<u>28,714</u>	<u>(23,780)</u>	<u>4,934</u>
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	-	-	-
財務假設變動產生之精算損益	402	(876)	(474)
經驗調整	(158)	-	(158)
確定福利資產再衡量數	-	-	-
小計	<u>244</u>	<u>(876)</u>	<u>(632)</u>
支付之福利	(1,339)	1,339	-
雇主提撥數	-	(714)	(714)
108.12.31	<u>27,619</u>	<u>(24,031)</u>	<u>3,588</u>
當期服務成本	228	-	228
利息費用(收入)	193	(168)	25
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小計	<u>28,040</u>	<u>(24,199)</u>	<u>3,841</u>
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	-	-	-
財務假設變動產生之精算損益	1,244	(826)	418
經驗調整	1	-	1
確定福利資產再衡量數	-	-	-
小計	<u>1,245</u>	<u>(826)</u>	<u>419</u>
支付之福利	(567)	567	-
雇主提撥數	-	(699)	(699)
109.12.31	<u>\$28,718</u>	<u>\$(25,157)</u>	<u>\$3,561</u>

下列主要假設係用以決定本集團國內子公司之確定福利計畫：

	109.12.31	108.12.31
折現率	0.25%	0.70%
預期薪資增加率	1.00%	1.00%

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)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

每一重大精算假設之敏感度分析：

	一〇九年度		一〇八年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.5%	\$-	\$1,327	\$-	\$975
折現率減少0.5%	1,949	-	1,617	-
預期薪資增加0.5%	1,924	-	1,601	-
預期薪資減少0.5%	-	1,325	-	977

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

16. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇九及一〇八年十二月三十一日，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

	109.12.31	108.12.31
普通股股票溢價	\$836,062	\$836,062
其他	720	720
合計	\$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. 盈餘分配及股利政策

依本公司經民國一〇九年五月二十九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；
- (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)；及
- (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)
 (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. 本公司於民國一一〇年二月二十六日及民國一〇九年五月二十九日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇九及一〇八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)	
	一〇九年度	一〇八年度	一〇九年度	一〇八年度
特別盈餘公積	\$190,684	\$112,668		
普通股現金股利(註)	263,305	362,043	\$4.0	\$5.5
合 計	<u>\$453,989</u>	<u>\$474,711</u>		

註：本公司董事會業經章程授權並於民國一一〇年二月二十六日以特別決議通過民國一〇九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

	一〇九年度	一〇八年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$4,652,822	\$5,230,851
勞務提供收入	6,085	4,461
營業收入淨額	<u>\$4,658,907</u>	<u>\$5,235,312</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)
 (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度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

	單一部門	
	一〇九年度	一〇八年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$4,652,822	\$5,230,851
勞務提供收入	6,085	4,461
營業收入淨額	\$4,658,907	\$5,235,312
收入認列時點：		
於某一時點	\$4,658,907	\$5,235,312

(2)合約餘額

合約負債－流動

	109.12.31	108.12.31	108.01.01
銷售商品	\$86,330	\$38,500	\$59,738

本集團民國一〇九年十二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十二月三十一日合約負債餘額減少係因大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

截至民國一〇九及一〇八年十二月三十一日止，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)
 (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)

	一〇九年度	一〇八年度
營業費用－預期信用減損損失		
應收帳款	\$2,857	\$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，於民國一〇九及一〇八年十二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：

民國一〇九年十二月三十一日

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	\$444,416	\$52,123	\$41,323	\$1,798	\$521	\$540,181
損失率	0.50%	2.41%	8.41%	32.44%	100%	
存續期間預期信用損失	(2,209)	(1,256)	(3,476)	(583)	(521)	(8,045)
帳面金額	\$442,207	\$50,867	\$37,847	\$1,215	\$-	\$532,136

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	\$323,738	\$38,480	\$1,216	\$-	\$-	\$363,434
損失率	0.97%	11.69%	35.86%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	(3,148)	(4,497)	(436)	-	-	(8,081)
帳面金額	\$320,590	\$33,983	\$780	\$-	\$-	\$355,353

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)
 (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	-%	-%	-%	32.49%	100%	
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。

(2)本集團民國一〇九及一〇八年度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	-	2,857
匯率影響數	-	(757)
109.12.31	\$-	\$16,126
108.01.01	\$-	\$11,413
本期增加金額	-	2,995
匯率影響數	-	(382)
108.12.31	\$-	\$14,026

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)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	一〇九年度			一〇八年度		
	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	\$837,678	\$151,734	\$989,412	\$905,862	\$125,689	\$1,031,551
勞健保費用	1,525	2,994	4,519	2,516	2,343	4,859
退休金費用	575	1,306	1,881	928	1,138	2,066
其他員工福利費用	8,939	4,740	13,679	9,508	4,612	14,120
折舊費用	141,297	17,921	159,218	144,839	18,695	163,534
攤銷費用	31	5,146	5,177	2	4,948	4,950

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度認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為23,937仟元及10,300仟元；民國一〇八年度認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為22,000仟元及10,300仟元；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。若股東會決議以股票發放員工酬勞，則以股東會決議日前一收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與股東會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一〇年二月二十六日董事會決議以現金發放民國一〇九年度員工酬勞及董事酬勞分別為23,937仟元及10,300仟元，與民國一〇九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。

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)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20.營業外收入及支出

(1)其他收入

	一〇九年度	一〇八年度
利息收入		
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$54,210	\$41,607
租金收入	27,395	28,864
股利收入	13,775	12,802
其他收入－其他	4,776	9,681
合 計	\$100,156	\$92,954

(2)其他利益及損失

	一〇九年度	一〇八年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$(1,862)	\$97
淨外幣兌換利益	14,214	10,704
其他損失	(10,689)	(8,049)
合 計	\$1,663	\$2,752

(3)財務成本

	一〇九年度	一〇八年度
銀行借款之利息費用	\$16,512	\$12,598
租賃負債之利息	574	107
合 計	\$17,086	\$12,705

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。

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)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

	109.12.31	108.12.31
土 地	\$297,045	\$322,827
房屋及建築	13,291	15,297
合 計	\$310,336	\$338,124

(b) 租賃負債

	109.12.31	108.12.31
租賃負債	\$13,552	\$15,297
流 動	\$4,944	\$3,012
非 流 動	\$8,608	\$12,285

本集團民國一〇九及一〇八年度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

	一〇九年度	一〇八年度
房屋及建築(含土地使用權)	\$6,574	\$4,574

C. 承租人與租賃活動相關之費損

	一〇九年度	一〇八年度
短期租賃之費用(租金支出)	\$55	\$55

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)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

截至民國一〇九及一〇八年十二月三十一日止，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度租賃之現金流出總額分別為1,975仟元及13,010仟元。

(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。

	一〇九年度	一〇八年度
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付相關收益	\$27,395	\$28,864

本集團簽訂營業租賃合約，民國一〇九及一〇八年十二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：

	109.12.31	108.12.31
不超過一年	\$18,431	\$22,370
超過一年但不超過二年	-	626
合 計	\$18,431	\$22,996

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)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

22. 其他綜合損益組成部分

民國一〇九年度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
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(419)	\$-	\$(419)	\$-	\$(419)
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	(188,559)	-	(188,559)	-	(188,559)
採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益之 份額	(2,125)	-	(2,125)	-	(2,125)
合 計	<u>\$(191,103)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(191,103)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(191,103)</u>

民國一〇八年度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
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$632	\$-	\$632	\$-	\$632
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	(111,369)	-	(111,369)	-	(111,369)
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	(1,299)	-	(1,299)	-	(1,299)
合 計	<u>\$(112,036)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(112,036)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(112,036)</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)
 (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

	一〇九年度	一〇八年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$168,470	\$127,600
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(1,036)	2,584
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	(2,029)	(1,544)
所得稅費用	\$165,405	\$128,640

(2) 認列於其他綜合損益之所得稅

	一〇九年度	一〇八年度
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利計畫之再衡量數	\$-	\$-

(3) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	一〇九年度	一〇八年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$718,607	\$754,037
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$143,947	\$152,594
未分配盈餘加徵所得稅費用	20	1,457
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	23,446	3,680
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(1,036)	2,584
其他依稅法調整之所得稅影響數	(972)	(31,675)
認列於損益之所得稅費用合計	\$165,405	\$128,640

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)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

一〇九年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$1,033	\$300	\$-	\$1,333
兌換損失(利益)	(251)	1,729	-	1,478
未休假給付薪資	207	-	-	207
土地重估增值	(16,410)	-	-	(16,410)
遞延所得稅(費用)/利益		\$2,029	\$-	
遞延所得稅資產/(負債)淨額：	\$ (15,421)			\$ (13,392)

表達於資產負債表之資訊如下：

遞延所得稅資產	\$1,240	\$3,018
遞延所得稅負債	\$ (16,661)	\$ (16,410)

一〇八年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$633	\$400	\$-	\$1,033
兌換損失(利益)	(1,395)	1,144	-	(251)
未休假給付薪資	207	-	-	207
土地重估增值	(16,410)	-	-	(16,410)
遞延所得稅(費用)/利益		\$1,544	\$-	
遞延所得稅資產/(負債)淨額：	\$ (16,965)			\$ (15,421)

表達於資產負債表之資訊如下：

遞延所得稅資產	\$840	\$1,240
遞延所得稅負債	\$ (17,805)	\$ (16,661)

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)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5)所得稅申報核定情形

截至民國一〇九年十二月三十一日，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，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期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，係以當期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)除以當期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。

	一〇九年度	一〇八年度
(1)基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$553,202	\$625,397
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)	\$8.40	\$9.50
(2)稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$553,202	\$625,397
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)	250	204
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	66,076	66,030
稀釋每股盈餘(元)	\$8.37	\$9.47

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。

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)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

	一〇九年度	一〇八年度
關聯企業	\$105,520	\$134,684
其他關係人	4	-
其他關係人—Northstar Precision (Vietnam) Company Limited	1,000,369	938,202
合 計	<u>\$1,105,893</u>	<u>\$1,072,886</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

	一〇九年度	一〇八年度
關聯企業	\$36,275	\$57,950
其他關係人	2,492	4,217
合 計	<u>\$38,767</u>	<u>\$62,167</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)
 (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)本集團民國一〇九及一〇八年度委託關聯企業加工認列之加工費用分別為51,088仟元及55,058仟元。
- (4)本集團民國一〇九及一〇八年度受關聯企業委託加工之加工收入金額分別為3,364仟元及137仟元，帳列營業收入項下。
- (5)本集團民國一〇九及一〇八年度受其他關係人委託加工之加工收入金額分別為2,721仟元及4,324仟元，帳列營業收入項下。
- (6)本集團民國一〇九及一〇八年度因銷貨予關聯企業之產品品質不良而產生賠償損失分別為0元及2仟元，帳列營業外收入及支出—其他利益及損失項下。
- (7)本集團民國一〇九及一〇八年度受其他關係人委託之服務收入金額分別為0元及725仟元，帳列營業外收入及支出—其他收入項下。
- (8)本集團民國一〇八年度出售機器設備予其他關係人價款為608仟元，認列處分利益375仟元，帳列營業外收入及支出—其他利益及損失項下。

(9)應收帳款—關係人

	109.12.31	108.12.31
關聯企業	\$13,749	\$14,242
其他關係人—Northstar Precision (Vietnam) Company Limited	220,593	120,666
合 計	\$234,342	\$134,908

(10)其他應收款—關係人

	109.12.31	108.12.31
關聯企業	\$828	\$183
	\$828	\$183

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)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(11)預付貨款

	109.12.31	108.12.31
關聯企業	\$4,312	\$-

(12)應付帳款－關係人

	109.12.31	108.12.31
關聯企業	\$3,928	\$12,766
其他關係人	246	321
合 計	\$4,174	\$13,087

(13)營業租賃

A.使用權資產之帳面金額

關係人名稱	性質	109.12.31	108.12.31
其他關係人	房屋及建築	\$1,900	\$-

B.租賃負債

關係人名稱	109.12.31	108.12.31
其他關係人	\$1,910	\$-

C.利息費用

關係人名稱	性質	一〇九年度	一〇八年度
其他關係人	承租辦公室	\$31	\$8

D.本集團民國一〇九及一〇八年度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)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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>一〇九年度</u>			
關聯企業	房屋及建築物等	108.01.01~110.12.31	\$10,323
關聯企業	房屋及建築物等	108.01.01~110.12.31	8,369
關聯企業	房屋及建築物等	108.05.01~110.04.30	2,032
其他關係人	房屋及建築物等	107.08.01~109.07.31	6,671
		109.08.01~109.12.31	
合 計			<u>\$27,395</u>
<u>一〇八年度</u>			
關聯企業	房屋及建築物等	108.01.01~110.12.31	\$11,281
關聯企業	房屋及建築物等	108.01.01~110.12.31	8,992
關聯企業	房屋及建築物等	108.05.01~110.04.30	1,390
其他關係人	房屋及建築物等	107.08.01~109.07.31	7,201
合 計			<u>\$28,864</u>

(14)本集團主要管理人員之薪酬

	一〇九年度	一〇八年度
短期員工福利	\$19,158	\$19,130
退職後福利	327	341
股份基礎給付	10,334	9,214
合 計	<u>\$29,819</u>	<u>\$28,685</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
	109.12.31	108.12.31	
應收帳款	\$246,400	\$260,000	短期借款
存 貨	246,400	260,000	短期借款
不動產、廠房及設備—土地	52,420	52,420	短期借款
不動產、廠房及設備—房屋及建築	316	404	短期借款
合 計	<u>\$545,536</u>	<u>\$572,824</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)
 (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

截至民國一〇九年十二月三十一日止，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	VND286,000,000	VND42,900,000	VND243,100,000

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

1. 金融工具之種類

金融資產

	109.12.31	108.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$53,468	\$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)	1,042,920	1,126,128
按攤銷後成本衡量之金融資產	732,059	355,817
應收票據	-	69
應收帳款(含關係人款)	887,489	669,823
其他應收款(含關係人款)	16,928	14,334
存出保證金	336	336
合 計	<u>\$2,733,200</u>	<u>\$2,185,938</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)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

	109.12.31	108.12.31
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$1,209,980	\$850,362
應付款項(含關係人款)	692,796	621,879
租賃負債(含關係人款)	13,552	15,297
存入保證金	5,433	18,591
合 計	\$1,921,761	\$1,506,129

2.財務風險管理目的與政策

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。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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度之損益將分別減少/增加582仟元及1,402仟元。

當越南盾對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇九及一〇八年度之損益將分別減少/增加越南盾864,070仟元及增加/減少越南盾848,568仟元。

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度之損益將分別減少/增加354仟元及234仟元。

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。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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及一〇八年十二月三十一日止，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79.65%及78.81%，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。截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，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。

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

	<u>短於一年</u>	<u>一至五年</u>	<u>合 計</u>
109.12.31			
短期借款	\$1,213,466	\$-	\$1,213,466
應付款項	692,796	-	692,796
租賃負債	5,300	9,013	14,313

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)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	短於一年	一至五年	合 計
108.12.31			
短期借款	\$857,648	\$-	\$857,648
應付款項	621,879	-	621,879
租賃負債	3,483	13,077	16,560

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一〇九年度之負債之調節資訊：

	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	359,618	(13,158)	(5,415)	341,045
非現金之變動	-	-	3,670	3,670
109.12.31	\$1,209,980	\$5,433	\$13,552	\$1,228,965

民國一〇八年度之負債之調節資訊：

	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	593,855	494	(3,145)	591,204
非現金之變動	-	-	16,530	16,530
108.12.31	\$850,362	\$18,591	\$15,297	\$884,250

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。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 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)。

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)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	\$-	\$-	\$53,468	\$53,468

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

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團民國一〇九年十二月三十一日重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下，另民國一〇八年十二月三十一日重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末未有變動之情形。

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)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產
	股票
109.01.01	\$19,431
109.01.01~109.12.31取得(註)	34,037
109.12.31	\$53,468

註：截至民國一〇九年十二月三十一日，本集團尚未匯出投資款項，帳列於其他應付款項下。

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：

民國一〇九年十二月三十一日：

		重大		輸入值與	輸入值與公允價值
	評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	公允價值關係	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5,347仟元

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)
 (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		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值
	評價技術	不可觀察輸入值		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 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。

(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

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

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)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9.本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下(外幣單位：仟元)

	109.12.31			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	\$38,659	28.38	\$1,097,138	\$30,555	29.74	\$908,955
越南盾	\$1,308,851,122	0.001232	\$1,612,505	\$996,582,165	0.001300	\$1,295,557
<u>採用權益法之投資</u>						
越南盾	\$109,854,398	0.001232	\$135,341	\$110,407,449	0.001300	\$143,530
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$40,500	28.54	\$1,155,877	\$25,475	30.12	\$767,312
越南盾	\$477,451,472	0.001232	\$588,220	\$362,664,368	0.001300	\$471,464

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度之外幣兌換利益分別為14,214仟元及10,704仟元。

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：詳附表一。
- 2.本公司為他人背書保證者：詳附表二。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。
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: 詳附表一。
 - 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。

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)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

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	股份 持有股數(股)	持股比例
SEASHORE GROUP LIMITED	24,769,059	37.62%
New General Limited	13,833,217	21.01%
富邦人壽保險股份有限公司	5,217,000	7.92%

十四、部門資訊

1. 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。

2. 地區別資訊：

(1) 來自外部客戶收入：

	一〇九年度	一〇八年度
越 南	\$2,397,903	\$3,041,100
其 他	2,261,004	2,194,212
合 計	\$4,658,907	\$5,235,312

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)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)非流動資產：

	109.12.31	108.12.31
越 南	\$1,816,570	\$1,883,886
台 灣	67,148	65,761
合 計	\$1,883,718	\$1,949,647

3.重要客戶資訊：本集團來自外部客戶之銷貨收入佔本集團合併營業收入淨額 10% 以上者如下：

	一〇九年度	一〇八年度
A 客 戶	\$1,520,686	\$2,085,121
B 客 戶	1,003,090	942,526

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十二月三十一日

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		
0	開曼商豐祥控股股份有限公司	Eurocharm Innoviation Co., Ltd. (B.V.I)	其他應收款-關係人	\$72,060	\$71,270	\$28,508 (註四)	1.00%	有短期融通資金之必要	\$-	為因應貸與對象營業週轉需求	\$-	-	\$-	\$614,178 (註二) (註三)	\$1,228,356 (註二)
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	\$-	\$-	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	\$-	-	\$-	\$32,088 (註二) (註三)	\$64,175 (註二)

註一：0為本公司。

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

為他人背書保證者

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

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	\$1,228,356	\$80,000	\$80,000	\$69,000	\$-	2.61%	\$1,535,446	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	\$1,228,356	\$206,682 (USD 7,000)	\$199,556 (USD 7,000) (註四)	\$85,524	\$-	6.50%	\$1,535,446	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	\$1,228,356	\$547,656 (USD 19,000)	\$541,652 (USD 19,000) (註四)	\$188,107 (USD 6,598)	\$-	17.64%	\$1,535,446	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
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十二月三十一日

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%	\$3,729,801 (註8)	\$585,244	\$585,244 (註8)	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%	2,951 (註8)	(2,594)	(2,594) (註8)	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%	150,396 (註8)	7,399	5,813 (註1) (註8)	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%	3,451,224 (註5) (註8)	546,930	569,194 (註6) (註8)	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7)	- (註7)	1,130	8,563 (註2) (註8)	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7)	- (註7)	1,513	1,810 (註3) (註8)	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%	47,856 (註8)	22,037	2,999 (註4) (註8)	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%	35,822	1,119	504	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%	22,701	(3,884)	(1,554)	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%	78,414	93,016	18,603	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%	23,001	4,484	1,794	採用權益法之投資

註1：包括認列投資收益7,399仟元及本期側流交易未實現銷貨毛利1,586仟元。

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297仟元。

註4：包括認列投資收益22,037仟元及本期側流交易未實現銷貨毛利19,038仟元。

註5：係持有孫公司期末股權淨值3,550,070仟元減除側流交易未實現銷貨毛利98,846仟元。

註6：包括認列投資收益546,930仟元及本期側流交易已實現銷貨毛利22,264仟元。

註7：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8：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)

民國一〇九年十二月三十一日

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				擔保、質押或其他受限制情形		備註
				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	-	42,461	19.90%	42,461	-	-	
	合 計				<u>\$53,468</u>		<u>\$53,468</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十二月三十一日

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	
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	\$360,067	74.90%	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 \$41,766	57.42%	註
Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	Northstar Precision (Vietnam) Company Limited	本集團之其他關係人	銷貨	\$1,001,581	22.07%	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15 ~90天	應收帳款 \$220,080	25.22%	
Eurocharm Innovation (HK) Co., Ltd.	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	本公司之孫公司	銷貨	\$125,939	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 \$6,932	100.00%	註

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

民國一〇九年十二月三十一日

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	\$220,080	5.88	\$-	-	\$121,840	\$-

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 資產之比率(註三)
	<u>109.01.01~109.12.31</u>						
0	開曼商豐祥控股股份有限公司	Eurocharm Innovation Co., Ltd.(B.V.I)	1	其他應收款	\$28,554	-	0.54%
0	開曼商豐祥控股股份有限公司	Eurocharm Innovation Co., Ltd.(B.V.I)	1	利息收入	43	-	-%
1	豐祥金屬工業股份有限公司	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	銷貨	360,067	月結60~90天	7.73%
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	41,766	月結60~90天	0.79%
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	30	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	24	-	-%
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	383	-	0.01%
2	Eurocharm Innovation (HK) Co., Ltd.	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	銷貨	125,939	月結60~90天	2.70%
2	Eurocharm Innovation (HK) Co., Ltd.	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	應收帳款	6,932	月結60~90天	0.13%
3	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	豐祥金屬工業股份有限公司	3	銷貨	241	月結60~90天	-%

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。