

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

民國一一年一月一日至三月三十一日

及民國一〇年一月一日至三月三十一日

登記地址：PO Box 472, 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	15-39
(七)關係人交易	40-43
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其他	45-55
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	55-56、58-59、64
2.轉投資事業相關資訊	56、58、60-63
3.大陸投資資訊	56
4.主要股東資訊	57
(十四)部門資訊	57

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一一一年三月三十一日及民國一一〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年一月一日至三月三十一日及民國一一〇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六.6所述，開曼商豐祥控股股份有限公司及其子公司民國一一一年三月三十一日及民國一一〇年三月三十一日採用權益法之投資分別為新台幣310,256仟元及新台幣285,059仟元，民國一一一年一月一日至三月三十一日及民國一一〇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5,493仟元及新台幣7,298仟元，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6,214仟元及新台幣(940)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一一年三月三十一日及民國一一年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一年一月一日至三月三十一日及民國一一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：(91)台財證(六)第 144183 號

(110)金管證審字第 1100352201 號

張志銘

張志銘



會計師：

陳國帥

陳國帥



中華民國一一年四月二十八日

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一年三月三十一日、民國一〇〇年十二月三十一日及民國一〇〇年三月三十一日

(民國一〇一及一〇〇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)

資 產			111.03.31		110.12.31		110.03.31	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$1,076,363	16	\$1,146,745	17	\$965,310	18
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.2	165,735	2	160,254	2	669,992	12
1170	應收帳款淨額	六.3、六.17及八	971,052	14	794,161	12	682,765	12
1180	應收帳款－關係人淨額	六.3、六.17及七	315,552	5	326,242	5	189,830	4
1200	其他應收款淨額		8,414	-	9,075	-	9,506	-
1210	其他應收款－關係人淨額	七	2,656	-	1,585	-	116,620	2
1220	本期所得稅資產		-	-	725	-	751	-
130x	存貨	六.4及八	1,216,499	18	1,290,201	20	730,998	13
1410	預付款項	七	141,020	2	85,793	1	66,606	1
1470	其他流動資產		145,497	2	109,454	2	71,534	1
11xx	流動資產合計		4,042,788	59	3,924,235	59	3,503,912	63
	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	六.5	55,705	1	55,705	1	53,468	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.2	14,044	-	13,100	-	13,183	-
1550	採用權益法之投資	六.6	310,256	5	294,594	5	285,059	5
1600	不動產、廠房及設備	六.7及八	2,072,746	30	1,942,722	29	1,239,704	22
1755	使用權資產	六.20及七	304,385	4	293,777	4	307,650	6
1760	投資性不動產	六.8	44,832	1	33,626	1	36,046	1
1780	無形資產	六.9	4,637	-	4,835	-	5,915	-
1840	遞延所得稅資產	六.22	3,204	-	4,205	-	3,363	-
1900	其他非流動資產	六.10	33,144	-	60,053	1	81,148	2
15xx	非流動資產合計		2,842,953	41	2,702,617	41	2,025,536	37
1xxx	資產總計		\$6,885,741	100	\$6,626,852	100	\$5,529,448	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：游明輝



經理人：游明輝



會計主管：詹文龍



開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一年三月三十一日、民國一〇年十一月三十一日及民國一〇年三月三十一日

(民國一〇一〇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)

負債及權益			111.03.31		110.12.31		110.03.31	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.11及八	\$2,231,997	32	\$2,093,916	32	\$1,366,258	25
2130	合約負債	六.16	73,051	1	70,149	1	82,331	1
2170	應付帳款		421,178	6	512,240	8	400,116	7
2180	應付帳款－關係人	七	19,282	-	30,167	-	4,115	-
2200	其他應付款	六.12	545,183	8	390,359	6	470,962	8
2230	本期所得稅負債	六.22	149,823	2	121,860	2	164,232	3
2280	租賃負債	六.20	3,266	-	3,130	-	3,130	-
2282	租賃負債－關係人	六.20及七	1,895	-	-	-	1,435	-
2300	其他流動負債		1,602	-	1,766	-	1,495	-
2365	退款負債		29,301	1	28,284	-	29,017	1
21xx	流動負債合計		3,476,578	50	3,251,871	49	2,523,091	45
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	六.22	16,410	1	16,410	1	16,410	1
2581	租賃負債	六.20	4,696	-	5,332	-	7,886	-
2582	租賃負債－關係人	六.20及七	1,435	-	-	-	-	-
2600	其他非流動負債	六.13及六.14	14,039	-	13,640	-	12,649	-
25xx	非流動負債合計		36,580	1	35,382	1	36,945	1
2xxx	負債總計		3,513,158	51	3,287,253	50	2,560,036	46
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.15						
3110	普通股股本		658,262	10	658,262	10	658,262	12
3200	資本公積	六.15	836,782	12	836,782	13	836,782	15
3300	保留盈餘	六.15						
3310	法定盈餘公積		155,069	2	155,069	2	-	-
3320	特別盈餘公積		620,146	9	620,146	9	332,900	6
3350	未分配盈餘		1,570,379	23	1,690,315	26	1,680,134	31
3400	其他權益		(487,450)	(7)	(641,588)	(10)	(538,666)	(10)
36xx	非控制權益	六.15及六.24	19,395	-	20,613	-	-	-
3xxx	權益總額		3,372,583	49	3,339,599	50	2,969,412	54
	負債及權益總計		\$6,885,741	100	\$6,626,852	100	\$5,529,448	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
民國一〇一一年一月一日至三月三十一日
及民國一〇一〇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	111.01.01~111.03.31		110.01.01~110.03.31	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.16及七	\$1,792,512	100	\$1,317,593	100
5000	營業成本	六.18及七	(1,468,546)	(82)	(1,022,566)	(78)
5900	營業毛利		323,966	18	295,027	22
5910	已(未)實現銷貨利益		227	-	(334)	-
5950	營業毛利淨額		324,193	18	294,693	22
6000	營業費用	六.18及七				
6100	推銷費用		(28,578)	(1)	(21,336)	(2)
6200	管理費用		(53,498)	(3)	(46,581)	(3)
6300	研究發展費用		(19,896)	(1)	(18,938)	(1)
6450	預期信用減損損失	六.17	-	-	-	-
	營業費用合計		(101,972)	(5)	(86,855)	(6)
6900	營業利益		222,221	13	207,838	16
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.19及七	14,250	1	13,225	1
7020	其他利益及損失	六.19及七	(10,319)	(1)	(541)	-
7050	財務成本	六.19及七	(6,917)	-	(3,454)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.6	5,493	-	7,298	-
	營業外收入及支出合計		2,507	-	16,528	1
7900	稅前淨利		224,728	13	224,366	17
7950	所得稅費用	六.22	(50,371)	(3)	(47,458)	(4)
8200	本期淨利		174,357	10	176,908	13
8300	其他綜合損益	六.21				
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		148,631	8	(14,142)	(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		6,214	-	(940)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		154,845	8	(15,082)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$329,202	18	\$161,826	12
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$176,282	10	\$176,908	13
8620	非控制權益		(1,925)	-	-	-
			\$174,357	10	\$176,908	13
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$330,420	18	\$161,826	12
8720	非控制權益		(1,218)	-	-	-
			\$329,202	18	\$161,826	12
9750	基本每股盈餘(元)	六.23	\$2.68		\$2.69	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.23	\$2.67		\$2.68	

(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

民國一十一年一月一日至三月三十一日

及民國一十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							非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目	總計		
				法定盈餘 公積	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	3310	3320	3350	3410	31XX	36XX	3XXX
A1	民國110年01月01日餘額	\$658,262	\$836,782	\$-	\$332,900	\$1,766,531	\$(523,584)	\$3,070,891	\$-	\$3,070,891
B5	民國109年度盈餘指撥及分配 普通股現金股利					(263,305)		(263,305)		(263,305)
D1	民國110年01月01日至03月31日淨利					176,908		176,908	-	176,908
D3	民國110年01月01日至03月31日其他綜合損益						(15,082)	(15,082)	-	(15,082)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	176,908	(15,082)	161,826	-	161,826
Z1	民國110年03月31日餘額	\$658,262	\$836,782	\$-	\$332,900	\$1,680,134	\$(538,666)	\$2,969,412	\$-	\$2,969,412
A1	民國111年01月01日餘額	\$658,262	\$836,782	\$155,069	\$620,146	\$1,690,315	\$(641,588)	\$3,318,986	\$20,613	\$3,339,599
B5	民國110年度盈餘指撥及分配 普通股現金股利					(296,218)		(296,218)		(296,218)
D1	民國111年01月01日至03月31日淨利					176,282		176,282	(1,925)	174,357
D3	民國111年01月01日至03月31日其他綜合損益						154,138	154,138	707	154,845
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	176,282	154,138	330,420	(1,218)	329,202
Z1	民國111年03月31日餘額	\$658,262	\$836,782	\$155,069	\$620,146	\$1,570,379	\$(487,450)	\$3,353,188	\$19,395	\$3,372,583

(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
民國一十一年一月一日至三月三十一日
及民國一十一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	111.01.01~ 111.03.31	110.01.01~ 110.03.31	代碼	項 目	111.01.01~ 111.03.31	110.01.01~ 110.03.31
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	\$224,728	\$224,366	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(34,037)
A20000	調整項目：			B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	(6,425)	48,884
A20010	收益費損項目：			B01800	取得採用權益法之投資	-	(119,504)
A20100	折舊費用(含投資性不動產)	59,567	40,240	B02700	購置不動產、廠房及設備	(159,429)	(201,290)
A20200	攤銷費用	782	1,108	B02800	處分不動產、廠房及設備	1,085	-
A20900	利息費用	6,917	3,454	B04500	無形資產增加	(372)	(636)
A21200	利息收入	(4,505)	(5,082)	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(165,141)	(306,583)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(5,493)	(7,298)				
A22500	處分不動產、廠房及設備損(益)	(640)	9	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A23900	未(已)實現銷貨利益	(227)	334	C00100	舉借(償還)短期借款	138,081	156,278
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C03100	存入保證金增加(減少)	515	(534)
A31150	應收帳款(增加)減少	(177,445)	(29,553)	C04020	租賃負債本金償還	(1,257)	(1,321)
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	10,690	44,512	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	137,339	154,423
A31180	其他應收款(增加)減少	(822)	(2,673)				
A31190	其他應收款－關係人(增加)減少	(1,071)	(11,391)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	61,531	(7,107)
A31200	存貨(增加)減少	73,702	(144,021)				
A31230	預付款項(增加)減少	(55,227)	(5,440)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(70,382)	(78,402)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(36,043)	(10,816)	E00100	期初現金及約當現金餘額	1,146,745	1,043,712
A32125	合約負債增加(減少)	2,902	(3,999)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$1,076,363	\$965,310
A32130	應付票據增加(減少)	-	(4)				
A32150	應付帳款增加(減少)	(91,062)	66,360				
A32160	應付帳款－關係人增加(減少)	(10,885)	(59)				
A32180	其他應付款增加(減少)	(76,328)	(60,331)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	(164)	(41)				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(116)	(114)				
A32990	退款負債增加(減少)	1,017	(118)				
A33000	營運產生之現金流入(流出)	(79,723)	99,443				
A33100	收取之利息	6,018	14,299				
A33300	支付之利息	(7,709)	(3,681)				
A33500	支付之所得稅	(22,697)	(29,196)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(104,111)	80,865				

(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
民國一一一年一月一日至三月三十一日
及民國一一〇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 Box 472, 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)民國一一一及一一〇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一一一年四月二十八日通過發布。

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)已認可且自民國一一一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	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
5	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
6	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112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；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，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九及一一〇年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2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)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。

(5)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，並對國際會計準則第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。

(6)與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

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

本集團民國一一一及一一〇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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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一一〇年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四.3。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			111.03.31	110.12.31	110.03.31
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%	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%

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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			111.03.31	110.12.31	110.03.31
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.)	Eurocharm Innovation (HK) Co., Limited	進出口貿易業務	100%	100%	100%
Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I.)	Vietnam Eurocharm Ways Plastics Company Limited.	塑膠浸塑及加工 處理	55% (註)	55% (註)	-%

註：本公司於民國一一〇年四月三十日經董事會決議投資Vietnam Eurocharm Ways Plastics Company Limited.金額為美金1,100仟元，持股比例為55%。

4. 所得稅

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

本合併財務報告所採用之重大判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一〇年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註五。

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

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
庫存現金及零用金	\$664	\$725	\$788
支票及活期存款	400,594	408,188	403,581
三個月內到期之定期存款	675,105	737,832	560,941
合 計	<u>\$1,076,363</u>	<u>\$1,146,745</u>	<u>\$965,310</u>

2.按攤銷後成本衡量之金融資產

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
定期存款	<u>\$179,779</u>	<u>\$173,354</u>	<u>\$683,175</u>
流 動	\$165,735	\$160,254	\$669,992
非 流 動	14,044	13,100	13,183
合 計	<u>\$179,779</u>	<u>\$173,354</u>	<u>\$683,175</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。

3.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：

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
應收帳款	\$987,268	\$809,823	\$698,826
減：備抵損失	(16,216)	(15,662)	(16,061)
小 計	971,052	794,161	682,765
應收帳款－關係人	315,552	326,242	189,830
減：備抵損失	-	-	-
小 計	315,552	326,242	189,830
合 計	<u>\$1,286,604</u>	<u>\$1,120,403</u>	<u>\$872,595</u>

(2)本集團應收帳款提供作為擔保或質押之情形，請參閱附註八。

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

(3)本集團對客戶之授信期間通常為15天至90天。於民國一〇一年三月三十一日、一〇〇年十二月三十一日及一〇〇年三月三十一日之總帳面金額分別為1,302,820仟元、1,136,065仟元及888,656仟元，於民國一〇一及一〇〇年第一季備抵損失相關資訊詳附註六.17，信用風險相關資訊請詳附註十二。

4.存貨

(1)存貨淨額明細如下：

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
原 物 料	\$552,279	\$585,930	\$327,097
在 製 品	387,758	408,669	306,401
製 成 品	275,854	295,014	95,175
商 品	608	588	2,325
合 計	<u>\$1,216,499</u>	<u>\$1,290,201</u>	<u>\$730,998</u>

(2)本集團民國一〇一及一〇〇年第一季認列為費用之存貨成本分別為1,468,546仟元及1,022,566仟元，其中包括下列費損：

項 目	一〇一一年第一季	一〇〇年第一季
存貨跌價損失	\$-	\$1,500
存貨報廢損失	3,576	3,324
合 計	<u>\$3,576</u>	<u>\$4,824</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。

5.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
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	<u>\$55,705</u>	<u>\$55,705</u>	<u>\$53,468</u>

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

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

(2)本公司之子公司—Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I.)於民國一〇六年九月十一日經董事會通過投資取得Northstar Precision (Vietnam) Company Limited之19.9%股權。民國一一〇年十月及民國一〇九年十二月分別參與Northstar Precision (Vietnam) Company Limited現金增資案並按出資比例認購。

6.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	111.03.31		110.12.31		110.03.31	
	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.	\$79,382	20.00%	\$73,163	20.00%	\$82,484	20.00%
Hsieh Yuan Technology Vietnam Co., Ltd.	44,962	45.00%	42,227	45.00%	37,585	45.00%
Shiang Yu Precision Co., Ltd.	30,265	40.00%	28,464	40.00%	23,766	40.00%
Lieh Kwan International Co., Ltd.	21,025	40.00%	21,027	40.00%	22,701	40.00%
Vietnam King Duan Industrial Co., Ltd.	128,389	40.00%	123,696	40.00%	112,322	40.00%
Vietnam Uni-Calsonic Co., Ltd.	6,233	40.00%	6,017	40.00%	6,201	40.00%
合 計	<u>\$310,256</u>		<u>\$294,594</u>		<u>\$285,059</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)

(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.、Lieh Kwan International Co., Ltd.、Vietnam King Duan Industrial Co., Ltd.及Vietnam Uni-Calsonic 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.、Lieh Kwan International Co., Ltd.、Vietnam King Duan Industrial Co., Ltd.及Vietnam Uni-Calsonic Co., Ltd.於民國一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年三月三十一日之彙總帳面金額分別為310,256仟元、294,594仟元及285,059仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	一一一年第一季	一一〇年第一季
繼續營業單位本期淨利	\$5,493	\$7,298
本期其他綜合損益(稅後淨額)	6,214	(940)
本期綜合損益總額	\$11,707	\$6,358

前述投資關聯企業於民國一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及一一〇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。

民國一一一及一一〇年三月三十一日採用權益法之投資分別為310,256仟元及285,059仟元。民國一一一及一一〇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5,493仟元及7,298仟元；民國一一一及一一〇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6,214仟元及(940)仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

(3)前述採用權益法之投資未有提供擔保之情形。

(4)Exedy Vietnam Co., Ltd.於民國一一〇年間盈餘分配，本公司之孫公司－Vietnam Precision Industrial No,1 Co., Ltd.依出資比例沖減採用權益法之投資16,954仟元。

(5)本公司之子公司－Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I.)於民國一〇九年十一月三日經董事會決議通過投資Vietnam King Duan Industrial Co., Ltd.金額為美金4,000仟元，出資比例為40%。

(6)本公司之子公司－Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I.)於民國一一〇年二月二十六日經董事會決議通過投資Vietnam Uni-Calsonic Co., Ltd.金額為美金220仟元，出資比例為40%，截至民國一一〇年三月三十一日止，本集團業已匯出投資款項。

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

7.不動產、廠房及設備

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
自用之不動產、廠房及設備	\$2,072,746	\$1,942,722	\$1,239,704
營業租賃出租之不動產、廠房及設備	-	-	-
合 計	<u>\$2,072,746</u>	<u>\$1,942,722</u>	<u>\$1,239,704</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：								
111.01.01	\$52,420	\$644,713	\$2,341,662	\$124,297	\$23,267	\$158,511	\$47,068	\$3,391,938
增添	-	1,613	35,167	402	334	4,429	80,105	122,050
處分	-	-	(2,925)	(9)	(1,026)	(4,773)	-	(8,733)
移轉	-	(9,863)	77,476	122	-	37	(78,465)	(10,693)
匯率變動之影響	-	22,920	97,319	4,259	746	5,429	2,073	132,746
111.03.31	<u>\$52,420</u>	<u>\$659,383</u>	<u>\$2,548,699</u>	<u>\$129,071</u>	<u>\$23,321</u>	<u>\$163,633</u>	<u>\$50,781</u>	<u>\$3,627,308</u>
110.01.01	\$52,420	\$330,673	\$1,851,202	\$110,499	\$16,118	\$156,242	\$132,347	\$2,649,501
增添	-	-	18,349	855	52	1,419	97,546	118,221
處分	-	-	(128,900)	(1,021)	(704)	(14,324)	-	(144,949)
移轉	-	-	35,111	-	-	-	(35,293)	(182)
匯率變動之影響	-	(1,313)	(8,636)	(425)	(57)	(603)	(555)	(11,589)
110.03.31	<u>\$52,420</u>	<u>\$329,360</u>	<u>\$1,767,126</u>	<u>\$109,908</u>	<u>\$15,409</u>	<u>\$142,734</u>	<u>\$194,045</u>	<u>\$2,611,002</u>
折舊及減損：								
111.01.01	\$-	\$144,059	\$1,101,321	\$71,959	\$14,239	\$117,638	\$-	\$1,449,216
折舊	-	8,122	37,702	2,311	757	6,363	-	55,255
處分	-	-	(2,925)	(9)	(1,026)	(4,328)	-	(8,288)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	5,068	46,151	2,556	463	4,141	-	58,379
111.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$157,249</u>	<u>\$1,182,249</u>	<u>\$76,817</u>	<u>\$14,433</u>	<u>\$123,814</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,554,562</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
110.01.01	\$-	\$127,938	\$1,055,745	\$68,089	\$13,595	\$114,428	\$-	\$1,379,795
折舊	-	4,498	25,909	1,846	457	5,401	-	38,111
處分	-	-	(24,499)	(1,021)	(704)	(14,315)	-	(40,539)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(488)	(4,821)	(270)	(49)	(441)	-	(6,069)
110.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$131,948</u>	<u>\$1,052,334</u>	<u>\$68,644</u>	<u>\$13,299</u>	<u>\$105,073</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,371,298</u>
淨帳面金額								
111.03.31	<u>\$52,420</u>	<u>\$502,134</u>	<u>\$1,366,450</u>	<u>\$52,254</u>	<u>\$8,888</u>	<u>\$39,819</u>	<u>\$50,781</u>	<u>\$2,072,746</u>
110.12.31	<u>\$52,420</u>	<u>\$500,654</u>	<u>\$1,240,341</u>	<u>\$52,338</u>	<u>\$9,028</u>	<u>\$40,873</u>	<u>\$47,068</u>	<u>\$1,942,722</u>
110.03.31	<u>\$52,420</u>	<u>\$197,412</u>	<u>\$714,792</u>	<u>\$41,264</u>	<u>\$2,110</u>	<u>\$37,661</u>	<u>\$194,045</u>	<u>\$1,239,704</u>

(2)營業租賃出租之不動產、廠房及設備

	機器設備
成本：	
111.01.01	\$31,720
匯率變動之影響	1,140
111.03.31	<u>\$32,860</u>
110.01.01	\$32,675
匯率變動之影響	(133)
110.03.31	<u>\$32,542</u>
折舊及減損：	
111.01.01	\$31,720
匯率變動之影響	1,140
111.03.31	<u>\$32,860</u>
折舊及減損：	
110.01.01	\$32,675
匯率變動之影響	(133)
110.03.31	<u>\$32,542</u>

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

	<u>機器設備</u>
淨帳面金額	
111.03.31	\$-
110.12.31	\$-
110.03.31	\$-

(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。

8.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。

	<u>房屋及建築</u>
成本：	
111.01.01	\$48,588
自不動產、廠房及設備轉入	10,625
匯率變動之影響	1,747
111.03.31	\$60,960
110.01.01	\$50,050
匯率變動之影響	(203)
110.03.31	\$49,847
折舊及減損：	
111.01.01	\$14,962
當期折舊	617
匯率變動之影響	549
111.03.31	\$16,128

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

	<u>房屋及建築</u>
110.01.01	\$13,325
當期折舊	530
匯率變動之影響	(54)
110.03.31	<u>\$13,801</u>

淨帳面金額：

111.03.31	<u>\$44,832</u>
110.12.31	<u>\$33,626</u>
110.03.31	<u>\$36,046</u>

	<u>一一一年第一季</u>	<u>一一〇年第一季</u>
投資性不動產之租金收入	\$8,066	\$6,481
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	(1,562)	(1,005)
合 計	<u>\$6,504</u>	<u>\$5,476</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。

(3)本集團之孫公司持有之投資性不動產於民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年三月三十一日之公允價值均為167,629仟元，該公允價值係由獨立評價公司採比較法及收益法之加權平均計算得出。

9.無形資產

	<u>電腦軟體</u>
成本：	
111.01.01	\$37,720
增添－單獨取得	372
自不動產、廠房及設備轉入	68
除列	(244)
匯率變動之影響	1,311
111.03.31	<u>\$39,227</u>

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

	電腦軟體
110.01.01	\$35,990
增添－單獨取得	636
自不動產、廠房及設備轉入	182
除列	(435)
匯率變動之影響	(139)
110.03.31	<u>\$36,234</u>

攤銷及減損：

111.01.01	\$32,885
攤銷	782
除列	(244)
匯率變動之影響	1,167
111.03.31	<u>\$34,590</u>

攤銷及減損：

110.01.01	\$29,762
攤銷	1,108
除列	(435)
匯率變動之影響	(116)
110.03.31	<u>\$30,319</u>

淨帳面金額：

111.03.31	<u>\$4,637</u>
110.12.31	<u>\$4,835</u>
110.03.31	<u>\$5,915</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	一一一年第一季	一一〇年第一季
營業成本	\$8	\$8
推銷費用	9	2
管理費用	739	1,072
研發費用	26	26
合 計	<u>\$782</u>	<u>\$1,108</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)

10. 其他非流動資產

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
預付設備款	\$32,808	\$59,717	\$80,812
存出保證金	336	336	336
合 計	<u>\$33,144</u>	<u>\$60,053</u>	<u>\$81,148</u>

11. 短期借款

	利率區間(%)	111.03.31	110.12.31	110.03.31
擔保銀行借款	0.9%~2%	\$528,290	\$502,401	\$305,707
無擔保銀行借款	0.7%~2.1836%	1,703,707	1,591,515	1,060,551
合 計		<u>\$2,231,997</u>	<u>\$2,093,916</u>	<u>\$1,366,258</u>

本集團截至民國一一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及一〇年三月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為260,696仟元、284,189仟元及477,071仟元。

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。

12. 其他應付款

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
應付費用	\$233,325	\$309,653	\$192,593
應付利息	131	909	103
應付股利	296,218	-	263,305
應付設備款	15,509	79,797	14,961
合 計	<u>\$545,183</u>	<u>\$390,359</u>	<u>\$470,962</u>

13. 其他非流動負債

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
淨確定福利負債	\$403	\$519	\$2,750
存入保證金	8,636	8,121	4,899
其他非流動負債	5,000	5,000	5,000
合 計	<u>\$14,039</u>	<u>\$13,640</u>	<u>\$12,649</u>

14. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一一及一一〇年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為425仟元及407仟元。

確定福利計畫

本集團民國一一一及一一〇年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為59仟元及61仟元。

15. 權益

(1) 普通股

截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年三月三十一日止，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

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
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>

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。

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

B. 法定盈餘公積

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

C. 特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定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。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就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，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

D. 本公司於民國一一一年二月二十五日及民國一一〇年八月二十五日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一一〇及一〇九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)	
	一一〇年度	一〇九年度	一一〇年度	一〇九年度
法定盈餘公積(註1)	\$62,940	\$117,860		
特別盈餘公積(註1)	118,004	190,684		
普通股現金股利(註2)	296,218	263,305	\$4.5	\$4.0
合 計	<u>\$477,162</u>	<u>\$571,849</u>		

註1：民國一一〇年度包含本公司於民國一一〇年八月十九日之董事會決議民國一一〇年上半年度盈餘指撥及分配案，提列法定盈餘公積及特別盈餘公積分別為37,209仟元及96,562仟元。

註2：本公司董事會業經章程授權並於民國一一一年二月二十五日以特別決議通過民國一一〇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六.18。

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)非控制權益

	一一一年第一季	一一〇年第一季
期初餘額	\$20,613	\$-
歸屬於非控制權益之本期淨損	(1,925)	-
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	707	-
期末餘額	<u>\$19,395</u>	<u>\$-</u>

16.營業收入

	一一一年第一季	一一〇年第一季
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$1,789,439	\$1,317,348
勞務提供收入	3,073	245
營業收入淨額	<u>\$1,792,512</u>	<u>\$1,317,593</u>

本集團民國一一一及一一〇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	
	一一一年第一季	一一〇年第一季
客戶合約之收入		
銷售商品	\$1,789,439	\$1,317,348
勞務收入	3,073	245
營業收入淨額	<u>\$1,792,512</u>	<u>\$1,317,593</u>
收入認列時點：		
於某一時點	<u>\$1,792,512</u>	<u>\$1,317,593</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)

(2)合約餘額

合約負債－流動

	111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01
銷售商品	\$73,051	\$70,149	\$82,331	\$86,330

本集團民國一一一年一月一日至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。

本集團民國一一〇年一月一日至三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

截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年三月三十一日止，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。

17.預期信用減損損失(利益)

	一一一年第一季	一一〇年第一季
營業費用－預期信用減損損失		
應收帳款	\$-	\$-

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

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

本集團之應收帳款皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年三月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1)應收帳款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：

民國一一一年三月三十一日

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	\$758,898	\$5,353	\$53,826	\$16,609	\$776	\$835,462
損失率	0.53%	4.45%	9.31%	28.16%	100%	
存續期間預期信用損失	(4,030)	(238)	(5,013)	(4,676)	(776)	(14,733)
帳面金額	<u>\$754,868</u>	<u>\$5,115</u>	<u>\$48,813</u>	<u>\$11,933</u>	<u>\$-</u>	<u>\$820,729</u>

群組二

	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	\$460,775	\$3,829	\$2,754	\$-	\$-	\$467,358
損失率	0.14%	10.96%	15.93%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	(624)	(420)	(439)	-	-	(1,483)
帳面金額	<u>\$460,151</u>	<u>\$3,409</u>	<u>\$2,315</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$465,875</u>

民國一一〇年十二月三十一日

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	\$594,187	\$82,292	\$59,128	\$5,711	\$375	\$741,693
損失率	0.04%	4.26%	9.47%	29.57%	100%	
存續期間預期信用損失	(245)	(3,502)	(5,600)	(1,689)	(375)	(11,411)
帳面金額	<u>\$593,942</u>	<u>\$78,790</u>	<u>\$53,528</u>	<u>\$4,022</u>	<u>\$-</u>	<u>\$730,282</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)

群組二

	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	\$361,086	\$33,286	\$-	\$-	\$-	\$394,372
損失率	0.15%	11.13%	10.88%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	(544)	(3,707)	-	-	-	(4,251)
帳面金額	<u>\$360,542</u>	<u>\$29,579</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$390,121</u>

民國一一〇年三月三十一日

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	\$468,268	\$-	\$30,102	\$7,242	\$745	\$506,357
損失率	0.87%	7.31%	14.33%	39.81%	100%	
存續期間預期信用損失	(3,922)	-	(4,314)	(2,883)	(745)	(11,864)
帳面金額	<u>\$464,346</u>	<u>\$-</u>	<u>\$25,788</u>	<u>\$4,359</u>	<u>\$-</u>	<u>\$494,493</u>

群組二

	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	\$376,970	\$5,328	\$-	\$1	\$-	\$382,299
損失率	0.88%	16.85%	29.81%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	(3,299)	(897)	-	(1)	-	(4,197)
帳面金額	<u>\$373,671</u>	<u>\$4,431</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$378,102</u>

(2)本集團民國一一一及一一〇年第一季之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
111.01.01	\$15,662
匯率影響數	554
111.03.31	<u>\$16,216</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)

	應收帳款
110.01.01	\$16,126
匯率影響數	(65)
110.03.31	\$16,061

18.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	一一一年第一季			一一〇年第一季		
	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	\$261,529	\$44,898	\$306,427	\$237,900	\$44,806	\$282,706
勞健保費用	347	861	1,208	347	850	1,197
退休金費用	112	372	484	129	339	468
其他員工福利費用	2,114	1,158	3,272	2,079	1,278	3,357
折舊費用	53,868	5,699	59,567	36,415	3,825	40,240
攤銷費用	8	774	782	8	1,100	1,108

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。

本公司民國一一一年第一季認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為6,854仟元及3,076仟元；民國一一〇年第一季認列員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為7,554仟元及4,604仟元，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。

本公司於民國一一一年二月二十五日董事會決議以現金發放民國一一〇年度員工酬勞及董事酬勞分別為24,428仟元及10,300仟元，與民國一一〇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。

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)

19.營業外收入及支出

(1)其他收入

	一一一年第一季	一一〇年第一季
利息收入		
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$4,505	\$5,082
租金收入	8,066	6,481
其他收入－其他	1,679	1,662
合 計	\$14,250	\$13,225

(2)其他利益及損失

	一一一年第一季	一一〇年第一季
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$640	\$(9)
淨外幣兌換利益(損失)	(9,474)	196
其他支出	(1,485)	(728)
合 計	\$(10,319)	\$(541)

(3)財務成本

	一一一年第一季	一一〇年第一季
銀行借款之利息	\$6,838	\$3,354
租賃負債之利息	79	100
合 計	\$6,917	\$3,454

20.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)
(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)

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

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
土 地	\$293,427	\$285,631	\$295,487
房屋及建築	10,958	8,146	12,163
合 計	<u>\$304,385</u>	<u>\$293,777</u>	<u>\$307,650</u>

(b)租賃負債

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
租賃負債	<u>\$11,292</u>	<u>\$8,462</u>	<u>\$12,451</u>
流 動	<u>\$5,161</u>	<u>\$3,130</u>	<u>\$4,565</u>
非 流 動	<u>\$6,131</u>	<u>\$5,332</u>	<u>\$7,886</u>

本集團民國一一一及一一〇年第一季租賃負債之利息費用請詳附註六.19(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

	一一一年第一季	一一〇年第一季
房屋及建築(含土地使用權)	<u>\$3,695</u>	<u>\$1,599</u>

C.承租人與租賃活動相關之費損

	一一一年第一季	一一〇年第一季
短期租賃之費用(租金支出)	<u>\$14</u>	<u>\$12</u>

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

截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年三月三十一日止，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

本集團於民國一一一及一一〇年第一季租賃之現金流出總額分別為1,271仟元及1,333仟元。

(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六.8。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。

	一一一年第一季	一一〇年第一季
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付相關收益	\$8,066	\$6,481

本集團簽訂營業租賃合約，民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及一一〇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：

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
不超過一年	\$24,782	\$24,669	\$22,866
超過一年但不超過二年	7,085	-	17,149
合 計	\$31,867	\$24,669	\$40,015

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)

21. 其他綜合損益組成部分

民國一〇一一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	\$148,631	\$-	\$148,631	\$-	\$148,631
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	6,214	-	6,214	-	6,214
合 計	<u>\$154,845</u>	<u>\$-</u>	<u>\$154,845</u>	<u>\$-</u>	<u>\$154,845</u>

民國一〇一〇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	\$(14,142)	\$-	\$(14,142)	\$-	\$(14,142)
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	(940)	-	(940)	-	(940)
合 計	<u>\$(15,082)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(15,082)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(15,082)</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)

22. 所得稅

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	一一一年第一季	一一〇年第一季
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$49,370	\$47,803
以前年度之當期所得稅於本期之調整	-	-
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	1,001	(345)
所得稅費用	<u>\$50,371</u>	<u>\$47,458</u>

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國一一一年三月三十一日，子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
子公司－豐祥金屬工業股份有限公司	核定至民國一〇八年度
子公司－Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	核定至民國一〇五年度

23. 每股盈餘

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

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

	一一一年第一季	一一〇年第一季
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	<u>\$176,282</u>	<u>\$176,908</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>65,826</u>	<u>65,826</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$2.68</u>	<u>\$2.69</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)

	一一一年第一季	一一〇年第一季
(2)稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$176,282	\$176,908
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：		
員工酬勞一股票(仟股)	143	166
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	65,969	65,992
稀釋每股盈餘(元)	\$2.67	\$2.68

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。

24.具重大非控制權益之子公司

本集團民國一一〇年三月三十一日無非控制權益之子公司。民國一一一年三月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

非控制權益所持有之權益比例：

子公司名稱	公司及營運 所在國家	111.03.31	110.12.31	110.03.31
Vietnam Eurocharm Ways Plastics Company Limited.	越南	45%	45%	-%
重大非控制權益之累積餘額：		111.03.31	110.12.31	110.03.31
Vietnam Eurocharm Ways Plastics Company Limited.		\$19,395	\$20,613	\$-
分攤予重大非控制權益之利益(損失)：		一一一年第一季	一一〇年第一季	
Vietnam Eurocharm Ways Plastics Company Limited.		\$(1,925)	\$-	

此等子公司之彙總性財務資訊提供如下，此資訊係以公司間(交易)銷除前之金額為基礎。

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)

Vietnam Eurocharm Ways Plastics Company Limited.民國一一一及一一〇年第一季損益彙總性資訊：

	<u>一一一年第一季</u>	<u>一一〇年第一季</u>
營業收入	\$115	\$-
繼續營業單位本期淨損	(4,279)	-
本期綜合損益總額	(4,279)	-

Vietnam Eurocharm Ways Plastics Company Limited.民國一一一年三月三十一日及一一〇年十二月三十一日資產負債彙總性資訊：

	<u>111.03.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動資產	\$40,389	\$48,735
非流動資產	31,414	32,286
流動負債	28,704	35,216
非流動負債	-	-

Vietnam Eurocharm Ways Plastics Company Limited.民國一一一及一一〇年第一季現金流量彙總性資訊：

	<u>一一一年第一季</u>	<u>一一〇年第一季</u>
營業活動	\$(18,319)	\$-
投資活動	(152)	-
籌資活動	(836)	-
現金及約當現金淨增加(減少)	(19,307)	-

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)

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 King Duan Industrial Co., Ltd.	本集團之關聯企業
Vietnam Uni-Calsonic Co., Ltd.	本集團之關聯企業
Vietnam Lieh Kwan 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

	一一一年第一季	一一〇年第一季
關聯企業	\$34,601	\$32,533
其他關係人	-	13
其他關係人—Northstar Precision (Vietnam) Company Limited	405,554	277,294
合 計	\$440,155	\$309,840

本集團銷貨予關係人之價格係按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定；對一般客戶之銷貨收款條件，約為月結 15~90 天收款，前述關係人之收款條件落於一般客戶收款條件區間中。

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)進貨

	一一一年第一季	一一〇年第一季
關聯企業	\$52,948	\$6,779
其他關係人	378	713
合 計	\$53,326	\$7,492

本集團向關係人進貨之價格係按產品種類，參考市場行情及其他交易條件後議定；對一般廠商之進貨付款條件，約為月結 30~90 天付款，前述關係人之付款條件落於一般廠商付款條件區間中。

(3)本集團民國一一一及一一〇年第一季委託關聯企業加工認列之加工費用分別為 22,573 仟元及 16,103 仟元。

(4)本集團民國一一一及一一〇年第一季受關聯企業委託加工之加工收入金額分別為 1,603 仟元及 245 仟元，帳列營業收入項下。

(5)本集團民國一一一及一一〇年第一季受其他關係人委託加工之加工收入金額分別為 1,470 仟元及 0 元，帳列營業收入項下。

(6)本集團民國一一一及一一〇年第一季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 1 仟元，帳列營業外收入及支出－其他利益及損失項下。

(7)本集團民國一一一年第一季因銷售予其他關係人因產品問題而產生賠償損失為 172 仟元，帳列營業外收入及支出－其他利益及損失項下。

(8)本集團民國一一一年第一季為關聯企業代付雜項費用或提供服務而認列其他收入金額為 28 仟元，帳列營業外收入及支出－其他收入項下。

(9)應收帳款－關係人

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
關聯企業	\$13,145	\$16,646	\$17,039
其他關係人	-	-	13
其他關係人－Northstar Precision (Vietnam) Company Limited	302,407	309,596	172,778
合 計	\$315,552	\$326,242	\$189,830

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)

(10)其他應收款－關係人

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
關聯企業	\$1,963	\$971	\$1,625
關聯企業－Vietnam King Duan Industrial Co., Ltd.	-	-	114,935
其他關係人	693	614	60
合 計	<u>\$2,656</u>	<u>\$1,585</u>	<u>\$116,620</u>

(11)預付貨款

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
關聯企業	<u>\$7,957</u>	<u>\$7,792</u>	<u>\$5,058</u>

(12)應付帳款－關係人

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
關聯企業	\$19,064	\$29,968	\$3,882
其他關係人	218	199	233
合 計	<u>\$19,282</u>	<u>\$30,167</u>	<u>\$4,115</u>

(13)營業租賃

A.使用權資產之帳面金額

關係人名稱	性質	111.03.31	110.12.31	110.03.31
其他關係人	房屋及建築	<u>\$3,325</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,425</u>

B.租賃負債

關係人名稱	111.03.31	110.12.31	110.03.31
其他關係人	<u>\$3,330</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,435</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)

C.利息費用

關係人名稱	性質	一一一年第一季	一一〇年第一季
其他關係人	承租辦公室	\$10	\$4

D.本集團民國一一一及一一〇年第一季對其他關係人之租金支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>111.01.01~111.03.31</u>			
關聯企業	房屋及建築物等	110.01.01~112.12.31	\$5,596
其他關係人	房屋及建築物等	111.01.01~111.12.31	2,470
合 計			<u>\$8,066</u>
<u>110.01.01~110.03.31</u>			
關聯企業	房屋及建築物等	110.01.01~111.12.31	\$5,046
其他關係人	房屋及建築物等	110.01.01~111.12.31	1,435
合 計			<u>\$6,481</u>

前述與關係人間之租賃契約，其有關租金之決議及收取方式和一般租賃交易相當。

(14)本集團主要管理人員之薪酬

	一一一年第一季	一一〇年第一季
短期員工福利	\$6,122	\$5,918
退職後福利	82	82
合 計	<u>\$6,204</u>	<u>\$6,000</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)

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
	111.03.31	110.12.31	110.03.31	
應收帳款	\$247,800	\$239,200	\$245,400	短期借款
存 貨	247,800	239,200	245,400	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	206	228	294	短期借款
合 計	<u>\$548,226</u>	<u>\$531,048</u>	<u>\$543,514</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一一年三月三十一日止，本集團已開立未使用之信用狀額度為USD658仟元及EUR1,236仟元。

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。

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

十二、其他

金融工具

1. 金融工具之種類

金融資產

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之			
金融資產	\$55,705	\$55,705	\$53,468
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)	1,075,699	1,146,020	964,522
按攤銷後成本衡量之金融資產	179,779	173,354	683,175
應收帳款(含關係人款)	1,286,604	1,120,403	872,595
其他應收款(含關係人款)	11,070	10,660	126,126
存出保證金	336	336	336
合 計	<u>\$2,609,193</u>	<u>\$2,506,478</u>	<u>\$2,700,222</u>

金融負債

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$2,231,997	\$2,093,916	\$1,366,258
應付款項(含關係人款)	985,643	932,766	875,193
租賃負債(含關係人款)	11,292	8,462	12,451
存入保證金	8,636	8,121	4,899
合 計	<u>\$3,237,568</u>	<u>\$3,043,265</u>	<u>\$2,258,801</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時)及國外營運機構淨投資有關。

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

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

當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本集團於民國一一一及一一〇年第一季損益將分別增加/減少7,118仟元及2,023仟元。

當越南盾對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一一一及一一〇年第一季損益將分別增加/減少越南盾2,099,821仟元及減少/增加715,220仟元。

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%，對本集團於民國一一一及一一〇年第一季之損益將分別減少/增加266仟元及53仟元。

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。

本集團截至民國一十一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及一〇年三月三十一日止，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77.75%、74.70%及81.01%，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。截至民國一十一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及一〇年三月三十一日止，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
111.03.31			
短期借款	\$2,242,945	\$-	\$2,242,945
應付款項	985,643	-	985,643
租賃負債	5,400	6,254	11,654
110.12.31			
短期借款	\$2,104,725	\$-	\$2,104,725
應付款項	932,766	-	932,766
租賃負債	3,366	5,490	8,856
110.03.31			
短期借款	\$1,370,520	\$-	\$1,370,520
應付款項	875,193	-	875,193
租賃負債	4,891	8,219	13,110

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一一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
111.01.01	\$2,093,916	\$8,121	\$8,462	\$2,110,499
現金流量	138,081	515	(1,257)	137,339
非現金之變動	-	-	4,087	4,087
111.03.31	\$2,231,997	\$8,636	\$11,292	\$2,251,925

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)

民國一一〇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
110.01.01	\$1,209,980	\$5,433	\$13,552	\$1,228,965
現金流量	156,278	(534)	(1,321)	154,423
非現金之變動	-	-	220	220
110.03.31	\$1,366,258	\$4,899	\$12,451	\$1,383,608

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

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

(2)按攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債，其帳面金額係趨近於公允價值。

(3)金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

8.公允價值層級

(1)公允價值層級定義

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

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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：

民國一一年三月三十一日：

	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	\$-	\$-	\$55,705	\$55,705

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)

民國一一〇年十二月三十一日：

	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	\$-	\$-	\$55,705	\$55,705

民國一一〇年三月三十一日：

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

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

民國一一一年三月三十一日重複性公允價值衡量之資產屬公允價值層級第三等級者，期初至期末未有變動之情形，另本集團民國一一〇年度重複性公允價值衡量之資產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。

	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產
	股票
110.01.01	\$53,468
110.01.01～110.12.31取得	2,237
110.12.31	\$55,705

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

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

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

民國一〇一一年三月三十一日：

	評價技術	重大 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5,571仟元

民國一〇一〇年十二月三十一日：

	評價技術	重大 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5,571仟元

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)

民國一一〇年三月三十一日：

	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5,347仟元

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

民國一一一年三月三十一日：

	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(詳附註六.8)	\$-	\$-	\$167,629	\$167,629

民國一一〇年十二月三十一日：

	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(詳附註六.8)	\$-	\$-	\$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)
(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)

民國一一〇年三月三十一日：

	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(詳附註六.8)	\$-	\$-	\$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)

	111.03.31			110.12.31		
	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	\$51,528	28.29	\$1,457,873	\$47,547	27.27	\$1,296,797
越南盾	\$1,024,995,174	0.001239	\$1,269,994	\$998,371,052	0.001196	\$1,194,451
<u>採用權益法之投資</u>						
越南盾	\$233,516,383	0.001239	\$289,327	\$229,004,492	0.001196	\$273,889
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$76,186	28.57	\$2,176,648	\$75,206	27.58	\$2,074,335
越南盾	\$511,578,211	0.001239	\$633,845	\$533,803,179	0.001190	\$635,382
	110.03.31					
	外 幣	匯 率	新 台 幣			
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$38,914	28.28	\$1,100,433			
越南盾	\$1,319,036,192	0.001227	\$1,618,457			
<u>採用權益法之投資</u>						
越南盾	\$214,089,098	0.001227	\$262,687			
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$45,947	28.52	\$1,310,270			
越南盾	\$441,503,553	0.001227	\$541,725			

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。本集團於民國一一一及一一〇年第一季之外幣兌換利益(損失)分別為(9,474)仟元及196仟元。

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。

11. 新型冠狀病毒肺炎疫情對本集團之影響

自民國一〇九年一月爆發新型冠狀病毒肺炎疫情以來，對本集團並無重大影響。

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。
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一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

2.5 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

2.6 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

2.7 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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。

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

(四)主要股東資訊：

股份 主要股東名稱	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

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

資金貸與他人

民國一一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		
0	開曼商豐祥控股 股份有限公司	Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I)	其他應收款- 關係人	\$57,244	\$57,244	\$-	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	\$-	-	\$-	\$670,638 (註二) (註三)	\$1,341,275 (註二)
0	開曼商豐祥控股 股份有限公司	Eurocharm Innovation (HK) Co., Limited	其他應收款- 關係人	\$112,084	\$57,244	\$-	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	\$-	-	\$-	\$670,638 (註二) (註三)	\$1,341,275 (註二)
0	開曼商豐祥控股 股份有限公司	Eurocharm America LLC.	其他應收款- 關係人	\$5,724	\$5,724	\$859 (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	\$-	-	\$-	\$670,638 (註二) (註三)	\$1,341,275 (註二)
1	Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I)	Vietnam Eurocharm Ways Plastics Company Limited.	其他應收款- 關係人	\$28,021	\$-	\$-	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	\$-	-	\$-	\$902,388 (註二) (註三)	\$1,804,776 (註二)

註一：0為本公司。

1為本公司之子公司。

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

民國一一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	\$1,341,275	\$80,000	\$80,000	\$69,000	\$-	2.39%	\$1,676,594	Y	N	N
0	開曼商豐祥控股 股份有限公司	Eurocharm Innovation Co.,Ltd. (B.V.I)	2	\$1,341,275	\$200,354 (USD 7,000) (註四)	\$200,354 (USD 7,000) (註四)	\$188,333 (USD 6,580) (註四)	\$-	5.98%	\$1,676,594	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	\$1,341,275	\$772,794 (USD 27,000) (註四)	\$772,794 (USD 27,000) (註四)	\$677,081 (USD 23,656) (註四)	\$-	23.05%	\$1,676,594	Y	N	N
0	開曼商豐祥控股 股份有限公司	Eurocharm Innovation (HK) Co., Limited	2	\$1,341,275	\$125,226 (USD 4,500) (註四)	\$71,555 (USD 2,500) (註四)	\$- (註四)	\$- (註四)	2.13%	\$1,676,594	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
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
民國一一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%	\$4,511,940 (註5)	\$214,130	\$214,130 (註5)	子公司
開曼商豐祥控股股份有限公司	Eurocharm America LLC.	美國	進出口貿易及倉儲物流服務	USD 200	USD 200	200,000	100.00%	4,895 (註5)	4,907	4,907 (註5)	子公司
Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I.)	豐祥金屬工業股份有限公司	台灣	汽、機車零件及醫療器材之製造及銷售業務	61,425	61,425	5,850,000	100.00%	166,158 (註5)	3,986	7,941 (註1) (註5)	孫公司
Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I.)	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	越南	汽、機車零件及醫療器材之製造及銷售業務	USD 8,700	USD 8,700	-	100.00%	4,046,207 (註3) (註5)	192,089	203,056 (註2) (註5)	孫公司
Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I.)	Eurocharm Innovation (HK) Co., Limited	香港	進出口貿易	USD 1,500	USD 1,500	1,500,000	100.00%	78,243 (註5)	24,924	4,781 (註4) (註5)	孫公司
Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I.)	Vietnam Eurocharm Ways Plastics Company Limited.	越南	塑膠浸塑及加工處理	USD 1,100	USD 1,100	-	55.00%	23,704 (註5)	(4,279)	(2,354) (註5)	孫公司
Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I.)	Hsieh Yuan Technology Vietnam Co., Ltd.	越南	汽、機車零件及表面電鍍產品之製造及銷售業務	USD 562	USD 562	-	45.00%	44,962	2,658	1,196	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%	21,025	(5)	(2)	採用權益法 之投資
Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I.)	Vietnam King Duan Industrial Co., Ltd.	越南	汽、機車零件之製造及銷售業務	USD 4,000	USD 4,000	-	40.00%	128,389	39	15	採用權益法 之投資
Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I.)	Vietnam Uni-Calsonic Co., Ltd.	越南	汽、機車零件之製造及銷售業務	USD 220	USD 220	-	40.00%	6,233	(1)	-	採用權益法 之投資
Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	Exedy Vietnam Co., Ltd.	越南	汽、機車零件之製造及銷售業務	VND 13,212,264	VND 13,212,264	-	20.00%	79,382	17,600	3,520	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%	30,265	1,911	764	採用權益法 之投資

註1：包括認列投資收益3,986仟元及本期側流交易已實現銷貨毛利3,955仟元。

註2：包括認列投資收益192,089仟元及本期側流交易已實現銷貨毛利10,967仟元。

註3：係持有孫公司期末股權淨值4,113,903仟元減除側流交易未實現銷貨毛利67,696仟元。

註4：包括認列投資收益24,924仟元及本期側流交易未實現銷貨毛利20,143仟元。

註5：於編製合併財務報表時業已沖銷。

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司

期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

民國一一年三月三十一日

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	-	44,698	19.90%	44,698	-	-	
	合 計				<u>\$55,705</u>		<u>\$55,705</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

民國一一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	
Eurocharm Innovation (HK) Co., Limited	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	本公司之孫公司	銷貨	\$125,094	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 \$124,104	85.27%	註
Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	Northstar Precision (Vietnam) Company Limited	本集團之其他 關係人	銷貨	\$404,848	22.96%	月結30 ~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 \$302,148	22.78%	

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

附表六

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

民國一一年三月三十一日

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	備註
					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	\$302,148	5.30	\$-	-	\$-	\$-	
Eurocharm Innovation (HK) Co., Limited	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	本公司之孫公司	\$124,104	3.22	\$-	-	\$1,364	\$-	

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
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>111.01.01～111.03.31</u>						
0	開曼商豐祥控股股份有限公司	Eurocharm Innovation (HK) Co., Limited	1	利息收入	\$14	-	-%
0	開曼商豐祥控股股份有限公司	Eurocharm America LLC.	1	其他應收款	862	-	0.01%
0	開曼商豐祥控股股份有限公司	Eurocharm America LLC.	1	利息收入	2	-	-%
1	Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I)	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	1	應收股利	116,420	-	1.69%
2	豐祥金屬工業股份有限公司	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	銷貨	54,742	月結30天	3.05%
2	豐祥金屬工業股份有限公司	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	應收帳款	22,060	月結30天	0.32%
2	豐祥金屬工業股份有限公司	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	其他收入	8	-	-%
2	豐祥金屬工業股份有限公司	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	其他應收款	114	月結30天	-%
2	豐祥金屬工業股份有限公司	Vietnam Eurocharm Ways Plastics Company Limited.	3	應收帳款	536	月結60天	0.01%
3	Eurocharm Innovation (HK) Co., Limited	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	銷貨	125,094	月結30天	6.98%
3	Eurocharm Innovation (HK) Co., Limited	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	應收帳款	124,104	月結30天	1.80%
3	Eurocharm Innovation (HK) Co., Limited	Vietnam Eurocharm Ways Plastics Company Limited.	3	應收帳款	21,436	月結60～90天	0.31%
4	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	Eurocharm America LLC.	3	銷貨	26,614	月結60～90天	1.48%
4	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	Eurocharm America LLC.	3	應收帳款	65,789	月結60～90天	0.96%
4	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	Vietnam Eurocharm Ways Plastics Company Limited.	3	其他應收款	2,771	月結15天	0.04%
4	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	Vietnam Eurocharm Ways Plastics Company Limited.	3	租金收入	904	依合約規定	0.05%
4	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	Vietnam Eurocharm Ways Plastics Company Limited.	3	其他收入	55	依合約規定	-%
5	Vietnam Eurocharm Ways Plastics Company Limited.	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	加工收入	109	月結30天	0.01%
5	Vietnam Eurocharm Ways Plastics Company Limited.	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	預收貨款	347	依合約規定	0.01%

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。