

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

民國一一一年一月一日至九月三十日

及民國一一〇年一月一日至九月三十日

登記地址：PO Box472, 2nd Floor, Harbour Place, 103 South Church Street,  
George Town KY1-1106, Grand Cayman, Cayman Islands  
公司電話：(02)2208-0151

## 合併財務報告

### 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10-13
(四)重大會計政策之彙總說明	13-15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	16-46
(七)關係人交易	46-50
(八)質押之資產	50
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	51
(十)重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	51
(十二)其他	51-63
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	63-64, 66-67, 72
2.轉投資事業相關資訊	64, 66, 68-71
3.大陸投資資訊	64
4.主要股東資訊	65
(十四)部門資訊	65

## 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九月三十日及民國一一〇年九月三十日之合併資產負債表、民國一一一年七月一日至九月三十日、民國一一〇年七月一日至九月三十日、民國一一一年一月一日至九月三十日及民國一一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一年一月一日至九月三十日及民國一一〇年一月一日至九月三十日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範圍

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

### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註六.7所述，開曼商豐祥控股股份有限公司及其子公司民國一一一年九月三十日及民國一一〇年九月三十日採用權益法之投資分別為新台幣400,974仟元及新台幣290,511仟元，民國一一一年七月一日至九月三十日、民國一一〇年七月一日至九月三十日、民國一一一年一月一日至九月三十日及民國一一〇年一月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣6,669仟元、新台幣11,472仟元、新台幣21,361仟元及新台幣35,016仟元，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13,021仟元、新台幣125仟元、新台幣26,272仟元及新台幣(4,072)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一一一年九月三十日及民國一一〇年九月三十日之合併財務狀況、民國一一一年七月一日至九月三十日及民國一一〇年七月一日至九月三十日與民國一一一年一月一日至九月三十日及民國一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一一年一月一日至九月三十日及民國一一〇年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(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



中華民國一一一年十一月一日

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年九月三十日、民國一〇年十二月三十一日及民國一〇年九月三十日

(民國一一一及一一〇年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

資 產			111.09.30		110.12.31		110.09.30	
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	\$1,704,442	22	\$1,146,745	17	\$1,014,568	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四、六.2及六.14	400	-	-	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.3	176,127	2	160,254	2	252,001	4
1170	應收帳款淨額	六.4、六.19及八	1,226,731	16	794,161	12	625,274	10
1180	應收帳款－關係人淨額	六.4、六.19及七	314,354	4	326,242	5	396,806	6
1200	其他應收款淨額		10,411	-	9,075	-	13,002	-
1210	其他應收款－關係人淨額	七	5,215	-	1,585	-	575	-
1220	本期所得稅資產		1,306	-	725	-	2,413	-
130x	存貨	六.5及八	970,330	12	1,290,201	20	1,117,007	18
1410	預付款項	七	157,492	2	85,793	1	101,133	2
1470	其他流動資產		103,874	1	109,454	2	150,192	3
11xx	流動資產合計		4,670,682	59	3,924,235	59	3,672,971	59
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六.6	95,705	1	55,705	1	53,468	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.3	15,634	-	13,100	-	13,178	-
1550	採用權益法之投資	六.7	400,974	5	294,594	5	290,511	5
1600	不動產、廠房及設備	六.8、七及八	2,281,296	29	1,942,722	29	1,796,309	29
1755	使用權資產	六.22及七	325,743	4	293,777	4	298,465	5
1760	投資性不動產	六.9	47,726	1	33,626	1	34,329	-
1780	無形資產	六.10	4,357	-	4,835	-	5,294	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.24	3,674	-	4,205	-	3,906	-
1900	其他非流動資產	六.11	38,942	1	60,053	1	78,634	1
15xx	非流動資產合計		3,214,051	41	2,702,617	41	2,574,094	41
1xxx	資產總計		\$7,884,733	100	\$6,626,852	100	\$6,247,065	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：游明輝



經理人：吳聰武



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)

民國一一年九月三十日、民國一〇年十二月三十一日及民國一〇年九月三十日

(民國一一年及一〇年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			11.09.30		110.12.31		110.09.30	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.12及八	\$1,940,909	25	\$2,093,916	32	\$1,894,718	30
2130	合約負債	六.18	12,679	-	70,149	1	88,566	1
2170	應付帳款		477,649	6	512,240	8	406,671	7
2180	應付帳款—關係人	七	24,187	-	30,167	-	16,740	-
2200	其他應付款	六.13	320,829	4	390,359	6	335,136	5
2230	本期所得稅負債	四及六.24	222,891	3	121,860	2	187,771	3
2281	租賃負債	六.22	3,852	-	3,130	-	3,122	-
2282	租賃負債—關係人	六.22及七	1,905	-	-	-	479	-
2300	其他流動負債		1,892	-	1,766	-	2,520	-
2365	退款負債		32,092	1	28,284	-	28,450	1
21xx	流動負債合計		3,038,885	39	3,251,871	49	2,964,173	47
	非流動負債							
2530	應付公司債	四及六.14	475,893	6	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債	四及六.24	20,119	-	16,410	1	16,410	-
2581	租賃負債	六.22	3,620	-	5,332	-	6,160	-
2582	租賃負債—關係人	六.22及七	480	-	-	-	-	-
2600	其他非流動負債	六.15及六.16	14,658	-	13,640	-	31,176	1
25xx	非流動負債合計		514,770	6	35,382	1	53,746	1
2xxx	負債總計		3,553,655	45	3,287,253	50	3,017,919	48
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.17						
3110	普通股股本		658,262	8	658,262	10	658,262	11
3200	資本公積	六.17	876,806	11	836,782	13	836,782	13
3300	保留盈餘	六.17						
3310	法定盈餘公積		218,316	3	155,069	2	155,069	3
3320	特別盈餘公積		307,950	4	620,146	9	620,146	10
3350	未分配盈餘		2,282,172	29	1,690,315	26	1,551,447	25
3400	其他權益		(30,790)	-	(641,588)	(10)	(616,733)	(10)
36xx	非控制權益	六.17及六.26	18,362	-	20,613	-	24,173	-
3xxx	權益總計		4,331,078	55	3,339,599	50	3,229,146	52
3x2x	負債及權益總計		\$7,884,733	100	\$6,626,852	100	\$6,247,065	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：游明輝



經理人：吳聰武



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

民國一一一及一一〇年七月一日至九月三十日與民國一一一及一一〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附註	111.07.01~111.09.30		110.07.01~110.09.30		111.01.01~111.09.30		110.01.01~110.09.30	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.18及七	\$2,082,291	100	\$1,374,856	100	\$5,757,942	100	\$4,155,343	100
5000	營業成本	六.20及七	(1,667,557)	(80)	(1,157,581)	(84)	(4,663,435)	(81)	(3,356,677)	(81)
5900	營業毛利		414,734	20	217,275	16	1,094,507	19	798,666	19
5910	已(未)實現銷貨利益		5	-	(14)	-	220	-	(343)	-
5950	營業毛利淨額		414,739	20	217,261	16	1,094,727	19	798,323	19
6000	營業費用									
6100	推銷費用	六.20及七	(25,661)	(1)	(24,216)	(2)	(85,931)	(2)	(66,456)	(2)
6200	管理費用		(60,313)	(3)	(44,321)	(3)	(164,155)	(3)	(139,663)	(3)
6300	研究發展費用		(21,304)	(1)	(20,710)	(2)	(62,871)	(1)	(59,774)	(1)
6450	預期信用減損(損失)利益	六.19	(7,753)	(1)	-	-	(7,753)	-	-	-
	營業費用合計		(115,031)	(6)	(89,247)	(7)	(320,710)	(6)	(265,893)	(6)
6900	營業利益		299,708	14	128,014	9	774,017	13	532,430	13
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六.21及七	19,590	1	17,041	1	49,754	1	48,988	1
7020	其他利益及損失	六.21及七	19,589	1	(4,843)	-	(7,588)	-	7,433	-
7050	財務成本	六.21及七	(14,810)	(1)	(4,944)	-	(32,109)	(1)	(12,684)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.7	6,669	1	11,472	1	21,361	1	35,016	1
	營業外收入及支出合計		31,038	2	18,726	2	31,418	1	78,753	2
7900	稅前淨利		330,746	16	146,740	11	805,435	14	611,183	15
7950	所得稅費用	四及六.24	(67,897)	(3)	(28,931)	(2)	(171,016)	(3)	(121,285)	(3)
8200	本期淨利		262,849	13	117,809	9	634,419	11	489,898	12
8300	其他綜合損益	六.23								
8360	後續可能重分類至損益之項目									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		265,146	13	3,218	-	586,982	10	(89,147)	(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		13,021	-	125	-	26,272	1	(4,072)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		278,167	13	3,343	-	613,254	11	(93,219)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$541,016	26	\$121,152	9	\$1,247,673	22	\$396,679	10
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$263,970	13	\$118,447	9	\$639,126	11	\$490,536	12
8620	非控制權益		(1,121)	-	(638)	-	(4,707)	-	(638)	-
			\$262,849	13	\$117,809	9	\$634,419	11	\$489,898	12
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$541,131	26	\$121,860	9	\$1,249,924	22	\$397,387	10
8720	非控制權益		(115)	-	(708)	-	(2,251)	-	(708)	-
			\$541,016	26	\$121,152	9	\$1,247,673	22	\$396,679	10
9750	基本每股盈餘(元)	六.25	\$4.01		\$1.80		\$9.71		\$7.45	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.25	\$3.84		\$1.80		\$9.42		\$7.43	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：游明輝



經理人：吳聰武



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

民國一〇一一年一月一日至九月三十日

及民國一〇一〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益							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
B1	民國109年度及110年上半年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積			155,069		(155,069)		-		-
B3	提列特別盈餘公積				287,246	(287,246)		-		-
B5	普通股現金股利					(263,305)		(263,305)		(263,305)
D1	民國110年01月01日至09月30日淨利(損)					490,536		490,536	(638)	489,898
D3	民國110年01月01日至09月30日其他綜合損益						(93,149)	(93,149)	(70)	(93,219)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	490,536	(93,149)	397,387	(708)	396,679
O1	非控制權益增減								24,881	24,881
Z1	民國110年09月30日餘額	\$658,262	\$836,782	\$155,069	\$620,146	\$1,551,447	\$(616,733)	\$3,204,973	\$24,173	\$3,229,146
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
B1	民國110年度及111年上半年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積			63,247		(63,247)		-		-
B5	普通股現金股利					(296,218)		(296,218)		(296,218)
B17	迴轉特別盈餘公積				(312,196)	312,196		-		-
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目 -認股權而產生者		40,024					40,024		40,024
D1	民國111年01月01日至09月30日淨利(損)					639,126		639,126	(4,707)	634,419
D3	民國111年01月01日至09月30日其他綜合損益						610,798	610,798	2,456	613,254
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	639,126	610,798	1,249,924	(2,251)	1,247,673
Z1	民國111年09月30日餘額	\$658,262	\$876,806	\$218,316	\$307,950	\$2,282,172	\$(30,790)	\$4,312,716	\$18,362	\$4,331,078

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：游明輝



經理人：吳聰武



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  
 民國一〇一一年一月一日至九月三十日  
 及民國一〇一〇年一月一日至九月三十日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30	代碼	項 目	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A00010	稅前淨利	\$805,435	\$611,183	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(40,000)	(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	(18,407)	466,880
A20010	收益費損項目：			B01800	取得採用權益法之投資	(58,733)	(119,504)
A20100	折舊費用(含投資性不動產)	198,123	117,764	B02700	購置不動產、廠房及設備	(309,558)	(780,655)
A20200	攤銷費用	2,351	3,269	B02800	處分不動產、廠房及設備	1,132	103,039
A20300	預期信用減損損失	7,753	-	B04500	無形資產增加	(1,353)	(2,267)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	(200)	-	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(426,919)	(366,544)
A20900	利息費用	32,109	12,684				
A21200	利息收入	(17,048)	(24,577)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(21,361)	(35,016)	C00100	舉借(償還)短期借款	(153,007)	684,738
A22500	處分不動產、廠房及設備損(益)	(580)	612	C01200	發行公司債	512,995	-
A23900	未(已)實現銷貨利益	(220)	343	C03100	存入保證金增加(減少)	726	18,220
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	(4,222)	(3,972)
A31150	應收帳款(增加)減少	(442,924)	28,247	C04500	發放現金股利	(296,218)	(263,305)
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	11,888	(162,464)	C05800	非控制權益變動	-	24,881
A31180	其他應收款(增加)減少	(2,924)	(7,402)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	60,274	460,562
A31190	其他應收款－關係人(增加)減少	(3,630)	253				
A31200	存貨(增加)減少	319,871	(530,030)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	279,909	(50,828)
A31230	預付款項(增加)減少	(71,699)	(39,967)				
A31240	其他流動資產(增加)減少	5,580	(89,474)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	557,697	(29,144)
A32125	合約負債增加(減少)	(57,470)	2,236	E00100	期初現金及約當現金餘額	1,146,745	1,043,712
A32130	應付票據增加(減少)	-	(4)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$1,704,442	\$1,014,568
A32150	應付帳款增加(減少)	(34,591)	72,915				
A32160	應付帳款－關係人增加(減少)	(5,980)	12,566				
A32180	其他應付款增加(減少)	(5,743)	(4,505)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	126	984				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	292	(341)				
A32990	退款負債增加(減少)	3,808	(685)				
A33000	營運產生之現金流入(流出)	722,966	(31,409)				
A33100	收取之利息	18,735	34,889				
A33200	收取之股利	14,829	17,053				
A33300	支付之利息	(33,032)	(12,762)				
A33500	支付之所得稅	(79,065)	(80,105)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	644,433	(72,334)				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：游明輝



經理人：吳聰武



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九月三十日  
及民國一一〇年一月一日至九月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

## 一、公司沿革

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

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

## 二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一一及一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一一一年十一月一日通過發布。

## 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  
(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	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
2	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
3	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)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。

(2)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。

(3)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。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一一二年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司  
(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.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	售後租回中之租賃負債 (國際財務報導準則第16號之修正)	民國113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)。

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司  
(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)

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)售後租回中之租賃負債 (國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

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九月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

除下列四.3~四.6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。

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司  
(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. 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		
			111.09.30	110.12.31	110.09.30
本公司	Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I.)	投資業務	100%	100%	100%
本公司	Eurocharm America LLC.	進出口貿易業務及倉儲物流服務	100%	100%	100%
Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I.)	豐祥金屬工業股份有限公司	汽、機車零件及醫療器材之製造及銷售業務	100%	100%	100%
Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I.)	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	汽、機車零件及醫療器材之製造及銷售業務	100%	100%	100%
Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I.)	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%	55%	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. 退職後福利計畫

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

#### 5. 所得稅

期中期間之所得稅費用，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。

#### 6. 複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司  
(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)

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。

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
庫存現金及零用金	\$780	\$725	\$730
支票及活期存款	725,524	408,188	322,331
三個月內到期之定期存款	978,138	737,832	691,507
合 計	<u>\$1,704,442</u>	<u>\$1,146,745</u>	<u>\$1,014,568</u>

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
透過損益按公允價值衡量之 金融資產			
嵌入式衍生工具—流動	<u>\$400</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

本集團截至民國一一一年九月三十日，有關應付公司債之嵌入式衍生工具(發行人可贖回之選擇權)為400仟元，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動項下。

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。



開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司  
(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. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
定期存款	\$191,761	\$173,354	\$265,179
流動	\$176,127	\$160,254	\$252,001
非流動	15,634	13,100	13,178
合計	\$191,761	\$173,354	\$265,179

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。

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：

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
應收帳款	\$1,252,747	\$809,823	\$641,026
減：備抵損失	(26,016)	(15,662)	(15,752)
小計	1,226,731	794,161	625,274
應收帳款－關係人	314,354	326,242	396,806
減：備抵損失	-	-	-
小計	314,354	326,242	396,806
合計	\$1,541,085	\$1,120,403	\$1,022,080

(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。於民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日之總帳面金額分別為1,567,101仟元、1,136,065仟元及1,037,832仟元，於民國一一一及一一〇年一月一日至九月三十日備抵損失相關資訊詳附註六.19，信用風險相關資訊請詳附註十二。

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

## 5. 存貨

(1) 存貨淨額明細如下：

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
原物料	\$338,653	\$585,930	\$529,858
在製品	417,334	408,669	418,695
製成品	210,313	295,014	163,008
商 品	4,030	588	5,446
合 計	<u>\$970,330</u>	<u>\$1,290,201</u>	<u>\$1,117,007</u>

(2) 本集團民國一一一年七月一日至九月三十日、一一〇年七月一日至九月三十日、一一一年一月一日至九月三十日及一一〇年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為1,667,557仟元、1,157,581仟元、4,663,435仟元及3,356,677仟元，其中包括下列費損：

項 目	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
	存貨跌價及呆滯損失	\$-	\$4	\$-
存貨報廢損失	10,856	2,988	27,212	15,265
存貨盤損(盈)	-	-	-	(30)
合 計	<u>\$10,856</u>	<u>\$2,992</u>	<u>\$27,212</u>	<u>\$18,254</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

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資－非流動：			
未上市櫃公司股票	<u>\$95,705</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  
(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。民國一〇九年十二月及民國一一〇年十月皆參與Northstar Precision (Vietnam) Company Limited現金增資案並按出資比例認購。
- (3)本公司之子公司—豐祥金屬工業股份有限公司於民國一一一年五月中以現金新台幣40,000仟元參與廣信創業投資股份有限公司之投資案，取得4,000仟股，持股比率為4%。

### 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	111.09.30		110.12.31		110.09.30	
	金額	出資比例	金額	出資比例	金額	出資比例
投資關聯企業：						
Exedy Vietnam Co., Ltd.	\$82,233	20.00%	\$73,163	20.00%	\$69,887	20.00%
Hsieh Yuan Technology Vietnam Co., Ltd.	51,071	45.00%	42,227	45.00%	40,401	45.00%
Shiang Yu Precision Co., Ltd.	33,107	40.00%	28,464	40.00%	27,742	40.00%
Lieh Kwan International Co., Ltd.	23,485	40.00%	21,027	40.00%	22,684	40.00%
Vietnam King Duan Industrial Co., Ltd.	141,834	40.00%	123,696	40.00%	123,718	40.00%
Vietnam Uni-Calsonic Co., Ltd.	6,867	40.00%	6,017	40.00%	6,079	40.00%
PCI International Investment Inc.	62,377	45.00%	-	-%	-	-%
合計	<u>\$400,974</u>		<u>\$294,594</u>		<u>\$290,511</u>	

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司  
(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

本集團對上述關聯企業之投資對本集團並非重大。本集團投資上述關聯企業於民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日之彙總帳面金額分別為400,974仟元、294,594仟元及290,511仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
繼續營業單位本期淨利	\$6,669	\$11,472	\$21,361	\$35,016
本期其他綜合損益(稅後淨額)	13,021	125	26,272	(4,072)
本期綜合損益總額	<u>\$19,690</u>	<u>\$11,597</u>	<u>\$47,633</u>	<u>\$30,944</u>

前述投資關聯企業於民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情形。

民國一一一及一一〇年九月三十日採用權益法之投資分別為400,974仟元及290,511仟元。民國一一一及一一〇年七月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為6,669仟元及11,472仟元；民國一一一及一一〇年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為21,361仟元及35,016仟元。民國一一一及一一〇年七月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為13,021仟元及125仟元；民國一一一及一一〇年一月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為26,272仟元及(4,072)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.於民國一一一及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分別為14,829仟元及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%。

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司  
(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)

(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%。

(7)本公司之子公司—Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I.)於民國一一一年五月中投資PCI International Investment Inc.金額為美金2,025仟元，出資比例為45%。

8. 不動產、廠房及設備

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
自用之不動產、廠房及設備	\$2,281,296	\$1,942,722	\$1,796,309
營業租賃出租之不動產、廠房及設備	-	-	-
合 計	<u>\$2,281,296</u>	<u>\$1,942,722</u>	<u>\$1,796,309</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	-	1,767	31,773	11,690	1,892	14,536	206,133	267,791
處分	-	-	(7,123)	(739)	(1,287)	(5,323)	-	(14,472)
移轉	-	(10,880)	157,105	133	198	77	(158,423)	(11,790)
匯率變動之影響	-	85,817	364,083	15,897	2,775	20,281	7,769	496,622
111.09.30	<u>\$52,420</u>	<u>\$721,417</u>	<u>\$2,887,500</u>	<u>\$151,278</u>	<u>\$26,845</u>	<u>\$188,082</u>	<u>\$102,547</u>	<u>\$4,130,089</u>
110.01.01	\$52,420	\$330,673	\$1,851,202	\$110,499	\$16,118	\$156,242	\$132,347	\$2,649,501
增添	-	569	11,167	4,413	1,689	17,198	736,748	771,784
處分	-	(106)	(129,848)	(1,058)	(949)	(16,960)	-	(148,921)
移轉	-	-	124,179	577	-	96	(125,031)	(179)
匯率變動之影響	-	(7,613)	(48,658)	(2,457)	(324)	(3,383)	(3,216)	(65,651)
110.09.30	<u>\$52,420</u>	<u>\$323,523</u>	<u>\$1,808,042</u>	<u>\$111,974</u>	<u>\$16,534</u>	<u>\$153,193</u>	<u>\$740,848</u>	<u>\$3,206,534</u>

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

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他 設備	未完工程及 待驗設備	合計
折舊及減損：								
111.01.01	\$-	\$144,059	\$1,101,321	\$71,959	\$14,239	\$117,638	\$-	\$1,449,216
折舊	-	25,532	127,640	7,518	2,327	21,610	-	184,627
處分	-	-	(7,035)	(740)	(1,287)	(4,858)	-	(13,920)
移轉	-	(78)	-	-	-	-	-	(78)
匯率變動之影響	-	20,176	180,684	9,849	1,808	16,431	-	228,948
111.09.30	\$-	\$189,689	\$1,402,610	\$88,586	\$17,087	\$150,821	\$-	\$1,848,793
110.01.01	\$-	\$127,938	\$1,055,745	\$68,089	\$13,595	\$114,428	\$-	\$1,379,795
折舊	-	13,268	74,753	5,502	1,312	16,592	-	111,427
處分	-	(106)	(26,809)	(1,058)	(949)	(16,348)	-	(45,270)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(2,925)	(28,373)	(1,593)	(289)	(2,547)	-	(35,727)
110.09.30	\$-	\$138,175	\$1,075,316	\$70,940	\$13,669	\$112,125	\$-	\$1,410,225
淨帳面金額								
111.09.30	\$52,420	\$531,728	\$1,484,890	\$62,692	\$9,758	\$37,261	\$102,547	\$2,281,296
110.12.31	\$52,420	\$500,654	\$1,240,341	\$52,338	\$9,028	\$40,873	\$47,068	\$1,942,722
110.09.30	\$52,420	\$185,348	\$732,726	\$41,034	\$2,865	\$41,068	\$740,848	\$1,796,309

(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	4,270
111.09.30	\$35,990
110.01.01	\$32,675
匯率變動之影響	(769)
110.09.30	\$31,906

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司  
(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)

	機器設備
折舊及減損：	
111.01.01	\$31,720
匯率變動之影響	4,270
111.09.30	\$35,990
110.01.01	\$32,675
匯率變動之影響	(769)
110.09.30	\$31,906
淨帳面金額	
111.09.30	\$-
110.12.31	\$-
110.09.30	\$-

(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。

#### 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：	
111.01.01	\$48,588
自不動產、廠房及設備轉入	11,715
匯率變動之影響	6,541
111.09.30	\$66,844
110.01.01	\$50,050
匯率變動之影響	(1,178)
110.09.30	\$48,872

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司  
(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>			
折舊及減損：					
111.01.01		\$14,962			
自不動產、廠房及設備轉入		78			
當期折舊		1,933			
匯率變動之影響		2,145			
111.09.30		<u>\$19,118</u>			
110.01.01		\$13,325			
當期折舊		1,541			
匯率變動之影響		(323)			
110.09.30		<u>\$14,543</u>			
淨帳面金額：					
111.09.30		<u>\$47,726</u>			
110.12.31		<u>\$33,626</u>			
110.09.30		<u>\$34,329</u>			
		111.07.01~	110.07.01~	111.01.01~	110.01.01~
		111.09.30	110.09.30	111.09.30	110.09.30
投資性不動產之租金收入		\$9,779	\$6,924	\$26,602	\$20,358
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		(1,317)	(1,229)	(4,140)	(3,524)
合 計		<u>\$8,462</u>	<u>\$5,695</u>	<u>\$22,462</u>	<u>\$16,834</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九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日之公允價值均為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。



開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司  
(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. 無形資產

	電腦軟體
成本：	
111.01.01	\$37,720
增添－單獨取得	1,353
自不動產、廠房及設備轉入	75
處分	(244)
匯率變動之影響	4,909
111.09.30	\$43,813
110.01.01	\$35,990
增添－單獨取得	2,267
自不動產、廠房及設備轉入	179
處分	(435)
匯率變動之影響	(809)
110.09.30	\$37,192
攤銷及減損：	
111.01.01	\$32,885
攤銷	2,351
處分	(244)
匯率變動之影響	4,464
111.09.30	\$39,456
攤銷及減損：	
110.01.01	\$29,762
攤銷	3,269
處分	(435)
匯率變動之影響	(698)
110.09.30	\$31,898
淨帳面金額：	
111.09.30	\$4,357
110.12.31	\$4,835
110.09.30	\$5,294

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司  
(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)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
營業成本	\$8	\$8	\$24	\$24
推銷費用	9	3	27	6
管理費用	728	1,030	2,221	3,160
研發費用	26	26	79	79
合 計	<u>\$771</u>	<u>\$1,067</u>	<u>\$2,351</u>	<u>\$3,269</u>

11. 其他非流動資產

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
預付設備款	\$38,606	\$59,717	\$78,298
存出保證金	336	336	336
合 計	<u>\$38,942</u>	<u>\$60,053</u>	<u>\$78,634</u>

12. 短期借款

	利率區間(%)	111.09.30	110.12.31	110.09.30
擔保銀行借款	0.9%~3.55%	\$334,974	\$502,401	\$434,144
無擔保銀行借款	0.7%~4.26%	1,605,935	1,591,515	1,460,574
合 計		<u>\$1,940,909</u>	<u>\$2,093,916</u>	<u>\$1,894,718</u>

本集團截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為1,218,804仟元、284,189仟元及310,070仟元。

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

13. 其他應付款

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
應付費用	\$303,910	\$309,653	\$248,419
應付利息	-	909	72
應付設備款	16,919	79,797	86,645
合 計	<u>\$320,829</u>	<u>\$390,359</u>	<u>\$335,136</u>

#### 14. 應付公司債

(1) 本集團截至民國一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日止並無應付公司債之餘額，另截至民國一一一年九月三十日應付公司債明細如下：

	<u>111.09.30</u>
負債要素：	
應付國內轉換公司債面額	\$500,000
減：應付國內轉換公司債折價	<u>(24,107)</u>
小計	475,893
減：一年內到期部分	<u>-</u>
淨額	<u>\$475,893</u>
嵌入式衍生金融工具－贖回權	<u>\$400</u>
權益要素－轉換權	<u>\$40,024</u>

有關嵌入式衍生工具評價損益及公司債認列利息費用之金額，請參閱附註六.21。

(2) 本公司於民國一一一年三月二十五日經董事會決議通過發行中華民國境內第一次無擔保轉換公司債，並經金管證發字第1110340539號函核准，主要發行條款如下：

- A. 發行日：111.06.08
- B. 發行總額：新台幣500,000仟元
- C. 發行價格：103.82元
- D. 票面利率：0%
- E. 擔保情形：無擔保債券。
- F. 發行期間：111.06.08~114.06.08

G. 轉換辦法：

- (A) 轉換期間：債券持有人於本債券發行日後屆滿三個月之翌日(民國111年9月9日)起，至到期日(民國114年6月8日)止，除(一)普通股依法暫停過戶期間；(二)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(四)辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換之外，得隨時向本公司請求依本辦法將本轉換公司債轉換為本公司普通股股票，並依本辦法第十條、第十三條及十五條規定辦理。

前項股票變更面額之停止轉換起始日係指向經濟部申請變更登記之前一個營業日。本公司將於該起始日前四個營業日公告停止轉換期間。

- (B) 轉換價格及其調整：轉換價格於發行時訂為每股新臺幣153.0元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。

本公司於民國111年間因配發普通股現金股利，依據本公司中華民國境內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定進行轉換價格調整，故自民國111年9月8日起轉換價格由153.00元調整至148.60元。

- (C) 到期日贖回：本轉換公司債到期尚未結清時，將按債券面額以現金一次償還。

H. 本公司對本轉換公司債之贖回權：

- (A) 本債券於發行屆滿三個月後翌日(111年9月9日)起至發行期間屆滿前(到期日)四十日(114年4月30日)止，若本公司普通股股票在臺灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時本債券轉換價格達百分之三十(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發債券持有人(以寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之債券持有人，則以公告方式為之)一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，前述期間不得為第九條之停止轉換期間)，且函請櫃買中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金收回該債券持有人之本債券。

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

(B) 本債券發行屆滿三個月之翌日(111年9月9日)起至發行期間屆滿前(到期日)四十日止(114年4月30日)，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發債券持有人(以寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之債券持有人，則以公告方式為之)一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，前述期間不得為第九條之停止轉換期間)，且函請櫃買中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金收回該債券持有人之本債券。

(C) 若債券持有人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)，本公司即於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金贖回本債券。

#### 15. 其他非流動負債

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
淨確定福利負債	\$811	\$519	\$2,523
存入保證金	8,847	8,121	23,653
其他非流動負債	5,000	5,000	5,000
合計	\$14,658	\$13,640	\$31,176

#### 16. 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七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為413仟元及415仟元；民國一一一及一一〇年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,259仟元及1,248仟元。

##### 確定福利計畫

本集團民國一一一及一一〇年七月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為59仟元及62仟元；民國一一一及一一〇年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為177仟元及184仟元。

## 17. 權益

### (1) 普通股

截至民國一十一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及一〇年九月三十日止，本公司額定股本均為新台幣900,000仟元；已發行股本皆為658,262仟元，每股票面金額10元，分為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

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
普通股股票溢價	\$836,062	\$836,062	\$836,062
認股權	40,024	-	-
其他	720	720	720
合計	\$876,806	\$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) 資本公積盈餘分派及股利政策

#### A. 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，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：

- 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)；
- 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令，並考量當年度之盈餘狀況及因應公司資本結構等發放股利，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. 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。

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

D. 本公司於民國一十一年五月三十一日及民國一〇九年八月二十五日之股東常會，分別決議民國一〇九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	296,218	263,305	\$4.5	\$4.0
合 計	<u>\$477,162</u>	<u>\$571,849</u>		

註1：民國一〇九年度包含本公司於民國一〇九年八月十九日之董事會決議民國一〇九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。

本公司於民國一十一年八月十六日之董事會決議民國一十一年上半年度盈餘指撥及分配案，提列法定盈餘公積及迴轉特別盈餘公積分別為37,516仟元及(333,638)仟元。

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.20。

(4)非控制權益

	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
期初餘額	\$20,613	\$-
取得子公司股權	-	24,881
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	(4,707)	(638)
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	2,456	(70)
期末餘額	<u>\$18,362</u>	<u>\$24,173</u>



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

18.營業收入

	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$2,081,429	\$1,374,107	\$5,753,937	\$4,153,602
勞務提供收入	862	749	4,005	1,741
營業收入淨額	<u>\$2,082,291</u>	<u>\$1,374,856</u>	<u>\$5,757,942</u>	<u>\$4,155,343</u>

本集團民國一一一及一一〇年七月一日至九月三十日暨民國一一一及一一〇年一月一日至九月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

	單一部門			
	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
銷售商品	\$2,081,429	\$1,374,107	\$5,753,937	\$4,153,602
勞務收入	862	749	4,005	1,741
合計	<u>\$2,082,291</u>	<u>\$1,374,856</u>	<u>\$5,757,942</u>	<u>\$4,155,343</u>
收入認列時點：				
於某一時點	<u>\$2,082,291</u>	<u>\$1,374,856</u>	<u>\$5,757,942</u>	<u>\$4,155,343</u>

(2)合約餘額

合約負債－流動

	111.09.30	110.12.31	110.09.30	110.01.01
銷售商品	<u>\$12,679</u>	<u>\$70,149</u>	<u>\$88,566</u>	<u>\$86,330</u>

本集團民國一一一年一月一日至九月三十日合約負債餘額減少係因部分履約義務已滿足，並於本期認列收入。

本集團民國一一〇年一月一日至九月三十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。

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司  
(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)分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

截至民國一十一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及一〇年九月三十日止，由於本集團之合約皆短於一年，無須提供尚未履行之履約義務相關資訊。

(4)自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無。

19.預期信用減損損失(利益)

	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
營業費用－預期信用減損損失 (利益)				
應收帳款	\$7,753	\$-	\$7,753	\$-

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，於民國一十一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及一〇年九月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

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

民國一十一年九月三十日

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	\$773,433	\$113,397	\$29,225	\$47,334	\$-	\$963,389
損失率	0.10%	1.36%	5.30%	17.73%	100%	
存續期間預期信用損失	(809)	(1,540)	(1,550)	(8,395)	-	(12,294)
帳面金額	\$772,624	\$111,857	\$27,675	\$38,939	\$-	\$951,095

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司  
 (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

	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	\$504,811	\$93,447	\$5,454	\$-	\$-	\$603,712
損失率	0.82%	9.62%	11.16%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	(4,124)	(8,989)	(609)	-	-	(13,722)
帳面金額	\$500,687	\$84,458	\$4,845	\$-	\$-	\$589,990

民國一一〇年十二月三十一日

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	\$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	\$593,942	\$78,790	\$53,528	\$4,022	\$-	\$730,282

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	\$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	\$360,542	\$29,579	\$-	\$-	\$-	\$390,121

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司  
(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)

民國一一〇年九月三十日

群組一

	未逾期	逾期天數				合計
		30天內	31-90天	91-270天	271天以上	
總帳面金額	\$668,165	\$56,308	\$42,341	\$11,219	\$153	\$778,186
損失率	0.09%	4.65%	10.30%	31.89%	100.00%	
存續期間預期信用損失	(593)	(2,621)	(4,361)	(3,578)	(153)	(11,306)
帳面金額	\$667,572	\$53,687	\$37,980	\$7,641	\$-	\$766,880

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	\$210,020	\$49,020	\$569	\$37	\$-	\$259,646
損失率	0.01%	8.83%	10.88%	100.00%	100.00%	
存續期間預期信用損失	(17)	(4,330)	(62)	(37)	-	(4,446)
帳面金額	\$210,003	\$44,690	\$507	\$-	\$-	\$255,200

(2)本集團民國一一一及一一〇年一月一日至九月三十日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
本期增加(迴轉)金額	7,753
匯率影響數	2,601
111.09.30	\$26,016
110.01.01	\$16,126
匯率影響數	(374)
110.09.30	\$15,752

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

20. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	111.07.01~111.09.30			110.07.01~110.09.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$325,344	\$55,602	\$380,946	\$259,841	\$42,635	\$302,476
勞健保費用	312	835	1,147	330	870	1,200
退休金費用	112	360	472	119	358	477
其他員工福利費用	2,388	1,285	3,673	2,237	1,419	3,656
折舊費用	65,174	6,090	71,264	36,562	3,184	39,746
攤銷費用	8	763	771	8	1,059	1,067

功能別 性質別	111.01.01~111.09.30			110.01.01~110.09.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$871,920	\$146,228	\$1,018,148	\$744,527	\$134,552	\$879,079
勞健保費用	910	2,561	3,471	1,013	2,582	3,595
退休金費用	336	1,100	1,436	376	1,056	1,432
其他員工福利費用	6,806	3,713	10,519	6,541	3,994	10,535
折舊費用	180,495	17,628	198,123	107,409	10,355	117,764
攤銷費用	24	2,327	2,351	24	3,245	3,269

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。

本公司民國一一年七月一日至九月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為11,974仟元及2,554仟元；民國一一年一月一日至九月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為21,969仟元及7,425仟元；民國一〇年七月一日至九月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別2,603仟元及1,602仟元，民國一〇年一月一日至九月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為18,419仟元及11,335仟元，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。

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

本公司於民國一十一年二月二十五日董事會決議以現金發放民國一〇〇年度員工酬勞及董事酬勞分別為24,428仟元及10,300仟元，與民國一〇〇年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司於民國一〇九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。

## 21.營業外收入及支出

### (1)其他收入

	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
利息收入				
攤銷後成本衡量之金融資產	\$7,245	\$9,025	\$17,048	\$24,577
租金收入	9,779	6,924	26,602	20,358
其他收入—其他	2,566	1,092	6,104	4,053
合 計	<u>\$19,590</u>	<u>\$17,041</u>	<u>\$49,754</u>	<u>\$48,988</u>

### (2)其他利益及損失

	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	\$12	\$(394)	\$580	\$(612)
淨外幣兌換利益(損失)	22,477	4,639	(2,542)	18,997
透過損益按公允價值衡量之 金融資產評價利益	100	-	200	-
其他利益(損失)	(3,000)	(9,088)	(5,826)	(10,952)
合 計	<u>\$19,589</u>	<u>\$(4,843)</u>	<u>\$(7,588)</u>	<u>\$7,433</u>

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

(3) 財務成本

	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
銀行借款之利息費用	\$12,539	\$4,861	\$29,160	\$12,410
租賃負債之利息	73	83	227	274
應付公司債之利息	2,198	-	2,722	-
合 計	<u>\$14,810</u>	<u>\$4,944</u>	<u>\$32,109</u>	<u>\$12,684</u>

22. 租賃

(1) 本集團為承租人

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

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
土 地	\$315,956	\$285,631	\$289,018
房屋及建築	9,787	8,146	9,447
合 計	<u>\$325,743</u>	<u>\$293,777</u>	<u>\$298,465</u>

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

(b)租賃負債

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
租賃負債	\$9,857	\$8,462	\$9,761
流動	\$5,757	\$3,130	\$3,601
非流動	\$4,100	\$5,332	\$6,160

本集團民國一一一及一一〇年七月一日至九月三十日暨民國一一一及一一〇年一月一日至九月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六.21(3)財務成本；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

	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
房屋及建築(含土地使用權)	\$4,027	\$1,598	\$11,563	\$4,796

C.承租人與租賃活動相關之費損

	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
短期租賃之費用(租金支出)	\$15	\$470	\$43	\$493

截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日止，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一月一日至九月三十日租賃之現金流出總額分別為4,265仟元及4,465仟元。



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

(2) 本集團為出租人

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。

	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
營業租賃認列之租賃收益				
固定租賃給付相關收益	\$9,779	\$6,924	\$26,602	\$20,358

本集團簽訂營業租賃合約，民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
不超過一年	\$20,967	\$24,669	\$23,325
超過一年但不超過二年	3,842	-	5,605
合 計	\$24,809	\$24,669	\$28,930

23. 其他綜合損益組成部分

民國一一年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	小計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之 項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$265,146	\$-	\$265,146	\$-	\$265,146
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	13,021	-	13,021	-	13,021
合 計	\$278,167	\$-	\$278,167	\$-	\$278,167

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司  
(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)

民國一一〇年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	小計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之 項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$3,218	\$-	\$3,218	\$-	\$3,218
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	125	-	125	-	125
合 計	<u>\$3,343</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,343</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,343</u>

民國一一一年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	小計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之 項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$586,982	\$-	\$586,982	\$-	\$586,982
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	26,272	-	26,272	-	26,272
合 計	<u>\$613,254</u>	<u>\$-</u>	<u>\$613,254</u>	<u>\$-</u>	<u>\$613,254</u>

民國一一〇年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	小計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之 項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$(89,147)	\$-	\$(89,147)	\$-	\$(89,147)
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	(4,072)	-	(4,072)	-	(4,072)
合 計	<u>\$(93,219)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(93,219)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(93,219)</u>

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司  
(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)

## 24. 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

	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$65,847	\$28,106	\$166,776	\$122,173
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	2,050	825	4,240	(888)
所得稅費用	<u>\$67,897</u>	<u>\$28,931</u>	<u>\$171,016</u>	<u>\$121,285</u>

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國一一一年九月三十日止，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

## 25. 每股盈餘

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

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

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司  
(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)

	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
(1)基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之 淨利(仟元)	\$263,970	\$118,447	\$639,126	\$490,536
基本每股盈餘之普通股加權平 均股數(仟股)	65,826	65,826	65,826	65,826
基本每股盈餘(元)	\$4.01	\$1.80	\$9.71	\$7.45
(2)稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之 淨利(仟元)	\$263,970	\$118,447	\$639,126	\$490,536
轉換公司債之利息(仟元)	2,198	-	2,722	-
透過損益按公允價值衡量之金 融資產評價調整(仟元)	(100)	-	(200)	-
經調整稀釋效果後普通股持有 人之淨利(仟元)	\$266,068	\$118,447	\$641,648	\$490,536
基本每股盈餘之普通股加權平 均股數(仟股)	65,826	65,826	65,826	65,826
稀釋效果：				
員工酬勞—股票(仟股)	126	138	158	176
轉換公司債(仟股)	3,365	-	2,138	-
經調整稀釋效果後之普通股加 權平均股數(仟股)	69,317	65,964	68,122	66,002
稀釋每股盈餘(元)	\$3.84	\$1.80	\$9.42	\$7.43

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  
(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)

26. 具重大非控制權益之子公司

本集團民國一〇一一年九月三十日、一〇一〇年十二月三十一日及一〇一〇年九月三十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		111.09.30	110.12.31	110.09.30
	所在國家				
Vietnam Eurocharm Ways Plastics Company Limited.	越南		45%	45%	45%

重大非控制權益之累積餘額：	111.09.30	110.12.31	110.09.30
Vietnam Eurocharm Ways Plastics Company Limited.	\$18,362	\$20,613	\$24,173

分攤予重大非控制權益之利益：	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
Vietnam Eurocharm Ways Plastics Company Limited.	\$(1,121)	\$(638)	\$(4,707)	\$(638)

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。

Vietnam Eurocharm Ways Plastics Company Limited. 民國一〇一一年及一〇一〇年七月一日至九月三十日及民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至九月三十日損益彙總性資訊：

營業收入	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
繼續營業單位本期淨損	\$3	\$-	\$124	\$-
本期綜合損益總額	(2,491)	(1,418)	(10,460)	(1,418)

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司  
(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九月三十日  
資產負債彙總性資訊：

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
流動資產	\$31,717	\$48,735	\$55,526
非流動資產	29,152	32,286	30,020
流動負債	20,065	35,216	31,829
非流動負債	-	-	-

Vietnam Eurocharm Ways Plastics Company Limited. 民國一一一及一一〇年一月一日至  
九月三十日現金流量彙總性資訊：

	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
營業活動	\$(27,849)	\$(13,572)
投資活動	(152)	(588)
籌資活動	(2,048)	55,292
現金及約當現金淨增加(減少)	(30,049)	41,132

## 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
PCI International Investments Inc.	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

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

## 2. 與關係人間之重大交易事項

### (1) 銷貨

	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
關聯企業	\$43,294	\$19,741	\$118,447	\$76,185
其他關係人	-	10	9	23
其他關係人—Northstar Precision (Vietnam) Company	416,814	439,484	1,432,246	1,067,944
合 計	<u>\$460,108</u>	<u>\$459,235</u>	<u>\$1,550,702</u>	<u>\$1,144,152</u>

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。

### (2) 進貨

	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
關聯企業	\$65,097	\$49,942	\$183,632	\$99,474
其他關係人	617	829	1,472	2,020
合 計	<u>\$65,714</u>	<u>\$50,771</u>	<u>\$185,104</u>	<u>\$101,494</u>

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一月一日至九月三十日委託關聯企業加工認列之加工費用分別為 62,927 仟元及 73,440 仟元。

(4) 本集團民國一一一及一一〇年一月一日至九月三十日受關聯企業委託加工之加工收入金額分別為 1,672 仟元及 1,741 仟元，帳列營業收入項下。

(5) 本集團民國一一一及一一〇年一月一日至九月三十日受其他關係人委託加工之加工收入金額分別為 2,333 仟元及 0 元，帳列營業收入項下。

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司  
(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)

- (6)本集團民國一一一及一一〇年一月一日至九月三十日因銷貨予關聯企業之產品品質不良而產生賠償損失分別為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)本集團民國一一一及一一〇年一月一日至九月三十日因銷售予其他關係人因產品問題而產生賠償損失分別為1,434仟元及7,859仟元，帳列營業外收入及支出－其他利益及損失項下。
- (8)本集團民國一一〇年一月一日至九月三十日出售機器設備予關聯企業價款為103,379仟元，認列處分損益0元。
- (9)本集團民國一一一及一一〇年一月一日至九月三十日為關聯企業代付雜項費用而認列其他收入金額分別為219仟元及135仟元，帳列營業外收入及支出－其他收入項下。

(10)應收帳款－關係人

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
關聯企業	\$17,517	\$16,646	\$4,017
其他關係人	-	-	11
其他關係人－Northstar Precision (Vietnam) Company Limited	296,837	309,596	392,778
合 計	<u>\$314,354</u>	<u>\$326,242</u>	<u>\$396,806</u>

(11)其他應收款－關係人

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
關聯企業	\$1,717	\$971	\$152
其他關係人	3,498	614	423
合 計	<u>\$5,215</u>	<u>\$1,585</u>	<u>\$575</u>

(12)預付貨款

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
關聯企業	<u>\$12,743</u>	<u>\$7,792</u>	<u>\$8,648</u>



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

(13)應付帳款－關係人

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
關聯企業	\$24,064	\$29,968	\$16,540
其他關係人	123	199	200
合 計	\$24,187	\$30,167	\$16,740

(14)營業租賃

A.使用權資產之帳面金額

關係人名稱	性質	111.09.30	110.12.31	110.09.30
其他關係人	房屋及建築	\$2,375	\$-	\$475

B.租賃負債

關係人名稱	111.09.30	110.12.31	110.09.30
其他關係人	\$2,385	\$-	\$480

C.利息費用

關係人名稱	性質	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
其他關係人	承租辦公室	\$7	\$2	\$25	\$9

D.本集團民國一一一及一一〇年一月一日至九月三十日對其他關係人之租金收付方式皆為一個月為一期，以現金方式支付。

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司  
(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)

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>111.01.01~111.09.30</u>			
關聯企業	房屋及建築物等	110.01.01~112.12.31	\$18,724
其他關係人	房屋及建築物等	111.01.01~111.12.31	7,878
合 計			<u>\$26,602</u>
<u>110.01.01~110.09.30</u>			
關聯企業	房屋及建築物等	110.01.01~110.12.31	\$16,060
其他關係人	房屋及建築物等	110.04.01~110.12.31	4,298
合 計			<u>\$20,358</u>

(15) 本集團主要管理人員之薪酬

	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
短期員工福利	\$16,321	\$14,013	\$28,050	\$24,803
退職後福利	106	81	278	245
合 計	<u>\$16,427</u>	<u>\$14,094</u>	<u>\$28,328</u>	<u>\$25,048</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
	111.09.30	110.12.31	110.09.30	
應收帳款	\$135,700	\$239,200	\$240,600	短期借款
存 貨	135,700	239,200	240,600	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	167	228	252	短期借款
合 計	<u>\$323,987</u>	<u>\$531,048</u>	<u>\$533,872</u>	

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

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一年九月三十日止，本集團已開立未使用之信用狀額度為USD94仟元及EUR177仟元。

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。

十二、其他

金融工具

1. 金融工具之種類

金融資產

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$400	\$-	\$-
持有供交易之金融資產			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	95,705	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)	1,703,662	1,146,020	1,013,838
按攤銷後成本衡量之金融資產	191,761	173,354	265,179
應收帳款(含關係人款)	1,541,085	1,120,403	1,022,080
其他應收款(含關係人款)	15,626	10,660	13,577
存出保證金	336	336	336
小計	3,452,470	2,450,773	2,315,010
合計	\$3,548,575	\$2,506,478	\$2,368,478

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司  
(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)

金融負債

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$1,940,909	\$2,093,916	\$1,894,718
應付款項(含關係人款)	822,665	932,766	758,547
租賃負債(含關係人款)	9,857	8,462	9,761
存入保證金	8,847	8,121	23,653
應付公司債	475,893	-	-
合 計	<u>\$3,258,171</u>	<u>\$3,043,265</u>	<u>\$2,686,679</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。

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司  
(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及越南盾匯率波動影響，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一月一日至九月三十日損益將分別減少/增加1,086仟元及增加/減少5,619仟元。

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一月一日至九月三十日之損益將分別增加/減少越南盾6,104,063仟元及減少/增加越南盾1,148,171仟元。

#### 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一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加159仟元及194仟元。

#### 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  
(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九月三十日、一〇年十二月三十一日及一〇年九月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為78.06%、74.70%及80.65%，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。截至民國一十一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及一〇年九月三十日止，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

	短於一年	一至五年	合 計
111.09.30			
短期借款	\$1,955,983	\$-	\$1,955,983
應付款項	822,665	-	822,665
租賃負債	5,953	4,157	10,110
可轉換公司債	-	500,000	500,000

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司  
(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)

非衍生金融負債

	短於一年	一至五年	合 計
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
110.09.30			
短期借款	\$1,903,873	\$-	\$1,903,873
應付款項	758,547	-	758,547
租賃負債	3,873	6,368	10,241

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一一年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	存入保證金	租賃負債	應付公司債	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	(153,007)	726	(4,222)	512,995	356,492
非現金之變動	-	-	5,617	(37,102)	(31,485)
111.09.30	\$1,940,909	\$8,847	\$9,857	\$475,893	\$2,435,506

民國一一〇年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
110.01.01	\$1,209,980	\$5,433	\$13,552	\$1,228,965
現金流量	684,738	18,220	(3,972)	698,986
非現金之變動	-	-	181	181
110.09.30	\$1,894,718	\$23,653	\$9,761	\$1,928,132

## 7. 金融工具之公允價值

### (1) 公允價值所採用之評價技術及假設

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

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

### (2) 按攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

除下表所述者外，本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。



開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司  
(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)

	帳面價值	
	111.09.30	110.12.31
金融負債：		
應付公司債	\$475,893	\$-
	公允價值	
	111.09.30	110.12.31
金融負債：		
應付公司債	\$476,900	\$-

(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十二.9。

8.衍生工具

本集團截至民國一十一年十二月三十一日及民國一〇年九月三十日止，未持有衍生性金融商品之情形，另截至民國一十一年九月三十日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

嵌入式衍生金融工具

本集團因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生金融工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請詳附註六.2及六.14。

9.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  
(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)

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：

民國一一年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
嵌入式衍生金融工具	\$-	\$-	\$400	\$400
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	95,705	95,705
合 計	\$-	\$-	\$96,105	\$96,105

民國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

民國一〇年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$-	\$-	\$53,468	\$53,468

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司  
(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)

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團民國一一年九月三十日及一一〇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，另民國一一〇年九月三十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。

	資產
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
111.01.01	\$55,705
111.01.01~111.09.30取得	40,000
111.09.30	\$95,705

	資產
	透過損益按公允價值衡量之衍生工具
111.01.01	\$-
本期發行	200
本期認列總利益	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	200
111.09.30	\$400

	資產
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
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  
(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：

民國一〇一一年九月三十日：

	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：					
A. 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9,571仟元
B. 透過損益按公允價值衡量之金融資產					
嵌入式衍生工具	二元樹可轉債評價模型	波動率	26.55%	波動率越高，公允價值估計數越高	當波動率上升(下降)5%，對本集團損益將增加300仟元/減少250仟元

民國一〇一〇年十二月三十一日

	重大 評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度 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  
(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)

民國一一〇年九月三十日：

	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 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

民國一一一年九月三十日：

	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
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註十二.7)	\$	\$	\$476,900	\$476,900

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(詳附註六.9)	\$-	\$-	\$167,629	\$167,629

開曼商豐祥控股股份有限公司及子公司  
(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)

民國一一〇年九月三十日：

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

9.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊(外幣單位：仟元)

	111.09.30			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	\$57,609	32.01	\$1,844,200	\$47,547	27.27	\$1,296,797
越南盾	\$1,240,445,562	0.001357	\$1,683,288	\$998,371,052	0.001196	\$1,194,451
<u>採用權益法之投資</u>						
越南盾	\$211,380,744	0.001357	\$286,844	\$229,004,492	0.001196	\$273,889
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$56,925	32.01	\$1,822,575	\$75,206	27.58	\$2,074,335
越南盾	\$526,950,257	0.001357	\$715,071	\$533,803,179	0.001190	\$635,382
	110.09.30					
	外幣	匯率	新台幣			
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$49,373	27.49	\$1,357,667			
越南盾	\$902,862,315	0.001203	\$1,086,137			
<u>採用權益法之投資</u>						
越南盾	\$222,895,211	0.001203	\$268,143			
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$69,012	27.71	\$1,912,590			
越南盾	\$525,650,058	0.001203	\$632,357			

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七月一日至九月三十日之外幣兌換利益(損失)分別為22,477仟元及4,639仟元；民國一一一及一一〇年一月一日至九月三十日之外幣兌換利益(損失)分別為(2,542)仟元及18,997仟元。

#### 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。

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

8. 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. 本公司從事衍生工具交易：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 從事衍生工具交易：詳附註十二.8。

(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  
(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：

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	3,898,000	5.92%

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九月三十日

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	本期最高 金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸與 性質	業務往 來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額	資金貸與總 限額
												名稱	價值		
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	\$269,816	\$269,816	\$269,816 (註四)	1.00%~2.50%	有短期融通 資金之必要	\$-	為因應貸與對象 營業週轉需求	\$-	-	\$-	\$862,543 (註二) (註三)	\$1,725,086 (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	\$63,486	\$-	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	\$-	-	\$-	\$862,543 (註二) (註三)	\$1,725,086 (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	\$6,349	\$6,349	\$-	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	\$-	-	\$-	\$862,543 (註二) (註三)	\$1,725,086 (註二)
0	開曼商豐祥控股 股份有限公司	Vietnam Precision Industrial No.1 Co, Ltd	其他應收款 －關係人	\$520,000	\$349,173	\$349,173 (註四)	2.50%	有短期融通 資金之必要	\$-	為因應貸與對象 營業週轉需求	\$-	-	\$-	\$862,543 (註二) (註三)	\$1,725,086 (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	\$-	-	\$-	\$1,058,558 (註二) (註三)	\$2,117,116 (註二)
1	Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I)	Vietnam Precision Industrial No.1 Co, Ltd	其他應收款 －關係人	\$206,330	\$206,330	\$206,330 (註四)	2.50%	有短期融通 資金之必要	\$-	為因應貸與對象 營業週轉需求	\$-	-	\$-	\$1,058,558 (註二) (註三)	\$2,117,116 (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九月三十日

單位：新台幣/外幣仟元

為他人背書保證者		背書保證對象		對單一企業 背書保證之 限額(註三)	本期最高 背書保證 餘額	期 末 背書保證 餘 額	實 際 動 支 金 額	以財產擔保 之背書保證 金 額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註三)	屬母公司對 子公司背書保證	屬子公司對 母公司背書保證	屬對大陸地區 背書保證
編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	公司名稱	關 係 (註二)										
0	開曼商豐祥控股 股份有限公司	豐祥金屬工業 股份有限公司	2	\$1,725,086	\$80,000	\$80,000	\$69,000	\$-	1.85%	\$2,156,358	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	\$1,725,086	\$222,201 (USD 7,000) (註四)	\$222,201 (USD 7,000) (註四)	\$161,254 (USD 5,080) (註四)	\$-	5.15%	\$2,156,358	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	\$1,725,086	\$1,142,748 (USD 36,000) (註四)	\$1,142,748 (USD 36,000) (註四)	\$282,665 (USD 8,905) (註四)	\$-	26.50%	\$2,156,358	Y	N	N
0	開曼商豐祥控股 股份有限公司	Eurocharm Innovation (HK) Co., Limited	2	\$1,725,086	\$125,226 (USD 4,000) (註四)	\$79,358 (USD 2,500) (註四)	\$-	\$-	1.84%	\$2,156,358	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九月三十日

單位：新台幣/外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期 期末	去年 年底	股數	比率	帳面 金額			
開曼商豐祥控股股份有限公司	Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I.)	英屬維京群島	一般投資業	\$615,652	\$615,652	19,000,000	100.00%	\$5,292,789 (註5)	\$749,428	\$749,428 (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%	16,379 (註5)	15,280	15,280 (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%	178,780 (註5)	16,317	20,564 (註1及註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%	4,409,709 (註3及註5)	688,930	719,580 (註2及註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%	(70,721) (註5)	49,251	18,492 (註4及註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%	22,442 (註5)	(10,460)	(5,753) (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%	51,071	6,577	2,960	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%	23,485	(867)	(347)	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%	141,834	2,827	1,131	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%	6,867	93	37	採用權益法之投資
Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I.)	PCI International Investment Inc.	英屬維京群島	一般投資業	USD 2,025	-	2,025	45.00%	62,377	8,096	3,644	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%	82,233	65,881	13,176	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%	33,107	1,901	760	採用權益法之投資

註1：包括認列投資收益16,317仟元及本期側流交易已實現銷貨毛利4,247仟元。

註2：包括認列投資收益688,930仟元及本期側流交易已實現銷貨毛利30,650仟元。

註3：係持有孫公司期末股權淨值4,457,721仟元減除側流交易未實現銷貨毛利48,012仟元。

註4：包括認列投資收益49,251仟元及本期側流交易未實現銷貨毛利30,759仟元。

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)

民國一一年九月三十日

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				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	-	\$-	
豐祥金屬工業股份有限公司	廣信創業投資股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	4,000,000	40,000	4.00%	40,000	-	-	
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>\$95,705</u>		<u>\$95,705</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九月三十日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
豐祥金屬工業股份有限公司	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	本公司之孫公司	銷貨	\$251,690	83.14%	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 \$28,390	52.43%	註
Eurocharm Innovation (HK) Co., Limited	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	本公司之孫公司	銷貨	\$262,430	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 \$117,214	86.04%	註
Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	Northstar Precision (Vietnam) Company Limited	本集團之其他 關係人	銷貨	\$1,430,264	25.27%	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 \$295,246	18.77%	
Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	Vietnam King Duan Industrial Co., Ltd.	本集團之其他 關係人	進貨	\$171,984	5.06%	月結30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。	一般廠商 為月結30 ~90天	應付帳款 \$20,646	4.58%	

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

民國一一年九月三十日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額	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	\$295,246	3.53	\$-	-	\$86,610	\$-	
Eurocharm Innovation (HK) Co., Limited	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	本公司之孫公司	\$117,214	2.30	\$-	-	\$2,754	\$-	

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  
民國一一年九月三十日

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)
	111.01.01~111.09.30						
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	利息收入	4	-	-%
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	270,747	-	3.43%
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	906	-	0.02%
0	開曼商豐祥控股股份有限公司	Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I)	1	應收股利	68,765	-	0.87%
0	開曼商豐祥控股股份有限公司	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	1	利息收入	2,330	-	0.04%
0	開曼商豐祥控股股份有限公司	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	1	其他應收款	351,593	-	4.46%
1	Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I)	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	1	利息收入	599	-	0.01%
1	Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I)	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	1	其他應收款	206,937	-	2.62%
1	Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I)	Eurocharm Innovation (HK) Co., Limited	1	應收股利	142,844	-	1.81%
1	Eurocharm Innovation Co., Ltd. (B.V.I)	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	1	應收股利	569,517	-	7.22%
2	豐祥金屬工業股份有限公司	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	銷貨	251,690	月結30天	4.37%
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	28,390	月結30天	0.36%
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	30	-	-%
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	262,430	月結30天	4.56%
3	Eurocharm Innovation (HK) Co., Limited	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	應收帳款	117,214	月結30天	1.49%
3	Eurocharm Innovation (HK) Co., Limited	Vietnam Eurocharm Ways Plastics Company Limited.	3	應收帳款	19,019	月結60~90天	0.24%
4	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	Eurocharm America LLC.	3	應收帳款	49,200	月結60~90天	0.62%
4	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	Eurocharm America LLC.	3	銷貨	80,586	月結60~90天	1.40%
4	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	Vietnam Eurocharm Ways Plastics Company Limited.	3	租金收入	1,913	依合約規定	0.03%
4	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	Vietnam Eurocharm Ways Plastics Company Limited.	3	其他收入	380	依合約規定	-%
5	Vietnam Eurocharm Ways Plastics Company Limited.	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	加工收入	113	月結30天	-%
5	Vietnam Eurocharm Ways Plastics Company Limited.	Vietnam Precision Industrial No.1 Co., Ltd.	3	預收款項	381	依合約規定	-%

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。