

上市股票代碼：2476

鉅祥企業股份有限公司

個體財務報告

民國一一四年度及民國一一三年度

(內附會計師查核報告)

公司地址：桃園市新屋區九斗里九洲路1號

公司電話：(03)4775141-7

# 個 體 財 務 報 告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3—7
四、個體資產負債表	8—9
五、個體綜合損益表	10
六、個體權益變動表	11
七、個體現金流量表	12—13
八、個體財務報告附註	
(一) 公司沿革	14
(二) 通過財務報告之日期及程序	14
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14—15
(四) 重大會計政策之彙總說明	16—28
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28—30
(六) 重要會計項目之說明	30—59
(七) 關係人交易	59—63
(八) 質押之資產	64
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	64
(十) 重大之災害損失	64
(十一) 重大之期後事項	64
(十二) 其他	65—76
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	77—85
2. 轉投資事業相關資訊	86—87
3. 大陸投資資訊	88—92
(十四) 部門資訊	92
九、重要會計項目明細表	93—126

## 會計師查核報告

鉅祥企業股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

鉅祥企業股份有限公司民國一一四年十二月三十一日及民國一一三年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一四年一月一日至十二月三十一日及民國一一三年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達鉅祥企業股份有限公司民國一一四年十二月三十一日及民國一一三年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一一四年一月一日至十二月三十一日及民國一一三年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與鉅祥企業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對鉅祥企業股份有限公司民國一一四年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師決定下列事項為關鍵查核事項：

#### 一、收入認列

收入認列之會計政策請參閱個體財務報告附註四.15；營業收入明細請參閱個體財務報告附註六.21。

(續下頁)

(承上頁)

鉅祥企業股份有限公司之營業收入主要來自於模具及沖壓部品之產銷，其收入認列之時點係依個別交易對象之個別交易條件認列。由於不適當之收入認列截止時點及未合理估計銷貨退回及折讓之退款負債均為收入認列之重要事項，且對鉅祥企業股份有限公司之財務績效產生影響，故本會計師將收入認列列為關鍵查核事項。

本會計師執行之相關查核程序包括瞭解鉅祥企業股份有限公司銷售流程，並測試與收入認列有關之內部控制、審視重大銷售客戶之交易條件、執行收入截止測試、查明銷貨退回及折讓是否業已適當入帳、查明銷貨退回及折讓之退款負債估計是否業已進行衡量及執行分析性程序。

## 二、存貨評價

存貨評價之會計政策請參閱個體財務報告附註四.9；重大估計及假設不確定性之主要來源請參閱個體財務報告附註五.2(4)；存貨明細請參閱個體財務報告附註六.5。

鉅祥企業股份有限公司主要係製造及銷售模具及沖壓部品，其產銷政策係間接受到終端產品消費者需求改變之影響。當存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌時，該存貨成本可能無法回收。當至完工尚需投入之估計成本及銷售所需估計成本上升時，存貨成本可能亦無法回收。存貨之使用及價值主繫於管理階層之存貨管理政策，及對產品未來銷售之預測，惟預測具有不確定性，故本會計師將存貨評價列為關鍵查核事項。

存貨價值之重要決定因子，主要來自於淨變現價值之估計值，其係以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為基礎。對此，本會計師執行之相關查核程序包括審視評估鉅祥企業股份有限公司決定存貨淨變現價值之政策是否能合理反映對存貨未來銷售之預測、以往歷史經驗及其他特定情況、分析及測試存貨之庫齡，以辨認出特定呆滯存貨是否已依據以往歷史經驗合理提列存貨跌價損失及評估期後事項對期末狀況之證實範圍內，與該期後事項直接相關之價格或成本之波動對存貨淨變現價值估計之影響程度。

(續下頁)

(承上頁)

### 其他事項

列入鉅祥企業股份有限公司個體財務報告之採用權益法之投資及個體財務報告附註十三所揭露之被投資公司相關資訊中，有關美國 G-SHANK, INC.、鉅祥(泰)有限公司、鉅祥企業(馬)有限公司及鉅祥菲律賓精密模具有限公司分別依照美國一般公認會計準則、泰國中小企業財務報導準則、馬來西亞財務報導準則及菲律賓財務報導準則編製之民國一一四年一月一日至十二月三十一日及民國一一三年一月一日至十二月三十一日財務報表並未經本會計師查核，而係由其他會計師分別依照美國一般公認審計準則、泰國審計準則、馬來西亞審計準則及菲律賓審計準則查核。美國 G-SHANK, INC.、鉅祥(泰)有限公司、鉅祥企業(馬)有限公司及鉅祥菲律賓精密模具有限公司財務報表轉換為依證券發行人財務報告編製準則編製所作之調整，本會計師業已執行必要之查核程序。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關上述被投資公司調整前財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告及其為符合會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則攸關規定所執行額外查核程序之結果。鉅祥企業股份有限公司民國一一四年十二月三十一日及民國一一三年十二月三十一日對上述被投資公司之採用權益法之投資餘額分別為新台幣 1,057,587 仟元及新台幣 1,029,275 仟元，分別佔資產總額之 9.26%及 9.41%，民國一一四年一月一日至十二月三十一日及民國一一三年一月一日至十二月三十一日認列之子公司及關聯企業利益之份額分別為新台幣 63,606 仟元及新台幣 113,894 仟元，分別佔稅前淨利之 5.48%及 8.53%，認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額分別為新台幣 8,327 仟元及新台幣 71,238 仟元，分別佔綜合損益總額之 0.93%及 5.05%。

### 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估鉅祥企業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算鉅祥企業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

鉅祥企業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

(續下頁)

(承上頁)

### 會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對鉅祥企業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使鉅祥企業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致鉅祥企業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

(續下頁)

(承上頁)

六、對於鉅祥企業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報告之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對鉅祥企業股份有限公司民國一一四年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

致遠聯合會計師事務所

金融監督管理委員會核准簽證文號：

金管證審字第 1000047855 號

金管證審字第 1100149341 號

呂瑞文

呂瑞文



會計師：

厲斌珺

厲斌珺



中華民國 一 一 五 年 三 月 十 三 日

鉅祥企業股份有限公司

個體資產負債表

民國一十四年十二月三十一日及民國一十三年十二月三十一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

資 產		附 註	一十四年十二月三十一日		一十三年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目		金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$ 318,474	3	\$ 900,436	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2	2,391,681	21	2,193,988	20
1150	應收票據淨額	四、五、六.3及六.4	6,346	-	6,775	-
1170	應收帳款淨額	四、五及六.4	676,261	6	523,716	5
1180	應收帳款-關係人淨額	四、五及七	14,886	-	3,938	-
1200	其他應收款	四、五及六.4	41,435	-	40,529	1
1210	其他應收款-關係人	四、五及七	7,910	-	2,760	-
1220	本期所得稅資產	四及六.26	20,995	-	-	-
130x	存貨	四、五及六.5	284,060	3	208,161	2
1470	預付款項及其他流動資產		24,892	-	14,393	-
1476	其他金融資產-流動	四及六.6	2,424	-	5,057	-
	流動資產合計		<u>3,789,364</u>	<u>33</u>	<u>3,899,753</u>	<u>36</u>
15xx	非流動資產					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四、五、六.2及六.12	468	-	1,951	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	四、五、六.7及六.19	357,650	3	444,031	4
1550	採用權益法之投資	四、六.8、七及十一	4,947,812	43	4,385,596	40
1600	不動產、廠房及設備	四、五、六.9、七及九	2,262,033	20	2,183,999	20
1780	無形資產	四及六.10	2,317	-	413	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.26	8,003	-	8,228	-
1915	預付設備款	四	45,212	1	1,448	-
1920	存出保證金		498	-	491	-
1975	淨確定福利資產-非流動	四、五及六.13	6,001	-	-	-
1990	其他非流動資產-其他		7,196	-	9,906	-
	非流動資產合計		<u>7,637,190</u>	<u>67</u>	<u>7,036,063</u>	<u>64</u>
1xxx	資產總計		<u>\$ 11,426,554</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,935,816</u>	<u>100</u>

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：林於昇



經理人：林映碩



會計主管：廖玉芬



鉅祥企業股份有限公司

個體資產負債表(續)

民國一十四年十二月三十一日及民國一十三年十二月三十一日

(金額均以新台幣千元為單位)

負債及權益		附註	一十四年十二月三十一日		一十三年十二月三十一日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%
21xx	流動負債					
2100	短期借款	四、六.11及六.28	\$ 789,000	7	\$ 500,000	4
2130	合約負債-流動	四及六.21	9,058	-	9,271	-
2170	應付帳款	四	252,322	2	171,833	2
2180	應付帳款-關係人	四及七	301	-	613	-
2200	其他應付款	四、六.9、六.13及六.22	402,502	4	413,520	4
2220	其他應付款-關係人	四及七	5,151	-	2,815	-
2230	本期所得稅負債	四及六.26	-	-	170,203	2
2300	其他流動負債		24,861	-	14,665	-
	流動負債合計		1,483,195	13	1,282,920	12
25xx	非流動負債					
2530	應付公司債	四、六.12及六.28	381,800	3	750,731	7
2570	遞延所得稅負債	四及六.26	673,593	6	592,641	5
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六.13	-	-	10,750	-
2645	存入保證金		6,731	-	4,894	-
	非流動負債合計		1,062,124	9	1,359,016	12
2xxx	負債總計		2,545,319	22	2,641,936	24
31xx	權益					
3100	股本	四、六.14、六.20及十一				
3110	普通股股本		2,166,209	19	2,097,755	19
3140	預收股本		11,323	-	3,205	-
3200	資本公積	四、六.14、六.15、六.18、六.20及十一	1,253,983	11	1,422,430	13
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	六.16及六.18	1,157,252	10	1,049,201	10
3320	特別盈餘公積	六.17	284,690	3	284,690	3
3350	未分配盈餘	四、六.18及十一	3,840,410	34	3,216,868	29
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	四、六.8、六.19及六.25	(173,734)	(2)	(205,552)	(2)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產未實現評價利益	四、六.7、六.8、六.19及六.25	341,102	3	425,283	4
3xxx	權益總計		8,881,235	78	8,293,880	76
	負債及權益總計		\$ 11,426,554	100	\$ 10,935,816	100

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：林於堯

經理人：林映碩

會計主管：廖玉芬

鉅祥企業股份有限公司

個體綜合損益表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

及民國一十三年一月一日至十二月三十一日

(金額除每股盈餘以外，均以新台幣千元為單位)

代碼	會計項目	附註	一四年度		一三年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	四、六.21及七	\$ 2,672,189	100	\$ 2,016,460	100
5000	營業成本	四、六.5、六.13、 六.22、六.29及七	(2,067,601)	(77)	(1,616,228)	(80)
5900	營業毛利		604,588	23	400,232	20
6000	營業費用	四、六.13、六.22、六.29及七				
6100	推銷費用		(105,854)	(4)	(99,446)	(5)
6200	管理費用		(225,330)	(9)	(219,839)	(11)
6300	研究發展費用		(35,155)	(1)	(41,935)	(2)
6450	預期信用減損(損失)利益	四、五及六.4	(102)	-	448	-
	營業費用合計		(366,441)	(14)	(360,772)	(18)
6500	其他收益及費損淨額	四、六.9、六.22及六.23	383	-	383	-
6900	營業利益		238,530	9	39,843	2
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六.24	161,472	6	167,793	8
7010	其他收入	六.7、六.24及七	83,959	3	72,865	4
7020	其他利益及損失	六.2、六.12、六.24及七	(369)	-	168,820	8
7050	財務成本	四、六.12及六.24	(19,501)	(1)	(28,258)	(2)
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	四、六.8及六.24	721,697	27	862,112	43
7630	淨外幣兌換(損失)利益	四及六.24	(25,867)	(1)	52,760	3
	營業外收入及支出合計		921,391	34	1,296,092	64
7900	繼續營業單位稅前淨利		1,159,921	43	1,335,935	66
7950	所得稅費用	四及六.26	(231,313)	(8)	(271,611)	(13)
8200	本期淨利		928,608	35	1,064,324	53
8300	其他綜合損益	四、六.7、六.8、六.13、 六.19及六.25				
8310	不重分類至損益之項目：					
8311	確定福利計畫之再衡量數		13,942	1	16,207	1
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價(損失)利益		(86,381)	(4)	123,128	6
8330	採用權益法認列之子公司及關聯企業之其 他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目		1,981	-	1,954	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		-	-	-	-
	不重分類至損益之項目合計		(70,458)	(3)	141,289	7
8360	後續可能重分類至損益之項目：					
8380	採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份 額-國外營運機構財務報表換算之兌換差額		33,527	1	204,086	10
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計		33,527	1	204,086	10
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(36,931)	(2)	345,375	17
8500	本期綜合損益總額		\$ 891,677	33	\$ 1,409,699	70
	每股盈餘(元)	四及六.27				
9750	基本每股盈餘(稅後)		\$ 4.36		\$ 5.18	
9850	稀釋每股盈餘(稅後)		\$ 4.17		\$ 4.86	

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：林於昆

經理人：林映瑛

會計主管：廖玉芬

鉅祥企業股份有限公司

個體權益變動表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日  
及民國一十三年十月一日至十二月三十一日  
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	股本		資本公積	保留盈餘			其他權益項目		合 計
	普通股股本	預收股本		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	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產未實現評 價利益(損失)	
民國一十三年一月一日餘額	\$ 1,906,543	\$ 1,900	\$ 489,905	\$ 981,760	\$ 284,690	\$ 2,512,565	\$ (409,638)	\$ 300,180	\$ 6,067,905
民國一十三年度盈餘指撥及分配：(附註六.18)									
提列法定盈餘公積	-	-	-	67,441	-	(67,441)	-	-	-
發放股東現金股利	-	-	-	-	-	(308,766)	-	-	(308,766)
股東逾時效未領取之股利	-	-	49	-	-	-	-	-	49
行使歸入權	-	-	312	-	-	-	-	-	312
資本公積配發現金股利	-	-	(205,844)	-	-	-	-	-	(205,844)
民國一十三年度淨利	-	-	-	-	-	1,064,324	-	-	1,064,324
民國一十三年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	16,186	204,086	125,103	345,375
民國一十三年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,080,510	204,086	125,103	1,409,699
現金增資	150,000	-	716,447	-	-	-	-	-	866,447
因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者	-	-	189,655	-	-	-	-	-	189,655
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	524	-	-	-	-	-	524
股份基礎給付交易	10,490	730	53,681	-	-	-	-	-	64,901
可轉換公司債轉換	30,722	575	177,701	-	-	-	-	-	208,998
民國一十三年十二月三十一日餘額	2,097,755	3,205	1,422,430	1,049,201	284,690	3,216,868	(205,552)	425,283	8,293,880
民國一十四年度盈餘指撥及分配：(附註六.18)									
提列法定盈餘公積	-	-	-	108,051	-	(108,051)	-	-	-
發放股東現金股利	-	-	-	-	-	(210,738)	-	-	(210,738)
股東逾時效未領取之股利	-	-	44	-	-	-	-	-	44
行使歸入權	-	-	28	-	-	-	-	-	28
資本公積配發現金股利	-	-	(526,845)	-	-	-	-	-	(526,845)
民國一十四年度淨利	-	-	-	-	-	928,608	-	-	928,608
民國一十四年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	13,984	33,527	(84,442)	(36,931)
民國一十四年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	942,592	33,527	(84,442)	891,677
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	8,214	-	-	(261)	-	261	8,214
股份基礎給付交易	20,510	(2,630)	22,573	-	-	-	-	-	40,453
可轉換公司債轉換	47,944	10,748	321,137	-	-	-	-	-	379,829
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	6,402	-	-	-	(1,709)	-	4,693
民國一十四年十二月三十一日餘額	\$ 2,166,209	\$ 11,323	\$ 1,253,983	\$ 1,157,252	\$ 284,690	\$ 3,840,410	\$ (173,734)	\$ 341,102	\$ 8,881,235

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：林於異



經理人：林映碩



會計主管：廖玉芬



鉅祥企業股份有限公司

個體現金流量表

民國一一四年一月一日至十二月三十一日  
及民國一一三年一月一日至十二月三十一日  
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	一一四年度	一一三年度
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 1,159,921	\$ 1,335,935
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	101,876	72,754
攤銷費用	19,291	17,625
預期信用減損損失(利益)數	102	(448)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	5,475	(167,243)
利息費用	19,501	28,258
利息收入	(161,472)	(167,793)
股利收入	(16,964)	(11,875)
股份基礎給付酬勞成本	8,031	43,017
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(721,697)	(862,112)
處分不動產、廠房及設備淨利益	(5,106)	(1,577)
未實現外幣兌換利益	(4,094)	(10,161)
其他項目	100	800
與營業活動相關之資產/負債變動數		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(202,560)	(708,861)
應收票據	429	(2,680)
應收帳款	(148,794)	(90,282)
應收帳款-關係人	(10,557)	(1,851)
其他應收款	9,350	(5,553)
其他應收款-關係人	(5,112)	(1,788)
存貨	(83,990)	(23,112)
預付款項及其他流動資產	(10,499)	(4,687)
淨確定福利資產	(2,809)	-
合約負債	(213)	2,774
應付帳款	79,855	26,136
應付帳款-關係人	(316)	(1,440)
其他應付款	93,947	26,822
其他應付款-關係人	2,307	110
其他流動負債	10,196	7,876
淨確定福利負債	-	(2,999)
營運產生之現金流入(出)	136,198	(502,355)
收取之利息	151,216	162,928
收取之股利	16,964	11,875
支付之利息	(7,961)	(13,938)
支付之所得稅	(341,334)	(191,560)
營業活動之淨現金流出	(44,917)	(533,050)

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司  
個體現金流量表(續)

民國一一四年一月一日至十二月三十一日  
及民國一一三年一月一日至十二月三十一日  
(金額均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

項 目	一一四年度	一一三年度
投資活動之現金流量：		
採用權益法之被投資公司發放之現金股利	\$ 311,449	\$ 1,382,197
取得採用權益法之投資	(103,553)	-
取得不動產、廠房及設備	(281,296)	(1,354,328)
處分不動產、廠房及設備	10,899	2,494
存出保證金(增加)減少	(7)	8
取得無形資產	(2,672)	(255)
其他金融資產減少	2,704	2,945
其他非流動資產增加	(15,513)	(22,219)
預付設備款增加	(45,212)	(1,448)
投資活動之淨現金流(出)入	(123,201)	9,394
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	289,000	(710,000)
發行可轉換公司債	-	1,134,903
存入保證金增加	1,837	1,833
發放現金股利	(210,738)	(308,766)
資本公積配發現金股利	(526,845)	(205,844)
現金增資	-	866,447
員工執行認股權	32,422	21,884
股東逾時效未領取之股利	44	49
行使歸入權	28	312
籌資活動之淨現金流(出)入	(414,252)	800,818
匯率變動對現金及約當現金之影響	408	4,036
本期現金及約當現金(減少)增加數	(581,962)	281,198
期初現金及約當現金餘額	900,436	619,238
期末現金及約當現金餘額	\$ 318,474	\$ 900,436

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：林於晃



經理人：林映碩



會計主管：廖玉芬



## 鉅祥企業股份有限公司

### 個體財務報告附註

民國一一四年一月一日至十二月三十一日  
及民國一一三年一月一日至十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

鉅祥企業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國六十二年十一月十四日奉准設立。註冊地及主要營運據點為桃園市新屋區九斗里九洲路 1 號。主要營業項目為經營模具、沖件、治工具、自動化專用機及各型電器、機械組件之製造及銷售等業務。

本公司股票自民國八十七年二月起在「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心」掛牌買賣，並自民國九十年九月起轉上市在「台灣證券交易所股份有限公司」掛牌買賣。

本公司於民國九十六年十月二十二日經董事會決議通過與子公司宏岳投資(股)公司(宏岳公司)之合併(吸收合併)案，宏岳公司為消滅公司，本公司為存續公司，合併後存續公司之名稱仍為「鉅祥企業股份有限公司」；同時決議以民國九十六年十二月一日為合併基準日。

被合併公司－宏岳公司係於民國八十七年二月二十四日奉准成立，主要營業項目為一般投資業務。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一一四及一一三年度個體財務報告已於民國一一五年三月十三日經本公司董事會核准通過發布。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

##### 1. 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之準則及解釋

本公司自民國一一四年一月一日起開始適用金管會證券期貨局網站公告之民國一一四年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告，對本公司個體財務報告並未具有重大影響。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 國際會計準則理事會(以下簡稱 IASB)已發布且金管會已認可將於民國一一五年適用之新/修正/修訂準則及解釋

新/修正/修訂準則及解釋	主要內容	IASB 發布於下列日期 以後開始之年度期間生效
國際財務報導準則第 17 號	保險合約	西元 2023 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號 (修正)	國際財務報導準則第 17 號 之修正	西元 2023 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號 (修正)	初次適用國際財務報導準則第 17 號及國際財務報導準則第 9 號-比較資訊	西元 2023 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號及國際財務報導準則第 9 號(修正)部分修正內容	金融工具之分類與衡量之修正	西元 2026 年 1 月 1 日
國際財務報導準則會計準則	國際財務報導準則會計準則之年度改善-第 11 冊	西元 2026 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號及國際財務報導準則第 9 號(修正)	涉及依賴自然電力之合約	西元 2026 年 1 月 1 日

本公司管理階層經評估上述準則之修正，將不致對本公司個體財務報告產生重大影響。

3. IASB 已發布及金管會尚未認可之新/修正/修訂準則及解釋

新/修正/修訂準則及解釋	主要內容	IASB 發布於下列日期 以後開始之年度期間生效
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號(修正)	投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待 IASB 決定
國際財務報導準則第 18 號	財務報表中之表達與揭露	西元 2027 年 1 月 1 日(註)
國際財務報導準則第 19 號	不具公共課責性之子公司：揭露	西元 2027 年 1 月 1 日
國際會計準則第 21 號(修正)	換算為高度通貨膨脹之表達貨幣	西元 2027 年 1 月 1 日

註：金管會於民國一一四年九月二十五日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國一一七年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

本公司管理階層現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫且無法合理估計對本公司個體財務報告之影響。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告之編製所採用之重大會計政策彙總說明如下，且除另有說明者外，該等會計政策一致適用於所有表達期間。

1.財務報告編製及衡量基礎

(1) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱編製準則)編製。

(2) 衡量基礎

A. 依編製準則第21條規定，本公司個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

B. 本個體財務報告除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為基礎編製。歷史成本，對資產而言，係指為取得資產所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值；對負債而言，係指承擔義務時所收取之金額，或為清償負債而預期將支付之金額。

(3) 功能性及表達貨幣

本公司以營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣—新台幣表達。除另外註明外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣仟元為單位。

2.資產與負債區分流動與非流動之標準

(1) 流動資產包括現金及約當現金(但於報導期間後十二個月內將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外)、主要為交易目的而持有之資產、預期於報導期間後十二個月內實現之資產或預期於正常營業週期中實現、出售或消耗之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。

(2) 流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於報導期間後十二個月內到期清償之負債或預期於其正常營業週期中清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債(負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，並不影響其分類)，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 外幣交易及國外營運機構之換算

- (1) 新台幣為本公司之功能性貨幣及個體財務報告之表達貨幣。本公司之外幣交易原始認列，係以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。於報導日時，屬外幣貨幣性項目係以收盤匯率換算；屬以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不另重新換算；屬以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，係以決定公允價值當日之匯率換算。貨幣性項目之兌換差額於發生當期認列為損益；非貨幣性項目之利益或損失若係認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分亦認列為其他綜合損益，而非貨幣性項目之利益或損失若係認列為損益時，則該利益或損失之任何兌換組成部分亦認列為損益。
- (2) 國外營運機構之資產及負債，包括收購產生之商譽及收購對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係以其功能性貨幣列報。當非為高度通貨膨脹經濟下之功能性貨幣與表達貨幣不同，其財務績效及財務狀況依下列程序換算為表達貨幣：
- A. 所表達之每一資產負債表之資產及負債係以該報導日之收盤匯率換算；
  - B. 所表達之每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算，惟若匯率波動劇烈，則採用交易日之匯率換算；
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

處分國外營運機構時，致對子公司喪失控制或對關聯企業喪失重大影響，其與該國外營運機構相關先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。在未喪失控制下，部分處分包含國外營運機構之子公司時，係按比例將前認列為其他綜合損益並累計於權益項下之累計兌換差額，予以轉出，作為權益交易處理，調整「採用權益法之投資」；在未喪失重大影響下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業時，則將前認列為其他綜合損益並累計於權益項下之累計兌換差額按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，視為對該國外營運機構淨投資之一部分，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

4. 現金及約當現金

係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資，持有目的係在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。

## 5. 金融工具

- (1) 當成為金融工具合約條款之一方時，於資產負債表中認列為金融資產或金融負債，且於慣例交易購買或出售金融資產時，若屬權益工具者，採用交易日會計；若屬債務工具、受益憑證及衍生工具者，則採用交割日會計。
- (2) 於原始認列金融資產或金融負債時，係以公允價值衡量，但非屬透過損益按公允價值衡量者，尚應加計或減除取得或發行之交易成本。
- (3) 本公司發行之金融工具於原始認列時，係依合約協議之實質與金融負債、金融資產及權益工具之定義，將其組成部分分類為金融負債、金融資產或權益工具。
- (4) 金融資產及金融負債僅於本公司有法律可執行之權利及有意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，予以互抵，並於資產負債表中以淨額表達。
- (5) 本公司之金融工具如下：

### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其產生之利益或損失係認列於損益。

### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

係指同時符合下列兩條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產，按攤銷後成本衡量，包括列報於資產負債表之現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等項目：

- (A) 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (B) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除減損損失之攤銷後成本衡量，於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將該利益或損失認列於損益。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

係指同時符合下列兩條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量之債務工具投資；或指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將公允價值變動列報於其他綜合損益之非持有供交易之權益工具投資：

- (A) 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (B) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

後續係按公允價值衡量，且其價值變動除債務工具投資之減損損失、貨幣性金融資產外幣兌換損益及以有效利息法計算之利息，與權益工具投資之非明顯代表部分投資成本回收之股利外，於除列或重分類前認列為其他綜合損益；除列時有關先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失，債務工具投資係自權益重分類至損益；而權益工具投資則係轉列為保留盈餘。另權益工具投資之股利係於取得股利收取之權利時認列。

D. 按攤銷後成本衡量之金融負債

金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，即屬按攤銷後成本衡量之金融負債，包括短期借款、應付帳款、其他應付款及應付公司債等；係以有效利息法之攤銷後成本衡量，但未付息之短期應付款項，若折現影響不大，則以原始交易金額衡量。

E. 複合金融工具

- (A) 本公司發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為公司普通股之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。
- (B) 複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換之類似負債之公允價值衡量；權益組成部分之原始認列金額則係以複合金融工具之整體公允價值與負債組成部分之公允價值二者間之差額衡量。原始認列後，不涉及衍生金融工具之負債組成部分，於轉換或贖回清償前係採用有效利率法按攤銷後成本衡量，涉及衍生金融工具之負債組成部分，則於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益組成部分於發行後不再認列其公允價值之變動。
- (C) 轉換公司債發行成本係按原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。
- (D) 屬金融負債組成部分相關之利息、損失或利益係認列為損益。金融負債於轉換時不產生損益，係重分類為權益。

#### F. 非避險之衍生工具及嵌入衍生工具

非避險之衍生工具於簽訂合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，則列為金融負債。衍生工具若嵌入主契約屬適用國際財務報導準則第9號「金融工具」(以下簡稱IFRS 9)之金融資產，係以整體混合合約之條款決定金融資產分類。衍生工具若嵌入主契約非屬適用IFRS 9之金融資產，應評估嵌入式衍生工具與主契約是否緊密關聯，若非緊密關聯則應將嵌入式衍生工具與主契約分離並以衍生工具處理，除非整體混合合約係屬透過損益按公允價值衡量。

#### 6. 公允價值衡量

- (1) 公允價值係於衡量日，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。公允價值衡量之架構，係考量特定資產或負債之特性，包括該資產之狀況與地點，及對該資產之出售或使用之限制，並假設該出售資產或移轉負債之交易發生於該資產或負債之主要市場，或若無主要市場，則為該資產或負債之最有利市場，主要或最有利市場必需是本公司所能進入進行交易者；及假設該等市場參與者於定價時係依其經濟最佳利益為之。

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

- (2) 以評價技術衡量之公允價值，係採用在該等情況下適合且有足夠資料可得之評價技術，並使用最大化攸關可觀察輸入值，及使用最小化不可觀察輸入值。

#### 7. 金融資產及負債之除列

##### (1) 金融資產

對於來自金融資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉，或尚未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留對該金融資產之控制時，始除列該金融資產，並將該移轉所產生或保留之任何權利及義務單獨認列為資產或負債。於除列日將按攤銷後成本衡量之金融資產除列部分之帳面金額與所收取對價間之差額認列為損益；除列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之帳面金額與所收取對價加計認列其他綜合損益之累計利益或損失總和之差額認列於保留盈餘，債務工具投資則係認列於損益。未整體除列之金融資產，係以持續認列部分之相對公允價值為基礎分攤其個別所屬帳面金額。若金融資產不符合除列之移轉時，則持續認列該已移轉資產整體，並將所收取之對價認列為金融負債。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 金融負債

金融負債於合約所載之義務履行、取消或到期而使金融負債消滅時，始除列該金融負債或部分金融負債。若現有債務人與債權人間就其重大差異條款之債務工具所為之交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改時，則除列現有金融負債並同時認列新金融負債。對於已消滅或已移轉予另一方之金融負債或部分金融負債之帳面金額，與所支付對價間之差額係認列為損益。

8. 資產減損

(1) 金融資產之減損

- A. 本公司係對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。
- B. 本公司係以反映藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額、貨幣時間價值，及與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於報導日無需過度成本或投入即可取得者)之方式衡量金融資產之預期信用損失。除應收票據、應收帳款及其他應收款適用簡化作法於報導日按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失外，現金及約當現金及其他金融資產若於報導日之信用風險低或信用風險自原始認列後並未顯著增加，係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失；若於報導日前述金融資產信用風險自原始認列後已顯著增加，則係按存續期間預期信用損失金額衡量。
- C. 上述金融資產係藉由備抵損失調降其帳面金額，備抵損失之提列及迴轉金額係認列於損益。

(2) 非金融資產之減損

本公司對適用國際會計準則第 36 號「資產減損」之資產，除商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產係於每年及有跡象顯示可能已減損而進行減損測試外，於每一報導日評估是否有任何跡象顯示資產可能已減損。若有減損跡象存在，即估計該資產之可回收金額，可回收金額係指資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。若該資產可回收金額低於其帳面金額時，將其帳面金額減少至可回收金額，此減少部分即為減損損失，認列為損益；其後於報導日評估若有任何跡象顯示於以前期間已認列除商譽外之資產減損損失，可能已不復存在或已減少時，重新估計該資產之可回收金額，若該資產可回收金額之估計發生變動而增加時，減損損失則予以迴轉，惟減損損失迴轉而增加之資產帳面金額，不得超過該資產若未於以前年度認列減損損失時減除應提列攤銷或折舊後之帳面金額。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對於受攤商譽之現金產生單位係藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若該單位帳面金額超過其可回收金額，則須認列減損損失。認列減損損失時，該單位受攤商譽之帳面金額先行減除，減除不足之數再依該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

9. 存 貨

存貨成本係包含所有購買成本、加工成本及為使存貨達到目前之地點及狀態所發生之其他成本，成本之計算採用加權平均成本公式分配存貨成本。存貨期末係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨外，係以個別項目逐項比較。淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

10. 採用權益法之投資

- (1) 本公司對具有控制之個體，係為本公司之子公司。本公司對子公司之投資係採用權益法評價，依編製準則第 21 條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。
- (2) 關聯企業係指本公司對其有重大影響而無控制之個體，即直接或間接持有被投資者百分之二十以上未超過百分之五十之表決權，或持有表決權雖未達百分之二十以上，但能明確證明對其具有重大影響之企業。投資關聯企業係自其為關聯企業之日起，採用權益法評價。
- (3) 在權益法下，投資原始係依成本認列，其後依所享有子公司或關聯企業淨資產份額之變動而調整。當本公司對子公司之損失份額超過其在該子公司之權益時，係繼續按持股比例認列損失；而當本公司對關聯企業之損失份額超過其在該關聯企業之權益時，則停止認列進一步之損失，本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。若投資成本超過本公司於取得日所享有子公司或關聯企業可辨認資產及負債之淨公允價值份額時，該差額為與子公司或關聯企業相關之商譽，包含於對其投資之帳面金額中且不得攤銷；反之，則於重評估後立即認列為利益。
- (4) 本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5) 當子公司或關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對子公司或關聯企業之持股比例時，本公司將所享有子公司或關聯企業權益份額之變動，按持股比例認列為「資本公積」。
- (6) 關聯企業增發新股時，若本公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，於未喪失重大影響時，其增減數調整「採用權益法之投資」及「資本公積」。若前述調整係借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額應借記「保留盈餘」。惟若未按持股比例認購，致使對其所有權權益減少者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益及損失於處分相關資產或負債時將被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
- (7) 當本公司對子公司喪失控制或對關聯企業喪失重大影響時，本公司係按喪失控制或重大影響日之公允價值認列對前子公司或關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制或重大影響日之投資帳面金額之差額，認列為當期損益；對於其他綜合損益中所認列與該子公司或關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎與本公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。
- (8) 本公司與子公司或關聯企業間交易之未實現損益於本公司在對其權益有關之範圍內銷除。

#### 11. 不動產、廠房及設備

- (1) 係用於商品之生產或勞務之提供、出租予他人或供管理目的而持有，其認列與後續衡量係採成本模式，以其成本減除累計折舊與累計減損損失後之金額列示。成本係指為取得資產而於取得或建造時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值、拆卸與移除及復原其所在地點成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分之耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。
- (2) 不動產、廠房及設備之折舊除土地不提列折舊外，係採直線法，按下列耐用年限分攤，並於每一年度結束日對資產之殘值、耐用年限及採用之折舊方法進行檢視，若預期值與先前之估計不同，或對資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，須改變折舊方法以反映變動後之型態時，該變動係按會計估計值變動處理。若不動產、廠房及設備已認列資產減損損失後，資產未來期間之折舊費用，係依修改後之資產帳面金額減除其殘值，於剩餘耐用年限內依直線法分攤而予以調整：

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

房屋建築及附屬設備	3-50 年
機器設備	2-10 年
運輸設備	4-6 年
辦公設備	5 年
其他設備	3-15 年

- (3) 重置及重大檢查成本認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中；日常維修成本於發生時認列為損益。取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本予以資本化，列為該資產成本之一部分。
- (4) 處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備項目之帳面金額予以除列，因除列而產生之利益或損失認列為損益，且利益不得分類為收入。

## 12. 租賃

### (1) 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；融資租賃以外之租賃則為營業租賃。

A. 融資租賃下，租賃投資淨額係按依約應向承租人收取之款項及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量，並表達為應收融資租賃款。融資租賃收益之認列，係以能反映本公司未到期之租賃投資淨額在各租賃期間之固定報酬率。

B. 營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收益，租賃契約若有提供承租人誘因以促成簽署租賃合約，則將該誘因之總成本，於租賃期間內以直線法認列為租賃收入之減項。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議中若有非取決於指數或費率之變動租金，係於發生當期認列為收益。

### (2) 本公司為承租人

除短期租賃及低價值標的資產之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用外，其他租賃係於租賃開始日認列為使用權資產及租賃負債。

A. 使用權資產之原始認列及後續衡量係採成本模式，以其成本減除累計折舊與累計減損損失，及調整租賃負債之再衡量數後之金額列示。使用權資產之折舊係採直線法，按租賃開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 租賃負債之原始認列係按租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付按該利率折現，若該利率並非容易確定，則使用承租人之增額借款利率折現。後續衡量係以有效利息法之攤銷後成本衡量。租賃負債之再衡量數，係作為使用權資產之調整，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量數認列於損益中。

租賃協議中若有非取決於指數或費率之變動租金，係於發生當期認列為費用。

### 13. 無形資產

- (1) 係電腦軟體等，單獨取得且屬有限耐用年限之無形資產，以成本進行原始衡量，採直線法，依耐用年限三年平均攤銷，並於每一報導日檢視有限耐用年限無形資產之攤銷期間及攤銷方法，若資產之預期耐用年限與先前之估計不同，攤銷期間隨之改變；若對資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有變動，則改變攤銷方法以反映變動後之型態，該變動係按會計估計值變動處理。有限耐用年限無形資產已認列資產減損損失後，資產未來期間之攤銷費用，係依修改後之資產帳面金額，於剩餘耐用年限內依直線法分攤而予以調整。
- (2) 無形資產於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將無形資產項目之帳面金額予以除列，因除列而產生之利益或損失認列為損益，且利益不得分類為收入。
- (3) 對於研究階段之支出係於發生時認列為費用，而發展階段之支出係於符合規定條件時，認列為無形資產，惟不符合規定條件時，則將相關支出全數視為發生於研究階段。

### 14. 權益工具

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

### 15. 收入認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司之主要收入項目說明如下：

#### 商品之銷售

本公司主要係製造及銷售模具及沖壓部品，並於移轉產品之控制予客戶時認列收入，及同時產生取得對價之可執行權利。因此，本公司通常於商品已交付且法定所有權已移轉時認列收入，若能可靠估計折讓或未來退貨且能依據以往經驗及其他攸關因素認列退款負債時，則於銷售認列時作為銷貨收入之減項。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，認列應收帳款；若已移轉商品予客戶，惟仍未具無條件收取對價之權利時，則認列合約資產；若於移轉商品予客戶前，因已自客戶收取或已可自客戶收取對價而須移轉商品予客戶之義務時，認列合約負債。

合約協議之付款時點若對移轉商品之交易明確地或隱含地提供客戶或本公司重大財務利益，本公司調整承諾之對價金額以反映貨幣時間價值；對於合約開始時即預期移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔不超過一年之銷售合約，本公司不調整承諾之對價金額。

#### 16. 借款成本

係與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。對於直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產(係指必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產)之借款成本予以資本化，列為該資產成本之一部分；而其他借款成本則認列為發生期間之費用。特定借款於符合要件之資產之支出發生前，將該借款作暫時性投資所產生之投資收益，係自實際發生之借款成本中扣除。符合要件之資產於達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成時，停止借款成本之資本化，若於較長期間暫停符合要件之資產之積極開發時，則於該期間暫停借款成本之資本化。

#### 17. 員工福利

##### (1) 短期員工福利

係指預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後十二個月內全部清償之員工福利(離職福利除外)，其以換取員工服務所預期支付之非折現金額衡量，並認列為費用及負債。對於利潤分享及紅利支付之預期成本，係於符合因過去事項，導致負有現時法定或推定之支付義務，且該義務能可靠估計時，依前述規定認列為費用及負債。

##### (2) 退職後福利

A. 本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報告中。

B. 對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

C. 對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導日按精算報告提列，再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 股份基礎給付

- (1) 對於與員工以權益交割之股份基礎給付交易，係於給與日衡量權益工具之公允價值作為所取得勞務之公允價值。若所給與權益工具屬立即既得，無須提供特定期間之勞務，係於給與日全數認列所取得之勞務，並相應增加權益；若屬直至完成特定期間之勞務後方為既得，則推定將於未來之既得期間收取對方所提供作為權益工具對價之勞務，並於既得期間內認列為酬勞費用，並相應增加權益。酬勞費用之認列係以既得期間以對預期既得權益工具數量之最佳估計為基礎，若後續資訊顯示預期既得之權益工具數量與先前之估計不同，則於必要時修正該估計，並於既得日使其與最終既得之權益工具數量相等。
- (2) 權益工具之公允價值係於衡量日以可得之市價為基礎並考量權益工具給與所依據之條款及條件衡量；若市價不可得，則以適當評價技術估計所給與權益工具在已充分了解並有成交意願雙方間之公平交易中於衡量日之價格，以估計權益工具之公允價值，且前述評價技術與金融工具定價之一般公認評價技術一致，並納入已充分了解且有成交意願之市場參與者，於決定價格時所考量之所有因素及假設。

19. 所得稅

- (1) 所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅費用係認列於損益。
- (2) 當期所得稅費用係按報導日已立法或已實質性立法之稅率，對當年度課稅所得或損失計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付或應退所得稅之調整。
- (3) 遞延所得稅費用係就資產及負債之課稅基礎與其財務報導目的之帳面金額間之暫時性差異予以計算認列。
- (4) 遞延所得稅資產及負債係以暫時性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導日已立法或已實質性立法之稅率為基礎。遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。
- (5) 對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導日加以評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。
- (6) 本公司當年度未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於次年度經股東會通過盈餘分配案後，始就實際盈餘之分配情形，認列未分配盈餘之所得稅費用。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20. 每股盈餘

本公司列示當期本公司普通股權益持有人之基本與稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以本公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算之；稀釋每股盈餘則係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整本公司普通股權益持有人之損益，除以所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整當期流通在外加權平均股數計算之。

21. 政府補助

- (1) 政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。
- (2) 與資產有關之政府補助係於其意圖補助之相關資產成本於本公司認列為費用之期間內，依有系統之基礎認列於損益。若係作為對早已發生之費用或損失之補償，則於其可收取之期間認列於損益。
- (3) 政府補助於個體財務報告中之表達方式為：未實現者(即遞延政府補助之利益)於個體資產負債表列為負債；已實現者於個體綜合損益表列為相關費損之減少或其他收益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司在編製個體財務報告時，管理階層必須作出判斷、估計及假設，其將影響收益、費損、資產及負債報導金額。該等重大假設與估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於未來重大調整之風險，即實際結果可能與估計存有差異。

1. 管理階層於採用會計政策過程中，對個體財務報告認列金額最具有重大影響之判斷：  
投資性不動產之分類，請參閱個體財務報告附註六.9(7)項下說明。
2. 於報導日對有關未來所作之假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整，說明如下：

(1) 員工福利-確定福利義務之衡量

如個體財務報告附註六.13 所述，衡量確定福利義務及費用係使用精算假設，包括關於具資格獲得福利之員工之未來特性之人口統計假設及財務假設。任何精算假設之變動，均有可能產生精算損益，並影響淨確定福利資產金額。

本公司於民國一一四年十二月三十一日之淨確定福利資產帳面金額為 6,001 仟元。若本公司精算假設所採用之折現率及預期薪資增加率增減 0.5%，將導致淨確定福利資產金額之帳面金額增加 1,767 仟元或減少 6,088 仟元，及減少 6,032 仟元或增加 1,772 仟元。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

上述係於其他假設不變之情況下，僅分析單一假設變動之影響，惟實際精算假設變動之影響係相互連動。敏感度分析所使用之方法係與衡量淨確定福利資產一致，且所使用之方法與假設亦與前期相同。

(2) 金融工具公允價值

如個體財務報告附註四.6 所述，透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動均係無活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值、現金流量折現分析及其他評價模式。任何假設及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量，請參閱個體財務報告附註十二.2(3)(4)。

本公司於民國一一四年十二月三十一日因發行轉換公司債條款中嵌入式衍生金融工具公司贖回權價值，所認列之透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動之帳面金額為 468 仟元。

本公司於民國一一四年十二月三十一日透過其他綜合損益按公允價值衡量之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為 357,650 仟元。

(3) 應收款項之減損

如個體財務報告附註四.8、六.3 及六.4 所述，應收款項之備抵損失係採用簡化作法於報導日按存續期間預期信用損失金額衡量。應收款項係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同風險特性予以分類，考量與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於報導日無需過度成本或投入即可取得者)，並以評估違約率及預期信用損失率為基礎估計預期信用損失。本公司管理階層對於前述應收款項之分類與違約率及預期損失率之估計若產生變動或由於經濟狀況所導致之估計變動，將影響應收款項備抵損失估列金額。

本公司於民國一一四年十二月三十一日之應收款項淨額為 746,838 仟元(包括應收票據淨額、應收帳款淨額(含關係人)及其他應收款(含關係人)，已減除估列之備抵損失 276 仟元。

(4) 存貨之評價

如個體財務報告附註四.9 所述，存貨期末係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨外，係以個別項目逐項比較。淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。該等估計係本公司依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一一四年十二月三十一日之存貨帳面金額為 284,060 仟元，已減除備抵存貨跌價損失 21,263 仟元。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	114.12.31	113.12.31
現金及零用金	\$2,508	\$2,555
支票及活期存款	238,383	336,012
定期存款	77,583	561,869
合 計	<u>\$318,474</u>	<u>\$900,436</u>

(1) 上述定期存款係可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款。

(2) 上述銀行存款未有提供擔保或質押之情事。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114.12.31	113.12.31
流動項目：		
<u>強制透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>		
取得成本：		
基 金	\$-	\$145,016
債 券	2,294,019	1,935,414
小 計	<u>2,294,019</u>	<u>2,080,430</u>
評價調整：		
基 金	-	93
債 券	97,662	113,465
小 計	<u>97,662</u>	<u>113,558</u>
合 計	<u>\$2,391,681</u>	<u>\$2,193,988</u>
非流動項目：		
<u>強制透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>		
嵌入式衍生金融工具	<u>\$468</u>	<u>\$1,951</u>

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 本公司與金融機構簽訂之換匯交易合約，主要目的係以規避外幣債權債務匯率變動及利率所為之財務避險操作，但未指定為避險工具，有關本公司未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產之衍生工具，截至民國一一四年十二月三十一日及一一三年十二月三十一日止餘額均為 0 元。

民國一一三年度因從事換匯交易而產生之淨利益為 23,065 仟元。

- (2) 本公司於民國一一四及一一三年度因透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債而產生之淨評價(損失)利益分別為(5,475)仟元及 167,243 仟元，帳列營業外收入及支出-其他利益及損失項下。
- (3) 上述透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保或質押之情事。
- (4) 有關本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產市場風險及信用風險資訊之揭露，請參閱個體財務報告附註十二.2(3)A 及 B。
- (5) 有關嵌入式衍生金融工具資訊之揭露，請參閱個體財務報告附註六.12 及附註十二。

3. 應收票據淨額

	114.12.31	113.12.31
應收票據	\$6,346	\$6,775
減：備抵損失	-	-
淨 額	\$6,346	\$6,775

4. 應收帳款淨額

	114.12.31	113.12.31
應收帳款	\$676,537	\$523,890
減：備抵損失	(276)	(174)
淨 額	\$676,261	\$523,716

- (1) 本公司應收票據、應收帳款及其他應收款備抵損失係採用簡化作法按存續期間預期信用損失金額衡量。應收票據、應收帳款及其他應收款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同風險特性予以分類，考量與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於報導日無需過度成本或投入即可取得者)，並以評估違約率及預期信用損失率為基礎估計預期信用損失。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本公司應收票據、應收帳款及其他應收款備抵損失增減變動情形如下：

	114 年度	113 年度
期初餘額	\$174	\$622
應收票據、應收帳款及其他應收款減 損之備抵帳戶提列	102	-
應收票據、應收帳款及其他應收款減 損之備抵帳戶迴轉	-	(448)
期末餘額	\$276	\$174

(3) 有關本公司應收票據、應收帳款及其他應收款信用風險資訊之揭露，請參閱個體財務報告附註十二.2(3)B。

5. 存貨

	成 本	備抵存貨跌價損失	帳面金額
<u>114.12.31</u>			
原 料	\$78,046	\$4,430	\$73,616
物 料	9,268	5	9,263
在 製 品	124,615	12,195	112,420
製 成 品	91,740	4,618	87,122
買賣商品	1,654	15	1,639
合 計	\$305,323	\$21,263	\$284,060
<u>113.12.31</u>			
原 料	\$54,897	\$3,362	\$51,535
物 料	9,441	57	9,384
在 製 品	95,252	15,506	79,746
製 成 品	71,965	4,668	67,297
買賣商品	295	96	199
合 計	\$231,850	\$23,689	\$208,161

(1) 與存貨相關之銷貨成本明細如下：

	114 年度	113 年度
存貨轉列銷貨成本	\$2,079,699	\$1,631,414
存貨淨變現價值回升	(2,426)	(9,574)
存貨盤盈	(9,672)	(5,612)
營業成本合計	\$2,067,601	\$1,616,228

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 民國一一四及一一三年度因已提列備抵存貨跌價損失之部分原料價格回升或使用，或在製品完工轉製成品並已出售或製成品已出售，導致存貨淨變現價值低於成本之因素消失，致認列存貨淨變現價值回升，因而減少銷貨成本 2,426 仟元及 9,574 仟元。
- (3) 上述存貨未有提供擔保或質押之情事。

6. 其他金融資產-流動

	114.12.31	113.12.31
境外資金回台專戶		
定期存款	\$2,424	\$5,057

上述其他金融資產-流動未有提供擔保或質押之情事。

7. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	114.12.31	113.12.31
<u>權益工具</u>		
未上市(櫃)公司股票	\$27,006	\$27,006
權益工具投資評價調整	330,644	417,025
合 計	\$357,650	\$444,031

- (1) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係非屬持有供交易之投資，故本公司選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- (2) 本公司於民國一一四及一一三年度因透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資而認列之股利收入分別為 16,964 仟元及 11,875 仟元。
- (3) 本公司於民國一一四及一一三年度均未有累積利益或損失在權益內移轉。
- (4) 上述透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保或質押之情事。
- (5) 有關本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產市場風險及信用風險資訊之揭露，請參閱個體財務報告附註十二.2(3)A 及 B。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 採用權益法之投資

(1) 本公司採用權益法之投資列示如下：

被投資公司	114.12.31		113.12.31	
	金額	所持權益 比例(%)	金額	所持權益 比例(%)
錦德投資(股)公司	\$62,109	100.00	\$61,028	100.00
美國 G-SHANK, INC.	391,437	100.00	411,004	100.00
GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	1,668,838	100.00	1,699,544	100.00
鉅祥企業(馬)有限公司	491,550	92.33	481,631	92.33
上海鉅祥精密模具有限 公司	1,906,816	85.00	1,379,072	85.00
鉅祥(泰)有限公司	128,076	85.00	136,640	85.00
鉅祥日本株式會社(註)	34,559	80.00	20,877	58.89
旭軟電子科技(股)公司	201,587	14.41	177,595	14.42
鉅祥精密模具(蘇州)有限 公司	16,316	5.86	18,205	5.86
鉅祥菲律賓精密模具有 限公司	46,524	100.00	-	-
合 計	<u>\$4,947,812</u>		<u>\$4,385,596</u>	

註：本公司於民國一一四年九月九日以日幣19,000仟元向子公司鉅祥日本株式會社之非控制權益股東購買21.11%股權，持股比例由58.89%增加至80%。前述股權受讓已於民國一一四年九月十九日匯出股款並已於鉅祥日本株式會社股東名簿書換登記。

(2) 本公司對個別不重大之關聯企業所享有份額之彙總金額如下：

	114 年度	113 年度
繼續營業單位本期淨(損)利	\$(6,078)	\$14,002
本期其他綜合損益(稅後淨額)	1,979	1,952
本期綜合損益總額	<u>\$(4,099)</u>	<u>\$15,954</u>

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 本公司採用權益法之投資增減變動情形如下：

	114 年度	113 年度
期初餘額	\$4,385,596	\$4,699,117
本期增加投資(註)	103,553	-
子公司及關聯企業發放現金股利	(311,449)	(1,382,197)
本期享有利益之份額	721,697	862,112
採用權益法認列之子公司及關聯企業之變動數	14,616	524
國外營運機構財務報表換算之兌換差額變動所享有之份額	31,818	204,086
確定福利計畫之再衡量數變動所享有之份額	42	(21)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益變動所享有之份額	1,939	1,975
期末餘額	<u>\$4,947,812</u>	<u>\$4,385,596</u>

註：本公司於民國一一四年三月參與旭軟電子科技(股)公司現金增資，相關資訊請參閱附註七.2(4)。

- (4) 本公司民國一一四及一一三年度採用權益法認列對上述子公司及關聯企業所享有權益份額之變動，係按各該等被投資公司經會計師查核簽證之同期間財務報表計算而得。
- (5) 本公司之子公司均已列入編製民國一一四及一一三年度合併財務報告之合併編製個體。
- (6) 上述採用權益法之投資未有提供擔保或質押之情事。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 不動產、廠房及設備

(1) 本公司不動產、廠房及設備增減變動情形如下：

	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
<u>114 年度</u>								
原始成本：								
期初餘額	\$1,195,023	\$732,221	\$750,997	\$38,304	\$2,217	\$120,418	\$136,413	\$2,975,593
本期增添	-	32,152	103,092	9,798	1,067	30,455	-	176,564
本期處分	-	(6,265)	(41,143)	(4,064)	-	(6,224)	-	(57,696)
本期重分類	-	-	140,517	3,575	-	1,460	(136,413)	9,139
期末餘額	1,195,023	758,108	953,463	47,613	3,284	146,109	-	3,103,600
累計折舊：								
期初餘額	-	197,694	493,606	25,397	1,049	73,848	-	791,594
本期折舊	-	29,452	56,230	4,693	345	11,156	-	101,876
本期處分	-	(6,266)	(36,366)	(3,974)	-	(5,297)	-	(51,903)
本期重分類	-	-	694	-	-	(694)	-	-
期末餘額	-	220,880	514,164	26,116	1,394	79,013	-	841,567
期末帳面金額	\$1,195,023	\$537,228	\$439,299	\$21,497	\$1,890	\$67,096	-	\$2,262,033
<u>113 年度</u>								
原始成本：								
期初餘額	\$102,911	\$272,330	\$718,029	\$32,934	\$1,082	\$103,630	\$-	\$1,230,916
本期增添	873,955	372,420	60,775	4,269	1,135	17,456	136,413	1,466,423
本期處分	-	-	(33,735)	(653)	-	(773)	-	(35,161)
本期重分類	218,157	87,471	5,928	1,754	-	105	-	313,415
期末餘額	1,195,023	732,221	750,997	38,304	2,217	120,418	136,413	2,975,593
累計折舊：								
期初餘額	-	182,412	481,144	22,370	927	66,233	-	753,086
本期折舊	-	15,282	45,280	3,680	122	8,390	-	72,754
本期處分	-	-	(32,818)	(653)	-	(773)	-	(34,244)
本期重分類	-	-	-	-	-	(2)	-	(2)
期末餘額	-	197,694	493,606	25,397	1,049	73,848	-	791,594
期末帳面金額	\$1,195,023	\$534,527	\$257,391	\$12,907	\$1,168	\$46,570	\$136,413	\$2,183,999

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物、車間及廠房裝潢等，並按其耐用年限 3-50 年予以計提折舊。
- (3) 本公司民國一一四及一一三年度均無因取得不動產、廠房及設備而將借款成本資本化之情事。
- (4) 本公司民國一一四及一一三年度均無不動產、廠房及設備減損之情形。
- (5) 上述不動產、廠房及設備未有提供擔保或質押之情事。
- (6) 個體現金流量表列示之取得不動產、廠房及設備：

	114 年度	113 年度
個體財務報告附註六.9(1)列示之		
不動產、廠房及設備本期增添	\$176,564	\$1,466,423
加：期初應付設備款	122,450	10,355
減：期末應付設備款	(17,718)	(122,450)
取得不動產、廠房及設備現金流出	<u>\$281,296</u>	<u>\$1,354,328</u>

- (7) 本公司出租資產明細如下：

	114.12.31	113.12.31
房屋及建築	\$1,340	\$1,340
減：累計折舊	(1,117)	(1,080)
出租資產淨額	<u>\$223</u>	<u>\$260</u>

A. 本公司廠房之部分房屋樓層出租予百岳精密有限公司(以下簡稱百岳精密)，租賃期間為民國一一二年十月一日至民國一一三年九月三十日。嗣於民國一一三年十月二十五日雙方進行續約，租賃期間為民國一一三年十月一日至民國一一四年九月三十日。嗣於民國一一四年十月一日雙方再進行續約，租賃期間為民國一一四年十月一日至民國一一五年九月三十日。

B. 本公司將自有廠房之部分樓層出租予百岳精密使用，由於無法單獨出售，且該自有廠房主要仍係用於商品生產或勞務提供，及供管理目的所持有，因此該自有廠房未分類至投資性不動產項下。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 無形資產

(1) 本公司無形資產-電腦軟體增減變動情形如下：

	114 年度	113 年度
原始成本：		
期初餘額	\$649	\$1,225
本期增添	2,672	255
本期減少-到期除列	(113)	(831)
重分類	300	-
期末餘額	3,508	649
累計折舊：		
期初餘額	236	733
本期攤銷	1,068	334
本期減少-到期除列	(113)	(831)
期末餘額	1,191	236
期末帳面金額	\$2,317	\$413

(2) 本公司民國一一四及一一三年度均無無形資產減損之情形。

11. 短期借款

	114.12.31	113.12.31
信用借款	\$789,000	\$500,000

(1) 本公司短期借款之借款利率資訊如下：

借款性質	114.12.31	113.12.31
信用借款	0.8%-1.8%	1.845%-1.853%

(2) 本公司未對上列短期借款提供擔保品。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 應付公司債

	114.12.31	113.12.31
國內第二次無擔保轉換公司債	\$1,000,000	\$1,000,000
減：應付公司債折價	(7,700)	(29,569)
減：債權人累積申請轉換金額	(610,500)	(219,700)
非衍生金融工具負債組成部分	381,800	750,731
減：一年內到期之應付公司債	-	-
一年後到期之應付公司債	\$381,800	\$750,731
嵌入式衍生金融工具(註)		
透過損益按公允價值衡量之金融資產- 非流動	\$468	\$1,951
權益組成部分(帳列資本公積)	\$73,871	\$147,988
	114 年度	113 年度
負債組成部分之透過損益按公允價值 衡量之金融資產(損失)利益	\$(608)	\$2,247
利息費用	\$11,780	\$14,781

註：嵌入式衍生金融工具為公司債贖回權價值，各報導日公允價值係依據該日無風險利率加計信用風險溢酬折現計算。

(1) 截至民國一一四年十二月三十日止，本公司已發行流通在外之民國一一三年國內第二次無擔保轉換公司債主要發行條款說明如下：

A. 發行總額：

發行總額 1,000,000 仟元，每張面額 100 仟元，依票面金額之 113.80% 發行，實際募集總額為 1,137,967 仟元，扣除相關發行成本 3,064 仟元，實際募集淨額為 1,134,903 仟元。

B. 發行期間：

發行期間三年，自民國一一三年一月二十六日發行，至民國一一六年一月二十六日到期。

C. 債券種類：

無擔保轉換公司債。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D.債券票面利率及還本方式：

票面利率為 0%，除依轉換辦法規定轉換為本公司普通股或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時之翌日起十個營業日內，依債券面額以現金一次償還。

E.本公司對該轉換公司債之贖回權：

本轉換公司債自發行滿三個月翌日(民國一一三年四月二十七日)起，至到期日前四十日(民國一一五年十二月十七日)止，若本公司普通股之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十者，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」予債券持有人，且函知櫃買中心公告本公司贖回權之行使，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其全部債券；另若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之百分之十者，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」予債券持有人，且函知櫃買中心公告本公司贖回權之行使，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其全部債券。

F.轉換期間：

債權人得於該轉換公司債發行日後滿三個月翌日(民國一一三年四月二十七日)起，至到期日(民國一一六年一月二十六日)止，除本公司(一)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之期間；(二)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；(三)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；(四)其他普通股依法暫停過戶期間外，得隨時透過交易券商轉知臺灣集中保管結算所股份有限公司向本公司之股務代理機構請求依轉換辦法轉換為本公司普通股。

G.轉換價格及其調整：

以民國一一三年一月八日為轉換價格訂定基準日，發行時之轉換價格為每股 72.2 元。本轉換公司債發行後，除本公司所發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工酬勞發行新股者外，遇有本公司已發行或私募普通股股份增加時(包含但不限於以募集發行或私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓其他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證及因股票面額變更致已發行普通股股份增加等)、本公司配發普通股現金股利、本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券或非因辦理現金增資而賦予他人發行公司普通股認購權時、本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，本公司依發行條款規定公式調整後之轉換價格分別為每股 66.5 元及 69.6 元。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本公司依規定將上述轉換公司債之轉換選擇權與負債分離，原始認列時，屬權益組成要素部分帳列資本公積-轉換公司債認股權項下，金額為 189,655 仟元；屬負債組成要素部分中主契約帳列應付公司債項下，金額為 945,548 仟元，而本次發行條款中嵌入式衍生金融工具之負債組成部分帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動項下，金額為 300 仟元。
- (3) 本公司民國一一四及一一三年度由上述轉換公司債債權人申請轉換之金額分別為 390,800 仟元及 219,700 仟元。

13. 退職後福利

(1) 確定福利計畫

A. 本公司以員工服務年資及退休前預期工資為基礎，訂有員工退休辦法，並依「勞動基準法」之規定，按每月給付薪資總額一定比率提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於個體財務報告中。

B. 淨確定福利計畫之再衡量數認列於其他綜合損益之累計金額如下：

	114 年度	113 年度
期初金額	\$(55,387)	\$(71,594)
淨確定福利計畫之再衡量數	13,942	16,207
期末金額	\$(41,445)	\$(55,387)

C. 確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	114.12.31	113.12.31
確定福利義務現值	\$(174,737)	\$(183,372)
計畫資產公允價值	180,386	172,260
計畫餘(短)絀	5,649	(11,112)
帳列其他應付款	352	362
淨確定福利資產(負債)	\$6,001	\$(10,750)

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D. 確定福利義務現值之變動如下：

	114 年度	113 年度
期初帳面金額	\$183,372	\$194,480
當期服務成本	1,305	1,009
利息費用	2,787	2,275
淨確定福利負債再衡量數		
因人口統計假設變動所產生之 精算損失	-	2
因財務假設變動所產生之精算 損失	834	228
因經驗調整所產生之精算利益	(2,348)	(1,542)
支付之福利	(11,213)	(13,080)
期末帳面金額	<u>\$174,737</u>	<u>\$183,372</u>

E. 計畫資產公允價值之變動如下：

	114 年度	113 年度
期初帳面金額	\$172,260	\$164,158
利息收入	2,618	1,921
淨確定福利資產再衡量數		
計畫資產因經驗調整所產生之 精算利益	12,428	14,895
雇主之提撥金	4,293	4,366
支付之福利	(11,213)	(13,080)
期末帳面金額	<u>\$180,386</u>	<u>\$172,260</u>

(A) 依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」之規定，本公司計畫資產之收支、保管及運用，係由主管機關會同財政部委託臺灣銀行辦理，其中保管、運用，並得委託其他金融機構辦理。該基金之運用範圍包括存放國內外之金融機構、投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券、投資國內外債務證券、投資國內公開募集或私募之證券投資信託基金、期貨信託基金之受益憑證、共同信託基金受益證券或集合信託商品、投資外國基金管理機構所發行或經理之受益憑證、基金股份或投資單位、投資國內外不動產及其證券化商品、投資國內外商品現貨、從事國內外衍生金融商品交易、從事有價證券出借交易等，且其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。勞工退休基金資產運用之資料包括臺灣銀行提供基金提撥及收益率，以及行政院勞動部勞動基金運用局網站公布基金資產配置等資訊，請參考行政院勞動部勞動基金運用局網站。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(B) 截至民國一一四及一一三年十二月三十一日止，本公司專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為 180,386 仟元及 172,260 仟元。

(C) 截至民國一一四年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於民國一一五年度提撥金額為 4,213 仟元。

F. 認列為損益之退休金費用金額及帳列情形如下：

	114 年度	113 年度
服務成本	\$1,305	\$1,009
利息費用	2,787	2,275
利息收入	(2,618)	(1,921)
合 計	\$1,474	\$1,363
營業成本	\$729	\$659
推銷費用	191	180
管理費用	460	397
研究發展費用	94	127
合 計	\$1,474	\$1,363

G. 確定福利義務現值所使用之主要精算假設如下：

	114.12.31	113.12.31
折現率	1.29%	1.52%
預期薪資增加率	1.50%	1.50%

有關本公司若精算假設發生合理可能之變動，其影響淨確定福利資產金額之敏感度分析，請參閱個體財務報告附註五.2(1)。

H. 確定福利義務之到期概況資訊如下：

	114.12.31	113.12.31
加權平均存續期間	4 年	3 年
未來福利支付之到期分析	114.12.31	113.12.31
1 年內	\$156,852	\$164,139
2 至 5 年	17,192	19,104
6 年以上	10,096	12,875
未折現金額合計	\$184,140	\$196,118
福利支付現值	\$181,665	\$192,567

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 確定提撥計畫

A. 本公司於民國九十四年七月「勞工退休金條例」施行後，採確定提撥計畫。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資之百分之六，並將按月提繳之退休金，儲存於勞工保險局設立之勞工退休金個人專戶。本公司於按月提繳退休金後，不負有支付額外提撥金之法定及推定義務。

B. 本公司因採確定提撥計畫而認列之退休金費用金額如下：

	114 年度	113 年度
營業成本	\$12,763	\$11,724
推銷費用	2,151	2,090
管理費用	3,481	3,317
研究發展費用	994	1,293
合計	\$19,389	\$18,424

14. 股本

	額定股本 (仟股)	已發行普通股，每股面額 10 元(含預收股本)	
		股數(仟股)	股本
114.01.01 餘額	350,000	210,096	\$2,100,960
員工認股權執行		1,788	17,880
轉換公司債轉換		5,869	58,692
114.12.31 餘額	350,000	217,753	\$2,177,532
113.01.01 餘額	350,000	190,844	\$1,908,443
現金增資發行新股		15,000	150,000
員工認股權執行		1,122	11,220
轉換公司債轉換		3,130	31,297
113.12.31 餘額	350,000	210,096	\$2,100,960

(1) 截至民國一一四及一一三年十二月三十一日止，本公司額定股本均含保留供發行員工認股權憑證之股份 20,000 仟股。

(2) 本公司所發行之普通股，其相關權利、優先權及限制如下：

- A. 各股東每股有一表決權。
- B. 股息及紅利之分派，以各股東持有股份之比例為準。
- C. 清償債務後，賸餘之財產按各股東股份比例分派。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 本公司於民國一一四及一一三年度員工認股權憑證行使認購股數計 1,788 仟股及 1,122 仟股，截至民國一一四及一一三年十二月三十一日止，本公司因發行員工認股權憑證累積行使認購股數分別為 13,702 仟股及 11,914 仟股，其中截至民國一一三年十二月三十一日尚有 263 仟股尚未完成變更登記程序，故暫列民國一一三年十二月三十一日預收股本項下。另有關發行員工認股權憑證之相關資訊，請參閱個體財務報告附註六.20。
- (4) 本公司於民國一一二年十月二十七日經董事會決議辦理現金增資發行新股 150,000 仟元，分為 15,000 仟股，每股面額 10 元，以每股 58 元溢價發行，現金增資總額為 870,000 仟元，扣除相關發行成本 3,553 仟元，實際現金增資淨額為 866,447 仟元，並授權董事長訂定以民國一一三年二月二十七日為增資基準日。前述增資案，業經主管機關核准申報生效，並已完成增資變更登記手續。
- (5) 截至民國一一四年十二月三十一日止，本公司轉換公司債債權人累積申請轉換為本公司普通股為 8,999 仟股(其中截至民國一一四年十二月三十一日及一一三年十二月三十一日分別尚有 1,132 仟股及 58 仟股尚未完成變更登記程序，故暫列預收股本項下)，並產生資本公積-轉換公司債轉換溢價 614,622 仟元(含資本公積-轉換公司債認股權按轉換比例轉列 115,784 仟元)。另有關發行轉換公司債之相關資訊，請參閱個體財務報告附註六.12。

15. 資本公積

	114.12.31	113.12.31
普通股股票溢價	\$359,692	\$863,310
轉換公司債轉換溢價	614,622	219,368
庫藏股票交易	63,306	63,306
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	9,965	3,563
採用權益法認列子公司及關聯企業股權淨 值之變動數	40,896	32,682
員工認股權	42,999	43,815
轉換公司債認股權	73,871	147,988
已失效員工認股權	46,460	46,298
股東逾時效未領取之股利	1,832	1,788
行使歸入權	340	312
合 計	<u>\$1,253,983</u>	<u>\$1,422,430</u>

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 本公司依公司法之規定，資本公積除用於彌補公司虧損外，不得使用，惟公司無虧損者，得將超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- (2) 本公司於民國一一四年六月十三日及一一三年六月十四日經股東常會決議分別以資本公積發給股東現金 526,845 仟元(每股現金 2.5 元)及 205,844 仟元(每股現金 1 元)。

16. 法定盈餘公積

本公司依公司法之規定，於完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提出百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止，法定盈餘公積得用以彌補公司虧損，且公司無虧損者，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給新股或現金。

17. 特別盈餘公積

本公司依金管證發字第 1090150022 號令及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

18. 盈餘分配及股利政策

- (1) 依照本公司章程規定，每年決算如有盈餘，除依法提繳所得稅及彌補以前年度虧損外，應就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，另依主管機關規定保留或轉回一定數額之特別盈餘公積，次就其餘額加計以前年度未分配盈餘後，除保留部分外，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分配之。
- (2) 本公司股利政策為：本公司目前產業發展屬成長階段，未來將配合業務發展擴充，盈餘之分配依本公司章程規定辦理，惟當年度分派之股東股利中，以股票股利發放之比例最高不得超過百分之五十，其餘以現金股利發放之。
- (3) 有關上述本公司經董事會擬議(尚待本公司民國一一五年六月十二日召開之股東常會決議通過)或股東常會決議之盈餘分配議案及以資本公積發給股東現議案之情形如下：

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	114 年度	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	\$94,233	\$108,051	\$67,441
特別盈餘公積	\$-	\$-	\$-
股東紅利			
現金	\$327,121	\$210,738	\$308,766
每股現金股利	1.50 元	1.00 元	1.50 元
股票(面額每股 10 元)	-股	-股	-股
每股股票股利	-元	-元	-元
資本公積配發股東			
現金	\$327,121	\$526,845	\$205,844
每股現金股利	1.50 元	2.50 元	1.00 元

19. 其他權益(稅後淨額)

(1) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

	114 年度	113 年度
期初餘額	\$(205,552)	\$(409,638)
本期發生	33,527	204,086
本期取得子公司股權	(1,709)	-
本期重分類至損(益)	-	-
期末餘額	\$(173,734)	\$(205,552)

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益：

	114 年度	113 年度
期初餘額	\$425,283	\$300,180
本期發生	(86,381)	123,128
本期採權益法認列-關聯企業	1,939	1,975
本期重分類至保留盈餘	261	-
期末餘額	\$341,102	\$425,283

20. 股份基礎給付-員工獎勵

本公司分別於民國一〇七年八月二十二日及民國一〇一年六月二十一日經金融監督管理委員會證券期貨局核准發行員工認股權憑證分別為 500,000 單位及 300,000 單位，每單位認股權憑證得認購本公司 10 股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股價格為發行當日本公司普通股收盤價。憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可執行被授與之一定比例之認股權憑證(辦法規定發行滿二年之可執行認購數額為個別認股權憑證發行時所記載該員工可認購總數額之百分之四十，滿三年則為百分之六十，滿四年則為百分之八十，滿五年則為百分之百)，認股權憑證之存續期間為七年，屆滿後，未行使之認股權視同放棄，認股權人不得再行主張其認股權利。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

截至民國一一四年十二月三十一日止，有關發行酬勞性員工認股權憑證之相關資訊揭露如下：

認股權憑證發行日期	原發行單位總數	期末流通在外單位總數	期末可認購股數	認股價格(元)(註)
107.09.12	290,000	-	-	\$17.80
108.08.12	210,000	74,700	747,000	17.90
111.08.05	100,000	87,700	526,200	45.20
111.11.04	100,000	98,000	588,000	39.60
112.06.05	100,000	100,000	400,000	44.80

註：本公司依「員工認股權憑證發行及認股辦法」之規定，於普通股股份發生變動或發放普通股現金股利時，調整認股價格，所揭露係截至民國一一四年十二月三十一日調整後之每股認股價格。

(1) 有關各年度發行之員工認股權憑證之公允價值，本公司係採用 Black-Scholes 選擇權模式評價，民國一一四及一一三年度應攤計之酬勞成本分別為 8,031 仟元及 14,374 仟元，有關選擇權定價模式之各項輸入值列示如下：

	111 年 認股權計劃	111 年 認股權計劃	111 年 認股權計劃
預期股利率	-%	-%	-%
預期價格波動率	32.86%~36.80%	32.35%~36.13%	31.76%~35.33%
無風險利率	1.0873%~1.0996%	1.5365%~1.5954%	1.0109%~1.0687%
預期存續期間	4.5~6 年	4.5~6 年	4.5~6 年
	107 年 認股權計劃	107 年 認股權計劃	
預期股利率	-%	-%	
預期價格波動率	18.99%~20.95%	21.38%~22.07%	
無風險利率	0.554%~0.582%	0.700%~0.758%	
預期存續期間	4.5~6 年	4.5~6 年	

預期價格波動率之假設係以過去每年度股利分配對股票價格變動之影響，預期股票價格於未來一段期間內波動之幅度衡量；認股權存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估員工行使認股選擇權之期間，其可能不必然與實際結果或實際執行狀況相符。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本公司已發行之酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	114 年度		113 年度	
	數量 (單位)	加權平均每股 行使價格(元)	數量 (單位)	加權平均每股 行使價格(元)
期初流通在外	541,800	\$32.72	664,600	\$31.76
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(178,800)	18.13	(112,200)	19.50
本期喪失(失效數)	(2,600)	37.73	(10,600)	45.68
期末流通在外	360,400	37.91	541,800	32.72
期末可執行之員工認股權	226,120	34.65	329,000	24.49
本期給與之員工認股權每 股平均公允價值(元)	\$-		\$-	

本公司於民國一一四及一一三年度員工執行之認股權，於執行日之加權平均每股股價分別為 92.63 元及 80.63 元。

截至民國一一四及一一三年十二月三十一日止，本公司酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊列示如下：

	每股行 使價格 之範圍 (元)	流通在外之認股選擇權			可行使認股選擇權	
		流通在 外之數 量(單位)	加權平均 預期剩餘 存續年限	加權平均 每股行使 價格(元)	可行使之 數量 (單位)	加權平均 每股行使 價格(元)
<u>114.12.31</u>						
107 年認股權計劃	\$17.90	74,700	-	\$17.90	74,700	\$17.90
111 年認股權計劃	45.20	87,700	1.69	45.20	52,620	45.20
111 年認股權計劃	39.60	98,000	1.94	39.60	58,800	39.60
111 年認股權計劃	44.80	100,000	2.52	44.80	40,000	44.80
<u>113.12.31</u>						
107 年認股權計劃	\$18.60	96,700	-	\$18.60	96,700	\$18.60
107 年認股權計劃	18.70	157,100	0.18	18.70	157,100	18.70
111 年認股權計劃	47.30	88,000	2.69	47.30	35,200	47.30
111 年認股權計劃	41.40	100,000	2.94	41.40	40,000	41.40
111 年認股權計劃	46.90	100,000	3.52	46.90	-	46.90

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 現金增資保留由員工認購

本公司於民國一一二年十月二十七經董事會決議辦理現金增資，其中保留員工可認購股數為 2,250 仟股，員工放棄認購失效之股數為 775 仟股，本公司於給與日依 Black-Scholes 選擇權模式估計其每股公允價值為 12.73 元，而本公司於民國一一三年度認列酬勞成本 28,643 仟元，並認列資本公積-已失效認股權為 9,866 仟元。

有關上述本公司因現金增資保留員工認股權之公允價值係採用 Black-Scholes 選擇權模式評價，其各該項假設之資訊分別如下：

每股履約價格(元)	\$58.00
給與日每股股價(現增前)(元)	71.70
給與日每股股價(現增後)(元)	70.70
預期股利率	-%
預期價格波動率	30.25%
無風險利率	1.0302%
預期存續期間	16 天

21. 營業收入淨額

	114 年度	113 年度
銷貨收入		
部品收入	\$2,522,213	\$1,895,647
模具收入	101,201	74,919
治具收入	19,922	22,576
商品收入	37,497	32,463
合 計	2,680,833	2,025,605
減：銷貨退回	(4,797)	(4,351)
銷貨折讓	(3,847)	(4,794)
營業收入淨額	\$2,672,189	\$2,016,460

(1) 收入之細分：

A. 主要商品/服務線

	114 年度	113 年度
部品收入	\$2,513,985	\$1,887,548
模具收入	100,924	73,879
治具收入	19,922	22,576
商品收入	37,358	32,457
合 計	\$2,672,189	\$2,016,460

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 主要地區市場

客戶所在地區	114 年度	113 年度
台 灣	\$1,662,461	\$1,344,930
亞洲(台灣以外地區)	920,020	604,662
美 洲	42,248	44,009
其 他	47,460	22,859
合 計	\$2,672,189	\$2,016,460

C. 收入認列時點

	114 年度	113 年度
於某一時點移轉之商品	\$2,672,189	\$2,016,460

(2) 合約負債：

	114.12.31	113.12.31
於某一時點移轉之商品	\$9,058	\$9,271

合約負債餘額之重大變動說明如下：

	114 年度	113 年度
合約負債期初餘額本期轉列收入	\$(9,271)	\$(6,497)
本期預收現金增加數	9,058	9,271

22. 營業成本及費用

本公司員工福利費用、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	114 年度			113 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用(註 1)	\$455,523	\$189,247	\$644,770	\$385,696	\$223,376	\$609,072
勞健保費用	40,463	16,485	56,948	35,622	16,554	52,176
退休金費用	13,492	7,371	20,863	12,383	7,404	19,787
董事酬金(註 1)	-	5,149	5,149	-	5,212	5,212
其他員工福利	12,655	3,660	16,315	9,423	2,982	12,405
折舊費用(註 2)	72,395	29,444	101,839	58,512	14,205	72,717
攤銷費用	18,642	649	19,291	17,320	305	17,625

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 註 1：(1)依照本公司章程規定，本公司年度扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前淨利，應提撥百分之一至百分之十為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項所提撥員工酬勞數額中以不低於30%分派予基層員工；員工酬勞以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。董事酬勞僅得以現金為之。
- (2)本公司民國一一四及一一三年度應付員工酬勞估列金額分別為 29,700 仟元及 28,177 仟元，董事酬勞則均為 0 元，員工酬勞之估列基礎係以本公司當年度之稅前淨利(不考慮員工酬勞之影響)之一定比例估列。估列之員工酬勞認為當期之營業成本或營業費用。惟若嗣後董事會決議之分派金額有變動時，則依會計估計值變動處理，調整為次年度之損益。
- (3)本公司業經民國一一五年三月十三日董事會決議通過分派民國一一四年度員工現金酬勞 29,700 仟元及董事酬勞 0 元，其與本公司民國一一四年度財務報告估列之員工及董事酬勞並無差異；本公司業經民國一一四年三月七日董事會決議通過分派民國一一三年度員工現金酬勞 28,177 仟元及董事酬勞 0 元，並已於民國一一四年六月十三日股東常會報告，其與本公司民國一一三年度財務報告估列之員工及董事酬勞並無差異。
- (4)有關本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站中查詢。
- 註 2：本公司民國一一四及一一三年度所提列之折舊費用分別為 101,876 仟元及 72,754 仟元，其中因不動產、廠房及設備-出租資產計提之折舊費用均為 37 仟元，列於其他收益及費損淨額項下。
- 註 3：(1)本公司民國一一四及一一三年度之每月底平均員工人數分別為 876 人及 809 人，其中未兼任員工之董事人數均為 6 人。
- (2)本公司民國一一四及一一三年度平均員工福利費用分別為 849 仟元及 864 仟元。
- (3)本公司民國一一四及一一三年度平均員工薪資費用分別為 741 仟元及 758 仟元；民國一一四年度較民國一一三年度平均員工薪資費用減少 2.24%。
- (4)本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：  
A.董事車馬費：經董事會議決議通過，訂定董事業務車馬費每月新台幣貳萬元整。  
B.盈餘分配之董事酬勞：本公司董事目前皆放棄酬勞，並分別出具同意書備查。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C.董事報酬：除董事長及部分董事支領報酬外，其餘目前皆不支領報酬。

D.經理人及員工之酬金，除參考公司整體營運績效外，亦根據該職位對公司績效的貢獻度及聯結未來風險衡量之，而給予合理之報酬。

有關本公司公司章程對員工及董事酬勞之規定，請參閱上述註 1(1)項下說明。

23. 其他收益及費損淨額

	114 年度	113 年度
不動產、廠房及設備-出租資產		
租金收入	\$420	\$420
折舊費用	(37)	(37)
其他收益及費損淨額	\$383	\$383

24. 營業外收入及支出

	114 年度	113 年度
(1) <u>利息收入</u>		
銀行存款利息	\$8,363	\$32,925
其他利息收入	153,109	134,868
合    計	\$161,472	\$167,793
(2) <u>其他收入</u>		
股利收入	\$16,964	\$11,875
其他收入-其他	66,995	60,990
合    計	\$83,959	\$72,865
(3) <u>其他利益及損失</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資 產及負債淨(損失)利益	\$(5,475)	\$167,243
處分不動產、廠房及設備淨利益	5,106	1,577
合    計	\$(369)	\$168,820
(4) <u>財務成本</u>		
銀行借款利息	\$(7,721)	\$(13,477)
應付公司債之折價攤銷	(11,780)	(14,781)
合    計	\$(19,501)	\$(28,258)

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額

請參閱個體財務報告附註六.8(3)。

	114 年度	113 年度
(6) <u>淨外幣兌換(損失)利益</u>		
已實現淨兌換(損失)利益	\$(29,961)	\$42,599
未實現淨兌換利益	4,094	10,161
合 計	\$(25,867)	\$52,760

25. 其他綜合損益

其他綜合損益組成項目	當期產生	當期重分 類調整	其他 綜合損益	所得稅 費用	稅後金額
<u>114年度</u>					
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$13,942	\$-	\$13,942	\$-	\$13,942
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損失	(86,381)	-	(86,381)	-	(86,381)
採用權益法認列關聯企業之確定福 利計畫再衡量數	42	-	42	-	42
採用權益法認列子公司及關聯企業 之透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評價 利益	1,939	-	1,939	-	1,939
不重分類至損益之項目合計	(70,458)	-	(70,458)	-	(70,458)
後續可能重分類至損益之項目：					
採用權益法認列子公司之國外營運 機構財務報表換算之兌換差額	33,527	-	33,527	-	33,527
合 計	\$(36,931)	\$-	\$(36,931)	\$-	\$(36,931)

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

其他綜合損益組成項目	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅費用	稅後金額
<u>113年度</u>					
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$16,207	\$-	\$16,207	\$-	\$16,207
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益	123,128	-	123,128	-	123,128
採用權益法認列關聯企業之確定福利計畫再衡量數	(21)	-	(21)	-	(21)
採用權益法認列子公司及關聯企業之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益	1,975	-	1,975	-	1,975
不重分類至損益之項目合計	141,289	-	141,289	-	141,289
後續可能重分類至損益之項目：					
採用權益法認列子公司之國外營運機構財務報表換算之兌換差額	204,086	-	204,086	-	204,086
合計	\$345,375	\$-	\$345,375	\$-	\$345,375

26. 所得稅

(1) 本公司民國一一二年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定在案。

(2) 所得稅費用之主要組成部分：

A. 認列於損益之所得稅

	114 年度	113 年度
本期所得稅費用		
本期應負擔之所得稅費用	\$171,241	\$348,579
以前年度之本期所得稅於本期認列之調整	(21,105)	18
遞延所得稅費用		
暫時性差異之原始產生及迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	81,177	(76,986)
所得稅費用	\$231,313	\$271,611

B. 本公司於民國一一四及一一三年度均未有與其他綜合損益組成部分，或直接借記或貸記權益有關之所得稅。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 所得稅費用與會計利潤之關係：

	114 年度	113 年度
會計利潤		
繼續營業單位稅前淨利	\$1,159,921	\$1,335,935
按本公司所適用之稅率計算之稅額	\$231,984	\$267,187
未分配盈餘加徵營利事業所得稅	22,492	8,842
調整項目		
報稅上應調整利益及不可減除費用		
之所得稅影響數	(746)	(2,557)
境外資金匯回專法所得稅利益	(1,312)	(1,879)
暫時性差異之所得稅影響數	(81,177)	76,986
本期應負擔之所得稅費用	171,241	348,579
以前年度之本期所得稅於本期認列		
之調整	(21,105)	18
本期所得稅費用	150,136	348,597
遞延所得稅費用(利益)	81,177	(76,986)
所得稅費用	\$231,313	\$271,611

(4) 遞延所得稅資產及負債分析如下：

	期初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	期末餘額
<u>114 年度</u>				
遞延所得稅資產				
未實現存貨跌價損失	\$4,738	\$(485)	\$-	\$4,253
不動產、廠房及設備				
財稅差異	3,490	260	-	3,750
合    計	\$8,228	\$(225)	\$-	\$8,003
遞延所得稅負債				
未實現金融資產評價利益	\$22,693	\$(3,160)	\$-	\$19,533
未實現兌換利益	2,032	(1,213)	-	819
未實現長期股權投資收益	567,916	85,325	-	653,241
合    計	\$592,641	\$80,952	\$-	\$673,593

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	期初餘額	認列於損益	認列於其他	期末餘額
			綜合損益	
<u>113 年度</u>				
遞延所得稅資產				
未實現存貨跌價損失	\$6,653	\$(1,915)	\$-	\$4,738
未實現金融資產評價損失	1,926	(1,926)	-	-
未實現兌換損失	1,386	(1,386)	-	-
不動產、廠房及設備				
財稅差異	3,229	261	-	3,490
合 計	<u>\$13,194</u>	<u>\$(4,966)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$8,228</u>
遞延所得稅負債				
未實現金融資產評價利益	\$-	\$22,693	\$-	\$22,693
未實現兌換利益	-	2,032	-	2,032
未實現長期股權投資收益	674,593	(106,677)	-	567,916
合 計	<u>\$674,593</u>	<u>\$(81,952)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$592,641</u>

(5) 未認列之遞延所得稅資產：

截至民國一一四及一一三年十二月三十一日止，本公司未認列之遞延所得稅資產金額均為 0 元。

27. 每股盈餘

(1) 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以本公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算之，其計算如下：

	114 年度	113 年度
本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$928,608</u>	<u>\$1,064,324</u>
期初流通在外股數	210,095,958 股	190,844,298 股
現金增資發行新股(註 1)	-	12,663,934
員工認股權憑證認購發行新股(註 2)	963,945	677,541
轉換公司債轉換為普通股(註 2)	<u>1,763,250</u>	<u>1,258,506</u>
流通在外加權平均股數	<u>212,823,153 股</u>	<u>205,444,279 股</u>
基本每股盈餘(稅後)(元)	<u>\$4.36</u>	<u>\$5.18</u>

註 1：自增資基準日起計算其流通在外股數。

註 2：依各次認購或轉換之流通在外期間計算。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整本公司普通股權益持有人之損益，除以所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整當期流通在外加權平均股數計算之，其計算如下：

	114 年度	113 年度
本公司普通股權益持有人之淨利	\$928,608	\$1,064,324
加：轉換公司債假設轉換對淨利之影響	12,277	12,395
調整後本公司普通股權益持有人之淨利	\$940,885	\$1,076,719
加權平均股數	212,823,153 股	205,444,279 股
加：潛在普通股之影響數		
員工認股權假設認購增額股份	2,583,838	3,593,489
轉換公司債假設轉換增額股份	9,963,115	12,102,794
員工酬勞假設發放股票增額股份	396,139	380,836
調整後加權平均股數	225,766,245 股	221,521,398 股
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$4.17	\$4.86

28. 來自籌資活動之負債調節

會計項目	期初餘額	現金流量	非現金之變動			期末餘額
			匯率變動	利息費用	其他	
認列						
<u>114 年度</u>						
短期借款	\$500,000	\$289,000	\$-	\$-	\$-	\$789,000
應付公司債	750,731	-	-	11,780	(380,711)	381,800
合 計	\$1,250,731	\$289,000	\$-	\$11,780	\$(380,711)	\$1,170,800
<u>113 年度</u>						
短期借款	\$1,210,000	\$(710,000)	\$-	\$-	\$-	\$500,000
應付公司債	-	1,134,903	-	14,781	(398,953)	750,731
合 計	\$1,210,000	\$424,903	\$-	\$14,781	\$(398,953)	\$1,250,731

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

29. 租賃

其他租賃資訊列示如下：

	114 年度	113 年度
短期租賃費用	\$3,786	\$2,094
低價值資產租賃費用	\$-	\$-
不計入租賃負債衡量中之變動租賃 給付費用	\$-	\$-
各類型租賃之現金流出總額	\$3,786	\$2,094
租賃負債之利息	\$-	\$-

本公司對符合短期租賃之宿舍及辦公室等選擇租賃認列豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

七、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
鉅祥企業(馬)有限公司(馬來西亞廠)	本公司之子公司
美國 G-SHANK, Inc.(美國鉅祥)	本公司之子公司
上海鉅祥精密模具有限公司(上海鉅祥)	本公司之子公司
鉅祥(泰)有限公司(泰國鉅祥)	本公司之子公司
鉅祥日本株式會社(日本鉅祥)	本公司之子公司
廈門鉅祥精密模具有限公司(廈門鉅祥)	本公司之子公司
青島鉅祥精密模具有限公司(青島鉅祥)	本公司之子公司
鉅祥精密模具(蘇州)有限公司(蘇州鉅祥)	本公司之子公司
鉅隆模具(東莞)有限公司(東莞鉅隆)	本公司之子公司
天津鉅祥精密模具有限公司(天津鉅祥)	本公司之子公司
PT INDONESIA G-SHANK PRECISION(印尼鉅祥)	本公司之子公司
深圳鉅祥精密模具有限公司(深圳鉅祥)	本公司之子公司
深圳鉅寶精密模具有限公司(深圳鉅寶)	本公司之子公司
鉅祥菲律賓精密模具有限公司(菲律賓鉅祥)	本公司之子公司
湖北瀚哲電子科技有限公司(湖北瀚哲)	本公司之子公司
旭軟電子科技股份有限公司(旭軟電子)	本公司採權益法評價之被投資公司
快隆精密工業(股)公司(快隆精密)	該公司董事長為本公司之子公司 鉅隆模具(東莞)有限公司之總經理
宏林投資股份有限公司(宏林投資)	該公司董事長為本公司之總經理

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(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) 進貨

關係人類別/名稱	114 年度	113 年度
<u>子公司</u>		
蘇州鉅祥	\$724	\$722
日本鉅祥	675	2,476
上海鉅祥	134	291
天津鉅祥	81	83
深圳鉅寶	20	-
東莞鉅隆	-	13
小 計	1,634	3,585
<u>其他關係人</u>		
快隆精密	338	8
<u>關聯企業</u>		
旭軟電子	39	161
合 計	\$2,011	\$3,754

上項進貨大多為特殊規格之模具及零件，係單一供應商，無其他進價可供比較，其付款期間約為月結 60-90 天；而一般供應商則約為月結 0-120 天。

(2) 銷貨

關係人類別/名稱	114 年度	113 年度
<u>子公司</u>		
菲律賓鉅祥	\$8,460	\$-
馬來西亞一廠	5,518	3,641
日本鉅祥	4,120	1,697
泰國鉅祥	3,490	2,691
美國鉅祥	2,761	4,649
深圳鉅寶	1,462	1,282
上海鉅祥	538	473
印尼鉅祥	240	1,054
深圳鉅祥	29	-
青島鉅祥	25	25
天津鉅祥	11	-
小 計	26,654	15,512
<u>其他關係人</u>		
快隆精密	68	13
<u>關聯企業</u>		
旭軟電子	25	49
合 計	\$26,747	\$15,574

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

上項銷售產品大多為生產用之設備、工具及材料，係按交易商品不同而分別採用成本加價或視交易當時之成本價格，考量各項費用及匯率風險等，由雙方議定而得；惟銷售予關係人之產品，並無相同規格售予其他客戶，故無其他客戶可供比較。關係人收款期間為月結 30-90 天收款，而一般客戶之收款期間約為月結 30-150 天。

(3) 管理及技術服務收入

本公司於民國一一四及一一三年度向子公司-上海鉅祥、天津鉅祥、青島鉅祥、泰國鉅祥、馬來西亞一廠、深圳鉅祥、廈門鉅祥、東莞鉅隆、深圳鉅寶及蘇州鉅祥收取之管理及技術服務收入分別為 57,276 仟元及 57,059 仟元，帳列營業外收入及支出-其他收入項下。

(4) 取得採用權益法之投資

本公司於民國一一四年三月參與認購關聯企業-旭軟電子現金增資金額為 23,786 仟元，取得普通股 1,081,192 股。

(5) 加工費用

本公司於民國一一四及一一三年度委託關聯企業-旭軟電子進行產品加工而產生之加工費用金額分別為 18,868 仟元及 15,127 仟元。

(6) 財產交易

- A. 本公司於民國一一四年度向其他關係人-宏林投資購置不動產廠房及設備-運輸設備金額為 569 仟元。
- B. 本公司於民國一一四年度因出售列管資產予子公司-湖北瀚哲，出售價款及出售淨利益均為 17 仟元，帳列營業外收入及支出-其他收入。
- C. 本公司於民國一一四年度因出售不動產、廠房及設備及列管資產予子公司-菲律賓鉅祥，出售價款為 2,783 仟元，並產生出售淨利益 1,065 仟元，分別帳列營業外收入及支出-其他利益及損失-處分不動產、廠房及設備淨利益 954 仟元及其他收入 111 仟元。
- D. 本公司於民國一一三年度因出售不動產、廠房及設備及列管資產予子公司-上海鉅祥，出售價款為 587 仟元，並產生出售淨利益 287 仟元，分別帳列營業外收入及支出-其他利益及損失-處分不動產、廠房及設備淨利益 267 仟元及其他收入 20 仟元。

(7) 其他

- A. 本公司於民國一一四年度協助處理子公司-東莞鉅隆檢修費收入為 249 仟元，帳列營業外收入及支出-其他收入。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 本公司於民國一一四及一一三年度委託關聯企業-旭軟電子代採購員工制服之金額分別為 21 仟元及 84 仟元。

(8) 因上述交易所產生之債權債務情形

關係人類別/名稱	114.12.31	113.12.31
<u>A.應收帳款-關係人</u>		
<u>子公司</u>		
菲律賓鉅祥	\$8,724	\$-
日本鉅祥	3,478	67
深圳鉅寶	945	532
馬來西亞廠	842	375
泰國鉅祥	755	911
上海鉅祥	87	104
青島鉅祥	26	-
美國鉅祥	-	1,443
印尼鉅祥	-	506
小計	14,857	3,938
<u>其他關係人</u>		
快隆精密	24	-
<u>關聯企業</u>		
旭軟電子	5	-
合計	\$14,886	\$3,938
<u>B.其他應收款-關係人</u>		
<u>子公司</u>		
菲律賓鉅祥	\$7,613	\$-
泰國鉅祥	200	1,718
美國鉅祥	86	158
日本鉅祥	11	24
上海鉅祥	-	593
深圳鉅寶	-	267
合計	\$7,910	\$2,760

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

關係人類別/名稱	114.12.31	113.12.31
<b>C.應付帳款-關係人</b>		
<u>子公司</u>		
蘇州鉅祥	\$301	\$256
上海鉅祥	-	297
東莞鉅隆	-	13
小計	301	566
<u>關聯企業</u>		
旭軟電子	-	47
合計	\$301	\$613
<b>D.其他應付款-關係人</b>		
<u>子公司</u>		
深圳鉅祥	\$488	\$-
日本鉅祥	200	26
上海鉅祥	124	-
小計	812	26
<u>關聯企業</u>		
旭軟電子	4,339	2,789
合計	\$5,151	\$2,815

本公司與關係人之債權債務均無收受或提供擔保或保證之情形，且本公司對關係人之債權，經評估後尚無須提列備抵損失。

(9) 主要管理人員薪酬總額資訊

本公司給付董事、總經理及副總經理等主要管理人員薪酬總額相關資訊彙總如下：

項 目	114 年度	113 年度
短期福利	\$12,273	\$12,456
退職後福利	386	387
股份基礎給付	-	6,239
合計	\$12,659	\$19,082

主要管理人員薪酬係由本公司薪資報酬委員會參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性決定。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

八、質押之資產

無此情事。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於民國一一四年十二月三十一日尚有下列重大或有負債及未認列之合約承諾未列入上開個體財務報告中：

1. 本公司於民國一一四年十二月三十一日為關稅保證額度而委由金融機構予以保證之金額均為 500 仟元。
2. 本公司已開立而尚未使用之信用狀餘額為日幣 34,500 仟元。
3. 本公司已簽訂購置不動產、廠房及設備之合約金額為美金 2,438 仟元，其中尚未支付款項金額為美金 1,219 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

1. 本公司於民國一一五年一月五日增加投資子公司鉅祥菲律賓精密模具有限公司美金 1,510 仟元，總投資金額變更為美金 3,700 仟元，持股比例維持 100.00%。
2. 如個體財務報告附註六.14(5)所述，本公司民國一一四年第四季轉換公司債債權人申請轉換為本公司普通股為 1,132 仟股(帳列預收股本項下)，嗣於民國一一五年三月十三日經董事會決議訂定增資基準日為民國一一五年三月十六日。
3. 本公司於民國一一五年三月十三日經董事會擬議民國一一四年度之盈餘分配案及以資本公積發給股東現金議案(尚待本公司民國一一五年六月十二日召開之股東常會決議通過)，請參閱個體財務報告附註六.18(3)。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、其 他

1. 資本管理

- (1) 本公司管理資本之目標係為確保本公司繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構，以降低資金成本，及產品或服務依相對之風險水準訂價，以提供股東足夠之報酬。
- (2) 本公司依風險比例設定資本金額，並根據經濟情況之變動及標的資產之風險特性，進行資本結構管理並適度調整。為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

2. 財務風險管理

- (1) 本公司主要金融工具包括現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產、其他金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、短期借款、應付公司債及因營業活動產生之應收款項與應付款項等，並藉由該等金融工具以調節營業資金需求，因此本公司之營運需承受多項財務風險，該等風險包括市場風險(包括匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體財務風險管理之目的，係為降低因金融市場變動而使得本公司暴露於財務風險之潛在不利影響。
- (2) 本公司之財務管理部門係透過與本公司之營業單位密切聯繫，負責辨認、評估與規避財務風險，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由分析暴險程度，以管理本公司營運有關之財務風險，並由本公司董事會負責監督與管理。另本公司於適當時機透過衍生金融工具規避暴險，以降低財務風險之影響。本公司已訂有衍生金融工具交易之相關處理程序，並業經董事會通過及提報股東會同意。該處理程序包括交易原則與方針、風險管理措施、內部稽核制度、定期評估方式及異常情形處理，其中風險管理範圍涵蓋信用、市場價格、流動性、現金流量、作業及法律等。
- (3) 本公司金融工具之主要風險說明如下：

A. 市場風險

本公司之主要市場風險係因非功能性貨幣計價之銷貨或進貨等營運活動而產生之匯率風險，及因金融工具交易而產生之利率風險或價格風險。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(A) 匯率風險

- a. 本公司係就整體匯率風險進行評估分析，並就已認列資產與負債及未來商業交易暴露於重大匯率風險時，於政策許可之範圍內，利用換匯交易合約或遠期外匯進行風險管理。

本公司於報導日具匯率波動重大暴險之非功能性貨幣計價之金融資產及負債，暨敏感度分析資訊如下，敏感度分析係本公司之非功能性貨幣計價之金融資產及負債於報導日就本公司之功能性貨幣對各相關外幣升值 5%，其對稅前淨利或權益之影響，若貶值 5% 時，則對稅前淨利或權益將產生反方向之影響：

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
				變動幅度	稅前淨利 增減數	權益增減 數
<u>114.12.31</u>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$11,817	31.42	\$371,282	5%	\$18,564	\$-
日幣	19,937	0.2008	4,003	5%	200	-
人民幣	4,668	4.497	20,992	5%	1,050	-
新加坡幣	123	24.45	2,998	5%	150	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	\$59,164	31.42	\$1,858,935	5%	\$92,947	\$-
新加坡幣	20,799	24.45	508,527	5%	25,426	-
瑞士法郎	611	39.64	24,219	5%	1,211	-
<u>衍生金融工具：無。</u>						
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$204	31.42	\$6,420	5%	\$321	\$-
日幣	10,893	0.2008	2,187	5%	109	-
<u>非貨幣性項目：無。</u>						
<u>衍生金融工具：無。</u>						

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
				變動幅度	稅前淨利 增減數	權益增減 數
<u>113.12.31</u>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$17,470	32.78	\$572,682	5%	\$28,634	\$-
日幣	17,489	0.21	3,673	5%	184	-
人民幣	2,096	4.478	9,388	5%	469	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	\$60,620	32.78	\$1,987,129	5%	\$99,356	\$-
新加坡幣	2,558	24.14	61,750	5%	3,088	-

衍生金融工具：無。

金融負債

貨幣性項目

美金	\$128	32.78	\$4,211	5%	\$211	\$-
日幣	362,877	0.21	76,204	5%	3,810	-

非貨幣性項目：無。

衍生金融工具：無。

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，及換算至個體財務報告表達貨幣之匯率資訊如下：

功能性貨幣	114 年度		113 年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新台幣	<u>\$(25,867)</u>	-	<u>\$52,760</u>	-

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

b. 另本公司所持有之換匯交易合約之主要目的係以規避外幣債權匯率變動(主要包含因非功能性貨幣如美金等計價之銷貨及進貨)而產生之匯率風險所為之財務避險操作。有關前述持有之換匯交易合約而言，因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故無重大市場風險。至於前述被避險項目之外幣債權中未能有效避險之淨部位，仍繫於外幣匯率變動之市場風險，其中主要則為美金、日幣或人民幣貶值或升值，將產生匯兌損失或利益之風險。

(B) 利率風險

本公司之利率風險包括固定利率金融工具之公允價值利率風險及浮動利率金融工具之現金流量利率風險。固定利率金融工具係本公司所從事之定期存款、部分透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動、其他金融資產-流動、銀行借款及應付公司債；浮動利率金融工具則係活期存款。本公司係以動態基礎對利率風險進行評估分析，藉由維持適當之固定及浮動利率組合，以控管利率風險之暴險程度，本公司預計無重大利率風險。

a. 本公司固定及浮動利率之金融資產與負債

	114.12.31	113.12.31
固定利率		
金融資產	\$2,471,688	\$2,615,806
金融負債	(1,170,800)	(1,250,731)
淨    額	<u>\$1,300,888</u>	<u>\$1,365,075</u>
浮動利率		
金融資產	\$227,379	\$326,250
金融負債	-	-
淨    額	<u>\$227,379</u>	<u>\$326,250</u>

b. 敏感度分析

本公司所從事之浮動利率金融資產，若於報導日之市場存款利率增加 0.5%，並假設持有一個會計年度，且在所有其他因素維持不變之情況下，將使得本公司民國一一四及一一三年度之稅前淨利分別增加 1,137 仟元及 1,631 仟元。

本公司所從事之固定利率金融負債中轉換公司債產生之嵌入式衍生金融工具將產生公允價值利率風險，若於報導日之無風險利率增加或減少 0.1%，且假設其他風險變數維持不變之情況下，將對本公司民國一一四及一一三年度之稅前淨利無影響。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(C) 其他價格風險

本公司因持有透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產等受益憑證及權益證券，而產生受益憑證及權益價格風險。本公司藉由持有不同風險之投資組合以管理受益憑證及權益證券之價格風險。

敏感度分析

本公司持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產於報導日受益憑證及權益證券價格上漲 5%，其對稅前淨利或權益之影響如下，若受益憑證及權益證券價格下跌 5% 時，則對稅前淨利或權益將產生相反方向之影響：

	114.12.31	113.12.31
稅前淨利增加		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$119,584	\$109,699
權益增加		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	\$17,883	\$22,202

本公司所從事之轉換公司債產生之嵌入式衍生金融工具將因本公司股票價格變動而產生價格風險，若於報導日之本公司股票價格上漲或下跌 10%，且假設其他風險變數維持不變之情況下，將使得本公司民國一一四及一一三年度之稅前淨利分別增加 117 仟元或減少 234 仟元及增加 624 仟元或減少 858 仟元。

B. 信用風險

(A) 本公司之信用風險主要係金融資產受到交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融資產之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司為降低信用風險，對於銀行存款及透過損益按公允價值衡量之金融資產等金融資產之交易對象均為國內外知名之金融或證券機構，均屬低度信用風險，而對於應收款項，則係持續評估交易對象財務狀況、歷史經驗及其他因素，適時修正個別客戶交易額度及交易方式，以提升本公司對客戶之授信品質。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (B) 本公司於資產負債表日對於金融資產逾期或減損進行評估分析，本公司之信用風險暴險金額如下：

	114.12.31	113.12.31
信用風險暴險金額		
備抵損失-按十二個月預期		
信用損失金額衡量	\$-	\$-
備抵損失-按存續期間預期		
信用損失金額衡量		
應收帳款	276	174
合  計	<u>\$276</u>	<u>\$174</u>

上列信用風險暴險金額均來自於應收帳款之回收，本公司已持續評估影響應收帳款估計未來現金流量之損失事件並提列適當備抵帳戶，故應收帳款之帳面金額已適當考量及反映信用風險。另本公司對於提列備抵帳戶之金融資產減損，並未持有作為擔保之擔保品。

- (C) 本公司於民國一一四及一一三年十二月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據 及應收帳款 總帳面金額	準備矩陣 (損失率)	備抵損失 (存續期間預期 信用損失)
<u>114.12.31</u>			
未逾期	\$642,419	0.02%	\$97
逾期 30 天內	38,034	0.33%	125
逾期 31 天至 90 天	2,380	2.23%	53
逾期 91 天至 180 天	47	1.58%	1
逾期 181-365 天	3	-	-
合  計	<u>\$682,883</u>		<u>\$276</u>

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	應收票據 及應收帳款 總帳面金額	準備矩陣 (損失率)	備抵損失 (存續期間預期 信用損失)
<u>113.12.31</u>			
未逾期	\$501,373	0.02%	\$76
逾期 30 天內	29,156	0.33%	96
逾期 31 天至 90 天	136	1.96%	2
逾期 91 天至 180 天	-	-	-
逾期 181-365 天	-	-	-
合 計	<u>\$530,665</u>		<u>\$174</u>

(D) 應收帳款信用風險集中程度分析如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
前五大客戶佔應收帳款比重	<u>48.37%</u>	<u>44.11%</u>

C. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金，以支應履行營運之所有合約義務，並減輕現金流量波動之影響。銀行融資係本公司之重要流動性來源，管理階層係透過資本結構管理、監督銀行融資額度使用狀況及遵循借款合同條款，以確保銀行融資之再取得，進而降低流動性風險。本公司帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產項下之股票投資，因無活絡市場，故暴露於流動性風險。另本公司從事之換匯交易合約之匯率已確定，故不致有重大之現金流量風險。

(A) 銀行融資尚可動用額度

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
短期借款	<u>\$1,903,572</u>	<u>\$2,253,334</u>

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(B) 金融負債未折現之到期分析

	短於一年	超過一年 至二年	超過二年 至五年	超過五年 以上	合 計
<u>114.12.31</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$790,103	\$-	\$-	\$-	\$790,103
應付帳款	252,322	-	-	-	252,322
應付帳款-關係人	301	-	-	-	301
其他應付款	402,502	-	-	-	402,502
其他應付款-關係人	5,151	-	-	-	5,151
應付公司債	-	389,500	-	-	389,500
合 計	<u>\$1,450,379</u>	<u>\$389,500</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,839,379</u>

衍生金融負債：無。

<u>113.12.31</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$501,575	\$-	\$-	\$-	\$501,575
應付帳款	171,833	-	-	-	171,833
應付帳款-關係人	613	-	-	-	613
其他應付款	413,520	-	-	-	413,520
其他應付款-關係人	2,815	-	-	-	2,815
應付公司債	-	-	780,300	-	780,300
合 計	<u>\$1,090,356</u>	<u>\$-</u>	<u>\$780,300</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,870,656</u>

衍生金融負債：無。

(4) 金融工具之公允價值

本集團之金融工具除下表所列者外，餘帳面金額係公允價值之合理近似值。

	114.12.31		113.12.31	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
應付公司債	<u>\$381,800</u>	<u>\$381,944</u>	<u>\$750,731</u>	<u>\$747,840</u>

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

A. 金融工具公允價值所採用之方法及當使用評價技術時所採用之假設

- (A) 短期金融工具以其在資產負債表上之帳面金額估計其公允價值，因為此類金融工具到期日甚近，若以未來現金流量按市場利率折現之現值近似於帳面金額，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額(含關係人)、其他應收款(含關係人)、短期借款、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)。
- (B) 透過損益按公允價值衡量之金融資產之受益憑證因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公允價值；海外債券則係透過 Bloomberg、Reuters 或其他經紀商平臺於報導日之報價為公允價值；若為嵌入式衍生金融工具，則其公允價值係以二元樹可轉債評價模型評估。
- (C) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，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推估公允價值。
- (D) 其他金融資產以帳面金額估計其公允價值，係因預計未來收取之金額按市場利率折現之現值近似於帳面金額，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。
- (E) 應付公司債係以相同條件下之公司債市場利率之折現價值估計其公允價值。

B. 公允價值衡量之分類層級

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：於衡量日對相同資產或負債可取得之活絡市場報價(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。

對於原始以重複性基礎按公允價值衡量並認列於資產負債表之資產及負債，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。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(A) 公允價值衡量並認列於資產負債表之金融工具之分類層級

本公司未有非重複性基礎按公允價值衡量之資產及負債，有關重複性基礎按公允價值衡量之資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
<u>114.12.31</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
債 券	-	\$2,391,681	-	\$2,391,681
嵌入式衍生金融工具	-	-	468	468
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
未上市(櫃)股票	-	-	357,650	357,650

負債：無。

113.12.31

資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產

基 金	\$145,109	\$-	\$-	\$145,109
債 券	-	2,048,879	-	2,048,879
嵌入式衍生金融工具	-	-	1,951	1,951

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

未上市(櫃)股票	-	-	444,031	444,031
----------	---	---	---------	---------

負債：無。

(B) 本公司於民國一一四及一一三年度並無公允價值層級中第一等級與第二等級間之任何重大移轉情形。

(C) 公允價值層級中屬於第三等級之公允價值衡量之調節如下：

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	<u>嵌入式衍生金融工具</u>	
	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
期初餘額	\$1,951	\$-
本期新增	-	300
本期認列於(損)益	(608)	2,247
重分類	(875)	(596)
期末餘額	\$468	\$1,951

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

b. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	權益工具投資-未上市(櫃)股票	
	114 年度	113 年度
期初餘額	\$444,031	\$320,903
總利益		
認列於其他綜合損益	(86,381)	123,128
期末餘額	\$357,650	\$444,031

本公司於民國一一四及一一三年度因第三等級公允價值變動認列於損益之當期總(損)益之金額分別為(608)仟元及 2,247 仟元，帳列營業外收入及支出-其他利益及損失項下；於民國一一四及一一三年度因第三等級公允價值變動認列於其他綜合損益之當期總(損)益之金額分別為(86,381)仟元及 123,128 仟元，帳列其他綜合損益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損失)利益項下。

(D) 衡量金融資產之公允價值所採用之評價技術及假設：

- 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。
- 海外債券係透過 Bloomberg、Reuters 或其他經紀商平臺於報導日之報價決定。
- 嵌入式衍生金融工具負債組成部分，其公允價值係以二元樹可轉債評價模型評估。
- 國內未上市(櫃)權益工具投資係採市場法方式評估其公允價值。

(E) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

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
<u>114.12.31</u>				
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
嵌入式衍生金融工具	二元樹可轉債 評價模型	波動度	38.53%	波動度越高，公允價值估計數越高 當波動度上升(下降)5%，對本公司損益將增加 312 仟元/減少 117 仟元
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	類似公司股票價格 淨值比	2.88	類似公司股票價格淨值比越高，公允價值估計數越高 當類似公司股票價格淨值比上升(下降)5%，對本公司權益將增加/減少 17,883 仟元

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

113.12.31	評價技術	重大不可觀察		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
		輸入值	量化資訊		
<u>金融資產</u>					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
嵌入式衍生金融工具	二元樹可轉債 評價模型	波動度	39.55%	波動度越高，公允價值估計數越高	當波動度上升(下降)5%，對本公司損益將增加 624 仟元/ 減少 858 仟元
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	類似公司股票價格淨值比	3.59	類似公司股票價格淨值比越高，公允價值估計數越高	當類似公司股票價格淨值比上升(下降)5%，對本公司權益將增加/減少 22,202 仟元

(F) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之評價流程：

本公司會計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本公司會計政策須作重新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。

鉅祥企業股份有限公司及子公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

補充揭露本公司及各子公司民國一一四年度各項資訊如下：

(1) 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元/人民幣元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額 (114.12.31) (註2)	實際動支金額 (註3)	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(註1)	資金貸與總限額 (註1)
													名稱	價值		
1	上海鉅祥精密模具有限公司	上海鉅祥精密五金製品有限公司	其他應收款-關係人	是	\$44,970 (RMB10,000,000)	\$35,976 (RMB8,000,000)	\$35,976 (RMB8,000,000)	-	短期資金融通	-	關係企業之業務需要	-	-	-	\$224,356 (RMB49,890,049)	\$897,422 (RMB199,560,197)

註1：資金貸與他人之總限額係以貸出資金公司之當期淨值百分之四十為限；資金貸與單一對象之限額係以貸出資金公司之當期淨值百分之十為限。所稱當期淨值以最近期經會計師查核之財務報表所載為準。

註2：係本公司董事會通過資金貸與關係人之額度。

註3：係期末實際動支尚未償還之餘額。

(2) 為他人背書保證：無此情事。

鉅祥企業股份有限公司及子公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣仟元/泰銖元/美金元/瑞士法郎元/新加坡元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列會計項目	期末(114.12.31)				備註
					股數/單位數/ 張數	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值/淨值	
鉅祥企業 (股)公司	股票	日益茂工業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,392,713	\$357,650	9.98%	\$357,650	
	債券	巴克萊集團債券 BACR 7.625 PERP (一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300,000	10,046 (USD 319,737)	-	10,046 (USD 319,737)	
	債券	匯豐控股債券 HSBC 6.95 PERP (一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,000,000	98,954 (USD 3,149,400)	-	98,954 (USD 3,149,400)	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 6.85 PERP (一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,300,000	73,935 (USD 2,353,107)	-	73,935 (USD 2,353,107)	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 7 PERP (FF95) (一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,700,000	54,530 (USD 1,735,530)	-	54,530 (USD 1,735,530)	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 7.125 PERP (一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	500,000	16,148 (USD 513,940)	-	16,148 (USD 513,940)	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 7.75 PERP (一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,440,000	48,813 (USD 1,553,573)	-	48,813 (USD 1,553,573)	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 9.25 PERP(10Y) (一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,100,000	114,371 (USD 3,640,082)	-	114,371 (USD 3,640,082)	

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列會計項目	期末(114.12.31)				備註
					股數/單位數/ 張數	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值/淨值	
鉅祥企業 (股)公司	債券	瑞銀集團債券 UBS 9.25 PERP(5Y) (一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	1,800,000	\$62,156 (USD 1,978,218)	-	\$62,156 (USD 1,978,218)	
	債券	巴克萊集團債券 BACR 7.625 PERP (二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	1,200,000	40,185 (USD 1,278,948)	-	40,185 (USD 1,278,948)	
	債券	匯豐控股債券 HSBC 6.875 PERP	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	1,000,000	32,490 (USD 1,034,060)	-	32,490 (USD 1,034,060)	
	債券	匯豐控股債券 HSBC 6.95 PERP (二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	3,270,000	107,860 (USD 3,432,846)	-	107,860 (USD 3,432,846)	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 6.85 PERP (二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	3,000,000	96,436 (USD 3,069,270)	-	96,436 (USD 3,069,270)	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 7 PERP (FA09) (一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	3,233,000	103,927 (USD 3,307,682)	-	103,927 (USD 3,307,682)	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 7 PERP (FF95) (二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	4,900,000	157,176 (USD 5,002,410)	-	157,176 (USD 5,002,410)	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 7.125 PERP (二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	9,090,000	293,571 (USD 9,343,429)	-	293,571 (USD 9,343,429)	

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列會計項目	期末(114.12.31)				備註
					股數/單位數/ 張數	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值/淨值	
鉅祥企業 (股)公司	債券	瑞銀集團債券 UBS 7.75 PERP (二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	5,030,000	\$170,507 (USD 5,426,716)	-	\$170,507 (USD 5,426,716)	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 9.25 PERP(10Y) (二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	300,000	11,068 (USD 352,266)	-	11,068 (USD 352,266)	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 9.25 PERP(5Y) (二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	1,000,000	34,531 (USD 1,099,010)	-	34,531 (USD 1,099,010)	
	債券	巴克萊集團債券 BACR 7.625 PERP (三)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	304,000	10,250 (USD 326,219)	-	10,250 (USD 326,219)	
	債券	匯豐控股債券 HSBC 6.95 PERP (三)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	1,250,000	41,229 (USD 1,312,188)	-	41,229 (USD 1,312,188)	
	債券	三菱UFJ金融集團 MUFG 8.2 PERP	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	300,000	10,329 (USD 328,725)	-	10,329 (USD 328,725)	
	債券	法國興業銀行債券 SOCGEN 10 PERP	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	1,500,000	52,286 (USD 1,664,100)	-	52,286 (USD 1,664,100)	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 6.85 PERP (二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	338,000	10,873 (USD 346,044)	-	10,873 (USD 346,044)	

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列會計項目	期末(114.12.31)				備註
					股數/單位數/ 張數	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值/淨值	
鉅祥企業 (股)公司	債券	瑞銀集團債券 UBS 7 PERP (FA09) (二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	640,000	\$20,573 (USD 654,784)	-	\$20,573 (USD 654,784)	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 7 PERP (FF95) (三)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	3,177,000	101,943 (USD 3,244,511)	-	101,943 (USD 3,244,511)	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 7.75 PERP (FF95) (三)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	2,500,000	84,748 (USD 2,697,250)	-	84,748 (USD 2,697,250)	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 5.6 PERP(SGD) (一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	1,000,000	25,609 (SGD 1,047,390)	-	25,609 (SGD 1,047,390)	
	債券	匯豐控股債券 HSBC 5.25 PERP(SGD) (一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	5,750,000	145,823 (SGD 5,964,130)	-	145,823 (SGD 5,964,130)	
	債券	匯豐控股債券 HSBC 5 PERP(SGD)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	750,000	19,006 (SGD 777,338)	-	19,006 (SGD 777,338)	
	債券	匯豐控股債券 HSBC 5.25 PERP(SGD) (二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	3,000,000	76,082 (SGD 3,111,720)	-	76,082 (SGD 3,111,720)	
	債券	巴克萊集團債券 BACR 5.4 PERP	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	2,000,000	50,301 (SGD 2,057,300)	-	50,301 (SGD 2,057,300)	

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列會計項目	期末(114.12.31)				備註
					股數/單位數/張數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值/淨值	
鉅祥企業(股)公司	債券	匯豐控股債券 HSBC 5.25 PERP(SGD) (三)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	2,750,000	\$69,846 (SGD 2,856,700)	-	\$69,846 (SGD 2,856,700)	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 5.6 PERP(SGD) (二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	3,000,000	76,911 (SGD 3,145,650)	-	76,911 (SGD 3,145,650)	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 5.75 PERP(SGD)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	1,250,000	32,130 (SGD 1,314,125)	-	32,130 (SGD 1,314,125)	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 3.375 PERP(CHF)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	600,000	24,219 (CHF 610,980)	-	24,219 (CHF 610,980)	
錦德投資(股)公司	債券	瑞銀集團債券 UBS 7.125 PERP	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	1,680,000	54,257 (USD 1,726,838)	-	54,257 (USD 1,726,838)	
鉅祥(泰)有限公司	基金	BFIXED	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	885,155	11,921 (THB 11,957,024)	-	11,921 (THB 11,957,024)	
	基金	KFAFIX-A	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	3,099,082	38,112 (THB 38,227,482)	-	38,112 (THB 38,227,482)	
	基金	SCBFIXDA	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	1,331,274	14,892 (THB 14,936,491)	-	14,892 (THB 14,936,491)	

鉅祥企業股份有限公司及子公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		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	
宏錦(上海)電子有限公司	上海鉅祥精密模具有限公司	聯屬公司	銷貨	\$128,557 (RMB29,492,343)	100%	60天 T/T	(註)	(註)	\$43,619 (RMB9,699,656)	100%	

註：銷售予關係人之產品，並無相同規格售予其他客戶，故無其他客戶可供比較；一般客戶之收款條件為月結30-90天。

(5) 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：無此情事。

鉅祥企業股份有限公司及子公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：

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			
				項目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	鉅祥企業(股)公司	上海鉅祥精密模具 有限公司	1	其他收入	\$24,891	註四	0.33%
1	上海鉅祥精密模 具有限公司	宏錦(上海)電 子有限公司	3	銷貨成本	128,557	註五	1.73%
				其他收益及費損	15,692	註四	0.21%
				其他應付款-關係人	43,619		0.33%
1	上海鉅祥精密模 具有限公司	上海鉅祥精密五 金製品有限公司	3	銷貨成本	47,021	註五	0.63%
				其他收益及費損	19,430	註四	0.26%
				其他應收款-關係人	39,867		0.30%
				其他應付款-關係人	12,998		0.10%
1	上海鉅祥精密模 具有限公司	鉅祥日本株式會 社	3	銷貨成本	23,903	註五	0.32%
1	上海鉅祥精密模 具有限公司	湖北瀚哲電子科 技有限公司	3	銷貨成本	10,263	註五	0.14%
2	鉅祥企業(馬) 有限公司	鉅祥日本株式會 社	3	銷貨收入	11,809	註五	0.16%

鉅祥企業股份有限公司及子公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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) 合併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(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1) 母公司對合併子公司。
- (2) 合併子公司對母公司。
- (3) 合併子公司對合併子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：依據契約約定計收。

註五：進貨大多為特殊規格之模具及零件，係單一供應商，無其他進價可供比較，其付款期間約為月結60-120天。

鉅祥企業股份有限公司及子公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊

補充揭露本公司民國一一四年度對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者之相關資訊：

單位：新台幣仟元/美金元/馬幣元

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(註13)		期末持有(114.12.31)			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註12)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比例	帳面金額 (註12)			
鉅祥企業(股)公司	錦德投資(股)公司	註1	一般投資	\$50,000	\$50,000	5,000,000	100%	\$62,109	\$2,909	\$2,909	
	GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	註2	一般投資	590,864	590,864	-	100%	1,668,838	146,859	146,855	
	美國G-SHANK, Inc.	註3	沖壓零件模 具、治具	36,686	36,686	1,000	100%	391,437	(2,519)	(2,492)	
	鉅祥企業(馬)有限公司	註4	沖壓零件模 具、治具	85,112	85,112	6,924,750	92.33%	491,550	70,398	65,074	
	鉅祥(泰)有限公司	註5	精密連續沖模 及五金製品	69,509	69,509	7,968,750	85.00%	128,076	22,179	18,867	
	鉅祥日本株式會社	註6	國際貿易	23,615	19,749	1,440	80.00%	34,559	9,676	6,601	
	鉅祥菲律賓精密模具 有限公司	註 11	沖壓零件模 具、治具	68,428	-	1,200,000	100%	46,524	(16,816)	(17,843)	
	旭軟電子科技(股)公司	註7	電子零組件之 製造及貿易	71,706	40,448	11,375,148	14.41%	201,587	(42,243)	(6,078)	

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

單位：新台幣仟元/美金元/馬幣元

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(註13)		期末持有(114.12.31)			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註12)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比例	帳面金額 (註12)			
錦德投資(股)公司	旭軟電子科技(股)公司	註7	電子零組件之 製造及貿易	\$241	\$217	11,087	0.01%	\$196	\$(42,243)	\$(6)	
鉅祥企業(馬)有限 公司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	註8	沖壓零件模 具、治具	55,227 (RM7,144,500)	55,227 (RM7,144,500)	18,800	94.00%	270,561 (RM35,001,469)	37,610 (RM5,126,835)	-	
美國 G-SHANK, INC.	G-SHANK DE MEXICO,S.A. DE C.V.	註9	沖壓零件模 具、治具	456 (USD14,512)	456 (USD14,512)	-	100%	34,616 (USD1,101,713)	4,676 (USD149,683)	-	
GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	英屬開曼群島GLOBAL STAR INTERNATIONAL CO., LTD.	註 10	一般投資	603,830 (USD19,218,011)	603,830 (USD19,218,011)	19,218,011	100%	1,654,702	146,935	-	

註1：臺北市中正區忠孝東路1段83號20樓之2

註2：201 Rogers Office Building Edwin Wallace Rey Drive George Hill Anguilla

註3：1034 Old Port Isabel Rd., Suite 2 Brownsville, TX 78521, U.S.A.

註4：Plot 94,Bayan Lepas Industrial Estate 11900 Bayan Lepas, Penang, Malaysia.

註5：116 Moo 1 Hitech Industrial Estate T.Banlane , A.Bang Pa-In , Ayutthaya Thailand 13160

註6：東京都港區新橋一丁目17番14号西新橋エクセルアネックス大廈-8樓

註7：桃園市龜山區南上路522號

註8：Jl. Industri Kawasan JABABEKA Tahap II Block RR 5C-5D Cikarang-Bekasi 17530 Indonesia

註9：NO.15, Gral, Pedro Hinojosa, cd industrial H.Matamoros, Tamps, Mexico.

註10：Suite 102, Cannon Place, P.O. Box 712, North Sound Rd., George Town, Grand Cayman, KY1-9006 Cayman Islands.

註11：Lot 1 Block 24 Phase 1 Building 5 Sheng U MFG. Inc., M.H. Del Pilar Street, Lima Technology Center-SEZ San Lucas, Lipa City, Batangas 4217.

註12：係按同期間經會計師查核之財務報表計算而得。

註13：原始投資金額之本期期末及去年年底數係以民國一〇四年十二月三十一日之匯率換算而得。

鉅祥企業股份有限公司及子公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 大陸投資資訊

(1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣仟元/美金元/人民幣元/港幣元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自臺灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自臺灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資(損)益(註4)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回臺灣之投資收益
					匯出	收回						
上海鉅祥精密模具有限公司	精密連續沖模及五金製品	USD10,000,000 (註一)	委託投資(註二)	USD1,700,000	\$-	\$-	USD1,700,000	\$595,080	85.00%	\$505,878	\$1,906,816	\$2,844,274 (USD90,524,309)
宏錦(上海)電子有限公司	精密連續沖模及五金製品	USD1,590,000	第三地區設立公司再轉投資(註三)	USD1,275,000	-	-	USD1,275,000	8,233	80.19%	6,602	68,214	112,837 (USD3,591,264)
鉅隆模具(東莞)有限公司	精密連續沖模及五金製品	USD3,000,000	第三地區設立公司再轉投資(註四)	USD1,530,000	-	-	USD1,530,000	13,205	51.00%	6,735	105,332	34,805 (USD1,107,739)
廈門鉅祥精密模具有限公司	精密連續沖模及五金製品	USD2,500,000	第三地區設立公司再轉投資(註五)	USD1,990,000	-	-	USD1,990,000	6,686	79.60%	5,322	100,015	71,702 (USD2,282,062)
鉅祥精密模具(蘇州)有限公司	刨床、銑床或模機、精密連續沖模及五金	USD1,400,000	第三地區設立公司再轉投資(註六)	USD1,671,825	-	-	USD1,671,825	32,859	100.00%	32,859	278,428	199,855 (USD6,360,767)
青島鉅祥精密模具有限公司	精密連續沖模及五金製品	USD4,000,000	第三地區設立公司再轉投資(註七)	USD3,342,000	-	-	USD3,342,000	(19,670)	92.83%	(18,261)	177,839	369,916 (USD11,773,269)
天津鉅祥精密模具有限公司	精密連續沖模及五金製品	USD2,500,000	第三地區設立公司再轉投資(註八)	USD2,205,000	-	-	USD2,205,000	37,744	88.20%	33,290	195,388	202,180 (USD6,434,761)
上海鉅祥精密五金製品有限公司	精密連續沖模及五金製品	USD300,000	第三地區設立公司再轉投資(註九)	USD255,000	-	-	USD255,000	11,914	85.00%	10,127	83,995	639,355 (USD20,348,650)
深圳鉅祥精密模具有限公司	精密連續沖模及五金製品	USD2,600,000	第三地區設立公司再轉投資(註十)	USD2,440,000	-	-	USD2,440,000	12,116	93.85%	11,371	116,359	8,193 (USD260,742)

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

單位：新台幣仟元/美金元/人民幣元/港幣元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 臺灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回 投資金額		本期期末自 臺灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期(損)益	本公司直 接或間接 投資之持 股比例(%)	本期認列 投資(損)益 (註4)	期末投資帳 面金額	截至本期止已匯回 臺灣之投資收益
					匯出	收回						
深圳鉅寶精密模 具有限公司	精密連續沖模及 五金製品	USD3,150,000	第三地區設立公司 再轉投資(註十一)	USD2,880,000	\$-	\$-	USD2,880,000	\$66,758	91.43%	\$61,037	\$542,669	\$155,116 (USD4,936,848)
湖北瀚哲電子科 技有限公司 (註5)	精密連續沖模及 五金製品、電 鍍加工	RMB19,000,000 (註6)	上海鉅祥精密五金 製品有限公司轉 投資	-	-	-	-	(3,330)	100.00%	(3,330)	83,073	-
東莞喬鉅貿易 有限公司(註5)	塑料五金批發及 進出口業務	HKD3,000,000	鉅隆模具(東莞)有 限公司轉投資	-	-	-	-	4,212	100.00%	4,212	-	-
惠州鉅寶精密模 具有限公司(註5)	精密連續沖模及 五金製品	RMB55,000,000	深圳鉅祥精密模具 有限公司轉投資	-	-	-	-	-	100.00%	-	251,660	-

本期期末累計自臺灣匯出赴大陸地區投資金額(註1)	經濟部投審會核准投資金額(註1及2)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註3)
\$662,527 (USD21,086,140)	\$887,850 (USD28,257,472)	\$5,738,411

註1：係包含東莞鉅悅模具有限公司核准投資USD2,730,000元減除匯回清算剩餘投資款USD932,685元後之淨額USD1,797,315元。

註2：係包含上海鉅祥精密模具有限公司民國九十年五月及九十三年十月辦理盈餘轉增資金額，及青島鉅祥精密模具有限公司民國一〇八年一月辦理盈餘轉增資金額。

註3：依經濟部投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之規定，本公司赴大陸地區投資限額之適用係以淨值或合併淨值之百分之六十，孰高者為準。但經濟部工業局核發符合核發符合營運總部營運範圍證明文件之企業，不在此限。本公司已於民國一一三年三月十八日向經濟部工業局申請核准為企業營運總部，有效期間自本公司於民國一一三年三月十八日至一一六年三月十七日之大陸投資，並未違反經濟部投審會之限額規定。

註4：本公司民國一四年度採用權益法認列之子公司損益之份額係依該等被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算而得。

註5：係透過大陸被投資公司進行之投資，故無須向經濟部投審會報備，故未列入累計自臺灣匯出赴大陸地區投資金額。

註6：湖北瀚哲電子科技有限公司原實收資本額人民幣30,000,000元，於民國一二年五月辦理減資退還股款人民幣11,000,000元，減資後實收資本額變更為人民幣19,000,000元。

註7：東莞喬鉅貿易有限公司於民國一四年七月四日經股東會決議辦理公司之解散清算，嗣於民國一四年十二月二十三日匯回清算剩餘款于鉅隆模具(東莞)有限公司。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 註一：上海鉅祥精密模具有限公司實收資本額原為 USD2,000 仟元，嗣於民國九十年五月及九十三年十月該公司辦理盈餘轉增資分別為 USD2,500 仟元及 USD5,500 仟元，截至民國一〇四年十二月三十一日止，上海鉅祥精密模具有限公司實收資本額為 USD10,000 仟元。
- 註二：本公司與第三地區事業鉅祥企業(馬)有限公司(以下簡稱受託人)簽訂委託書，由其間接於大陸與關係人林於晃合資設立上海鉅祥精密模具有限公司，委託契約主要內容如下：
- A. 本公司以資金金額美金 1,700,000 元(含匯款美金 1,250,000 元及機器設備美金 450,000 元)，指定受託人投資於中國大陸設立上海鉅祥精密模具有限公司。
  - B. 受託人向中國大陸有關方面申請投資設立上海鉅祥精密模具有限公司，均以受託人之名義為之。
  - C. 上海鉅祥精密模具有限公司經營所獲收益或孳息分配時，先由受託人取得該項分配金額後，應全部轉撥給本公司。
  - D. 上海鉅祥精密模具有限公司若由於減資，結束營業或其他原因，必需返還投資之資金時，受託人取得該項資金後，應全部轉撥給本公司。
  - E. 受託人基於前二條之原因，轉撥投資資金或孳息、收益時應通知本公司，由本公司指定支付方式為之。
  - F. 受託人基於此項委託投資關係，對上海鉅祥精密模具有限公司所產生之權利、義務，均轉由本公司承受，受託人不保證其收益及盈虧。
  - G. 受託人應盡善良管理人之注意，全權辦理投資、結匯、領取孳息等事項。
  - H. H.本委託書未約定事項，悉依中華民國有關法令，國內外金融慣例等規定辦理。
- 註三：本公司之子公司宏岳投資(股)公司經經濟部投資審議委員會經(90)投審二字第 90010260 號(於 95.03.03 經經濟部投資審議委員會經(95)審二字第 095004988 號函修正(90)審二字第 90010260 號)，及本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第 093031757 號函核准經由第三地區 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C. 轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.間接在大陸地區投資宏錦(上海)電子有限公司。嗣於民國一〇一年十一月一日宏錦(上海)電子有限公司辦理現金增資，由於本公司未按持股比例認列，故使得本公司之持股比例變更為 80.19%。
- 註四：本公司之子公司宏岳投資(股)公司經經濟部投資審議委員會經(90)投審二字第 90010259 號、經審二字第 91015965 號及本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第 092042580 號函、經審二字第 093031432 號函核准經由第三地區 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.間接在大陸地區投資鉅隆模具(東莞)有限公司。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 註五：本公司之子公司宏岳投資(股)公司經經濟部投資審議委員會經(90)投審二字第 90022866 號及本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第 092042581 號、經審二字第 093006075 號函核准經由第三地區 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.間接在大陸地區投資廈門鉅祥精密模具有限公司。
- 註六：本公司之子公司宏岳投資(股)公司經經濟部投資審議委員會經(90)投審二字第 90001835 號、經審二字第 091031112 號及經審二字第 92008940 號函核准經由第三地區 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.間接在大陸地區投資鉅祥精密模具(蘇州)有限公司。嗣於民國九十二年三月部分股權 5.86%(投資金額 USD 82 仟元)及 2%(投資金額 USD 28 仟元)分別轉讓予非關係人羅伯欣及徐國棟，轉讓後持股比例降為 92.14%，並經經濟部投資審議委員會經審二字第 092010563 號函核准。復於民國九十六年一月五日，本公司之子公司宏岳投資(股)公司以 USD23 仟元受讓徐國棟之 2%股權(投資金額 USD 28 仟元)，受讓後持股比例提升為 94.14%，並經經濟部投資審議委員會經審二字第 09500329480 號函核准。嗣於民國一〇八年六月十三日經本公司董事會決議通過受讓非關係人羅伯欣之 5.86%股權(投資金額 USD 361 仟元)，並經經濟部投資審議委員會經審二字第 10900157300 號函核准，受讓後綜合持股為 100%。
- 註七：本公司之子公司宏岳投資(股)公司經經濟部投資審議委員會經(90)審二字第 90010261 號、經審二字第 91039369 號、經審二字第 092003008 號函及經審二字第 094008181 號核准經由第三地區 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.間接在大陸地區投資青島鉅祥精密模具有限公司。嗣於民國九十二年三月部份股權 5%(投資金額 USD 130 仟元)、2.23%(投資金額 USD 58 仟元)及 0.58%(投資金額 USD 15 仟元)分別轉讓予非關係人郭憲煒、利鴻鈞及劉邦勇，轉讓後持股比例降為 92.19%，並經經濟部投資審議委員會經審二字第 092010560 號函核准。復於民國九十五年十一月二十五日青島鉅祥精密模具有限公司辦理現金增資，由於本公司因未按持股比例認列，故使得本公司之持股比例變更為 92.83%。青島鉅祥精密模具有限公司實收資本額原為 USD 3,600 仟元，嗣於民國一〇八年一月該公司辦理盈餘轉增資 USD 400 仟元，增資後青島鉅祥精密模具有限公司實收資本額為 USD 4,000 仟元。
- 註八：本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第 092044159 號、經審二字第 093005557 號及經審二字第 093006249 號函核准經由第三地區 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.間接在大陸地區投資天津鉅祥精密模具有限公司。
- 註九：本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第 095026420 號函核准經由第三地區

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

馬來西亞鉅祥企業(馬)有限公司間接在大陸地區投資上海鉅祥精密五金製品有限公司，復經經濟部投資審議委員會經審二字第 095032048 號函核准修正改透過第三地區 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C. 轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd. 間接在大陸地區投資上海鉅祥精密五金製品有限公司，該投資款已於民國九十五年十一月十八日經由 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C. 匯出美金 255 仟元至 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.，而該投資款係於民國九十五年一月二十日匯出至上海鉅祥精密五金製品有限公司。

註十：本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第 09500121350 號、經審二字第 09600107160 號、經審二字第 09600265810 號函核准經由第三地區 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C. 轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd. 間接在大陸地區投資深圳鉅祥精密模具有限公司。

註十一：本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第 09600405610 號、經審二字第 09700084160 號函核准經由第三地區 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C. 轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL CO., LTD. 間接在大陸地區投資深圳鉅寶精密模具有限公司。嗣於民國一〇一年九月十三日深圳鉅寶精密模具有限公司辦理現金增資，由於本公司未按持股比例認列現金增資，故使得本公司之持股比例降為 91.43%。

(2) 本期與大陸被投資公司間之重大交易事項：

- A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：請參閱個體財務報告附註七及十三.1(6)。
- B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：請參閱個體財務報告附註七及十三.1(6)。
- C. 財產交易金額及其所產生之損益情形：請參閱個體財務報告附註七。
- D. 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此事項。
- E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請參閱個體財務報告附註十三.1(1)
- F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：請參閱個體財務報告附註七及十三.1(6)。

十四、部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，故個體財務報告依規定得不予以揭露。

鉅祥企業股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要		金 額	備 註
現金及零用金			\$ 2,508	1.民國114年12月31日匯率： 1 USD = NT31.42 1 JPY = NT0.2008 1 RMB = NT4.497
支票及活期存款	<u>到 期 日</u>	<u>利 率</u>	238,383	
定期存款	115.01.05-115.02.10	1.14%~3.54%	77,583	
合 計			<u>\$ 318,474</u>	
				2.活期存款含外幣：
				USD 521,582.87
				JPY 7,654,698.20
				RMB 592.98
				CHF 19,718.44
				EUR 2,171.34
				SGD 121,792.69
				3.定期存款含外幣：
				USD 1,813,000.00
				RMB 4,585,000.00

金融工具名稱	股數、張數 /單位數	單位成本 /面值	總額	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風 險變動之公允 價值變動	備註
						單價(元)	總額		
金融資產-債券：									
巴克萊集團債券 BACR 7.625 PERP	300,000	USD 99.7990	USD 299,397	7.625%	\$ 9,834	USD 106.5790	\$ 10,046		
匯豐控股債券 HSBC 6.95 PERP	3,000,000	USD 102.0961	USD 3,062,883	6.950%	97,906	USD 104.9800	98,954		
瑞銀集團債券 UBS 6.85 PERP	2,300,000	USD 100.1613	USD 2,303,710	6.850%	74,423	USD 102.3090	73,935		
瑞銀集團債券 UBS 7 PERP (FF95)	1,700,000	USD 101.2194	USD 1,720,730	7.000%	52,042	USD 102.0900	54,530		
瑞銀集團債券 UBS 7.125 PERP	500,000	USD 102.6900	USD 513,450	7.125%	15,757	USD 102.7880	16,148		
瑞銀集團債券 UBS 7.75 PERP	1,440,000	USD 105.3292	USD 1,516,740	7.750%	49,065	USD 107.8870	48,813		
瑞銀集團債券 UBS 9.25 PERP(10Y)	3,100,000	USD 104.3819	USD 3,235,840	9.250%	103,701	USD 117.4220	114,371		
瑞銀集團債券 UBS 9.25 PERP(5Y)	1,800,000	USD 102.3050	USD 1,841,490	9.250%	58,668	USD 109.9010	62,156		
巴克萊集團債券 BACR 7.625 PERP	1,200,000	USD 100.4771	USD 1,205,725	7.625%	39,309	USD 106.5790	40,185		
匯豐控股債券 HSBC 6.875 PERP	1,000,000	USD 100.5100	USD 1,005,100	6.875%	32,644	USD 103.4060	32,490		
匯豐控股債券 HSBC 6.95 PERP	3,270,000	USD 101.5972	USD 3,322,228	6.950%	106,308	USD 104.9800	107,860		
瑞銀集團債券 UBS 6.85 PERP	3,000,000	USD 100.0776	USD 3,002,329	6.850%	97,358	USD 102.3090	96,436		
瑞銀集團債券 UBS 7 PERP (FA09)	3,233,000	USD 101.4431	USD 3,279,657	7.000%	99,818	USD 102.3100	103,927		
瑞銀集團債券 UBS 7 PERP (FF95)	4,900,000	USD 100.4435	USD 4,921,730	7.000%	146,032	USD 102.0900	157,176		
瑞銀集團債券 UBS 7.125 PERP	9,090,000	USD 98.5030	USD 8,953,926	7.125%	278,508	USD 102.7880	293,571		
瑞銀集團債券 UBS 7.75 PERP	5,030,000	USD 103.0763	USD 5,184,739	7.750%	166,929	USD 107.8870	170,507		
瑞銀集團債券 UBS 9.25 PERP(10Y)	300,000	USD 102.1500	USD 306,450	9.250%	9,329	USD 117.4220	11,068		
瑞銀集團債券 UBS 9.25 PERP(5Y)	1,000,000	USD 101.3340	USD 1,013,340	9.250%	31,879	USD 109.9010	34,531		
巴克萊集團債券 BACR 7.625 PERP	304,000	USD 99.3000	USD 301,872	7.625%	9,905	USD 107.3090	10,250		
匯豐控股債券 HSBC 6.95 PERP	1,250,000	USD 100.7600	USD 1,259,500	6.950%	39,131	USD 104.9750	41,229		
三菱UFJ金融集團 MUFJ 8.2 PERP	300,000	USD 101.5850	USD 304,755	8.200%	9,452	USD 109.5750	10,329		
法國興業銀行債券 SOCGEN 10 PERP	1,500,000	USD 101.7000	USD 1,525,500	10.000%	46,401	USD 110.9400	52,286		
瑞銀集團債券 UBS 6.85 PERP	338,000	USD 103.3751	USD 349,408	6.850%	10,546	USD 102.3800	10,873		
瑞銀集團債券 UBS 7 PERP (FA09)	640,000	USD 101.6066	USD 650,282	7.000%	20,226	USD 102.3100	20,573		
瑞銀集團債券 UBS 7 PERP (FF95)	3,177,000	USD 99.9552	USD 3,175,577	7.000%	94,884	USD 102.1250	101,943		
瑞銀集團債券 UBS 7.75 PERP	2,500,000	USD 100.9888	USD 2,524,719	7.750%	77,935	USD 107.8900	84,748		
			USD 56,781,075						
瑞銀集團債券 UBS 7.75 PERP	1,000,000	SGD 103.7	SGD 1,037,000	5.60%	25,683	SGD 104.7390	25,609		
匯豐控股債券 HSBC 5.25 PERP(SGD)	5,750,000	SGD 101.3085	SGD 5,825,238	5.25%	142,378	SGD 103.7240	145,823		
瑞銀集團債券 UBS 7.75 PERP	750,000	SGD 102.3587	SGD 767,690	5.00%	17,950	SGD 103.6450	19,006		
匯豐控股債券 HSBC 5.25 PERP(SGD)	3,000,000	SGD 102.3133	SGD 3,069,400	5.25%	75,441	SGD 103.7240	76,082		
瑞銀集團債券 UBS 5.6 PERP (SGD)	250,000	SGD 104.44	SGD 261,100	5.60%	6,119	SGD 104.7390	6,402		
瑞銀集團債券 UBS 5.75 PERP(SGD)	250,000	SGD 104.64	SGD 261,600	5.75%	6,131	SGD 104.9820	6,417		
巴克萊集團債券 BACR 5.4 PERP(SGD)	2,000,000	SGD 99.68	SGD 1,993,600	5.40%	48,681	SGD 102.8650	50,301		
匯豐控股債券 HSBC 5.25 PERP(SGD)	2,750,000	SGD 100.2482	SGD 2,756,825	5.25%	64,953	SGD 103.8800	69,846		
瑞銀集團債券 UBS 5.6 PERP(SGD)	3,000,000	SGD 101.8933	SGD 3,056,800	5.60%	74,158	SGD 104.8550	76,911		
瑞銀集團債券 UBS 5.75 PERP(SGD)	1,250,000	SGD 104.16	SGD 1,302,000	5.75%	32,034	SGD 105.1300	32,130		
			SGD 20,331,253						
瑞銀集團債券 UBS 3.375 PERP(CHF)	600,000	CHF 101.3990	CHF 608,394	3.375%	22,501	CHF 101.8300	24,219		
			CHF 608,394						
合計					\$ 2,294,019		\$ 2,391,681		

鉅祥企業股份有限公司  
3. 應收票據淨額明細表  
民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應收票據			左列應收票據係因營業而發生。
A 公 司		\$ 4,535	
B 公 司		788	
C 公 司		684	
其 他	各戶餘額未超過本項目餘額百分之五者	339	
合 計		6,346	
減：備抵損失		-	
淨 額		<u>\$ 6,346</u>	

鉅祥企業股份有限公司  
4. 應收帳款淨額明細表  
民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應收帳款			左列應收帳款係因營業而發生。
D 公 司		\$ 88,062	
E 公 司		80,239	
F 公 司		64,602	
G 公 司		59,618	
H 公 司		34,608	
其 他	各戶餘額未超過本項目餘額百分之五者	349,408	
合 計		<u>676,537</u>	
減：備抵損失		<u>(276)</u>	
淨 額		<u>\$ 676,261</u>	

鉅祥企業股份有限公司  
5. 應收帳款-關係人淨額明細表  
民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應收帳款			
鉅祥菲律賓精密模具有限公司		\$ 8,724	
鉅祥日本株式會社		3,478	
深圳鉅寶精密模具有限公司		945	
鉅祥企業(馬)有限公司		842	
鉅祥(泰)有限公司		755	
上海鉅祥精密模具有限公司		87	
青島鉅祥精密模具有限公司		26	
快隆精密工業(股)公司		24	
旭軟電子科技(股)公司		5	
合 計		<u>\$ 14,886</u>	

鉅祥企業股份有限公司

6.其他應收款明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收利息		\$ 38,515	
其 他		<u>2,920</u>	
合 計		<u>\$ 41,435</u>	

鉅祥企業股份有限公司  
7.其他應收款-關係人明細表  
民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	摘要	金額	備註
鉅祥菲律賓精密模具有限公司		\$ 7,613	
鉅祥(泰)有限公司		200	
美國G-SHANK, Inc.		86	
鉅祥日本株式會社		11	
合計		<u>\$ 7,910</u>	

鉅祥企業股份有限公司

8.本期所得稅資產明細表

民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
本期所得稅資產	營利事業所得稅	<u>\$ 20,995</u>	

鉅祥企業股份有限公司

9.存貨明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原 料		\$ 78,046	\$ 77,014	1. 左列存貨並無提供擔保或質押之情事。 2. 存貨期末係按成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨外，係以個別項目逐項比較。
物 料		9,268	10,869	
在 製 品		124,615	134,382	
製 成 品		91,740	128,656	
買賣商品		1,654	1,823	
合 計		305,323	\$ 352,744	
減：備抵存貨跌價損失		(21,263)		
帳面金額		<u>\$ 284,060</u>		

鉅祥企業股份有限公司

10.預付款項及其他流動資產明細表

民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付費用		\$ 13,890	
預付貨款		10,234	
其 他		768	
合 計		<u>\$ 24,892</u>	

鉅祥企業股份有限公司  
 11.其他金融資產-流動明細表  
 民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要		金 額	備 註
境外資金回台專戶				
定期存款	<u>到 期 日</u>	<u>利 率</u>		
	115.12.21	3.00%	<u>\$ 2,424</u>	1.民國114年12月31日匯率： 1 USD = NT31.42 2.定期存款含外幣： USD 77,147.41元

鉅祥企業股份有限公司

12.透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動變動明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		評 價 損 益	期 末		提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	股 數 或 張 數	公 允 價 值	股 數 或 張 數	金 額	股 數 或 張 數	金 額		股 數 或 張 數	公 允 價 值		
嵌入式衍生金融工具 (註)	-	\$ 1,951	-	\$ -	-	\$ 875	\$ (608)	-	\$ 468	無	

註:相關資訊請參閱個體財務報告附註十二.2(4)B(C)。

鉅祥企業股份有限公司

13.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動變動明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		金融資產評 價調整	期末餘額		累計減損	提供擔保或質 押情形	備 註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額		股數	公允價值			
未上市(櫃)公司股票 日益茂工業(股)公司	3,392,713	<u>\$ 444,031</u>	-	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u>	<u>\$ (86,381)</u>	3,392,713	<u>\$ 357,650</u>	不適用	無	

鉅祥企業股份有限公司  
14.採用權益法之投資變動明細表  
民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		投資利益	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	期末餘額			公允價值/股權淨值		提供擔保或 質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額			股數	持股比例	金額	每股市價/淨 值(元)	總價		
採用權益法之投資															
錦德投資(股)公司	5,000,000	\$ 61,028	-	\$ 8 (註1)	-	\$ (1,836) (註2)	\$ 2,909	\$ -	5,000,000	100.00%	\$ 62,109	\$ 12.42	\$ 62,109	無	註6
美國G-SHANK, Inc.	1,000	411,004	-	-	-	-	(2,492)	(17,075)	1,000	100.00%	391,437	391,634.12	391,634	無	註6
GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	-	1,699,544	-	-	-	(182,306) (註2)	146,855	4,745	-	100.00%	1,668,838	-	1,668,847	無	註6
鉅祥企業(馬)有限公司	6,924,750	481,631	-	-	-	(78,810) (註2)	65,074	23,655	6,924,750	92.33%	491,550	71.03	491,886	無	註6
上海鉅祥精密模具有限公司	-	1,379,072	-	-	-	- (註2)	505,878	21,866	-	85.00%	1,906,816	-	1,907,022	無	註6
鉅祥(泰)有限公司	7,968,750	136,640	-	-	-	(33,239) (註2)	18,867	5,808	7,968,750	85.00%	128,076	16.08	128,119	無	註6
鉅祥日本株式會社	1,060	20,877	380	10,269 (註3)	-	-	6,601	(3,188)	1,440	80.00%	34,559	23,999.12	34,559	無	註6
旭軟電子科技(股)公司	9,940,956	177,595	1,434,192	41,445 (註4)	-	(11,375) (註2)	(6,078)	-	11,375,148	14.41%	201,587	24.85	282,672	無	註6
鉅祥精密模具(蘇州)股份有限公司	-	18,205	-	-	-	(3,883) (註2)	1,926	68	-	5.86%	16,316	-	16,316	無	註6
鉅祥菲律賓精密模具有限公司	-	-	1,200,000	68,428 (註5)	-	-	(17,843)	(4,061)	1,200,000	100.00%	46,524	39.63	47,551	無	註6
合計		<u>\$ 4,385,596</u>		<u>\$ 120,150</u>		<u>\$ (311,449)</u>	<u>\$ 721,697</u>	<u>\$ 31,818</u>			<u>\$ 4,947,812</u>		<u>\$ 5,030,715</u>		

註1：係認列採用權益法認列子公司之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益變動數2仟元及認列採用權益法關聯企業之變動數6仟元。

註2：係被投資公司發放之現金股利。

註3：係包含本期取得子公司股權3,867仟元及認列採用權益法關聯企業之變動數6,402仟元。

註4：係包含本期取得關聯企業股權31,258仟元、認列採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益變動數1,937仟元、  
認列採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目-確定福利計畫之再衡量數42仟元及認列採用權益法關聯企業之變動數8,208仟元。

註5：係本期投資新設立子公司68,428仟元。

註6：係依該等被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算而得。

鉅祥企業股份有限公司  
15.不動產、廠房及設備成本變動明細表  
民國一一四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

相關資訊請參閱個體財務報告附註六.9(1)。

鉅祥企業股份有限公司  
16.不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表  
民國一一四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

相關資訊請參閱個體財務報告附註六.9(1)。

鉅祥企業股份有限公司  
17.無形資產變動明細表  
民國一一四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

相關資訊請參閱個體財務報告附註六.10(1)。

鉅祥企業股份有限公司  
18.遞延所得稅資產明細表  
民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

相關資訊請參閱個體財務報告附註六.26(4)。

鉅祥企業股份有限公司  
19.淨確定福利資產-非流動明細表  
民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

相關資訊請參閱個體財務報告附註六.13(1)C。

鉅祥企業股份有限公司

20.預付設備款、存出保證金及其他非流動資產-其他明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付設備款	係未入廠機台之預付款項	\$ <u>45,212</u>	
存出保證金	係租賃保證金等	\$ <u>498</u>	
其他非流動資產-其他	詳重要會計項目明細表21	\$ <u>7,196</u>	

鉅祥企業股份有限公司

21.其他非流動資產-其他變動明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
遞延費用						
開模費	<u>\$ 9,906</u>	<u>\$ 15,513</u>	<u>\$ (18,223)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,196</u>	

鉅祥企業股份有限公司  
22.短期借款明細表  
民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	尚可使用融資額度	抵押或擔保	備註
信用借款							
中國信託商業銀行		\$ 450,000	114.8.26~115.4.30	0.800%	\$ 50,000	無	
台灣銀行		120,000	114.8.28~115.8.28	1.800%	23,072	無	
玉山銀行		120,000	114.5.22~115.5.22	1.800%	80,000	無	
兆豐銀行		99,000	114.10.22~115.10.21	1.800%	50,500	無	
合 計		<u>\$ 789,000</u>					

鉅祥企業股份有限公司

23.合約負債-流動明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
合約負債	預收貨款	<u>\$ 9,058</u>	

鉅祥企業股份有限公司

24.應付帳款明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘要	金額	備註
應付帳款			左列應付帳款均因營業而產生。
I 公 司		\$ 50,349	
J 公 司		26,713	
K 公 司		16,538	
L 公 司		13,304	
其 他	各戶餘額未超過本項餘額百分之五者	145,418	
合 計		<u>\$ 252,322</u>	

鉅祥企業股份有限公司

25.應付帳款-關係人明細表

民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	摘要	金額	備註
應付帳款 鉅祥精密模具(蘇州)股份有限公司		<u>\$ 301</u>	

鉅祥企業股份有限公司

26.其他應付款明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付設備款		\$ 17,718	
應付薪資及獎金		107,481	
應付加工費		163,680	
應付員工酬勞		29,700	
應付保險費		9,488	
應付退休金		5,346	
其 他		<u>69,089</u>	
合 計		<u>\$ 402,502</u>	

鉅祥企業股份有限公司

27.其他應付款-關係人明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	摘要	金額	備註
旭軟電子科技(股)公司		\$ 4,339	
深圳鉅祥精密模具有限公司		488	
鉅祥日本株式會社		200	
上海鉅祥精密模具有限公司		124	
合計		<u>\$ 5,151</u>	

鉅祥企業股份有限公司  
28.其他流動負債明細表  
民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫收款		\$ 16,027	
代收款		<u>8,834</u>	
合 計		<u>\$ 24,861</u>	

鉅祥企業股份有限公司  
 29.應付公司債明細表  
 民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	票面利率	金額					償還辦法	擔保情形	備註	
					發行總額	已還數額	已轉換數額	期末餘額	未攤銷溢(折)價				帳面金額
國內第二次無擔保轉換公司債	永豐商業銀行股份有限公司	113.1.26	-	0%	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 610,500</u>	<u>\$ 389,500</u>	<u>\$ (7,700)</u>	<u>\$ 381,800</u>	請參閱個體財務報告附註六.12。	無	

鉅祥企業股份有限公司  
30.遞延所得稅負債明細表  
民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

相關資訊請參閱個體財務報告附註六.26(4)。

鉅祥企業股份有限公司  
31.存入保證金明細表  
民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存入保證金	係租賃保證金及其他等	<u>\$ 6,731</u>	

鉅祥企業股份有限公司

32.營業收入淨額明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
營業收入總額			
銷貨收入			
部品收入	123,978,140 KPCS	\$ 2,522,213	
模具收入	184 套	101,201	
治具收入	7,405 個	19,922	
商品收入	515 KPCS	37,497	
合 計		2,680,833	
減：銷貨退回		(4,797)	
銷貨折讓		(3,847)	
淨 額		<u>\$ 2,672,189</u>	

鉅祥企業股份有限公司  
33.營業成本明細表  
民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
自製部分：			
直接原料			
期初盤存		\$ 54,897	
加：本期進料淨額		750,620	
在製品轉入		138,981	
其他轉入		59	
存貨盤盈		5,402	
減：期末原料		(78,046)	
轉列商品		(6,699)	
轉列在製品		(522)	
本期耗用		864,692	
直接人工		341,210	
製造費用		1,034,246	
製造成本		2,240,148	
加：期初在製品		95,252	
商品轉入		168	
原料轉入		522	
製成品轉入		355,477	
減：期末在製品		(124,615)	
轉列原料		(138,981)	
轉列費用		(2,168)	
製成品成本		2,425,803	
加：期初製成品		71,965	
本期進貨淨額		4	
存貨盤盈		4,269	
減：期末製成品		(91,740)	
轉列資產		(5,635)	
轉列在製品		(355,477)	
轉列費用		(245)	
自製銷貨成本		2,048,944	
買賣部分：			
期初存貨		295	
加：本期進貨淨額		25,899	
原料轉入		6,699	
存貨盤盈		1	
減：期末存貨		(1,654)	
轉列在製品		(168)	
轉列費用		(317)	
買賣銷貨成本		30,755	
其他營業成本：			
存貨盤盈		(9,672)	
存貨淨變現價值回升		(2,426)	
營業成本總計		\$ 2,067,601	

鉅祥企業股份有限公司

34. 製造費用明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 127,805	
租金支出		2,019	
修繕費		13,761	
包裝費		41,865	
水電瓦斯費		33,700	
保險費		40,748	
加工費		449,939	
折 舊		72,395	
各項耗竭及攤銷		18,642	
伙食費		12,655	
間接材料		167,652	
消耗品		36,764	
舊模零件費		9,519	
其他費用		6,782	
合 計		<u>\$ 1,034,246</u>	

鉅祥企業股份有限公司

35.推銷費用明細表

民國一一四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 61,091	
旅 費		3,952	
運 費		4,883	
水 電 費		3,212	
保 險 費		6,588	
交 際 費		1,450	
折 舊		2,998	
各項攤提		65	
出口費用		7,967	
包 裝 費		2,802	
勞 務 費		303	
其他費用		10,543	
合 計		<u>\$ 105,854</u>	

鉅祥企業股份有限公司

36.管理費用明細表

民國一一四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 112,806	
旅 費		2,874	
修 繕 費		5,680	
水 電 費		19,383	
保 險 費		10,826	
稅 捐		6,493	
折 舊		25,707	
各項攤提		555	
職工福利		4,182	
訓 練 費		784	
什項購置		2,064	
環境維護費		2,904	
勞 務 費		3,263	
消耗品費		3,285	
其他費用		24,524	
合 計		<u>\$ 225,330</u>	

鉅祥企業股份有限公司

37.研究發展費用明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 27,870	
水電費		2,699	
保險費		2,337	
折 舊		739	
各項攤提		29	
消耗品		143	
其他費用		1,338	
合 計		<u>\$ 35,155</u>	

鉅祥企業股份有限公司  
38.預期信用減損損失明細表  
民國一一四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

相關資訊請參閱個體財務報告附註六.4。

鉅祥企業股份有限公司  
39.其他收益及費損淨額明細表  
民國一一四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

相關資訊請參閱個體財務報告附註六.23。

鉅祥企業股份有限公司  
40.營業外收入及支出明細表  
民國一一四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

相關資訊請參閱個體財務報告附註六.24。

鉅祥企業股份有限公司  
41.本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表  
民國一一四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

相關資訊請參閱個體財務報告附註六.22。