

上市股票代碼:2476

鉅祥企業股份有限公司及子公司
合併財務報告

民國一一四年一月一日至三月三十一日
及民國一一三年一月一日至三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

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

合併財務報告 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3—4
四、合併資產負債表	5—6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9—10
八、合併財務報告附註	
(一) 公司沿革	11
(二) 通過財務報告之日期及程序	11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11—12
(四) 重大會計政策之彙總說明	13—19
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19—20
(六) 重要會計項目之說明	20—48
(七) 關係人交易	48—50
(八) 質押之資產	50
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51
(十) 重大之災害損失	51
(十一) 重大之期後事項	51
(十二) 其他	51—66
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	67—74
2. 轉投資事業相關資訊	75—76
3. 大陸投資資訊	77—81
(十四) 部門資訊	82—84

會計師核閱報告

鉅祥企業股份有限公司 公鑒：

前言

鉅祥企業股份有限公司及其子公司民國一一四年三月三十一日及民國一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年一月一日至三月三十一日及民國一一三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四.2 所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一一四年三月三十一日及民國一一三年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 3,688,060 仟元及 3,534,997 仟元，分別佔合併資產總額之 29.72%及 29.29%，負債總額分別為新台幣 480,342 仟元及 472,159 仟元，分別佔合併負債總額 14.77%及 12.33%；其民國一一四年一月一日至三月三十一日及民國一一三年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為新台幣 109,356 仟元及 114,344 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 44.06%及 29.76%。如合併財務報告附註六.8 所述，鉅祥企業股份有限公司及其子公司民國一一四年三月三十一日及民國一一三年三月三十一日之合併資產負債表所列採用權益法之投資帳面金額分別為新台幣 208,303 仟元及 173,927 仟元，分別佔合併資產總額之 1.68%及 1.44%，民國一一四年一月一日至三月三十一日及民國一一三年一月一日至三月三十一日認列相關之採用權益法認列之關聯企業利益之份額分別為新台幣 799 仟元及 5,275 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 0.32%及 1.37%，均係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算而得。另合併財務報告附註十三所揭露前述部分非重要子公司及採權益法評價之被投資公司之相關資訊亦未經會計師核閱。

(續下頁)

(承上頁)

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採權益法評價之被投資公司之財務報表及合併財務報告附註十三揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鉅祥企業股份有限公司及其子公司民國一一四年三月三十一日及民國一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年一月一日至三月三十一日及民國一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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：

厲斌珏

厲斌珏 

中華民國 一 一 四 年 五 月 二 日

鉅祥企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年三月三十一日、民國一十三年十二月三十一日及民國一十三年三月三十一日

(民國一十四及一十三年三月三十一日僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

資 產		附 註	一十四年三月三十一日		一十三年十二月三十一日		一十三年三月三十一日	
代碼	會 計 項 目		金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$ 3,457,787	28	\$ 3,522,837	29	\$ 5,641,035	47
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六.2	2,480,953	20	2,333,708	19	1,668,246	14
1150	應收票據淨額	六.3	22,362	-	31,136	-	58,476	-
1170	應收帳款淨額	六.4	1,453,574	12	1,453,314	12	1,286,347	11
1180	應收帳款-關係人淨額	七	8	-	-	-	7	-
1200	其他應收款	六.4及六.9	63,034	1	69,728	1	79,213	1
1220	本期所得稅資產	四及六.29	5,068	-	10,842	-	5,538	-
130x	存貨	六.5	887,845	7	860,592	7	835,140	7
1470	預付款項及其他流動資產		61,521	-	55,743	-	64,707	-
1476	其他金融資產-流動	四、六.6及八	30,214	-	29,613	-	30,717	-
	流動資產合計		8,462,366	68	8,367,513	68	9,669,426	80
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	六.2及六.13	923	-	1,951	-	500	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六.7及六.21						
	資產-非流動		342,638	3	444,031	4	361,134	3
1550	採用權益法之投資	六.8及七	208,303	2	177,776	1	173,927	2
1600	不動產、廠房及設備	六.9及九	3,056,293	25	3,037,858	25	1,226,921	10
1755	使用權資產	六.10及六.14	252,606	2	251,407	2	258,383	2
1780	無形資產	六.11	3,660	-	1,504	-	1,848	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.29	8,429	-	9,828	-	12,075	-
1915	預付設備款		56,815	-	28,942	-	350,067	3
1920	存出保證金		3,785	-	3,781	-	3,817	-
1990	其他非流動資產-其他	六.4及八	11,862	-	16,349	-	9,575	-
	非流動資產合計		3,945,314	32	3,973,427	32	2,398,247	20
1xxx	資產總計		\$ 12,407,680	100	\$ 12,340,940	100	\$ 12,067,673	100

(請參閱合併財務報告附註)

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及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十四年三月三十一日、民國一十三年十二月三十一日及民國一十三年三月三十一日

(民國一十四及一十三年三月三十一日僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

負債及權益		附註	一十四年三月三十一日		一十三年十二月三十一日		一十三年三月三十一日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債							
2100	短期借款	六.12及六.31	\$ 380,000	3	\$ 500,000	4	\$ 1,020,000	8
2130	合約負債-流動	六.24	22,945	-	20,745	-	24,164	-
2170	應付帳款		543,720	4	517,367	4	436,768	4
2180	應付帳款-關係人	七	352	-	243	-	335	-
2200	其他應付款	六.9、六.15及六.25	519,532	4	677,601	6	420,593	4
2220	其他應付款-關係人	七	3,184	-	2,789	-	2,359	-
2230	本期所得稅負債	四及六.29	248,075	2	226,987	2	70,129	1
2280	租賃負債-流動	六.14及六.31	54,642	1	56,371	-	60,070	-
2300	其他流動負債		37,866	-	22,471	-	20,691	-
	流動負債合計		1,810,316	14	2,024,574	16	2,055,109	17
25xx	非流動負債							
2530	應付公司債	六.13及六.31	743,609	6	750,731	6	948,732	8
2570	遞延所得稅負債	四及六.29	620,891	5	593,915	5	729,362	6
2580	租賃負債-非流動	六.14及六.31	51,187	1	50,612	1	55,114	1
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六.15	10,750	-	10,750	-	29,956	-
2645	存入保證金		14,804	-	14,032	-	10,807	-
	非流動負債合計		1,441,241	12	1,420,040	12	1,773,971	15
2xxx	負債總計		3,251,557	26	3,444,614	28	3,829,080	32
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.16、六.23及十一						
3110	普通股股本		2,100,960	17	2,097,755	17	2,058,443	17
3140	預收股本		8,000	-	3,205	-	7,760	-
3200	資本公積	六.13、六.17、六.20及六.23	1,445,842	12	1,422,430	12	1,436,001	12
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六.18及六.20	1,049,201	8	1,049,201	9	981,760	8
3320	特別盈餘公積	六.19	284,690	2	284,690	2	284,690	2
3350	未分配盈餘	六.20	3,441,246	28	3,216,868	26	2,735,953	23
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六.21、六.22及六.28	(119,338)	(1)	(205,552)	(2)	(327,269)	(3)
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	六.7、六.8、六.21及六.28	322,973	3	425,283	3	340,520	3
	歸屬於母公司業主之權益合計		8,533,574	69	8,293,880	67	7,517,858	62
36xx	非控制權益	六.22	622,549	5	602,446	5	720,735	6
3xxx	權益總計		9,156,123	74	8,896,326	72	8,238,593	68
	負債及權益總計		\$ 12,407,680	100	\$ 12,340,940	100	\$ 12,067,673	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：林於

經理人：林映

會計主管：廖玉

鉅祥企業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國一十四年一月一日至三月三十一日
及民國一十三年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依審計準則查核)
(金額除每股盈餘以外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	一十四年一月一日 至三月三十一日		一十三年一月一日 至三月三十一日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	六.24及七	\$ 1,646,431	100	\$ 1,404,490	100
5000	營業成本	六.5、六.15、六.25及七	(1,164,540)	(71)	(981,834)	(70)
5900	營業毛利		481,891	29	422,656	30
6000	營業費用	六.14、六.15及六.25				
6100	推銷費用		(68,808)	(4)	(66,057)	(5)
6200	管理費用		(127,085)	(8)	(144,172)	(10)
6300	研究發展費用		(40,883)	(2)	(40,574)	(3)
6450	預期信用減損利益	六.4	120	-	261	-
	營業費用合計		(236,656)	(14)	(250,542)	(18)
6500	其他收益及費損淨額	六.9、六.25及六.26	96	-	96	-
6900	營業利益		245,331	15	172,210	12
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六.27	59,569	4	59,365	4
7010	其他收入	六.27	4,476	-	1,116	-
7020	其他利益及損失	六.2、六.9及六.27	35,663	2	93,850	7
7050	財務成本	六.13、六.14及六.27	(6,483)	-	(8,541)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	六.8及六.27	799	-	5,275	-
7230	淨外幣兌換利益	六.27	9,244	-	32,161	2
	營業外收入及支出合計		103,268	6	183,226	13
7900	繼續營業單位稅前淨利		348,599	21	355,436	25
7950	所得稅費用	四及六.29	(97,787)	(6)	(104,861)	(7)
8200	本期淨利		250,812	15	250,575	18
8300	其他綜合損益	六.7、六.8及六.28				
8310	不重分類至損益之項目：					
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		(101,393)	(6)	40,231	3
8320	採用權益法認列關聯企業之其他綜合 損益之份額-不重分類至損益之項目		(917)	-	109	-
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		(102,310)	(6)	40,340	3
8360	後續可能重分類至損益之項目：					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		99,717	6	93,258	6
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		99,717	6	93,258	6
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(2,593)	-	133,598	9
8500	本期綜合損益總額		\$ 248,219	15	\$ 384,173	27
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 224,378	14	\$ 223,388	16
8620	非控制權益		26,434	1	27,187	2
	本期損益		\$ 250,812	15	\$ 250,575	18
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 208,282	13	\$ 346,097	24
8720	非控制權益		39,937	2	38,076	4
	本期綜合損益總額		\$ 248,219	15	\$ 384,173	28
	每股盈餘(元)	六.30				
9750	基本每股盈餘(稅後)		\$ 1.07		\$ 1.14	
9850	稀釋每股盈餘(稅後)		\$ 1.02		\$ 1.08	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：林於光

經理人：林映

會計主管：廖玉芬

鉅神企業股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一十四年一月一日至三月三十一日
及民國一十三年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	歸屬於母公司業主之權益									非控制權益	權益總額
	股本		資本公積	保留盈餘			其他權益項目		總 計		
	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			
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	\$ 683,605	\$ 6,751,510
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	295	-	-	-	-	-	295	-	295
股東逾時效未領取之股利	-	-	49	-	-	-	-	-	49	-	49
民國一十三年第一季淨利	-	-	-	-	-	223,388	-	-	223,388	27,187	250,575
民國一十三年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	82,369	40,340	122,709	10,889	133,598
民國一十三年第一季綜合損益總額	-	-	-	-	-	223,388	82,369	40,340	346,097	38,076	384,173
現金增資	150,000	-	716,447	-	-	-	-	-	866,447	-	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	-	189,655
股份基礎給付交易	1,900	5,860	39,650	-	-	-	-	-	47,410	-	47,410
子公司發放予非控制權益之現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(946)	(946)
民國一十三年三月三十一日餘額	\$ 2,058,443	\$ 7,760	\$ 1,436,001	\$ 981,760	\$ 284,690	\$ 2,735,953	\$ (327,269)	\$ 340,520	\$ 7,517,858	\$ 720,735	\$ 8,238,593
民國一十四年一月一日餘額	\$ 2,097,755	\$ 3,205	\$ 1,422,430	\$ 1,049,201	\$ 284,690	\$ 3,216,868	\$ (205,552)	\$ 425,283	\$ 8,293,880	\$ 602,446	\$ 8,896,326
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	6,835	-	-	-	-	-	6,835	-	6,835
民國一十四年第一季淨利	-	-	-	-	-	224,378	-	-	224,378	26,434	250,812
民國一十四年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	86,214	(102,310)	(16,096)	13,503	(2,593)
民國一十四年第一季綜合損益總額	-	-	-	-	-	224,378	86,214	(102,310)	208,282	39,937	248,219
股份基礎給付交易	2,630	3,790	7,570	-	-	-	-	-	13,990	-	13,990
可轉換公司債轉換	575	1,005	9,007	-	-	-	-	-	10,587	-	10,587
子公司發放予非控制權益之現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(19,834)	(19,834)
民國一十四年三月三十一日餘額	\$ 2,100,960	\$ 8,000	\$ 1,445,842	\$ 1,049,201	\$ 284,690	\$ 3,441,246	\$ (119,338)	\$ 322,973	\$ 8,533,574	\$ 622,549	\$ 9,156,123

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：林於男

經理人：林映

會計主管：廖玉

鉅祥企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一四年一月一日至三月三十一日
及民國一一三年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	一一四年一月一日 至三月三十一日	一一三年一月一日 至三月三十一日
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 348,599	\$ 355,436
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	49,811	43,024
攤銷費用	9,484	2,903
預期信用減損利益數	(120)	(261)
透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨利益	(34,063)	(93,780)
利息費用	6,483	8,541
利息收入	(59,569)	(59,365)
股份基礎給付酬勞成本	2,020	32,567
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(799)	(5,275)
處分不動產、廠房及設備淨利益	(1,651)	(76)
未實現外幣兌換利益	(69,516)	(53,172)
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	(110,095)	(129,496)
應收票據	8,774	(17,149)
應收帳款	3,392	52,231
應收帳款-關係人	(8)	(4)
其他應收款	22,834	5,628
存貨	(29,730)	(36,912)
預付款項及其他流動資產	(5,778)	(16,534)
合約負債	2,200	4,733
應付帳款	27,161	1,140
應付帳款-關係人	109	(942)
其他應付款	(76,713)	(68,557)
其他應付款-關係人	395	(215)
其他流動負債	15,395	324
營運產生之現金流入	108,615	24,789
收取之利息	44,788	33,800
支付之利息	(2,843)	(5,206)
支付之所得稅	(42,550)	(35,727)
營業活動之淨現金流入	108,010	17,656

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司
合併現金流量表(續)
民國一一四年一月一日至三月三十一日
及民國一一三年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

項 目	一一四年一月一日 至三月三十一日	一一三年一月一日 至三月三十一日
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	\$ (23,810)	\$ -
取得不動產、廠房及設備	(127,128)	(15,797)
處分不動產、廠房及設備	3,151	1,112
存出保證金增加	(4)	(30)
取得無形資產	(2,186)	(319)
其他金融資產增加	(175)	(117)
其他非流動資產-其他增加	(4,465)	(849)
預付設備款增加	(28,677)	(22,384)
投資活動之淨現金流出	(183,294)	(38,384)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(120,000)	(190,000)
發行可轉換公司債	-	1,134,903
存入保證金增加	573	138
租賃負債本金償還	(3,434)	(3,205)
現金增資	-	866,447
員工執行認股權	11,970	14,843
子公司發放予非控制權益之現金股利	(19,834)	(946)
其他籌資活動	-	49
籌資活動之淨現金流(出)入	(130,725)	1,822,229
匯率變動對現金及約當現金之影響	140,959	131,675
本期現金及約當現金(減少)增加數	(65,050)	1,933,176
期初現金及約當現金餘額	3,522,837	3,707,859
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,457,787	\$ 5,641,035

(請參閱合併財務報告附註)

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及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年一月一日至三月三十一日
及民國一一三年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一四及一一三年一月一日至三月三十一日合併財務報告已於民國一一四年五月二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

本集團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。有關國際會計準則理事會(以下簡稱 IASB)已發布且金管會認可及發布於民國一一四年適用之新/修正/修訂準則及解釋彙列如下：

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
國際會計準則第 21 號(修正)	缺乏可兌換性	西元 2025 年 1 月 1 日

本集團管理階層經評估上述金管會認可並發布生效之準則修正，對本集團合併財務報告並未有重大影響。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. IASB 已發布且金管會已認可但尚未採用之新/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 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

本集團管理階層現正評估上述準則修正之潛在影響，故暫且無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

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 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)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
國際財務報導準則第 7 號及國際財務報導準則第 9 號(修正)	仰賴大自然電力合約	西元 2026 年 1 月 1 日
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
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

本集團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集團合併財務報告之影響。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併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

本合併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)及經金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

(2) 衡量基礎

本合併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

本集團之每一個體均以其營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併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. 合併財務報告編製範圍

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

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

若有事實及情況顯示上述三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司重評估是否控制被投資者。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(僅經核閱，未依審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有關合併財務報告編製個體內之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	所在 地區	業務性質	所持股權百分比(%)		
				114.03.31	113.12.31	113.03.31
本公司	錦德投資(股)公司	台灣	一般投資	100.00	100.00	100.00
本公司	GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	安圭拉	一般投資	100.00	100.00	100.00
本公司	美國G-SHANK, INC.	美國	沖壓零件模具、 治具之銷售及 控股公司	100.00	100.00	100.00
本公司	上海鉅祥精密模具有 限公司	中國 上海 (註)	精密連續沖模及 五金製品	85.00	85.00	85.00
本公司	鉅祥精密模具(蘇州) 有限公司	中國 蘇州 (註)	刨床、銑床或模 機、精密連續 沖模及五金製 品	5.86	5.86	5.86
本公司	鉅祥企業(馬)有限公 司	馬來 西亞	沖壓零件模具及 治具	92.33	92.33	92.33
本公司	鉅祥日本株式會社	日本 東京	國際貿易	58.89	58.89	58.89
本公司	鉅祥(泰)有限公司	泰國	精密連續沖模及 五金製品	85.00	85.00	85.00
GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.	英屬開 曼群島	一般投資	100.00	100.00	100.00
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.	宏錦(上海)電子有限 公司	中國 上海 (註)	精密連續沖模及 五金製品	80.19	80.19	80.19
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.	鉅隆模具(東莞)有限 公司	中國 東莞 (註)	精密連續沖模及 五金製品	51.00	51.00	51.00

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

投資公司名稱	子公司名稱	所在 地區	業務性質	所持股權百分比(%)		
				114.03.31	113.12.31	113.03.31
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., LTD.	廈門鉅祥精密模具有 限公司	中國 廈門 (註)	精密連續沖模及 五金製品	79.60	79.60	79.60
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.	鉅祥精密模具(蘇州) 有限公司	中國 蘇州 (註)	刨床、銑床或模 機、精密連續 沖模及五金製 品	94.14	94.14	94.14
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.	青島鉅祥精密模具有 限公司	中國 青島 (註)	精密連續沖模及 五金製品	92.83	92.83	92.83
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.	上海鉅祥精密五金製 品有限公司	中國 上海 (註)	精密連續沖模及 五金製品	85.00	85.00	85.00
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.	天津鉅祥精密模具有 限公司	中國 天津 (註)	精密連續沖模及 五金製品	88.20	88.20	88.20
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.	深圳鉅祥精密模具有 限公司	中國 深圳 (註)	精密連續沖模及 五金製品	93.85	93.85	93.85
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.	深圳鉅寶精密模具有 限公司	中國 深圳 (註)	精密連續沖模及 五金製品	91.43	91.43	91.43
美國 G-SHANK, INC.	G-SHANK DE MEXICO,S.A. DE C.V.	墨西哥	沖壓零件模具及 治具	100.00	100.00	100.00

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

投資公司名稱	子公司名稱	所在 地區	業務性質	所持股權百分比(%)		
				114.03.31	113.12.31	113.03.31
鉅祥企業(馬)有限公司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	印尼	沖壓零件模具 及治具	94.00	94.00	94.00
上海鉅祥精密五金製品有限公司	湖北瀚哲電子科技有 限公司	中國 湖北 (註)	精密連續沖模 及五金製品、 電鍍加工	100.00	100.00	100.00
鉅隆模具(東莞)有限公司	東莞喬鉅貿易有限公 司	中國 東莞 (註)	塑料五金批發 及進出口業 務	100.00	100.00	100.00
深圳鉅寶精密模具有 限公司	惠州鉅寶精密模具有 限公司	中國 惠州 (註)	精密連續沖模 及五金製品	100.00	100.00	100.00

註：該等公司係設立於中國，該國屬外匯管制國家，資金移轉受當地法令之限制。截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，該等公司受外匯管制之現金、銀行存款及其他金融資產-流動金額合計分別為 2,149,347 仟元、2,006,013 仟元及 2,760,389 仟元。

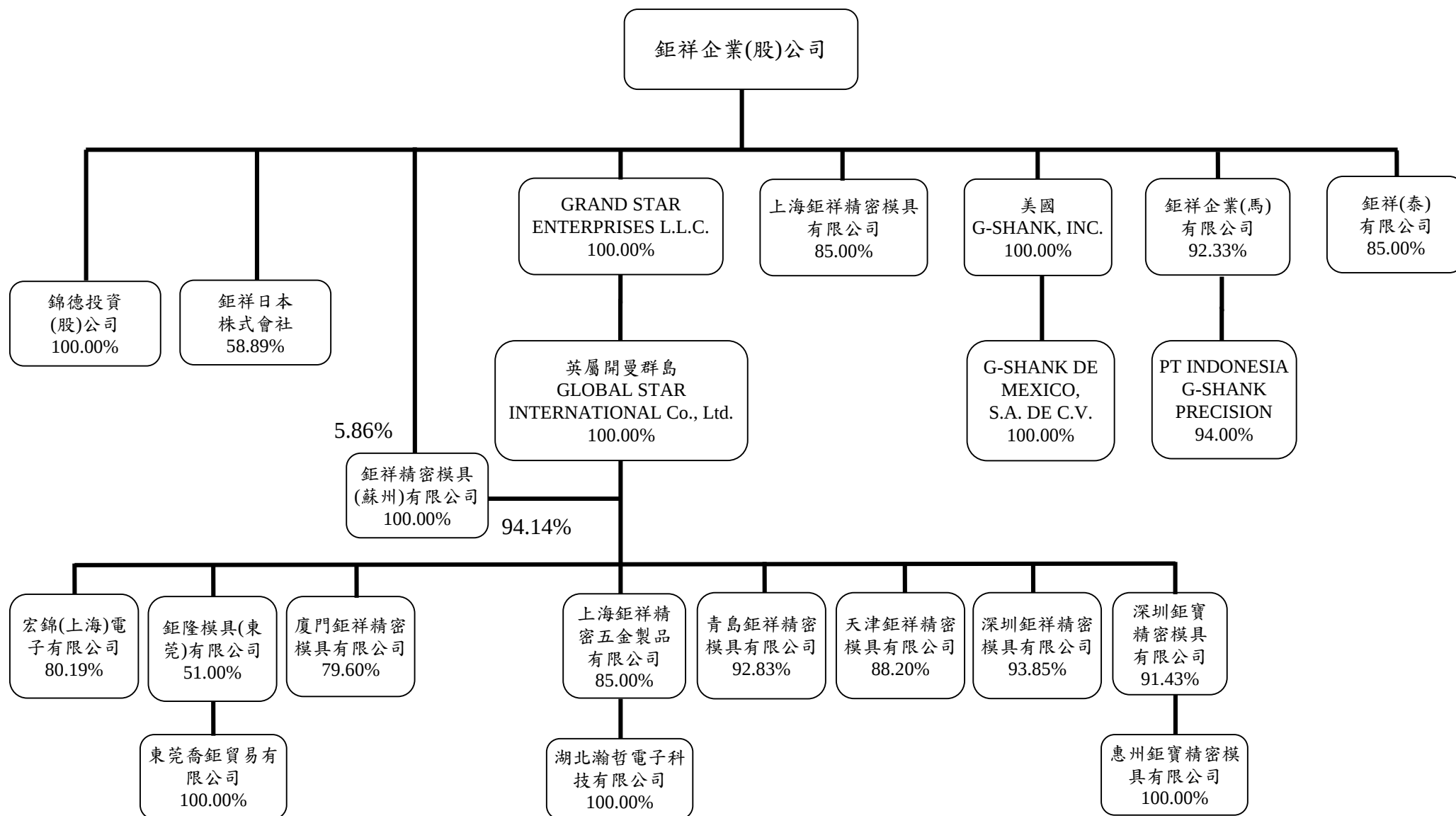
本公司之子公司均已依規定列入編製合併財務報告之合併個體中。除上海鉅祥精密模具有限公司、GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.及英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.民國一一四及一一三年第一季財務報表經會計師核閱外，其餘子公司同期間財務報表並未經會計師核閱，該等子公司於民國一一四及一一三年三月三十一日之資產總額分別為 3,688,060 仟元及 3,534,997 仟元，負債總額分別為 480,342 仟元及 472,159 仟元；民國一一四及一一三年第一季之綜合損益總額分別為 109,356 仟元及 114,344 仟元。

截至民國一一四年三月三十一日止，本公司與子公司之投資及持股比例如下列圖表：

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)



鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 合併財務報告編製原則

(1) 合併財務報告係依國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之規定編製，合併財務報告集團內個體間之交易有關之集團內資產與負債、權益、收益、費損及現金流量於編製合併財務報告時已全數銷除，並對類似情況下之相似交易及事項採用統一會計政策。合併財務報告包括取得控制日起至終止控制日止之子公司收益及費損。綜合損益歸屬於本公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(2) 本公司業主與非控制權益間之交易

A. 未導致喪失控制者

係作為權益交易處理，向非控制權益之購買，所支付任何對價之公允價值與相關應占所收購子公司淨資產帳面金額之差額認列為權益且歸屬於本公司業主。對非控制權益之處分損益亦認列於權益中。

B. 導致喪失控制者

對子公司所有權權益之變動，導致喪失控制者，於喪失控制日時，除列前子公司之資產、負債、非控制權益及所有與前子公司相關之其他權益組成部分，其與所收取對價之公允價值、前子公司分配股份予業主之權益交易之股份分配及任何保留投資之公允價值合計之差額認列為利益或損失。另對前子公司之任何保留投資係按喪失控制日之公允價值衡量，並視為原始認列金融資產之公允價值，或視為原始投資關聯企業或合資之成本。

4. 員工福利-退職後福利

- (1) 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，故未列入上開合併財務報告中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。
- (2) 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；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。
- (3) 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；期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 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，在很有可能有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會實現之範圍內予以調減。
- (6) 本集團屬國內公司者，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。
- (7) 期中報導期間之所得稅費用，係以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中報導期間之稅前淨利。期中報導期間已立法之稅率變動時，係於該稅率變動之期中報導期間一次認列相關所得稅影響數。

6. 其他重大會計政策

本合併財務報告之編製所採用之其他重大會計政策，與民國一一三年度合併財務報告附註四相同，請參閱本集團民國一一三年度合併財務報告。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團在編製合併財務報告時，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。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團管理階層於編製本合併財務報告時所作之重大判斷，及對有關未來所作之假設及估計不確定性之主要來源資訊，與民國一一三年度合併財務報告附註五相同，請參閱本集團民國一一三年度合併財務報告。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
現金及零用金	\$5,733	\$9,358	\$6,003
支票及活期存款	1,486,272	1,621,921	1,320,658
定期存款	1,965,782	1,891,558	4,314,374
合 計	<u>\$3,457,787</u>	<u>\$3,522,837</u>	<u>\$5,641,035</u>

(1) 上述定期存款均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

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產			
取得成本：			
基 金	\$106,819	\$226,970	\$88,236
債 券	2,220,801	1,988,242	1,501,371
換匯交易合約	-	-	-
小 計	<u>2,327,620</u>	<u>2,215,212</u>	<u>1,589,607</u>
評價調整：			
基 金	3,292	2,517	1,234
債 券	150,041	115,979	66,469
換匯交易合約	-	-	10,936
小 計	<u>153,333</u>	<u>118,496</u>	<u>78,639</u>
合 計	<u>\$2,480,953</u>	<u>\$2,333,708</u>	<u>\$1,668,246</u>
非流動項目：			
強制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	<u>\$923</u>	<u>\$1,951</u>	<u>\$500</u>

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(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明細如下：

金融商品	名目本金(仟元)	幣別	到期日
<u>114.03.31</u> ：無。			
<u>113.12.31</u> ：無。			
<u>113.03.31</u>			
換匯交易合約	USD3,700	美金兌新台幣	113.04.10
換匯交易合約	USD5,000	美金兌新台幣	113.04.30
換匯交易合約	USD1,000	美金兌新台幣	113.08.16
合 計	USD9,700		

民國一一四及一一三年第一季因從事換匯交易而分別產生之淨利益為 0 元及 4,789 仟元。

- (2) 本集團於民國一一四及一一三年第一季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利益分別為 34,063 仟元及 93,780 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) 有關本集團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，請參閱合併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，請參閱合併財務報告附註六.13 及附註十二。

3. 應收票據淨額

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
應收票據	\$22,362	\$31,136	\$58,476
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	\$22,362	\$31,136	\$58,476

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 應收帳款淨額

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
應收帳款	\$1,457,126	\$1,456,912	\$1,312,418
減：備抵損失	(3,552)	(3,598)	(26,071)
淨 額	<u>\$1,453,574</u>	<u>\$1,453,314</u>	<u>\$1,286,347</u>

催收款項(列於其他非流動

資產-其他項下)	\$23,840	\$23,345	\$-
減：備抵損失	(23,840)	(23,345)	-
淨 額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

(1) 本集團應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款項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、其他應收款及催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。

(2) 本集團應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款項備抵損失增減變動情形如下：

	114.01.01-114.03.31	113.01.01-113.03.31
期初餘額	\$26,943	\$25,871
應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款減損之備抵帳戶提列	-	-
應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款減損之備抵帳戶迴轉	(120)	(261)
兌換差額	569	461
期末餘額	<u>\$27,392</u>	<u>\$26,071</u>

(3) 有關本集團應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款項信用風險資訊之揭露，請參閱合併財務報告附註十二.2(3)B。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 存貨

114.03.31			
	成 本	備抵存貨跌價損失	帳面金額
原 料	\$293,021	\$21,761	\$271,260
物 料	20,750	179	20,571
在 製 品	204,159	21,686	182,473
製 成 品	438,257	27,358	410,899
買賣商品	3,190	548	2,642
合 計	<u>\$959,377</u>	<u>\$71,532</u>	<u>\$887,845</u>

113.12.31			
	成 本	備抵存貨跌價損失	帳面金額
原 料	\$295,195	\$19,824	\$275,371
物 料	20,593	136	20,457
在 製 品	196,413	21,494	174,919
製 成 品	410,795	24,537	386,258
買賣商品	4,348	761	3,587
合 計	<u>\$927,344</u>	<u>\$66,752</u>	<u>\$860,592</u>

113.03.31			
	成 本	備抵存貨跌價損失	帳面金額
原 料	\$291,008	\$22,610	\$268,398
物 料	16,819	243	16,576
在 製 品	202,332	36,178	166,154
製 成 品	408,348	26,108	382,240
買賣商品	2,217	445	1,772
合 計	<u>\$920,724</u>	<u>\$85,584</u>	<u>\$835,140</u>

(1) 與存貨相關之銷貨成本明細如下：

	114.01.01-114.03.31	113.01.01-113.03.31
存貨轉列銷貨成本	\$1,161,828	\$977,383
存貨成本沖減至淨變現價值	3,858	5,115
存貨盤盈	(1,146)	(664)
營業成本合計	<u>\$1,164,540</u>	<u>\$981,834</u>

(2) 上述存貨未有提供擔保或質押之情事。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 其他金融資產-流動

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
定期存款	\$25,020	\$24,482	\$22,453
受限制資產-銀行存款	75	74	309
境外資金回台專戶			
定期存款	5,119	5,057	7,955
合 計	<u>\$30,214</u>	<u>\$29,613</u>	<u>\$30,717</u>

有關其他金融資產-流動提供擔保或質押情形，請參閱合併財務報告附註八。

7. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
<u>權益工具</u>			
未上市(櫃)公司股票	\$27,006	\$27,006	\$27,006
權益工具投資評價調整	315,632	417,025	334,128
合 計	<u>\$342,638</u>	<u>\$444,031</u>	<u>\$361,134</u>

(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，故本集團選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(2) 本集團於民國一一四及一一三年第一季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均為 0 元。

(3) 本集團於民國一一四及一一三年第一季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) 有關本集團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，請參閱合併財務報告附註十二.2(3)A 及 B。

8. 採用權益法之投資

(1) 本集團採用權益法之投資均屬個別不重大之關聯企業，其帳面金額及所持權益比例列示如下：

關聯企業名稱	114.03.31	所持權益 比例(%)	113.12.31	所持權益 比例(%)	113.03.31	所持權益 比例(%)
旭軟電子科技(股) 公司(註)	<u>\$208,303</u>	13.97	<u>\$177,776</u>	14.43	<u>\$173,927</u>	14.43

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註：本集團為旭軟電子科技(股)公司之最大單一股東，持有13.97%有表決權股份，因其他前十大股東(非為關係人)持股超過本集團，且股東間沒有約定互相商議或集體制定決策，顯示本集團並無實際能力主導攸關決策，故判斷對該公司未具控制力，僅具重大影響。

(2) 本集團對個別不重大之關聯企業所享有份額之彙總金額如下：

	114.01.01-114.03.31	113.01.01-113.03.31
繼續營業單位本期淨利	\$799	\$5,275
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(917)	109
本期綜合損益總額	<u>\$ (118)</u>	<u>\$5,384</u>

(3) 本集團採用權益法之投資增減變動情形如下：

	114.01.01-114.03.31	113.01.01-113.03.31
期初餘額	\$177,776	\$168,248
本期增加投資(註)	23,810	-
本期享有利益之份額	799	5,275
採用權益法認列之關聯企業之變動數	6,835	295
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(損失)利益變動所享有之份額	<u>(917)</u>	<u>109</u>
期末餘額	<u>\$208,303</u>	<u>\$173,927</u>

註：本集團於民國一一四年三月參與旭軟電子科技(股)公司現金增資，相關資訊請參閱合併財務報告附註七.2(3)。

(4) 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及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 不動產、廠房及設備

(1) 本集團不動產、廠房及設備增減變動情形如下：

	土 地	房屋建築	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>114.01.01-114.03.31</u>								
原始成本：								
期初餘額	\$1,228,692	\$1,551,570	\$2,558,317	\$113,039	\$109,514	\$259,298	\$248,909	\$6,069,339
本期增添	-	8,574	33,321	1,807	337	878	715	45,632
本期處分	-	-	(19,823)	(6,156)	(98)	(3,798)	-	(29,875)
重分類	-	-	24,155	3,575	-	2,098	(26,847)	2,981
兌換差額	788	17,284	38,157	1,608	2,271	3,036	2,393	65,537
期末餘額	<u>1,229,480</u>	<u>1,577,428</u>	<u>2,634,127</u>	<u>113,873</u>	<u>112,024</u>	<u>261,512</u>	<u>225,170</u>	<u>6,153,614</u>
累計折舊：								
期初餘額	-	755,240	1,921,698	84,188	82,380	187,975	-	3,031,481
本期折舊	-	13,362	24,140	2,444	2,084	3,630	-	45,660
本期處分	-	-	(17,408)	(5,985)	(86)	(3,796)	-	(27,275)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
兌換差額	-	11,844	30,107	1,255	1,740	2,509	-	47,455
期末餘額	<u>-</u>	<u>780,446</u>	<u>1,958,537</u>	<u>81,902</u>	<u>86,118</u>	<u>190,318</u>	<u>-</u>	<u>3,097,321</u>
期末帳面金額	<u>\$1,229,480</u>	<u>\$796,982</u>	<u>\$675,590</u>	<u>\$31,971</u>	<u>\$25,906</u>	<u>\$71,194</u>	<u>\$225,170</u>	<u>\$3,056,293</u>

	土 地	房屋建築	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>113.01.01-113.03.31</u>								
原始成本：								
期初餘額	\$134,504	\$1,053,443	\$2,403,892	\$101,063	\$102,891	\$231,035	\$47,840	\$4,074,668
本期增添	-	2,428	4,786	3,711	597	3,275	1,198	15,995
本期處分	-	-	(22,572)	(1,577)	(77)	(2,964)	-	(27,190)
重分類	-	-	267	-	-	(94)	-	173
兌換差額	(566)	12,549	27,942	972	1,653	1,514	881	44,945
期末餘額	<u>133,938</u>	<u>1,068,420</u>	<u>2,414,315</u>	<u>104,169</u>	<u>105,064</u>	<u>232,766</u>	<u>49,919</u>	<u>4,108,591</u>
累計折舊：								
期初餘額	-	690,735	1,824,626	75,836	73,753	170,443	-	2,835,393
本期折舊	-	10,392	21,443	2,142	2,018	3,023	-	39,018
本期處分	-	-	(21,915)	(1,485)	(75)	(2,679)	-	(26,154)
重分類	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
兌換差額	-	8,265	22,119	724	1,168	1,138	-	33,414
期末餘額	<u>-</u>	<u>709,392</u>	<u>1,846,273</u>	<u>77,217</u>	<u>76,864</u>	<u>171,924</u>	<u>-</u>	<u>2,881,670</u>
期末帳面金額	<u>\$133,938</u>	<u>\$359,028</u>	<u>\$568,042</u>	<u>\$26,952</u>	<u>\$28,200</u>	<u>\$60,842</u>	<u>\$49,919</u>	<u>\$1,226,921</u>

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本集團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，並分別按其耐用年限 3-50 年予以計提折舊。

(3) 本集團民國一一四及一一三年第一季均無因取得不動產、廠房及設備而將借款成本資本化之情事。

(4) 本集團民國一一四及一一三年第一季均無不動產、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) 合併現金流量表列示之取得不動產、廠房及設備：

	114.01.01-114.03.31	113.01.01-113.03.31
合併財務報告附註六.9 (1)列示之		
不動產、廠房及設備本期增添	\$45,632	\$15,995
加：期初應付設備款	122,450	10,355
減：期末應付設備款	(40,954)	(10,553)
取得不動產、廠房及設備現金流出	<u>\$127,128</u>	<u>\$15,797</u>

(7) 合併現金流量表列示之處分不動產、廠房及設備：

	114.01.01-114.03.31	113.01.01-113.03.31
不動產、廠房及設備本期處分價款	\$4,251	\$1,112
加：期初應收設備款	-	-
減：期末應收設備款	(1,100)	-
處分不動產、廠房及設備現金流入	<u>\$3,151</u>	<u>\$1,112</u>

(8) 本集團出租資產明細如下：

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
房屋及建築	\$1,340	\$1,340	\$1,340
減：累計折舊	(1,089)	(1,080)	(1,052)
出租資產淨額	<u>\$251</u>	<u>\$260</u>	<u>\$288</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。

B. 本集團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及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 使用權資產

(1) 本集團使用權資產增減變動情形如下：

	114.01.01-114.03.31		
	土地	房屋及建築	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$210,669	\$127,231	\$337,900
本期增添	-	-	-
本期到期/轉列	-	-	-
兌換差額	4,484	2,962	7,446
期末餘額	215,153	130,193	345,346
累計折舊：			
期初餘額	11,854	74,639	86,493
本期折舊	499	3,652	4,151
本期到期/轉列	-	-	-
兌換差額	258	1,838	2,096
期末餘額	12,611	80,129	92,740
期末帳面金額	\$202,542	\$50,064	\$252,606

	113.01.01-113.03.31		
	土地	房屋及建築	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$202,460	\$123,460	\$325,920
本期增添	-	-	-
本期到期/轉列	-	-	-
兌換差額	3,528	1,937	5,465
期末餘額	205,988	125,397	331,385
累計折舊：			
期初餘額	9,424	58,542	67,966
本期折舊	475	3,531	4,006
本期到期/轉列	-	-	-
兌換差額	159	871	1,030
期末餘額	10,058	62,944	73,002
期末帳面金額	\$195,930	\$62,453	\$258,383

(2) 本集團民國一一四及一一三年第一季均未有轉租使用權資產之情事。

(3) 本集團民國一一四及一一三年第一季均無使用權資產減損之情形。

(4) 上述使用權資產未有提供擔保或質押之情形。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 無形資產

(1) 本集團無形資產-電腦軟體增減變動情形如下：

	114.01.01-114.03.31	113.01.01-113.03.31
原始成本：		
期初餘額	\$2,735	\$1,968
本期增添	2,186	319
本期減少-到期除列	-	-
重分類	300	1,012
兌換差額	46	5
期末餘額	5,267	3,304
累計折舊：		
期初餘額	1,231	1,307
本期攤銷	353	155
本期減少-到期除列	-	-
兌換差額	23	(6)
期末餘額	1,607	1,456
期末帳面金額	\$3,660	\$1,848

(2) 本集團民國一一四及一一三年第一季均無無形資產減損之情形。

12. 短期借款

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
信用借款	\$380,000	\$500,000	\$1,020,000

(1) 本公司短期借款之借款利率資訊如下：

借款性質	114.03.31	113.12.31	113.03.31
信用借款	1.85%-1.858%	1.845%-1.853%	1.64%-1.69%

(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及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 應付公司債

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
國內第二次無擔保轉換公司債	\$1,000,000	\$1,000,000	\$1,000,000
減：應付公司債折價	(25,691)	(29,569)	(51,268)
減：債權人累積申請轉換金額	(230,700)	(219,700)	-
非衍生金融工具負債組成部分	743,609	750,731	948,732
減：一年內到期之應付公司債	-	-	-
一年後到期之應付公司債	\$743,609	\$750,731	\$948,732
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	\$923	\$1,951	\$500
權益組成部分(帳列資本公積)	\$145,902	\$147,988	\$189,655
	114.01.01-114.03.31	113.01.01-113.03.31	
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	\$(1,000)	\$200	
利息費用	\$3,493	\$3,184	

註：嵌入式衍生金融工具為公司贖回權價值，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) 截至民國一一四年三月三十一日止，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及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D. 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月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。截至民國一一四年三月三十一日暨一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，本公司依發行條款規定公式調整後之轉換價格為每股 69.6 元、69.6 元及 71.3 元。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本公司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第一季由上述轉換公司債債權人申請轉換之金額分別為 11,000 仟元及 0 元。

14. 租賃負債

	折現率	114.03.31	113.12.31	113.03.31
租賃負債				
土地	-	\$48,638	\$47,628	\$46,884
房屋及建築	2.475%-4.750%	57,191	59,355	68,300
合計		105,829	106,983	115,184
減：一年內到期租賃負債		(54,642)	(56,371)	(60,070)
一年後到期之租賃負債		\$51,187	\$50,612	\$55,114

(1) 本集團之子公司-東莞鉅隆、日本鉅祥及深圳鉅寶，分別於民國九十六年九月、民國一〇六年四月及民國一〇六年八月，以租賃方式承租廠房及宿舍，並自民國一〇八年一月一日起帳列使用權資產項下，租賃期限分別為四十年、二年及三年，均按月支付租賃款。

(2) 其他租賃資訊列示如下：

	114.01.01-114.03.31	113.01.01-113.03.31
短期租賃費用	\$1,629	\$1,731
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	\$5,738	\$5,704
租賃負債之利息	\$675	\$768

本集團對符合短期租賃之宿舍等選擇租賃認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 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，故未包含於合併財務報告中。截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，本公司專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為187,447 仟元、172,260 仟元及 182,080 仟元。

B. 本公司民國一一三年十二月三十一日之確定福利計畫相關資訊，請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六.15(1)。

C. 認列為損益之退休金費用金額：

	114.01.01-114.03.31	113.01.01-113.03.31
營業成本	\$542	\$531
推銷費用	141	141
管理費用	333	323
研究發展費用	75	118
合 計	<u>\$1,091</u>	<u>\$1,113</u>

(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. 本集團於中國大陸、馬來西亞、印尼、美國、墨西哥、泰國及日本境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

C. 本集團因採確定提撥計畫而認列之退休金費用金額如下：

	114.01.01-114.03.31	113.01.01-113.03.31
營業成本	\$13,153	\$11,578
推銷費用	2,464	2,122
管理費用	3,283	2,699
研究發展費用	2,157	2,041
合 計	<u>\$21,057</u>	<u>\$18,440</u>

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 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		642	6,420
轉換公司債轉換		158	1,580
114.03.31 餘額	350,000	210,896	\$2,108,960
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		776	7,760
113.03.31 餘額	350,000	206,620	\$2,066,203

- (1) 截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，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. 償債務後，賸餘之財產按各股東股份比例分派。
- (3) 本公司於民國一一四年第一季、一一三年第四季及第一季員工認股權憑證行使認購股數分別為 642 仟股、263 仟股及 776 仟股，截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，本公司因發行員工認股權憑證累積行使認購股數分別為 12,556 仟股、11,914 仟股及 11,568 仟股。其中截至民國一一四年三月三十一日、民國一一三年十二月三十一日及三月三十一日分別尚有 642 仟股、263 仟股及 776 仟股尚未完成變更登記程序，故暫列預收股本項下。另有關發行員工認股權憑證之相關資訊，請參閱合併財務報告附註六.23 項下說明。
- (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) 截至民國一一四年三月三十一日止，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 3,288 仟股(其中於民國一一四年三月三十一日及民國一一三年十二月三十一日分別尚有 158 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 230,461 仟元(含資本公積-轉換公司債認股權按轉換比例轉列 43,753 仟元)。另有關發行轉換公司債之相關資訊，請參閱合併財務報告附註六.13。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 資本公積

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
普通股股票溢價	\$871,986	\$863,310	\$1,063,551
轉換公司債轉換溢價	230,461	219,368	-
庫藏股票交易	63,306	63,306	63,306
實際取得子公司股權價格與帳面 金額差異	3,563	3,563	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	39,517	32,682	32,453
員工認股權	42,709	43,815	35,405
轉換公司債認股權	145,902	147,988	189,655
已失效員工認股權	46,298	46,298	46,280
股東逾期時效未領取股利	1,788	1,788	1,788
行使歸入權	312	312	-
合 計	<u>\$1,445,842</u>	<u>\$1,422,430</u>	<u>\$1,436,001</u>

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。

18. 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。

19. 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。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20. 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(尚待本公司民國一一四年六月十三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金議案之情形如下：

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

21. 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：

	114.01.01-114.03.31	113.01.01-113.03.31
期初餘額	\$(205,552)	\$(409,638)
本期發生	86,214	82,369
本期重分類至損(益)	-	-
期末餘額	\$(119,338)	\$(327,269)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 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：

	114.01.01-114.03.31	113.01.01-113.03.31
期初餘額	\$425,283	\$300,180
本期發生	(101,393)	40,231
本期採權益法認列-關聯企業	(917)	109
本期重分類至保留盈餘	-	-
期末餘額	\$322,973	\$340,520

22. 非控制權益

	114.01.01-114.03.31	113.01.01-113.03.31
期初餘額	\$602,446	\$683,605
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	26,434	27,187
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	13,503	10,889
子公司發放予非控制權益之現金股利	(19,834)	(946)
期末餘額	\$622,549	\$720,735

本集團於民國一一四及一一三年第一季均無具重大性之非控制權益之子公司。

23. 股份基礎給付-員工獎勵

(1) 員工認股權憑證

本公司分別於民國一〇七年八月二十二日及民國一一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及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

截至民國一一四年三月三十一日止，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	61,000	610,000	\$18.60
108.08.12	210,000	128,600	1,286,000	18.70
111.08.05	100,000	88,000	352,000	47.30
111.11.04	100,000	100,000	400,000	41.40
112.06.05	100,000	100,000	-	46.90

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三月三十一日調整後之每股認股價格。

- A. 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第一季應攤計之酬勞成本分別為 2,020 仟元及 3,924 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及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 本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	114.01.01-114.03.31		113.01.01-113.03.31	
	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	(64,200)	18.64	(77,600)	19.13
本期喪失(逾期失效)	-	-	-	-
期末流通在外	477,600	34.61	587,000	33.01
期末可執行之員工認股權	264,800	25.91	247,000	19.15
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第一季員工執行之認股權，於執行日之加權平均每股股價分別為 93.9 元及 75.1 元。

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，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)

114.03.31

107 年認股權計劃	\$18.60	61,000	-	\$18.60	61,000	\$18.60
107 年認股權計劃	18.70	128,600	0.11	18.70	128,600	18.70
111 年認股權計劃	47.30	88,000	2.46	47.30	35,200	47.30
111 年認股權計劃	41.40	100,000	2.69	41.40	40,000	41.40
111 年認股權計劃	46.90	100,000	3.28	46.90	-	46.90

113.12.31

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及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

		流通在外之認股選擇權			可行使認股選擇權	
	每股行使 價格之範圍(元)	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>113.03.31</u>						
107 年認股權計劃	\$19.10	129,300	0.19	\$19.10	129,300	\$19.10
107 年認股權計劃	19.20	157,700	0.65	19.20	117,700	19.20
111 年認股權計劃	48.40	100,000	3.44	48.40	-	48.40
111 年認股權計劃	42.40	100,000	3.69	42.40	-	42.40
111 年認股權計劃	48.00	100,000	4.28	48.00	-	48.00

(2) 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第一季認列酬勞成本為 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

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

24. 營業收入淨額

	114.01.01-114.03.31	113.01.01-113.03.31
銷貨收入		
部品收入	\$1,580,554	\$1,341,753
模具收入	42,429	37,859
治具收入	11,275	10,383
商品收入	15,146	18,391
合 計	1,649,404	1,408,386
減：銷貨退回	(767)	(3,152)
銷貨折讓	(2,206)	(744)
營業收入淨額	<u>\$1,646,431</u>	<u>\$1,404,490</u>

(1) 收入之細分：

A. 主要商品/服務線

	114.01.01-114.03.31	113.01.01-113.03.31
部品收入	\$1,577,632	\$1,337,861
模具收入	42,429	37,859
治具收入	11,275	10,383
商品收入	15,095	18,387
合 計	<u>\$1,646,431</u>	<u>\$1,404,490</u>

B. 主要地區市場

客戶所在地區	114.01.01-114.03.31	113.01.01-113.03.31
台 灣	\$361,278	\$256,946
亞洲(台灣以外地區)	1,146,340	1,015,779
美 洲	72,643	79,697
其 他	66,170	52,068
合 計	<u>\$1,646,431</u>	<u>\$1,404,490</u>

C. 收入認列時點

	114.01.01-114.03.31	113.01.01-113.03.31
於某一時點移轉之商品	<u>\$1,646,431</u>	<u>\$1,404,490</u>

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 合約負債：

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
合約負債	\$22,945	\$20,745	\$24,164

合約負債餘額之重大變動說明如下：

	114.01.01-114.03.31	113.01.01-113.03.31
合約負債期初餘額本期轉列收入	\$(2,707)	\$(3,884)
本期預收現金增加數	4,907	8,617

25. 營業成本及費用

本集團員工福利費用、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	114.01.01-114.03.31			113.01.01-113.03.31		
	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)	\$215,720	\$117,700	\$333,420	\$196,835	\$142,872	\$339,707
勞健保費用	17,402	10,924	28,326	15,192	10,161	25,353
退休金費用	13,695	8,453	22,148	12,109	7,444	19,553
董事酬金	-	1,922	1,922	-	2,004	2,004
其他福利費用	6,169	2,540	8,709	5,694	2,298	7,992
折舊費用(註 2)	33,699	16,103	49,802	31,021	11,994	43,015
攤銷費用	8,679	805	9,484	1,942	961	2,903

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第一季應付員工酬勞估列金額分別為 7,071 仟元及 6,027 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民國一一四及一一三年第一季之稅前淨利(不考慮員工酬勞之影響)之一定比例估列。估列之員工酬勞認列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。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 本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，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；本公司業經民國一一三年三月八日董事會決議通過分派民國一一二年度員工現金酬勞 23,000 仟元及董事酬勞 0 元，並已於民國一一三年六月十四日股東常會報告，其與本公司民國一一二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：本集團民國一一四及一一三年第一季所提列之折舊費用分別為 49,811 仟元及 43,024 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 9 仟元，列於其他收益及費損淨額項下。

26. 其他收益及費損淨額

	114.01.01-114.03.31	113.01.01-113.03.31
不動產、廠房及設備-出租資產		
租金收入	\$105	\$105
折舊費用	(9)	(9)
其他收益及費損淨額	\$96	\$96

27. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	114.01.01-114.03.31	113.01.01-113.03.31
銀行存款利息	\$16,948	\$27,757
其他利息收入	42,621	31,608
合 計	\$59,569	\$59,365

(2) 其他收入

	114.01.01-114.03.31	113.01.01-113.03.31
其他收入-其他	\$4,476	\$1,116

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 其他利益及損失

	114.01.01-114.03.31	113.01.01-113.03.31
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產及負債淨利益(損失)	\$34,063	\$93,780
處分不動產、廠房及設備淨		
利益	1,651	76
其他支出	(51)	(6)
合 計	<u>\$35,663</u>	<u>\$93,850</u>

(4) 財務成本

	114.01.01-114.03.31	113.01.01-113.03.31
銀行借款之利息	\$(2,315)	\$(4,589)
租賃負債之利息	(675)	(768)
應付公司債之折價攤銷	(3,493)	(3,184)
合 計	<u>\$(6,483)</u>	<u>\$(8,541)</u>

(5) 採用權益法認列之關聯企業利益之份額

請參閱合併財務報告附註六.8(3)。

(6) 淨外幣兌換利益

	114.01.01-114.03.31	113.01.01-113.03.31
已實現淨兌換損失	\$(60,272)	\$(21,011)
未實現兌換利益	69,516	53,172
合 計	<u>\$9,244</u>	<u>\$32,161</u>

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

28. 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>114.01.01-114.03.31</u>					
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					
權益工具投資未實現評價損失	\$(101,393)	\$-	\$(101,393)	\$-	\$(101,393)
採權益法認列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損失	(917)	-	(917)	-	(917)
不重分類至損益之項目合計	(102,310)	-	(102,310)	-	(102,310)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	99,717	-	99,717	-	99,717
合計	\$(2,593)	\$-	\$(2,593)	\$-	\$(2,593)
<u>113.01.01-113.03.31</u>					
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					
權益工具投資未實現評價利益	\$40,231	\$-	\$40,231	\$-	\$40,231
採權益法認列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	109	-	109	-	109
不重分類至損益之項目合計	40,340	-	40,340	-	40,340
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	93,258	-	93,258	-	93,258
合計	\$133,598	\$-	\$133,598	\$-	\$133,598

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(僅經核閱，未依審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

29. 所得稅

(1) 本集團之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。本公司民國一一一年度(含)以前及子公司-錦德投資股份有限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

	114.01.01-114.03.31	113.01.01-113.03.31
本期所得稅費用		
本期應負擔之所得稅費用	\$69,412	\$46,962
遞延所得稅費用	28,375	57,899
所得稅費用	<u>\$97,787</u>	<u>\$104,861</u>

B. 本集團於民國一一四及一一三年第一季均未有與其他綜合損益組成部分，或與直接借記或貸記權益相關之所得稅。

30. 每股盈餘

(1) 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於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：

	114.01.01-114.03.31	113.01.01-113.03.31
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$224,378</u>	<u>\$223,388</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)	-	5,604,396
員工認股權憑證認購發行新股(註 2)	306,733	110,857
轉換公司債轉換為普通股(註 2)	<u>12,132</u>	<u>-</u>
加權平均股數	<u>210,414,823 股</u>	<u>196,559,551 股</u>
基本每股盈餘(稅後)(元)	<u>\$1.07</u>	<u>\$1.14</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及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 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，調整歸屬於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：

	114.01.01-114.03.31	113.01.01-113.03.31
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$224,378	\$223,388
加：轉換公司債假設轉換對淨利之影響	4,461	2,954
調整後歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$228,839</u>	<u>\$226,342</u>
加權平均股數	210,414,823 股	196,559,551 股
加：潛在普通股之影響數		
員工認股權假設認購增額股份	3,033,593	3,436,280
轉換公司債假設轉換增額股份	11,199,074	10,172,156
員工酬勞假設發放股票增額股份	302,982	295,691
調整後加權平均股數	<u>224,950,472 股</u>	<u>210,463,678 股</u>
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	<u>\$1.02</u>	<u>\$1.08</u>

31. 來自籌資活動之負債之調節

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	認列利息費用	其他	
114.01.01-114.03.31						
短期借款	\$500,000	\$(120,000)	\$-	\$-	\$-	\$380,000
應付公司債	750,731	-	-	3,493	(10,615)	743,609
租賃負債(含流動及非流動)	106,983	(3,434)	2,280	-	-	105,829
合 計	<u>\$1,357,714</u>	<u>\$(123,434)</u>	<u>\$2,280</u>	<u>\$3,493</u>	<u>\$(10,615)</u>	<u>\$1,229,438</u>

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	認列 利息費用	其他	
<u>113.01.01-113.03.31</u>						
短期借款	\$1,210,000	\$(190,000)	\$-	\$-	\$-	\$1,020,000
應付公司債	-	1,134,903	-	3,184	(189,355)	948,732
租賃負債(含流動及 非流動)	116,383	(3,205)	2,006	-	-	115,184
合 計	<u>\$1,326,383</u>	<u>\$941,698</u>	<u>\$2,006</u>	<u>\$3,184</u>	<u>\$(189,355)</u>	<u>\$2,083,916</u>

七、關係人交易

本集團內個體間之帳戶餘額、交易、收益及費損於本集團編製合併財務報告時，已全數銷除，有關本公司與子公司間及各子公司間之業務關係及重大重要交易往來情形及金額，請參閱合併財務報告附註十三.1(10)。本集團與關係人間之關係及交易情形揭露如下：

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
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
旭軟電子科技(股)公司(旭軟電子)	本公司採權益法評價之被投資公司

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨

關係人類別/名稱	114.01.01-114.03.31	113.01.01-113.03.31
其他關係人		
快隆精密	\$17	\$-
關聯企業		
旭軟電子	502	330
合 計	<u>\$519</u>	<u>\$330</u>

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 90 天；而一般供應商則約為月結 0-120 天。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 銷貨

關係人類別/名稱	114.01.01-114.03.31	113.01.01-113.03.31
其他關係人		
快隆精密	\$17	\$-
關聯企業		
旭軟電子	8	6
合 計	\$25	\$6

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 30-45 天收款，而一般客戶之收款期間約為月結 30-150 天。

(3) 取得採用權益法之投資

本集團於民國一一四年第一季參與認購關聯企業-旭軟電子現金增資金額為 23,810 仟元，取得普通股 1,082,279 股。

(4) 加工費用

本集團於民國一一四及一一三年第一季委託關聯企業-旭軟電子進行產品加工而產生之加工費用金額分別為 4,076 仟元及 2,864 仟元。

(5) 其他

本公司於民國一一四及一一三年第一季委託關聯企業-旭軟電子代採購員工制服之金額分別為 0 元及 79 仟元。

(6) 因上述交易所產生之債權債務情形

關係人類別/名稱	114.03.31	113.12.31	113.03.31
<u>A.應收帳款-關係人</u>			
關聯企業			
旭軟電子	\$8	\$-	\$7
<u>B.應付帳款-關係人</u>			
其他關係人			
快隆精密	\$18	\$-	\$-
關聯企業			
旭軟電子	334	243	335
合 計	\$352	\$243	\$335

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(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	114.03.31	113.12.31	113.03.31
<u>C.其他應付款-關係人</u>			
其他關係人			
快隆精密	\$341	\$-	\$323
關聯企業			
旭軟電子	2,843	2,789	2,036
合 計	<u>\$3,184</u>	<u>\$2,789</u>	<u>\$2,359</u>

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

(7) 主要管理人員薪酬總額資訊

本集團給付董事、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	114.01.01-114.03.31	113.01.01-113.03.31
短期福利	\$5,112	\$5,247
退職後福利	97	97
股份基礎給付	-	6,239
合 計	<u>\$5,209</u>	<u>\$11,583</u>

主要管理人員薪酬係由本集團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。

八、質押之資產

本集團於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日之資產中，已提供金融機構作為用電保證金、材料、合同、關稅及開立信用狀保證金等之擔保者如下：

帳 列 項 目	114.03.31	113.12.31	113.03.31	抵押機構	擔保債務內容
其他金融資產-流動				中國銀行	材料保證金、合同
銀行存款	\$75	\$74	\$309		保證金及其他
其他非流動資產-其他				泰國盤谷商	用電保證金
銀行存款	246	240	221	業銀行	
其他非流動資產-其他				瑞穗銀行	關稅保證金
銀行存款	1,113	1,050	1,057		
合 計	<u>\$1,434</u>	<u>\$1,364</u>	<u>\$1,587</u>		

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團於民國一一四年三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合併財務報告中：

1. 本公司於民國一一四年三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為 500 仟元。
2. 本集團鉅祥企業(馬)有限公司於民國一一四年三月三十一日為引進外勞及其他事項而委由金融機構予以保證之金額為馬幣 4,000 仟元。
3. 本集團已簽訂購置不動產、廠房及設備之合約金額為人民幣 45,059 仟元，其中尚未支付款項金額為人民幣 22,559 仟元。
4. 本集團 PT INDONESIA G-SDHANK PRECISION 已簽訂土地租賃之報價單金額為印尼盾 19,850,000 仟元，其中尚未支付款項金額為印尼盾 5,789,583 仟元。
5. 本公司已開立而尚未使用之信用狀餘額為日幣 39,800 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

如合併財務報告附註六.16(3)及(5)所述，本公司民國一一四年第一季員工認股權憑證行使認購股數及轉換公司債債權人申請轉換為本公司普通股分別為 642 仟股及 158 仟股(帳列預收股本項下)，嗣於民國一一四年五月二日經董事會決議訂定增資基準日為民國一一四年五月五日。

十二、其 他

1. 資本管理

- (1) 本集團管理資本之目標係為確保本集團繼續經營之能力，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) 本集團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，本集團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) 本集團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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、其他金融資產(定期存款)、短期借款、應付公司債、租賃負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，因此本集團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。本集團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集團暴露於財務風險之潛在不利影響。
- (2) 本集團之財務管理部門係透過與本集團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，以管理本集團營運有關之財務風險，並由本集團董事會負責監督與管理。另本集團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。本集團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) 本集團金融工具之主要風險說明如下：

A. 市場風險

本集團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。

(A) 匯率風險

- a. 本集團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，利用遠期外匯合約進行風險管理；另本集團對國外營運機構淨投資係屬策略性投資，故未進行避險。

本集團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(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣，部分子公司之功能性貨幣為人民幣、泰銖、美金、馬幣、印尼盾及日圓) 敏感度分析係本集團之非功能性貨幣計價之金融資產及負債於報導日就本集團內各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：

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

					敏感度分析		
					稅前淨利		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	變動幅度	增減數	權益減少	
<u>114.03.31</u>							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$47,242	33.18	\$1,567,484	5%	\$78,374	\$-	
日 幣	203,476	0.2226	45,294	5%	2,265	-	
人 民 幣	529	4.573	2,418	5%	121	-	
港 幣	1,936	4.269	8,266	5%	413	-	
歐 元	3,200	35.98	115,153	5%	5,758	-	
<u>非貨幣性項目</u>							
美 金	\$68,846	33.18	\$2,284,303	5%	\$114,215	\$-	
新加坡幣	2,566	24.78	63,595	5%	3,180	-	
瑞士法郎	608	37.71	22,944	5%	1,147	-	
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$730	33.18	\$24,207	5%	\$1,210	\$-	
日 幣	133,198	0.2226	29,650	5%	1,483	-	
人 民 幣	1,627	4.573	7,440	5%	372	-	

非貨幣性項目：無。

衍生金融工具：無。

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

					敏感度分析		
					稅前淨利		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	變動幅度	增減數	權益減少	
<u>113.12.31</u>							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$46,637	32.78	\$1,528,758	5%	\$76,438	\$-	
日 幣	52,777	0.21	11,083	5%	554	-	
港 幣	2,089	4.225	8,824	5%	441	-	
歐 元	2,445	34.15	83,490	5%	4,175	-	
<u>非貨幣性項目</u>							
美 金	\$62,308	32.78	\$2,042,471	5%	\$102,124	\$-	
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	\$822	32.78	\$26,948	5%	\$1,347	\$-	
日 幣	379,332	0.21	79,660	5%	3,983	-	
人 民 幣	2,194	4.478	9,825	5%	491	-	

非貨幣性項目：無。

衍生金融工具：無。

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

					敏感度分析		
					稅前淨利		
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額	變動幅度	增減數	權益減少
<u>113.03.31</u>							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金		\$79,344	31.99	\$2,538,220	5%	\$126,911	\$-
日 幣		49,844	0.2115	10,542	5%	527	-
港 幣		4,945	4.09	20,225	5%	1,011	-
歐 元		2,371	34.47	81,741	5%	4,087	-
<u>非貨幣性項目</u>							
美 金		\$49,010	31.99	\$1,567,840	5%	\$78,392	\$-
<u>衍生金融工具</u>							
美 金		\$342	31.99	\$10,936	5%	\$547	\$-
(註)							
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金		\$535	31.99	\$17,099	5%	\$855	\$-
日 幣		5,032	0.2115	1,064	5%	53	-
<u>非貨幣性項目：無。</u>							
<u>衍生金融工具：無。</u>							

註：上列衍生工具資訊係換匯交易合約於各報導日尚未結清交易之帳面金額，其操作之部位、名目本金及到期日等相關說明請參閱合併財務報告附註六.2。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團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，及換算至合併財務報告表達貨幣之匯率資訊如下：

功能性貨幣	114.01.01-114.03.31		113.01.01-113.03.31	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新 台 幣	\$4,911	-	\$26,013	-
美 金	2,960	32.893	(164)	31.61
人 民 幣	4,474	4.531	1,855	4.38
馬 幣	(1,946)	7.437	3,387	6.673
其 他	(1,155)	-	1,070	-
合 計	<u>\$9,244</u>		<u>\$32,161</u>	

- b. 另本集團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、人民幣、馬幣或日幣貶值或升值，將產生匯兌損失或利益之風險。

(B) 利率風險

本集團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、部分其他金融資產-流動、銀行借款、應付公司債及租賃負債；浮動利率金融工具則係活期存款、部分其他金融資產-流動及部分其他非流動資產-其他。本集團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，本集團預計無重大利率風險。

a. 本集團固定及浮動利率之金融資產與負債

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
固定利率			
金融資產	\$4,366,763	\$4,025,318	\$5,912,622
金融負債	(1,229,438)	(1,357,714)	(2,083,916)
淨 額	<u>\$3,137,325</u>	<u>\$2,667,604</u>	<u>\$3,828,706</u>

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
浮動利率			
金融資產	\$1,471,901	\$1,613,523	\$1,314,819
金融負債	-	-	-
淨 額	<u>\$1,471,901</u>	<u>\$1,613,523</u>	<u>\$1,314,819</u>

b. 敏感度分析

本集團所從事之浮動利率金融資產及負債，若於報導日之市場存款或借款利率增加 0.5%，並假設持有一個會計季度，且在所有其他因素維持不變之情況下，將使得本集團民國一一四及一一三年第一季稅前淨利分別增加 1,840 仟元及 1,644 仟元。

本集團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，將對本集團民國一一四及一一三年第一季之稅前淨利均無影響。

(C) 其他價格風險

本集團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，而產生受益憑證價格風險及權益價格風險。本集團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

本集團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：

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
稅前淨利增加			
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產	<u>\$124,048</u>	<u>\$ 116,685</u>	<u>\$82,866</u>
權益增加			
透過其他綜合損益按公允價			
值衡量之金融資產	<u>\$17,132</u>	<u>\$ 22,202</u>	<u>\$18,057</u>

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團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，將使得本集團民國一一四及一一三年第一季之稅前淨利分別增加 462 仟元或減少 308 仟元及增加 400 仟元或減少 300 仟元。

B. 信用風險

(A) 本集團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，其影響包括本集團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。本集團為降低信用風險，對於銀行存款、透過損益按公允價值衡量之金融資產及部分其他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，以提升本集團對客戶之授信品質。

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

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
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及催收款項	27,392	26,943	26,071
合 計	<u>\$27,392</u>	<u>\$26,943</u>	<u>\$26,071</u>

上列信用風險暴險金額均來自於應收帳款及催收款項之回收，本集團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。另本集團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。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(C) 本集團於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三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>114.03.31</u>			
未逾期	\$1,342,454	0%~3.64%	\$826
逾期 30 天內	93,268	0%~52.15%	298
逾期 31 天至 90 天	32,525	0%~53.99%	281
逾期 91 天至 180 天	5,409	0%~41.59%	381
逾期 181 天至 365 天	4,387	0%~42.42%	321
逾期 366 天以上	1,445	100%	1,445
合 計	<u>\$1,479,488</u>		<u>\$3,552</u>
<u>113.12.31</u>			
未逾期	\$1,360,802	0%~3.90%	\$736
逾期 30 天內	82,671	0%~49.29%	248
逾期 31 天至 90 天	33,029	0%~45.42%	517
逾期 91 天至 180 天	4,632	0%~33.02%	354
逾期 181 天至 365 天	5,677	0%~42.42%	506
逾期 366 天以上	1,237	100%	1,237
合 計	<u>\$1,488,048</u>		<u>\$3,598</u>
<u>113.03.31</u>			
未逾期	\$1,231,004	0%~3.20%	\$885
逾期 30 天內	80,183	0%~32.80%	689
逾期 31 天至 90 天	30,361	0%~26.67%	852
逾期 91 天至 180 天	5,219	0%~23.80%	280
逾期 181 天至 365 天	763	0%~31.43%	1
逾期 366 天以上	23,364	100%	23,364
合 計	<u>\$1,370,894</u>		<u>\$26,071</u>

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(D) 應收帳款信用風險集中程度分析如下：

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
前五大客戶佔應收帳款比重	34.74%	37.21%	36.91%

C. 流動性風險

本集團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。銀行融資係本集團之重要流動性來源，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。本集團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。另本集團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

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
短期借款	\$2,230,641	\$2,253,334	\$3,249,500

(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>114.03.31</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$381,242	\$-	\$-	\$-	\$381,242
應付帳款	543,720	-	-	-	543,720
應付帳款-關係人	352	-	-	-	352
其他應付款	509,742	9,790	-	-	519,532
其他應付款-關係人	3,184	-	-	-	3,184
應付公司債	-	769,300	-	-	769,300
租賃負債	56,604	3,417	10,251	70,435	140,707
合 計	<u>\$1,494,844</u>	<u>\$782,507</u>	<u>\$10,251</u>	<u>\$70,435</u>	<u>\$2,358,037</u>

衍生金融負債：無。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	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>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	517,367	-	-	-	517,367
應付帳款-關係人	243	-	-	-	243
其他應付款	674,946	2,655	-	-	677,601
其他應付款-關係人	2,789	-	-	-	2,789
應付公司債	-	-	780,300	-	780,300
租賃負債	58,279	3,612	10,101	70,251	142,693
合 計	<u>\$1,755,649</u>	<u>\$6,267</u>	<u>\$790,401</u>	<u>\$72,251</u>	<u>\$2,622,568</u>

衍生金融負債：無。

113.03.31

非衍生金融負債

短期借款	\$1,024,421	\$-	\$-	\$-	\$1,024,421
應付帳款	436,768	-	-	-	436,768
應付帳款-關係人	335	-	-	-	335
其他應付款	417,424	3,169	-	-	420,593
其他應付款-關係人	2,359	-	-	-	2,359
應付公司債	-	-	1,000,000	-	1,000,000
租賃負債	62,480	8,137	9,909	71,390	151,916
合 計	<u>\$1,943,787</u>	<u>\$11,306</u>	<u>\$1,009,909</u>	<u>\$71,390</u>	<u>\$3,036,392</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。

	114.03.31		113.03.31	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
應付公司債	<u>\$743,609</u>	<u>\$742,682</u>	<u>\$948,732</u>	<u>\$950,200</u>

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(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、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) 其他金融資產及其他非流動資產-受限制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) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。
- (F) 租賃負債係按租賃開始日尚未支付之租賃給付以本集團之增額借款利率折現，續後再以有效利息法之攤銷後成本衡量，其帳面金額係公允價值之合理近似值。
- (G) 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。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

第三等級：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。

(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

本集團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：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>114.03.31</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
基 金	\$110,111	\$-	\$-	\$110,111
債 券	-	2,370,842	-	2,370,842
嵌入式衍生金融工具	-	-	923	923
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	-	-	342,638	342,638

負債：無。

113.12.31

<u>資產</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
基 金	\$229,487	\$-	\$-	\$229,487
債 券	-	2,104,221	-	2,104,221
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。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>113.03.31</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
基 金	\$89,470	\$-	\$-	\$89,470
債 券	-	1,567,840	-	1,567,840
換匯交易合約	-	10,936	-	10,936
嵌入式衍生金融工具	-	-	500	500
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	-	-	361,134	361,134

負債：無。

(B) 本集團於民國一一四及一一三年第一季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	嵌入式衍生金融工具	
項目	114.01.01-114.03.31	113.01.01-113.03.31
期初餘額	\$1,951	\$-
本期新增	-	300
本期認列於(損)益	(1,000)	200
重分類	(28)	-
期末餘額	\$923	\$500
b. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	權益工具投資-未上市(櫃)股票	
項目	114.01.01-114.03.31	113.01.01-113.03.31
期初餘額	\$444,031	\$320,903
總利益		
認列於其他綜合損益	(101,393)	40,231
期末餘額	\$342,638	\$361,134

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團於民國一一四及一一三年第一季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(1,000)仟元及200仟元，帳列營業外收入及支出-其他利益及損失項下；本集團於民國一一四及一一三年第一季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(101,393)仟元及40,231仟元，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。
- 換匯交易合約係採用現金流量折現法，按報導日可觀察之遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對手信用風險之折現率分別折現。
- 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>114.03.31</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	38.00%	波動度越高，公允價值估計數越高
				當波動度上升(下降)5%，對本集團損益將增加385仟元/減少308仟元
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	2.69	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%，對本集團權益將增加/減少17,132仟元

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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>113.12.31</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	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 本集團損益將增加 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%，對本集團 權益將增加/減少 22,202 仟 元
<u>113.03.31</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	27.69%	波動度越高，公允價 值估計數越高	當波動度上升(下降)5%，對 本集團損益將增加 400 仟元 /減少 300 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	3.10	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%，對本集團 權益將增加/減少 18,057 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：

本集團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集團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合併財務報告附註(續)
(僅經核閱，未依審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十三、附註揭露事項

由於本公司與下列子公司及各子公司間之交易事項，於編制合併財務報告時皆已沖銷，以下揭露資訊僅供參考。

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第一季各項資訊如下：

(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 (114.03.31) (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	\$45,730 (RMB10,000,000)	\$45,730 (RMB10,000,000)	\$45,730 (RMB10,000,000)	-	短期資金融通	-	關係企業之業務需要	-	-	-	\$165,718 (RMB36,238,301)	\$662,871 (USD144,953,204)

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合併財務報告附註(續)
(僅經核閱，未依審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 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/人民幣元/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(114.03.31)				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	\$342,638	9.98%	\$342,638	
	基金	第一金台灣貨幣	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	942,949	15,113	-	15,113	
	債券	巴克萊集團(2022)債券 BACR 8 PERP (一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,290,000	78,425 (USD 2,363,624)	-	78,425 (USD 2,363,624)	
	債券	德意志銀行債券 DB 7.5 PERP (一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,600,000	53,158 (USD 1,602,096)	-	53,158 (USD 1,602,096)	
	債券	匯豐控股債券 HSBC 6.95 RERP (一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,600,000	152,526 (USD4,596,918)	-	152,526 (USD4,596,918)	
	債券	法國興業銀行債券 SOCGEN 10 PERP (一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,830,000	101,455 (USD 3,057,702)	-	101,455 (USD 3,057,702)	
	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	3,000,000	99,136 (USD 2,987,820)	-	99,136 (USD 2,987,820)	
	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	49,828 (USD 1,501,762)	-	49,828 (USD 1,501,762)	

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(僅經核閱，未依審計準則查核)
(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(114.03.31)				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(10Y) (一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	3,100,000	\$117,696 (USD 3,547,206)	-	\$117,696 (USD 3,547,206)	
	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	64,952 (USD 1,957,572)	-	64,952 (USD 1,957,572)	
	債券	巴克萊集團債券 BACR 7.625 PERP	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	2,400,000	77,945 (USD 2,349,168)	-	77,945 (USD 2,349,168)	
	債券	巴克萊集團(2022)債券 BACR 8 PERP (二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	800,000	27,397 (USD 825,720)	-	27,397 (USD 825,720)	
	債券	巴克萊集團債券 BACR 9.625 PERP (一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	940,000	34,256 (USD 1,032,421)	-	34,256 (USD 1,032,421)	
	債券	法國巴黎銀行債券 BNP 8.5 PERP	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	800,000	27,836 (USD 838,928)	-	27,836 (USD 838,928)	
	債券	德意志銀行債券 DB 7.5 PERP (二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	800,000	26,579 (USD 801,048)	-	26,579 (USD 801,048)	
	債券	匯豐控股債券 HSBC 6.5 RERP	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	1,000,000	33,303 (USD 1,003,710)	-	33,303 (USD 1,003,710)	

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(僅經核閱，未依審計準則查核)
(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(114.03.31)				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 6.875 RERP	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	4,930,000	\$164,075 (USD 4,944,987)	-	\$164,075 (USD 4,944,987)	
	債券	匯豐控股債券 HSBC 6.95 RERP (二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	3,270,000	108,426 (USD 3,267,809)	-	108,426 (USD 3,267,809)	
	債券	匯豐控股債券 HSBC 8 PERP (一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	1,150,000	40,116 (USD 1,209,053)	-	40,116 (USD 1,209,053)	
	債券	荷蘭國際債券 INTNED 7.5 PERP	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	500,000	17,039 (USD 513,530)	-	17,039 (USD 513,530)	
	債券	法國興業銀行債券 SOCGEN 10 PERP (二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	2,608,000	93,496 (USD 2,817,840)	-	93,496 (USD 2,817,840)	
	債券	法國興業銀行債券 SOCGEN 8.5 PERP (一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	1,160,000	39,682 (USD 1,195,960)	-	39,682 (USD 1,195,960)	
	債券	瑞士銀行債券 UBS 6.85 PERP (二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	4,610,000	152,339 (USD 4,591,283)	-	152,339 (USD 4,591,283)	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 7 PERP	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	400,000	13,082 (USD 394,268)	-	13,082 (USD 394,268)	

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(僅經核閱，未依審計準則查核)
(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(114.03.31)				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 7.125 PERP	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	1,100,000	\$35,934 (USD 1,083,016)	-	\$35,934 (USD 1,083,016)	
	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	174,054 (USD 5,245,737)	-	174,054 (USD 5,245,737)	
	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	11,390 (USD 343,278)	-	11,390 (USD 343,278)	
	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	36,085 (USD 1,087,540)	-	36,085 (USD 1,087,540)	
	債券	巴克萊集團債券 BACR 9.625 PERP (二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	2,990,000	108,877 (USD 3,281,405)	-	108,877 (USD 3,281,405)	
	債券	匯豐控股債券 HSBC 6.95 RERP	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	1,250,000	41,226 (USD 1,242,500)	-	41,226 (USD 1,242,500)	
	債券	匯豐控股債券 HSBC 8 PERP (二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	787,000	28,057 (USD 845,600)	-	28,057 (USD 845,600)	
	債券	三菱 UFJ 金融集團債券 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	10,801 (USD 325,530)	-	10,801 (USD 325,530)	

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(僅經核閱，未依審計準則查核)
(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(114.03.31)				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	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	\$53,523 (USD 1,613,100)	-	\$53,523 (USD 1,613,100)	
	債券	法國興業銀行債券 SOCGEN 8.5 PERP (二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	650,000	\$22,147 (USD 667,485)	-	\$22,147 (USD 667,485)	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 6.85 PERP	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	598,000	19,742 (USD 595,010)	-	19,742 (USD 595,010)	
	債券	瑞士銀行債券 UBS 7.75 PERP (三)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	2,500,000	86,309 (USD 2,601,250)	-	86,309 (USD 2,601,250)	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 3.375 PERP	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	600,000	22,944 (CHF 608,424)	-	22,944 (CHF 608,424)	
	債券	匯豐控股債券 HSBC 5.25 PERP	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	1,500,000	37,928 (SGD 1,530,600)	-	37,928 (SGD 1,530,600)	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 5.6 PERP	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	1,000,000	25,667 (SGD 1,035,800)	-	25,667 (SGD 1,035,800)	
錦德投資(股)公司	債券	瑞銀集團債券 UBS 6.85 PERP	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	540,000	17,844 (USD 537,808)	-	17,844 (USD 537,808)	

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(僅經核閱，未依審計準則查核)
(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(114.03.31)				備 註
					股數/單位數/張數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值/淨值	
錦德投資(股)公司	債券	法國興業銀行債券 SOCGEN 10 RERP	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	1,080,000	\$38,718 (USD1,166,897)	-	\$38,718 (USD1,166,897)	
鉅祥(泰)有限公司	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	36,727 (THB 37,437,836)	-	36,727 (THB 37,437,836)	
	基金	BBL BP23/24 (AI)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	1,588,000	\$15,733 (THB 16,038,165)	-	\$15,733 (THB 16,038,165)	
	基金	SCB SB6M2	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	1,511,588	14,978 (THB 15,267,943)	-	14,978 (THB 15,267,943)	
	基金	SCBFIXDA	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	2,075,944	22,540 (THB 22,976,132)	-	22,540 (THB 22,976,132)	

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(僅經核閱，未依審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。

(5) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。

(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)
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 其他應付款-關係人	\$25,560 18,354	註四	1.55% 0.15%
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	其他應收款-關係人	49,282		0.40%

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：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合併財務報告附註(續)
(僅經核閱，未依審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊

補充揭露本公司民國一十四年第一季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 12)		期末持有(114.03.31)			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註11)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比例	帳面金額 (註11)			
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%	\$63,013	\$1,980	\$1,980	
	GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	註2	一般投資	590,864	590,864	-	100%	1,706,271	20,665	20,644	
	美國G-SHANK, Inc.	註3	沖壓零件模 具、治具	36,686	36,686	1,000	100%	417,141	1,088	1,109	
	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%	500,163	8,485	7,950	
	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%	145,476	6,490	5,515	
	鉅祥日本株式會社	註6	國際貿易	19,749	19,749	1,060	58.89%	23,952	3,027	1,782	
	旭軟電子科技(股)公司	註7	電子零組件之 製造及貿易	64,234	40,448	11,022,148	13.96%	208,092	5,546	798	
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%	211	5,546	1	
鉅祥企業(馬)有限公司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	註8	沖壓零件模 具、治具	53,441 (RM7,144,500)	53,441 (RM7,144,500)	18,800	94.00%	236,156 (RM31,571,646)	10,993 (RM1,478,087)	-	

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(僅經核閱，未依審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

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 12)		期末持有(114.03.31)			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註11)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比例	帳面金額 (註11)			
美國 G-SHANK, INC.	G-SHANK DE MEXICO,S.A. DE C.V.	註9	沖壓零件模 具、治具	\$5,276 (USD159,025)	\$5,276 (USD159,025)	-	100%	\$32,725 (USD986,280)	\$2,824 (USD85,850)	\$-	
GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	英屬開曼群島GLOBAL STAR INTERNATIONAL CO., LTD.	註 10	一般投資	637,654 (USD19,218,011)	637,654 (USD19,218,011)	19,218,011	100%	1,691,747	20,336	-	

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,
KYI-9006 Cayman Islands.

註11：除GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.及英屬開曼群島GLOBAL STARINTERNATIONAL CO., LTD.
外，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算而得。

註12：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三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合併財務報告附註(續)
(僅經核閱，未依審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 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1)	委託投資(註二)	USD1,700,000	\$-	\$-	USD1,700,000	\$133,560	85.00%	\$113,676	\$1,523,063	\$3,003,597 (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	558	80.19%	448	71,986	110,961 (USD3,344,206)
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	3,945	51.00%	2,012	102,078	22,634 (USD682,168)
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	(4,848)	79.60%	(3,859)	92,228	75,719 (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	7,359	100.00%	7,359	324,683	150,192 (USD4,526,578)
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	(3,973)	92.83%	(3,689)	196,278	360,373 (USD10,861,158)
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	8,067	88.20%	7,115	219,347	169,816 (USD5,118,031)
上海鉅祥精密五 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	2,236	85.00%	1,901	97,401	656,517 (USD19,786,536)
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	2,554	93.85%	2,396	108,815	8,651 (USD260,742)

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(僅經核閱，未依審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

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	\$7,677	91.43%	\$7,019	\$494,891	\$163,805 (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	-	-	-	-	(922)	100.00%	(922)	87,039	-
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	-	-	-	-	(1,986)	100.00%	(1,986)	17,003	-
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%	-	255,913	-

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)
\$699,638 (USD21,086,140)	\$937,583 (USD28,257,472)	\$5,493,674

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：本公司民國一一四年第一季採用權益法認列之子公司損益之份額除上海鉅祥精密模具有限公司外，餘係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱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。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(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，截至民國一〇四年三月三十一日止，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. 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及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(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。復於民國九十九年一月五日，本公司之子公司宏岳投資(股)公司以 USD 23 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。嗣於民國一〇八年九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 10800157300 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。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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 09600108160 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 GRANDSTARENTERPRISES 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：請參閱合併財務報告附註十三.1(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：本期交易金額非屬重大，故未揭露。

C.財產交易金額及其所產生之損益數額：本期交易金額非屬重大，故未揭露。

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：請參閱合併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：本期交易金額非屬重大，故未揭露。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十四、部門資訊

本集團有二個應報導部門，分別為沖壓零件部門及一般投資部門。沖壓零件部門主要係沖壓零組件之製造生產、加工及買賣，一般投資部門係進行短期投資及一般投資行為。應報導部門損益係以稅前營業損益(不包括應分攤總管理及後勤成本、營業外收入及利益、營業外費用及損失及所得稅費用)衡量，並作為評估績效之基礎。此衡量金額係提供營運決策者用以決定分配資源予各部門及評估各部門績效。營運部門之會計政策皆與合併財務報告附註四所述之重大會計政策彙總說明相同。

部門資訊

	沖壓零件 部門	一般投資 部門	調節 及銷除	合 併
<u>114.01.01-114.03.31</u>				
收入				
來自外部客戶收入	\$1,646,431	\$-	\$-	\$1,646,431
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$1,646,431</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,646,431</u>
部門損益	<u>\$245,333</u>	<u>\$2,475</u>	<u>\$-</u>	<u>\$247,808</u>
營業外收入及支出				100,791
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$348,599</u>
<u>113.01.01-113.03.31</u>				
收入				
來自外部客戶收入	\$1,404,490	\$-	\$-	\$1,404,490
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$1,404,490</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,404,490</u>
部門損益	<u>\$172,217</u>	<u>\$3,435</u>	<u>\$-</u>	<u>\$175,652</u>
營業外收入及支出				179,784
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$355,436</u>

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	沖壓零件 部門	一般投資 部門	調節 及銷除	合 併
<u>114.03.31</u>				
資產				
部門資產	\$9,354,289	\$63,850	\$-	\$9,418,139
本期所得稅資產	5,029	39	-	5,068
遞延所得稅資產	8,429	-	-	8,429
投資-非投資部門	2,976,044	-	-	2,976,044
資產合計	<u>\$12,343,791</u>	<u>\$63,889</u>	<u>\$-</u>	<u>\$12,407,680</u>
負債				
部門負債	\$2,371,816	\$25	\$-	\$2,371,841
本期所得稅負債	247,982	93	-	248,075
遞延所得稅負債	620,133	758	-	620,891
淨確定福利負債	10,750	-	-	10,750
負債合計	<u>\$3,250,681</u>	<u>\$876</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,251,557</u>
<u>113.12.31</u>				
資產				
部門資產	\$9,357,224	\$61,103	\$-	\$9,418,327
本期所得稅資產	10,537	305	-	10,842
遞延所得稅資產	9,676	152	-	9,828
投資-非投資部門	2,901,943	-	-	2,901,943
資產合計	<u>\$12,279,380</u>	<u>\$61,560</u>	<u>\$-</u>	<u>\$12,340,940</u>
負債				
部門負債	\$2,612,937	\$25	\$-	\$2,612,962
本期所得稅負債	226,987	-	-	226,987
遞延所得稅負債	593,407	508	-	593,915
淨確定福利負債	10,750	-	-	10,750
負債合計	<u>\$3,444,081</u>	<u>\$533</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,444,614</u>

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	沖壓零件 部門	一般投資 部門	調節 及銷除	合 併
<u>113.03.31</u>				
資產				
部門資產	\$9,841,731	\$56,097	\$-	\$9,897,828
本期所得稅資產	5,233	305	-	5,538
遞延所得稅資產	11,166	909	-	12,075
投資-非投資部門	2,152,232	-	-	2,152,232
資產合計	<u>\$12,010,362</u>	<u>\$57,311</u>	<u>\$-</u>	<u>\$12,067,673</u>
負債				
部門負債	\$2,999,608	\$25	\$-	\$2,999,633
本期所得稅負債	70,129	-	-	70,129
遞延所得稅負債	729,096	266	-	729,362
淨確定福利負債	29,956	-	-	29,956
負債合計	<u>\$3,828,789</u>	<u>\$291</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,829,080</u>