

上市證券代號：2476

鉅祥企業股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇〇年一月一日至九月三十日
及民國九十九年一月一日至九月三十日

公司地址：桃園縣新屋鄉上青埔56號
公司電話：(03)4775141-7

財務報表暨會計師核閱報告 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、資產負債表	5
五、損益表	6
六、現金流量表	7
七、財務報表附註	
(一) 公司沿革	8
(二) 重要會計政策之彙總說明	8 – 16
(三) 會計變動之理由及其影響	16
(四) 重要會計科目之說明	17 – 30
(五) 關係人交易	31 – 34
(六) 質押之資產	35
(七) 重大承諾事項及或有事項	35
(八) 重大之災害損失	35
(九) 重大之期後事項	35
(十) 其他	36 – 42
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	43 – 45
2. 轉投資事業相關資訊	46 – 54
3. 大陸投資資訊	55 – 59
(十二) 營運部門資訊	59

鉅祥企業股份有限公司

會計師核閱報告

鉅祥企業股份有限公司民國一〇〇年九月三十日及民國九十九年九月三十日之資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至九月三十日及民國九十九年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註四.8 所述，鉅祥企業股份有限公司民國一〇〇年九月三十日及民國九十九年九月三十日資產負債表所列部分採權益法之長期股權投資餘額分別為新台幣 4,064,897 仟元及新台幣 3,810,523 仟元，分別佔資產總額之 72.94%及 72.14%，民國一〇〇年一月一日至九月三十日及民國九十九年一月一日至九月三十日認列相關之淨投資收益分別為新台幣 308,557 仟元及新台幣 318,145 仟元，分別佔稅前淨利之 87.12%及 72.59%，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。又如財務報表附註十一所述有關轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊部分亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述鉅祥企業股份有限公司民國一〇〇年一月一日至九月三十日及民國九十九年一月一日至九月三十日之財務報表，若能取得該等被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關該等轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

<承上頁>

如財務報表附註三所述，鉅祥企業股份有限公司自民國一〇〇年一月一日起依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂之規定及新發佈之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」處理。

此 致

鉅祥企業股份有限公司 公鑒

致遠聯合會計師事務所

行政院金融監督管理委員會核准簽證文號：

金管證六字第 0970053637 號

金管證審字第 0990071790 號

侯 委 晉

會計師：

楊 建 國

中華民國 一〇〇 年 十 月 二十 日

鉅祥企業股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇〇年九月三十日
及民國九十九年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日		代碼	負債及股東權益	附 註	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產						21xx	流動負債					
1100	現金及約當現金	二、四.1及十	\$ 109,116	1.96	\$ 128,735	2.44	2100	短期借款	四.13及十	\$ 178,738	3.21	\$ 18,331	0.35
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二、四.2及十	48,843	0.88	74,521	1.41	2120	應付票據	十	28,987	0.52	3,443	0.06
1320	備供出售金融資產-流動	二、四.3及十	-	-	2,681	0.05	2140	應付帳款	十	133,974	2.40	168,715	3.19
1120	應收票據淨額	二、三、四.4及十	26,020	0.47	24,848	0.47	2150	應付帳款-關係人	五及十	9,679	0.17	15,785	0.30
1140	應收帳款淨額	二、三、四.5及十	286,189	5.13	257,409	4.87	2160	應付所得稅	二、四.22及十	16,251	0.29	15,069	0.28
1150	應收帳款-關係人	二、三、五及十	50,242	0.90	105,798	2.00	2170	應付費用	二、四.18及十	225,535	4.05	194,290	3.68
1160	其他應收款	二、三、四.6及十	9,322	0.17	9,776	0.19	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	二、四.2及十	5,419	0.10	1	-
1180	其他應收款-關係人	二、三、五及十	87,717	1.57	61,449	1.16	2190	其他應付款-關係人	四.8、五及十	5,427	0.10	4,134	0.08
120x	存貨淨額	二及四.7	130,242	2.34	132,721	2.51	2210	其他應付款	十	16,127	0.29	26,394	0.50
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.22	2,292	0.04	2,886	0.06	2280	預收款項及其他流動負債		3,548	0.06	3,633	0.07
1298	預付款項及其他流動資產		14,577	0.26	4,744	0.09		流動負債合計		623,685	11.19	449,795	8.51
	流動資產合計		764,560	13.72	805,568	15.25							
14xx	基金及投資						28xx	其他負債					
1421	採權益法之長期股權投資(部份未經核閱)	二、四.8及十	4,223,642	75.79	3,950,377	74.79	2810	應計退休金負債	二及四.14	51,356	0.92	34,527	0.65
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	二、四.9及十	27,006	0.48	27,006	0.51	2820	存入保證金	十	50	-	50	-
1490	無活絡市場之債券投資-非流動	二、四.10及十	100,000	1.80	101,024	1.91	2861	遞延所得稅負債-非流動	二及四.22	414,666	7.44	353,560	6.70
	基金及投資合計		4,350,648	78.07	4,078,407	77.21		其他負債合計		466,072	8.36	388,137	7.35
								負債合計		1,089,757	19.55	837,932	15.86
15xx	固定資產	二、四.11及五											
1501	土地		93,011	1.67	93,011	1.76	31xx	股本					
1521	房屋及建築		194,468	3.49	158,420	3.00	3100	普通股	四.15	2,443,043	43.84	2,443,043	46.25
1531	機器設備		376,554	6.76	324,700	6.15	32xx	資本公積					
1551	運輸設備		16,743	0.30	14,601	0.27	3210	資本公積-普通股股票溢價	四.16	330,001	5.92	330,001	6.25
1561	辦公設備		1,217	0.02	1,387	0.03	3220	資本公積-庫藏股票交易	二及四.16	63,306	1.14	63,306	1.20
1681	其他設備		47,738	0.86	45,484	0.86	3260	資本公積-長期股權投資	二及四.16	7,692	0.14	7,503	0.14
	成本合計		729,731	13.10	637,603	12.07	33xx	保留盈餘					
15x9	減：累計折舊		(327,768)	(5.88)	(279,751)	(5.30)	3310	法定盈餘公積	四.17	465,109	8.35	416,139	7.88
1671	加：未完工程		11	-	700	0.02	3320	特別盈餘公積	四.18	201	-	-	-
1672	預付設備款		19,138	0.34	14,705	0.28	3350	未分配盈餘	四.18及四.22	854,269	15.33	851,249	16.12
	固定資產淨額		421,112	7.56	373,257	7.07	34xx	股東權益其他項目					
17xx	無形資產						3420	累積換算調整數	二及四.8	320,070	5.74	331,728	6.28
1750	電腦軟體成本	二及四.12	3,921	0.07	3,557	0.06	3451	備供出售金融資產未實現利(損)益	二、四.3及十	(391)	(0.01)	1,270	0.02
1770	遞延退休金成本	二	20,872	0.37	6,147	0.12		股東權益合計		4,483,300	80.45	4,444,239	84.14
	無形資產合計		24,793	0.44	9,704	0.18							
18xx	其他資產												
1800	出租資產淨額	二及四.11	751	0.01	788	0.02							
1820	存出保證金	十	193	-	170	-							
1838	遞延費用	二	11,000	0.20	14,277	0.27							
	其他資產合計		11,944	0.21	15,235	0.29							
	資產總計		\$ 5,573,057	100.00	\$ 5,282,171	100.00		負債及股東權益總計		\$ 5,573,057	100.00	\$ 5,282,171	100.00

(請 參 閱 財 務 報 表 附 註)

董事長：林於晃

經理人：林於晃

會計主管：廖玉芬

鉅祥企業股份有限公司

損 益 表

民國一〇〇年一月一日至九月三十日

及民國九十九年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘以外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇〇年一月一日至九月三十日		九十九年一月一日至九月三十日	
			金 額	%	金 額	%
4110	銷貨收入	二、四.20及五	\$ 1,092,698	101.43	\$ 1,253,504	101.11
4170	減：銷貨退回		(4,532)	(0.42)	(7,310)	(0.59)
4190	銷貨折讓		(10,855)	(1.01)	(6,420)	(0.52)
	營業收入淨額		1,077,311	100.00	1,239,774	100.00
5000	營業成本	二、四.7、四.14、四.21及五	(942,062)	(87.45)	(1,028,054)	(82.92)
5910	營業毛利		135,249	12.55	211,720	17.08
6000	營業費用	四.14、四.18、四.21及五				
6100	推銷費用		(50,335)	(4.67)	(49,137)	(3.96)
6200	管理及總務費用		(99,090)	(9.20)	(88,772)	(7.16)
6300	研究發展費用		(34,489)	(3.20)	(32,543)	(2.63)
	營業費用合計		(183,914)	(17.07)	(170,452)	(13.75)
6900	營業淨利(損)		(48,665)	(4.52)	41,268	3.33
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入	十	147	0.01	630	0.05
7121	採權益法認列之投資收益(部份未經核閱)	二及四.8	341,894	31.74	341,411	27.54
7122	股利收入		7,279	0.68	3,713	0.30
7140	處分投資利益	二	109	0.01	766	0.06
7160	兌換利益淨額	二	6,644	0.62	-	-
7250	備抵呆帳轉回	二及三	-	-	558	0.04
7310	金融資產評價利益	二及四.2	33	-	2,010	0.16
7480	什項收入	二及五	52,793	4.90	58,607	4.73
	營業外收入及利益合計		408,899	37.96	407,695	32.88
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	五及十	(568)	(0.05)	(74)	-
7560	兌換損失淨額	二及四.2	-	-	(9,910)	(0.80)
7650	金融負債評價損失	二及四.2	(5,419)	(0.50)	(1)	-
7880	什項支出	二、四.11及四.21	(62)	(0.01)	(706)	(0.06)
	營業外費用及損失合計		(6,049)	(0.56)	(10,691)	(0.86)
7900	本期稅前淨利		354,185	32.88	438,272	35.35
8110	所得稅費用	二及四.22	(65,647)	(6.10)	(5,394)	(0.43)
9600	本期淨利		<u>\$ 288,538</u>	<u>26.78</u>	<u>\$ 432,878</u>	<u>34.92</u>
			<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.23				
	基本每股盈餘		<u>\$ 1.45</u>	<u>\$ 1.18</u>	<u>\$ 1.79</u>	<u>\$ 1.77</u>
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.23				
	稀釋每股盈餘		<u>\$ 1.44</u>	<u>\$ 1.18</u>	<u>\$ 1.79</u>	<u>\$ 1.76</u>

(請 參 閱 財 務 報 表 附 註)

董事長：林於晃

經理人：林於晃

會計主管：廖玉芬

鉅祥企業股份有限公司
現金流量表
民國一〇〇年一月一日至九月三十日
及民國九十九年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	一〇〇年一月一日至九月三十日	九十九年一月一日至九月三十日
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 288,538	\$ 432,878
調整項目：		
折舊費用(含出租資產)	44,167	36,929
各項攤提	10,610	8,561
備抵呆帳提列(轉回)	7	(558)
備抵銷貨退回及折讓提列	3,966	271
處分投資利益	(109)	(766)
固定資產失竊及報廢損失(帳列營業外-什項支出項下)	-	351
存貨跌價損失提列	462	1,971
採權益法認列之淨投資收益(部份未經核閱)	(341,894)	(341,411)
採權益法認列投資收益之被投資公司發放之現金股利	144,079	51,487
金融資產評價利益	(33)	(2,010)
金融負債評價損失	5,419	1
資產及負債科目變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	24,268	54,402
應收票據	(7,801)	(10,692)
應收帳款	(73,002)	(3,662)
應收帳款-關係人	63,936	(84,959)
其他應收款	(2,087)	1,641
其他應收款-關係人	(33,198)	(26,935)
存貨	(26,308)	(41,823)
遞延所得稅負債及資產	47,348	(9,674)
預付款項及其他流動資產	(13,463)	(3,721)
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	(823)	(964)
應付票據	28,749	3,246
應付帳款	9,016	58,576
應付帳款-關係人	(1,507)	(22,533)
應付所得稅	2,259	13,527
應付費用	58,278	35,069
其他應付款-關係人	1,802	(489)
其他應付款	-	(5,556)
預收款項及其他流動負債	(1,020)	(1,333)
應計退休金負債	1,302	2,204
營業活動之淨現金流入	232,961	144,028
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產-流動價款	-	1,283
無活絡市場之債券投資-非流動發放之現金股利	1,024	3,500
購置固定資產價款	(77,449)	(47,196)
無形資產增加	(1,306)	(3,623)
遞延費用增加	(5,694)	(11,434)
存出保證金增加	(23)	(30)
投資活動之淨現金流出	(83,448)	(57,500)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	143,325	2,492
發放股東現金股利	(293,166)	(244,304)
存入保證金減少	-	(50)
融資活動之淨現金流出	(149,841)	(241,862)
本期現金及約當現金減少數	(328)	(155,334)
期初現金及約當現金餘額	109,444	284,069
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 109,116</u>	<u>\$ 128,735</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 429</u>	<u>\$ 96</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 16,040</u>	<u>\$ 1,541</u>
僅有部份現金收付之投資活動及融資活動：		
購置固定資產	\$ 81,387	\$ 73,050
加：期初應付設備款(帳列其他應付款科目項下)	12,189	540
減：期末應付設備款(帳列其他應付款科目項下)	(16,127)	(26,394)
本期現金支付數	<u>\$ 77,449</u>	<u>\$ 47,196</u>
不影響現金流量之投資活動：		
累積換算調整變動數	<u>\$ 143,264</u>	<u>\$ 38,934</u>
備供出售金融資產未實現利益變動數	<u>\$ (391)</u>	<u>\$ 63</u>
出租資產轉列固定資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 598</u>

(請 參 閱 財 務 報 表 附 註)

董事長：林於晃

經理人：林於晃

會計主管：廖玉芬

鉅祥企業股份有限公司
財務報表附註
民國一〇〇年九月三十日
及民國九十九年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國六十二年十一月十四日奉准設立。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。

本公司於民國一〇〇及九十九年九月三十日之員工人數分別為 686 人及 656 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1.流動與非流動項目之劃分標準

流動資產包括現金或約當現金，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

2.外幣交易及外幣財務報表換算

(1) 本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之非衍生性商品交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產或負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債於資產負債表日依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額列為股東權益調整項目；其屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額列為當期損益；若其係依成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。至於結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，則均列為當期損益。

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本公司以權益法評價之國外轉投資事業外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後餘額結轉外，餘均按歷史匯率換算；損益科目則依當期加權平均匯率換算。對於國外轉投資事業外幣財務報表換算所產生之兌換差額，依投資比例認列外幣換算調整數，並單獨列示於股東權益項下。

3.約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，通常包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

4.金融資產及金融負債

- (1) 本公司於成為金融商品合約之一方時，於資產負債表上認列為金融資產或金融負債，且於依交易慣例購買或出售金融資產時，若屬權益商品者，採用交易日會計；若屬債務商品、受益憑證及衍生性商品者，則採用交割日會計。
- (2) 本公司於原始認列金融資產或金融負債時，係以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，尚應加計取得或發行之交易成本。
- (3) 本公司之金融資產及金融負債分為下列各類：

A.應收款

係指無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之非衍生性金融資產，其包括原始產生者及非原始產生者，原始產生之應收款係指因直接提供商品或勞務予債務人所產生者，而非原始產生者則係指原始產生者以外之應收款。原始認列時，係以有效利率折現之未來現金流入現值估計其公平價值，其續後評價係以利息法之攤銷後成本衡量，惟公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按有效利率計算公平價值。

B.公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債

其包括交易目的金融資產或負債及原始認列時被指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。其續後評價概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。

此類金融資產除衍生性金融商品及原始認列即指定公平價值變動列入損益之金融資產不得重分類為其他類別之金融資產外，交易目的金融資產如不再以短期出售為目的且符合下列情況之一者可重分類：

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(A) 符合放款及應收款定義者，且公司有意圖及能力持有該金融資產至可預見之未來或到期日，得重分類為其他類別金融資產。

(B) 不符合放款及應收款定義者，僅於極少情況下方得重分類為其他類別金融商品。

前述之重分類，以重分類日之公平價值作為重分類日之新成本或攤銷後成本，原已認列之相關損益不予迴轉。

原非屬此類之金融商品續後不得重分類為此類。

C.無活絡市場之債務商品投資

係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之非衍生性金融商品，發行人必須於固定或可決定之未來日期按固定或可決定之金額強制贖回者，原始認列時，以公平價值衡量並加計取得之交易成本，續後評價時，則以攤銷後成本衡量，於除列、價值減損或攤銷時認列損益。

D.以成本衡量之金融資產

係指無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)股票及興櫃股票等，且未具重大影響力或與該等權益商品連動且以該等權益商品交割之衍生性商品，其係以原始成本衡量。

E.備供出售金融資產

係本公司指定為備供出售，或非屬上述各類別暨持有至到期日金融資產及應收款之非衍生性金融資產。續後評價係以公平價值衡量，且其價值變動除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前列為股東權益調整項目；除列時則將累積之利益或損失列入當期損益。

上述所稱公平價值，上市(櫃)公司股票及衍生性商品係指資產負債表日之收盤價及結算價；開放型基金係指資產負債表日該基金淨資產價值；若金融商品無活絡市場之公開報價，但有該金融商品組成部分之活絡市場公開報價時，則以組成部分之攸關市場價格為基礎決定該金融商品之公平價值。

5.金融資產及負債之除列

金融資產

對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，除列該金融資產或部分金融資產。當本公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。所謂喪失控制，係指已實現合約之受益權、權利逾期失效或權利拋棄。若金融資產之移轉未符合喪失控制之條件，則該移轉交易視為擔保借款。

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

本公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

6.存 貨

係以取得成本為入帳基礎，成本之計算採用加權平均法，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。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

7.採權益法之長期股權投資

- (1) 持有被投資公司有表決權股份百分之二十以上，或持有表決權股份雖未達百分之二十，但對被投資公司具有重大影響力者，採用權益法評價，帳列投資成本與股權淨值間之差額按五年平均攤銷，惟自民國九十五年一月一日起該差額若屬商譽部分不再攤銷，並於每年定期進行減損測試；若屬遞延貸項部分，則仍按剩餘年限繼續攤銷，惟後續新產生之取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本差額，係就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。
- (2) 被投資公司增發新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「長期股權投資」及「資本公積」，若此項調整係沖減資本公積，但由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖減「保留盈餘」。
- (3) 本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益屬尚未實現者，予以遞延，於實現年度再行認列。
- (4) 被投資公司發放現金股利時，作為長期股權投資之減項。長期股權投資出售或移轉時，成本及因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目係按出售比例轉銷，以計算處分損益。

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5) 本公司依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對於採權益法評價之被投資公司均按持股比例認列其截至當季止之投資損益。
- (6) 凡直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有控制能力者，為本公司之子公司，本公司除依權益法評價外，並將其納入合併財務報表之編製個體。

8. 固定資產及出租資產

- (1) 固定資產係以取得成本為入帳基礎，重大之更新及改良作為資本支出，列入固定資產；經常性之修理及維護支出，則列為當期費用。購置或建造固定資產達到可使用狀態前所負擔之利息予以資本化，計入固定資產取得成本。固定資產報廢及出售時，其成本、累計折舊及累計減損均自帳上予以減除。處分固定資產損益則列為當期之營業外收入及利益或營業外費用及損失。其屬轉供出租之固定資產，則按其帳面價值轉列出租資產科目項下。出租資產當期提列之折舊費用列為營業外費用及損失。
- (2) 固定資產之折舊係採平均法，按下列耐用年限計提，若耐用年限屆滿仍繼續使用者，並就殘值估計耐用年限續提折舊；若固定資產已認列減損損失者，於該項資產剩餘耐用年限內以調整後之帳面價值減除其殘值後重新計算提列折舊：

房屋及建築	10-50	年
機器設備	3-8	年
運輸設備	5	年
辦公設備	3-5	年
其他設備	2-15	年
出租資產	35	年

9. 無形資產

- (1) 係電腦軟體成本，屬單獨取得且為有限耐用年限之無形資產，以取得成本為入帳基礎，採直線法按三年平均攤銷。另於每一會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若產生變動，則視為會計估計變動處理。
- (2) 本公司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。發展階段中之無形資產每年應定期進行減損測試。

10. 遞延費用

係模具費用及其他遞延費用等，以取得成本為入帳基礎。其中其他遞延費用採直線法按三年平均攤銷，模具費用則主要係依部品沖壓量攤銷。

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 資產減損

金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估金融資產是否已經減損，依不同衡量方式之金融資產採用之減損方式如下：

(1) 應收款

本公司於民國一〇〇年一月一日以前，係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列備抵呆帳。

自民國一〇〇年一月一日起，對於應收款係於每一資產負債表日評估其減損，當存在客觀證據顯示，應收款原始認列後已發生影響其估計未來現金流量之損失事件時，始發生減損，並就應收款之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額認列為減損損失。應收款之減損係藉由備抵帳戶調降其帳面價值，若後續期間減損金額減少且明顯與認列減損後之事件有關者，則將相關備抵帳戶予以迴轉。

(2) 無活絡市場之債務商品投資

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(3) 以成本衡量之金融資產

若有客觀證據顯示未有公開市場報價之權益商品投資業已減損，本公司將認列減損損失，減損金額為估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之折現值與帳面價值間之差額，此減損金額不得迴轉。

(4) 備供出售金融資產

備供出售金融資產若已減損，本公司將列為股東權益調整項目之累積淨損失金額轉列為當期損益，其減損損失之金額為備供出售金融資產之取得成本(減已回收之本金及調整攤銷額)與當時公平價值或可回收金額間之差額，再減除該金融資產增列入損益之減損金額後之餘額。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不得認列為當期損益，而應認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損金額減少若明顯與認列減損後發生之事件有關，則應予迴轉並認列為當期利益。

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非金融資產之資產減損

本公司對適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之資產如有減損跡象即進行減損測試，個別資產或資產所屬之現金產生單位測試結果如帳面價值大於可回收金額，則認列減損損失，可回收金額為淨公平價值及使用價值之較高者；其後於資產負債表日評估若有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，重新估計資產之可回收金額，若可回收金額之估計發生變動而增加時，減損則予迴轉，惟迴轉後帳面價值不得超過資產在未認列減損損失情況下減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

減損損失及減損迴轉利益列為當期營業外收支。

12. 衍生性金融商品

本公司衍生性金融商品之原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，當不符合避險會計之條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。當公平價值為正時則認列為資產，為負時則認列為負債。

13. 收入認列

銷貨收入

收入於貨物交付且所有權、顯著風險及報酬移轉時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

14. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期，且每筆購進金額達一定金額以上者列為資產，其餘則認列為當期費用或損失。

15. 退休金

(1) 本公司原訂有員工退休辦法，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，故未包含於財務報表中。

(2) 嗣後勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。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。

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，按精算結果認列退休金資產或負債。有關未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷，惟若前述預期員工平均剩餘服務年限短於十五年者，得按十五年攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之勞工退休金列為當期費用。

16. 所得稅

- (1) 本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，則依預期回轉期間長短劃分為流動或非流動項目。
- (2) 本公司依「所得基本稅額條例」規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。
- (3) 本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議之日列為當期所得稅費用。
- (4) 本公司所得稅抵減之會計處理係依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

17. 每股盈餘

本公司係依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算，簡單資本結構表達基本每股盈餘；複雜資本結構表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以普通股股東之本期淨利(損)除以普通股加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則係以普通股股東之本期淨利(損)調整加回具稀釋作用之潛在普通股之股利、於本期已認列之利息費用及因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動，除以普通股加權平均流通在外股數及所有具稀釋作用之潛在普通股轉換後之加權平均流通在外股數計算之。

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18.員工認股選擇權計劃

本公司發行之員工認股選擇權計劃，係權益交割之股份基礎給付交易，其給與日於民國九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日者，係依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(92)基秘字第 070、071、072 號函及其相關函釋之規定，採用內含價值法處理；給與日於民國九十七年一月一日(含)以後者，則依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」(39 號公報)之規定處理。

依 39 號公報規定，股份基礎給付協議依給與日所給與權益商品公平價值衡量，而公平價值係依據外部評價專家採用合適之評價模型，計算給與日所給與權益商品之公平價值。

19.營運部門資訊

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動，其營運結果定期由該企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策暨評估該部門之績效，且同時具個別分離之財務資訊。另本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表依規定得不予以揭露。

20.員工分紅及董監酬勞

本公司自民國九十七年一月一日起，員工分紅及董監酬勞之會計處理依財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。惟若嗣後董事會決議之發放金額有重大變動時，則該變動列為估列年度之調整數，股東會決議若仍有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度之損益。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司對於應收款之認列及續後評價自民國一〇〇年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文之規定處理。此項會計原則變動，對本公司民國一〇〇年前三季稅後淨利、稅後基本每股盈餘及民國一〇〇年九月三十日之總資產並未有影響。
2. 本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發佈之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定處理。依該公報之規定，本公司應揭露有助於財務報表使用者評估本公司所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊，且該公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。此項改變，依規定本公司民國一〇〇年前三季個別財務報表得不予以揭露，而於民國一〇〇年前三季合併財務報表附註增加營運部門資訊之揭露，另本公司亦已對民國九十九年前三季之合併財務報表營運部門資訊予以重編。

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重要會計科目之說明

1.現金及約當現金

	100.09.30	99.09.30
現金及零用金	\$3,372	\$3,172
支票及活期存款	89,576	125,563
定期存款	16,168	-
合 計	<u>\$109,116</u>	<u>\$128,735</u>

上述銀行存款未有提供擔保或質押之情事。

2.公平價值變動列入損益之金融資產及負債-流動

	100.09.30	99.09.30
交易目的金融資產		
基 金	\$48,810	\$72,511
遠期外匯合約	-	-
小 計	48,810	72,511
交易目的金融資產評價調整	33	2,010
交易目的金融資產合計	<u>\$48,843</u>	<u>\$74,521</u>
交易目的金融負債		
遠期外匯合約	\$-	\$-
交易目的金融負債評價調整	5,419	1
交易目的金融負債合計	<u>\$5,419</u>	<u>\$1</u>

本公司於民國一〇〇及九十九年前三季與金融機構簽訂之遠期外匯合約，主要目的係以規避外幣債權債務匯率變動所為之財務避險操作，惟因不符合避險有效性之條件，故不適用避險會計。

截至民國一〇〇及九十九年九月三十日止，尚未到期之遠期外匯合約列示如下：

金融商品	類型	合約到期月份	合約金額
<u>100.09.30</u>			
遠期外匯合約	賣美元/買新台幣	100 年 10-12 月	美金 4,345 仟元
<u>99.09.30</u>			
遠期外匯合約	賣美元/買新台幣	99 年 10-12 月	美金 3,380 仟元
	買日幣/賣新台幣	99 年 10 月-100 年 1 月	日幣 25,037 仟元

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇〇及九十九年前三季因從事遠期外匯合約而產生之兌換利益分別為 1,457 仟元及 2,302 仟元，分別帳列營業外收入及利益-兌換利益科目項下及營業外費用及損失-兌換損失科目減項。

本公司於民國一〇〇及九十九年前三季認列前述金融資產之評價利益分別為 33 仟元及 2,010 仟元，認列前述金融負債之評價損失分別為 5,419 仟元及 1 仟元。另其相關財務風險資訊之揭露，請參閱財務報表附註十。

3. 備供出售金融資產-流動

	100.09.30	99.09.30
上市公司股票		
中華汽車工業(股)公司	\$-	\$535
東元電機(股)公司	-	876
小計	-	1,411
備供出售金融資產評價調整	-	1,270
合計	\$-	\$2,681

本公司自民國九十七年十月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第二次修訂條文之規定，將原帳列交易目的之金融資產重分類至備供出售金融資產-流動項下。請參閱財務報表附註十.2。

4. 應收票據淨額

	100.09.30	99.09.30
應收票據	\$26,020	\$24,848
減：備抵呆帳	-	-
淨額	\$26,020	\$24,848

5. 應收帳款淨額

	100.09.30	99.09.30
應收帳款	\$290,544	\$257,804
減：備抵呆帳	(389)	(124)
備抵銷貨退回及折讓	(3,966)	(271)
淨額	\$286,189	\$257,409

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 其他應收款

	100.09.30	99.09.30
應收退稅款	\$9,206	\$9,548
其他應收款	116	228
合 計	\$9,322	\$9,776

7. 存貨淨額

	100.09.30	99.09.30
製 成 品	\$41,766	\$34,909
買賣商品	1,960	1,680
在 製 品	48,100	58,643
原 料	36,201	39,042
物 料	12,178	6,451
合 計	140,205	140,725
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(9,963)	(8,004)
淨 額	\$130,242	\$132,721

(1)與存貨相關之銷貨成本明細如下：

	100.01.01-100.09.30	99.01.01-99.09.30
存貨轉列銷貨成本	\$944,321	\$1,028,450
存貨成本沖減至淨變現價值	462	1,971
存貨盤(盈)虧	(2,721)	(2,367)
營業成本合計	\$942,062	\$1,028,054

(2)上述存貨未有提供擔保或質押之情事。

8. 採權益法之長期股權投資(部分未經核閱)

被投資公司	持有股數	帳面金額	持股比例
<u>100.09.30</u>			
錦德投資(股)公司	5,000,000	\$65,696	100.00%
美國 G-SHANK, Inc.	1,000	218,676	100.00%
美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	-	1,436,625	100.00%
鉅祥企業(馬)有限公司	6,924,750	482,571	92.33%
上海鉅祥精密模具有限公司	-	1,581,132	85.00%
鉅祥(泰)有限公司	7,968,750	278,584	85.00%
旭軟電子科技(股)公司	9,374,956	160,358	17.61%
合 計		\$4,223,642	

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

被投資公司	持有股數	帳面金額	持股比例
<u>99.09.30</u>			
錦德投資(股)公司	5,000,000	\$65,787	100.00%
美國 G-SHANK, Inc.	1,000	241,682	100.00%
美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	-	1,311,301	100.00%
鉅祥企業(馬)有限公司	6,924,750	566,178	92.33%
上海鉅祥精密模具有限公司	-	1,381,677	85.00%
鉅祥(泰)有限公司	7,968,750	245,177	85.00%
旭軟電子科技(股)公司	8,522,688	138,575	17.99%
合 計		<u>\$3,950,377</u>	

- (1) 本公司採權益法評價之被投資公司，民國一〇〇及九十九年前三季依權益法認列之投資收益分別為 341,894 仟元及 341,411 仟元。其中部份被投資公司之財務報表係未經會計師核閱，前述依據未經會計師核閱之財務報表所認列之投資收益分別 308,557 仟元及 318,145 仟元。民國一〇〇及九十九年九月三十日依據未經會計師核閱之轉投資公司財務報表所認列之長期股權投資餘額則分別為 4,064,897 仟元及 3,810,523 仟元。
- (2) 國外被投資公司採權益法評價者，民國一〇〇及九十九年前三季財務報表換算為本國貨幣所產生之累積換算調整變動增加數分別為 143,264 仟元及 38,934 仟元。
- (3) 本公司於民國一〇〇及九十九年前三季，依權益法認列被投資公司鉅祥(泰)有限公司及旭軟電子科技(股)公司備供出售金融資產未實現利益變動數減少數分別為 391 仟元及 0 元。
- (4) 本公司之子公司均已列入民國一〇〇及九十九年前三季合併財務報表之合併編製個體中。

9.以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>100.09.30</u>	<u>99.09.30</u>
未上市(櫃)公司股票		
日益茂工業(股)公司	<u>\$27,006</u>	<u>\$27,006</u>

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 無活絡市場之債券投資-非流動

	100.09.30	99.09.30
中國信託乙種特別股	\$100,000	\$101,024

本公司於民國九十八年十二月購入中國信託金融控股股份有限公司於民國九十四年十二月二十九日私募發行乙種特別股，金額為 104,524 仟元。本公司取得乙種特別股之基本條件如下：

- A.發行年限：依發行條件到期年限為七年。
- B.面額：每股10元。
- C.每股發行價格：每股40元。
- D.股息及紅利之分派：乙種特別股股息約定為3.5%，每年發放一次，期滿將按實際發行價格收回。該特別股為累積特別股，股息具有優先分配權利。倘年度決算無盈餘、盈餘不足或因分派乙種特別股股息致發行公司資本適足率低於法定最低要求，而暫停支付乙種特別股股息，該股息應累積於以後有盈餘年度儘先補足分派之。
- E.到期處理方式：自發行日起七年內到期，期滿時由發行公司按實際發行價格收回。故到期收回之本金為每股40元。

11. 固定資產及出租資產

- (1) 本公司於民國一〇〇及九十九年前三季均無因購置固定資產而利息資本化之情事。
- (2) 固定資產及出租資產未有提供擔保或質押之情事。
- (3) 本公司截至民國一〇〇及九十九年九月三十日止之出租資產明細如下：

	100.09.30	99.09.30
成本		
房屋及建築	\$1,340	\$1,340
累計折舊		
房屋及建築	(589)	(552)
淨 額	\$751	\$788

本公司將部分房屋建築出租，民國一〇〇及九十九年前三季出租資產於租賃期間計提之折舊分別為27仟元及35仟元，帳列營業外費用及損失-什項支出科目項下。

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 無形資產

	100.01.01-100.09.30	99.01.01-99.09.30
原始成本：	電腦軟體成本	電腦軟體成本
期初餘額	\$4,838	\$1,682
本期增加-單獨取得	1,306	3,623
本期減少-到期除列	(198)	(1,285)
期末餘額	5,946	4,020
累計攤銷：		
期初餘額	(854)	(1,067)
本期攤銷	(1,369)	(681)
本期減少-到期除列	198	1,285
期末餘額	(2,025)	(463)
期末帳面餘額	\$3,921	\$3,557

13. 短期借款

	100.09.30	99.09.30
信用借款	\$178,738	\$18,331

(1) 本公司民國一〇〇及九十九年九月三十日短期借款之利率分別為 0.8936%-1.0500%及 0.9289%-0.9316%。

(2) 截至民國一〇〇及九十九年九月三十日止，本公司尚未使用之短期借款額度分別約為 731,227 仟元及 918,267 仟元。

(3) 本公司未對上列短期借款提供擔保品。

14. 退休金

截至民國一〇〇及九十九年九月三十日止，專戶儲存台灣銀行之退休準備金餘額分別為 106,228 仟元及 101,071 仟元。又民國一〇〇及九十九年前三季之退休金費用分別為 13,330 仟元及 10,831 仟元，其中屬依勞工退休金條例提撥認列之退休金費用 6,505 仟元及 5,523 仟元。

15. 股本

本公司於民國九十九年一月一日之額定股本總額為 3,000,000 仟元，分為 300,000 仟股 (其中含保留供發行認股權憑證認購之股份 20,000 仟股)，每股面額 10 元，分次發行。實收股本總額為 2,443,043 仟元。

截至民國一〇〇年九月三十日止，本公司額定及實收股本總額均無變動。

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 資本公積

依有關法令規定，因長期股權投資按權益法評價而發生之資本公積，不得作為任何用途，其餘資本公積僅能用於彌補虧損或撥充資本，不得用以分派現金股利。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。

17. 法定盈餘公積

本公司依公司法之規定，就稅後淨利提撥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；又當該項公積已達實收股本百分之五十時，得於保留實收股本百分之五十之半數後撥充股本。

18. 盈餘分配及股利政策

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，依下列比例分派：

(1) 董事及監察人酬勞百分之三以內。

(2) 員工紅利百分之一至百分之十。

其餘由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分配之。

另本公司得視業務之需求放寬員工股票紅利之分派條件，除本公司所屬員工外，本公司之從屬公司員工亦得參與員工股票紅利之分派。

本公司目前產業屬成長階段，未來將配合業務發展擴充，盈餘之分配依上述規定辦理，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，其餘以現金股利方式發放之。

另依規定，本公司如有長期股權投資未實現跌價損失、累積換算調整數等股東權益減項金額時，在分配盈餘前，除依法提列法定盈餘公積外，應就當年度之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分配。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

本公司民國一〇〇及九十九年前三季員工紅利估列金額均為 10,200 仟元，董監酬勞則均為 0 元，員工紅利之估列基礎係經董事會報告以本公司當年度估計盈餘，按一定比率提撥員工分紅金額，並分別認列為民國一〇〇及九十九年前三季之營業費用。惟若嗣後董事會決議之發放金額有重大變動時，則該變動列為估列年度之調整數，股東會決議若仍有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度之損益。

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國九十九年度之盈餘業經民國一〇〇年六月二十八日股東常會決議配發員工現金紅利 13,600 仟元及董監酬勞 0 元，與民國九十九年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞金額並無差異。另本公司民國九十八年度之盈餘業經民國九十九年六月十四日股東常會決議配發員工現金紅利 13,600 仟元及董監酬勞 0 元，與民國九十八年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞金額並無差異。

有關上述本公司經董事會擬議或經股東常會決議之盈餘分配議案情形如下：

	99 年度	98 年度
董監事酬勞	\$-	\$-
員工現金紅利	\$13,600	\$13,600
員工股票紅利		
金額	\$-	\$-
股數(面額每股 10 元)	-	-
股東紅利		
現金	\$293,166	\$244,304
股票(面額每股 10 元)	-	-

有關本公司董事會擬定之盈餘分配案及股東常會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

19. 股份基礎給付-員工獎勵

本公司於民國九十六年十二月六日經行政院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 900,000 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。

有關各年度發行酬勞性員工認股權憑證之資料如下：

認股權憑證 給予日期	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)	發行計劃
96.12.07	900,000	900,000	5,400,000	\$29.10	96 年認股權計劃

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現金股利時，調整認股價格，其所揭露係截至民國一〇〇年九月三十日期末流通在外員工認股權憑證之調整後每股認股價格。

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 本公司民國一〇〇及九十九年前三季員工認股權憑證之相關資訊揭露如下：

單位：金額：元；數量：單位

96 年認股權計劃

	100.01.01-100.09.30		99.01.01-99.09.30	
	數量	加權平均每 股行使價格	數量	加權平均每 股行使價格
期初流通在外餘額	900,000	\$30.80	900,000	\$32.10
本期給與	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外餘額	900,000	29.10	900,000	30.80

(2) 員工認股權憑證流通在外資訊如下：

100.09.30

項目	行使價 格之範 圍(元)	流通在外之認股權憑證			目前可行使之認股權憑證	
		數量	加權平均預 期剩餘存續 期間(年)	加權平均 行使價格 (元)	可行使 之數量	加權平均 行使價格 (元)
96 年認股權計劃	\$29.10	900,000	2.68	\$29.10	540,000	\$29.10

99.09.30

項目	行使價 格之範 圍(元)	流通在外之認股權憑證			目前可行使之認股權憑證	
		數量	加權平均預 期剩餘存續 期間(年)	加權平均 行使價格 (元)	可行使 之數量	加權平均 行使價格 (元)
96 年認股權計劃	\$30.80	900,000	3.68	\$30.80	360,000	\$30.80

(3) 本公司民國九十六年度所給與之酬勞性員工認股選擇權計劃，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第〇七一號函及第二〇五號函規定，採內含價值法認列所給與之酬勞成本，由於員工認股權憑證之行使價格等於衡量日之股票市價，故所認列之酬勞成本為 0 元。若本公司於財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」適用前所給與之員工認股選擇權計劃，改採公平價值法認列酬勞成本時，依 Black-Scholes 選擇權評價模式估列給與日認股選擇權之公平價值計為 177,300 仟元。民國一〇〇及九十九年前三季應攤計之酬勞成本分別為 11,935 仟元及 20,767 仟元。財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	100.01.01-100.09.30	99.01.01-99.09.30
本期淨利		
報表認列之淨利	\$288,538	\$432,878
擬制淨利	\$278,632	\$415,641
基本每股盈餘(元)		
報表認列之每股盈餘	\$1.18	\$1.77
擬制每股盈餘	\$1.14	\$1.69
稀釋每股盈餘(元)		
報表認列之每股盈餘	\$1.18	\$1.76
擬制每股盈餘	\$1.13	\$1.69

上述員工認股權憑證之公平價值係採用 Black-Scholes 選擇權模式評價，其各該項假設之加權平均資訊分別如下：

	96 年認股權計劃
預期股利率	2.080%
預期價格波動率	56.690%
無風險利率	2.625%
預期存續期間	6.5 年

20. 營業收入淨額

	100.01.01-100.09.30	99.01.01-99.09.30
銷貨收入		
部品收入	\$854,590	\$937,855
治具收入	34,410	30,770
模具收入	135,799	104,455
買賣收入	67,899	180,424
合 計	1,092,698	1,253,504
減：銷貨退回	(4,532)	(7,310)
銷貨折讓	(10,855)	(6,420)
營業收入淨額	\$1,077,311	\$1,239,774

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

21.營業成本及費用

本公司民國一〇〇及九十九年前三季發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	100.01.01-100.09.30			99.01.01-99.09.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$176,679	\$112,194	\$288,873	\$157,978	\$106,141	\$264,119
勞健保費用	11,427	7,029	18,456	9,894	6,256	16,150
退休金費用	6,451	6,879	13,330	5,826	5,005	10,831
伙食費用	5,130	1,823	6,953	4,614	1,629	6,243
折舊費用(註)	39,339	4,801	44,140	32,953	3,941	36,894
攤銷費用	7,083	3,527	10,610	5,853	2,708	8,561

註：本公司民國一〇〇及九十九年前三季提列之折舊費用分別為 44,167 仟元及 36,929 仟元，其中屬於出租資產計提之折舊分別為 27 仟元及 35 仟元，帳列營業外費用及損失-其他支出科目項下。

22.所得稅

- (1) 本公司民國九十七年度(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) 本公司截至民國一〇〇年九月三十日止，適用促進產業升級條例「網際網路業、製造業及技術服務業購置設備或技術適用投資抵減辦法」及「公司研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減辦法」之規定，尚未抵減所得稅之金額如下：

發生年度	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
九十八年	研究與發展支出	\$12,396	\$9,192	一〇二年
九十九年	自動化設備投資	4,321	4,321	一〇三年
一〇〇年(估計數)	自動化設備投資	1,652	1,652	一〇四年
合 計		<u>\$18,369</u>	<u>\$15,165</u>	

上述尚未抵減餘額已包含於遞延所得稅資產中。

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 本公司依「製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」申請符合第二條及第四條規定，並選定民國九十五年二月二十八日至民國一〇〇年二月二十七日享有增資擴展連續五年免徵營利事業所得稅之優惠。

(4) 遞延所得稅負債與資產明細如下：

	100.09.30	99.09.30
A.遞延所得稅負債總額	\$429,907	\$385,127
B.遞延所得稅資產總額	\$17,533	\$34,453
C.遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$-	\$-

D.產生遞延所得稅資產或負債之可減除(或應課稅)暫時性差異：

	100.09.30		99.09.30	
	所得額	稅 額	所得額	稅 額
未實現長期股權投資收益	\$(2,528,417)	\$(429,831)	\$(2,265,453)	\$(385,127)
未實現存貨跌價及呆滯損失	9,963	1,694	8,004	1,361
未實現兌換(利益)損失	(446)	(76)	8,703	1,479
備抵銷貨退回及折讓	3,966	674	271	46
投資抵減		15,165		31,567

E.	100.09.30	99.09.30
遞延所得稅資產-流動	\$2,368	\$2,886
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	-	-
淨遞延所得稅資產-流動	2,368	2,886
遞延所得稅負債-流動	(76)	-
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$2,292	\$2,886

F.	100.09.30	99.09.30
遞延所得稅資產-非流動	\$15,165	\$31,567
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	-	-
淨遞延所得稅資產-非流動	15,165	31,567
遞延所得稅負債-非流動	(429,831)	(385,127)
非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$(414,666)	\$(353,560)

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 民國一〇〇及九十九年前三季應計所得稅與所得稅費用間差異調節說明如下：

	100.01.01-100.09.30	99.01.01-99.09.30
當期之應計所得稅	\$(11,909)	\$(10,984)
未分配盈餘加徵 10%	(4,342)	(4,084)
遞延所得稅淨變動數	(47,348)	9,674
估計變動數	(2,048)	-
所得稅費用	<u>\$(65,647)</u>	<u>\$(5,394)</u>

(6) 兩稅合一相關資訊：

	100.09.30	99.09.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$21,300</u>	<u>\$18,443</u>
	99 年度	98 年度
實際盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>3.38%</u>	<u>4.00%</u>

(7) 未分配盈餘相關資訊：

	100.09.30	99.09.30
86 年度以前	\$4,567	\$4,567
87 年度以後	849,702	846,682
合 計	<u>\$854,269</u>	<u>\$851,249</u>

23.每股盈餘

(1)本公司於發行員工認股權憑證後屬複雜資本結構之公司。經考慮員工認股權憑證如全數執行認購普通股，對民國一〇〇及九十九年前三季之每股盈餘具有反稀釋作用。另依財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 169 號函規定，員工分紅若可能發放股票，於計算每股盈餘時，應將可能發放股票之股數視為潛在普通股，計入流通在外加權平均股數，作為計算稀釋每股盈餘之基礎，故相關基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，其計算如下：

	100.01.01-100.09.30	99.01.01-99.09.30
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	244,304,339 股	244,304,339 股
潛在普通股：		
具稀釋作用之員工紅利採發放股票方式之影響數(註 1)	1,223,654	1,030,637
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	<u>245,527,993 股</u>	<u>245,334,976 股</u>

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註：計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入流通在外加權平均股數，其係以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎，據以計算稀釋每股盈餘。另於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該潛在普通股之稀釋作用。

	金 額(分子)		流通在外加權	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後	平均股數(分母)	稅 前	稅 後
<u>100.01.01-100.09.30</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$354,185	\$288,538	244,304,339 股	<u>\$1.45</u>	<u>\$1.18</u>
潛在普通股之影響					
員工分紅採發放股票方式	-	-	1,223,654		
稀釋每股盈餘	<u>\$354,185</u>	<u>\$288,538</u>	<u>245,527,993 股</u>	<u>\$1.44</u>	<u>\$1.18</u>
<u>99.01.01-99.09.30</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$438,272	\$432,878	244,304,339 股	<u>\$1.79</u>	<u>\$1.77</u>
潛在普通股之影響					
員工分紅採發放股票方式	-	-	1,030,637		
稀釋每股盈餘	<u>\$438,272</u>	<u>\$432,878</u>	<u>245,334,976 股</u>	<u>\$1.79</u>	<u>\$1.76</u>

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、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(馬來西亞一廠)	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
美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.(美國鉅星)	本公司之子公司
錦德投資股份有限公司(錦德投資)	本公司之子公司
廈門鉅祥精密模具有限公司(廈門鉅祥)	本公司之聯屬公司
青島鉅祥精密模具有限公司(青島鉅祥)	本公司之聯屬公司
鉅祥精密模具(蘇州)有限公司(蘇州鉅祥)	本公司之聯屬公司
鉅隆模具(東莞)有限公司(東莞鉅隆)	本公司之聯屬公司
天津鉅祥精密模具有限公司(天津鉅祥)	本公司之聯屬公司
PT INDONESIA G-SHANK PRECISION(印尼鉅祥)	本公司之聯屬公司
深圳鉅祥精密模具有限公司(深圳鉅祥)	本公司之聯屬公司
OASIS WORLD CO., LTD.(OASIS)	本公司之聯屬公司
深圳鉅寶精密模具有限公司(深圳鉅寶)	本公司之聯屬公司
東莞鉅悅模具有限公司(東莞鉅悅)	本公司之聯屬公司
上海鉅祥精密五金製品有限公司(上海五金)	本公司之聯屬公司
四川錦岳模具科技有限公司(四川錦岳)	本公司之聯屬公司
宏錦(上海)電子有限公司(上海宏錦)	本公司之聯屬公司
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

2.與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨

關 係 人 名 稱	100.01.01-100.09.30		99.01.01-99.09.30	
	金 額	佔本公司進貨 淨額百分比(%)	金 額	佔本公司進貨 淨額百分比(%)
OASIS	\$9,445	2.21	\$62,637	11.04
深圳鉅寶	5,103	1.20	3,429	0.60
東莞鉅隆	2,204	0.51	9,175	1.62
深圳鉅祥	1,776	0.42	2,920	0.51
上海鉅祥	1,123	0.26	420	0.07
馬來西亞一廠	163	0.04	-	-
青島鉅祥	75	0.02	167	0.03
東莞鉅悅	29	0.01	1,188	0.21
天津鉅祥	-	-	263	0.05
合 計	<u>\$19,918</u>	<u>4.67</u>	<u>\$80,199</u>	<u>14.13</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 60-90 天；而一般供應商則約為月結 90-120 天。

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本公司銷貨予關係人金額如下：

關 係 人 名 稱	100.01.01-100.09.30		99.01.01-99.09.30	
	金 額	佔本公司銷貨 淨額百分比(%)	金 額	佔本公司銷貨 淨額百分比(%)
OASIS	\$64,446	5.98	\$85,731	6.92
美國鉅祥	8,735	0.81	10,745	0.87
馬來西亞一廠	7,306	0.68	7,856	0.63
深圳鉅寶	4,988	0.46	3,241	0.26
四川錦岳	4,670	0.43	-	-
上海鉅祥	4,251	0.40	1,239	0.10
深圳鉅祥	3,966	0.37	397	0.03
印尼鉅祥	2,320	0.22	2,427	0.20
青島鉅祥	2,163	0.20	38	-
泰國鉅祥	1,732	0.16	2,418	0.19
蘇州鉅祥	1,455	0.14	273	0.02
天津鉅祥	762	0.07	8,544	0.69
東莞鉅隆	31	-	120	0.01
合 計	\$106,825	9.92	\$123,029	9.92

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。關係人收款期間除深圳鉅寶及深圳鉅祥為 360 天外，其餘關係人皆為月結 90-120 天，一般客戶之收款期間約為月結 90-120 天。

(3) 本公司於一〇〇及九十九年前三季度向廈門鉅祥、上海鉅祥、青島鉅祥、泰國鉅祥、東莞鉅隆、馬來西亞一廠、蘇州鉅祥、天津鉅祥、深圳鉅祥、深圳鉅寶及東莞鉅悅收取之管理及技術服務收入分別為 50,596 仟元及 57,559 仟元，帳列營業外收入及利益-什項收入科目項下。

(4) 本公司於民國一〇〇及九十九年前三季委託旭軟電子進行產品加工而產生之加工費用及協助本公司製程管理而支付之服務費金額分別共計為 3,668 仟元及 3,319 仟元。

(5) 其他

本公司向旭軟電子承租部分樓層，故於民國一〇〇及九十九年前三季發生之租金支出均為 1,350 仟元，租金係按月收取，租賃期間為 98.04.01-103.03.31。

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6) 本公司與關係人之債權債務情形如下：

A. 應收帳款-關係人

關 係 人 名 稱	100.09.30	99.09.30
OASIS	\$26,054	\$84,236
四川錦岳	4,950	-
深圳鉅寶	4,847	3,184
深圳鉅祥	4,125	3,237
馬來西亞一廠	2,581	2,495
美國鉅祥	2,523	7,211
青島鉅祥	2,221	37
天津鉅祥	786	1,766
泰國鉅祥	710	1,215
蘇州鉅祥	692	270
印尼鉅祥	463	1,425
上海鉅祥	257	717
東莞鉅隆	33	5
合 計	\$50,242	\$105,798

B. 其他應收款-關係人

關 係 人 名 稱	100.09.30	99.09.30
四川錦岳	\$27,617	\$-
上海鉅祥	14,423	14,301
深圳鉅祥	11,178	13,906
深圳鉅寶	10,893	11,951
青島鉅祥	8,229	4,432
東莞鉅隆	6,229	1,713
天津鉅祥	3,661	5,075
美國鉅星	2,461	2,527
馬來西亞一廠	1,038	961
廈門鉅祥	732	940
OASIS	518	-
泰國鉅祥	400	627
上海宏錦	159	-
蘇州鉅祥	95	-
美國鉅祥	67	945
印尼鉅祥	17	3
東莞鉅悅	-	2,538
合 計	\$87,717	\$59,919

註：上述款項未含資金融通之期末餘額。

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 資金融通

本公司與關係人之資金融通情形如下：

應收關係人款項	最高餘額(註)	期末餘額(註)	利率區間	利息收入總額
<u>100.01.01-100.09.30</u>				
廈門鉅祥	\$38	\$-	-	\$-
<u>99.01.01-99.09.30</u>				
廈門鉅祥	\$4,597	\$1,530	-	\$-

註：本公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會(93)基秘字第 167 號函規定，將超過正常授信期限一定期間之應收帳款轉列為其他應收款，視為資金貸與性質，並於財務報表附註中揭露。

D. 應付帳款-關係人

關 係 人 名 稱	100.09.30	99.09.30
OASIS	\$6,525	\$1,927
東莞鉅隆	1,815	8,686
上海鉅祥	885	-
深圳鉅祥	454	2,317
深圳鉅寶	-	1,436
東莞鉅悅	-	1,163
天津鉅祥	-	256
合 計	\$9,679	\$15,785

E. 其他應付款-關係人

關 係 人 名 稱	100.09.30	99.09.30
上海鉅祥	\$2,537	\$-
旭軟電子	1,335	983
東莞鉅隆	775	1,104
蘇州鉅祥	553	965
深圳鉅寶	171	96
深圳鉅祥	56	62
上海五金	-	921
青島鉅祥	-	3
合 計	\$5,427	\$4,134

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、質押之資產

無此事項。

七、重大承諾事項及或有事項

本公司於民國一〇〇年九月三十日尚有下列重大或有及承諾事項未列入上開財務報表之中：

- 1.本公司截至民國一〇〇年九月三十日止，已開立之未使用信用狀金額為日幣 77,150 仟元、美金 532 仟元及新台幣 5,086 仟元。
- 2.本公司因營業所需，由關係人旭軟電子科技(股)公司協助處理端子產品製程，以營業租賃方式向關係人旭軟電子科技(股)公司承租部分樓層，其服務費用係以其成本投入予以計無收付，另未來年度應付租金總額如下：

<u>租賃期間</u>	<u>未來需支付金額</u>
100.10~100.12	\$450
101.01~101.12	1,800
102.01~103.03	2,250
合 計	<u>\$4,500</u>

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、其 他

1. 金融商品相關資訊

(1) 公平價值之資訊

	100.09.30		99.09.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$109,116	\$109,116	\$128,735	\$128,735
交易目的金融資產(不含衍生性金融商品)	48,828	48,828	72,529	72,529
備供出售金融資產-流動	-	-	2,681	2,681
應收款項淨額(包括應收票據、應收帳款及應收帳款-關係人)	362,451	362,451	388,055	388,055
其他應收款(包括其他應收款及其他應收款-關係人)	97,039	97,039	71,225	71,225
採權益法之長期股權投資-無市價(部分未經核閱)	4,063,284	-	3,811,802	-
採權益法之長期股權投資-有市價(部分未經核閱)	160,358	333,748	138,575	319,601
以成本衡量之金融資產-非流動	27,006	-	27,006	-
無活絡市場之債券投資-非流動	100,000	109,083	101,024	107,421
存出保證金	193	193	170	170
<u>負 債</u>				
短期借款	178,738	178,738	18,331	18,331
應付款項(包括應付票據、應付帳款及應付帳款-關係人)	172,640	172,640	187,943	187,943
應付所得稅	16,251	16,251	15,069	15,069
應付費用	225,535	225,535	194,290	194,290
其他應付款(包括其他應付款及其他應付款-關係人)	21,554	21,554	30,528	30,528
存入保證金	50	50	50	50
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
交易目的金融資產				
遠期外匯合約	15	15	1,992	1,992
<u>負 債</u>				
交易目的金融負債				
遠期外匯合約	5,419	5,419	1	1

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

A. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (A) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項淨額、其他應收款、短期借款、應付款項、應付所得稅、應付費用及其他應付款。
- (B) 存出保證金及存入保證金以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取或支付之金額與帳面價值相近。
- (C) 交易目的金融資產、備供出售金融資產及採權益法之長期股權投資-有市價部份因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價值。
- (D) 採權益法之長期股權投資-無市價部份及以成本衡量之金融資產-非流動因未有公開交易市場，故無法取得市價資料，而不列示公平價值。
- (E) 無活絡市場之債券投資係指無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，本公司採用現金流量模型之評價方法估計。
- (F) 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預所能取得或必須支付之金額，一般均包括當期末結清合約之未實現損益，係依金融機構所提供評價方法估計。

B. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別如下：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	100.09.30	99.09.30	100.09.30	99.09.30
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$92,948	\$128,735	\$16,168	\$-
交易目的金融資產(不含衍生性金融商品)	48,828	72,529	-	-
備供出售金融資產-流動	-	2,681	-	-
應收款項淨額(包括應收票據、應收帳款及應收關係人款項)	-	-	362,451	388,055
其他應收款(包括其他應收款及其他應收款-關係人)	-	-	97,039	71,225

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	100.09.30	99.09.30	100.09.30	99.09.30
採權益法之長期股權投資- 有市價(部分未經核閱)	\$333,748	\$319,601	\$-	\$-
無活絡市場之債券投資-非流動	-	-	109,083	107,421
存出保證金	-	-	193	170
負 債				
短期借款	-	-	178,738	18,331
應付款項(包括應付票據、應付帳 款及應付帳款-關係人)	-	-	172,640	187,943
應付所得稅	-	-	16,251	15,069
應付費用	-	-	225,535	194,290
其他應付款(包括其他應付款及其 他應付款-關係人)	-	-	21,554	30,528
存入保證金	-	-	50	50
衍生性金融商品				
資 產				
交易目的金融資產				
遠期外匯合約	-	-	15	1,992
負 債				
交易目的金融負債				
遠期外匯合約	-	-	5,419	1

C.本公司於民國一〇〇及九十九年前三季因以評價方法估計之公平價值變動而認為當期之金額分別為損失 4,204 仟元及利益 4,359 仟元(包括金融資產評價利益、金融負債評價損失及兌換損益)。

- (2) 本公司民國一〇〇及九十九年九月三十日具固定利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 100,000 仟元及 101,024 仟元，金融負債均為 0 元；具浮動利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 95,686 仟元及 112,681 仟元，金融負債分別為 178,738 元及 18,331 仟元。

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 本公司民國一〇〇及九十九年前三季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 147 仟元及 630 仟元，及利息費用總額分別為 568 仟元及 74 仟元。本公司民國一〇〇及九十九年前三季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為 0 元及增加 697 仟元，及從股東權益調整項目中扣除並列入當期損益之金額分別為 0 元及 634 仟元；民國一〇〇及九十九年前三季依權益法認列被投資公司備供出售金融資產未實現損失變動列入股東權益其他項目之金額分別為減少 391 仟元及 0 元。另本公司民國一〇〇及九十九年前三季均未發生金融資產減損之情形。

(4) 財務風險資訊

本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金、交易目的金融資產、備供出售金融資產、銀行借款及其他應付款-關係人(資金融資)等。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生之應收款項與應付款項、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債券投資-非流動及採權益法之長期股權投資等。

本公司另從事遠期外匯合約之衍生性商品交易，其分別係以規避外幣債權債務匯率變動所為之財務避險操作為主要目的。

本公司金融商品之主要風險說明如下：

A. 市場風險

本公司以外幣計價之銷貨所產生之應收帳款及進貨所產生之應付帳款，具有匯率風險。對此，本公司擬採用遠期外匯合約之衍生性金融商品交易，以適度規避此匯率變動風險。本公司民國一〇〇及九十九年前三季尚未交割之遠期外匯合約則因受市場匯率變動之影響，當美金對新台幣匯率每升值 1 分，將使其公平價值下降分別約 434 仟元及 338 仟元，另當日幣對新台幣匯率每升值 1 分，將使其公平價值上升分別約為 0 元及 2,504 仟元。

本公司從事之部份定期存款及無活絡市場之債券投資-特別股，係屬固定利率之金融資產，故市場利率變動將使其公平價值隨之變動，惟對本公司未具有重大市場利率變動之公平價值風險。另本公司所持有之上市(櫃)公司股票及基金，其公平價值將隨股市相關影響因素及利率走勢，而使其市場價格產生波動。

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B.信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司於民國一〇〇及九十九年九月三十日信用風險金額分別為 389 仟元及 124 仟元，帳列備抵呆帳科目項下，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之主要信用風險係來自於應收款項之回收，本公司已持續評估應收帳款回收情形並提列適當備抵評價，故其帳面餘額已適當考量及反映信用風險。另外衍生性金融商品部分，因本公司交易對象均為信用良好之金融機構，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

C.流動性風險

本公司除營運資金支應外，尚需透過銀行借款及向關係人借款之籌資方式以履行合約義務。

本公司採權益法之長期股權投資、無活絡市場之債券投資-非流動及以成本衡量之金融資產-非流動因無活絡市場而具有流動性風險(投資於旭軟電子科技股份有限公司者除外)。另本公司從事之遠期外匯合約所產生之現金流入及現金流出，以營運資金足以支應，且因遠期外匯合約之匯率已確定，故不致有重大之現金流量風險。

本公司投資之上市(櫃)股票及基金均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

D.利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。本公司民國一〇〇及九十九年九月三十日尚未償還之短期借款而言，當市場利率增加 1%，將增加本公司現金流出分別為 1,781 仟元及 183 仟元。

- (7) 聯屬公司-鉅隆模具(東莞)有限公司於民國一〇〇及九十九年前三季持有之投資型組合式產品，係以獲取利息收入為目的。其相關之風險資訊揭露如下：

A.投資或存款金額

投 資 標 的	100.09.30	99.09.30
聯屬公司-鉅隆模具(東莞)有限公司		
定期存款證	RMB5,000,000	\$-

B.信用風險

金融資產受到聯屬公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括聯屬公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素及合約金額。聯屬公司於選擇此項投資標的時，均係經審慎信用評估，以財務健全、資訊公開之知名金融機構所發行之金融商品為主，以期發行金融機構違約之信用風險降至極小程度。

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C.流動性風險

聯屬公司對上述投資之投資型組合式產品，雖亦有前述所提及之流動性風險，惟其於投資時已考慮此項風險。

D.市場價格風險

聯屬公司之投資標的係為依合約約定之條件收取利息或報酬，將因市場利率波動而產生市場價格風險。

聯屬公司鉅隆模具(東莞)有限公司所投資之定期存款證則會因發行者無法償還而使本金及利息皆無法收回，惟鉅隆模具(東莞)有限公司選擇投資標的時，已考慮此項風險。

E.聯屬公司於民國一〇〇及九十九年前三季因投資定期存款證，而於民國一〇〇及九十九年前三季帳列之利息收入分別為 234 仟元及 0 元。

2.金融資產重分類資訊

(1) 交易目的金融資產重分類之金額及理由：

本公司部分交易目的金融商品不再以短期出售為目的，其中不符合放款及應收款定義者，依據國際會計準則委員會、金融監督管理委員會及會計研究發展基金會相關說明，本公司認定近期國際及國內金融情勢變化已符合財務會計準則公報第三十四號可重分類規定中提及之極少情況，因此將此類中之部分股票投資於民國九十七年十月一日重分類至備供出售金融資產，金額為 2,060 仟元。

(2) 截至民國一〇〇及九十九年九月三十日重分類金融資產之帳面價值及公平價值：

	100.09.30		99.09.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產	\$-	\$-	\$2,681	\$2,681

(3) 本期重分類金融資產於當期及前期公平價值變動認列為損益或業主權益之情形：
本公司民國九十七年十月一日重分類之金融資產，於民國一〇〇及九十九年前三季認列業主權益增加之金額分別為 0 元及 63 仟元，民國一〇〇及九十九年前三季認列公平價值變動認列為損失之金額均為 0 元。

(4) 重分類且尚未除列金融資產公平價值變動認列為損益或股東權益調整之情形：

年度	原分類為交易目的金融資產	
	若未重分類應認列為利益	重分類後認列為損益之收益(費損)金額
100.01.01-100.09.30	\$-	\$-
99.01.01-99.09.30	\$63	\$-

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 重大影響之相關外幣資產與負債之資訊

	100.09.30			99.09.30		
	外幣(仟元)	匯率	新台幣	外幣(仟元)	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$4,515	30.506	\$137,735	\$11,929	31.33	\$373,736
日幣	63,889	0.3989	25,485	9,821	0.3739	3,672
港幣	1,186	3.917	4,645	1,850	4.025	7,446
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	54,261	30.506	1,655,301	49,569	31.33	1,552,983
人民幣	330,781	4.78	1,581,132	294,601	4.69	1,381,677
馬幣	50,320	9.59	482,571	55,836	10.14	566,178
泰銖	283,980	0.981	278,584	238,499	1.028	245,177
<u>衍生性金融商品</u>						
美金	200	30.506	6,101	3,380	31.33	105,895
日幣	-	-	-	24,537	0.3739	9,174
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,215	30.506	37,065	1,282	31.33	40,165
日幣	383,117	0.3989	152,825	196,573	0.3739	73,499
港幣	548	3.917	2,147	-	-	-
<u>非貨幣性項目</u>						
無。						
<u>衍生性金融商品</u>						
美金	4,145	30.506	126,448	-	-	-
日幣	-	-	-	500	0.3739	187

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

補充揭露本公司民國一〇〇年前三季各項資訊如下：

(1) 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額 (100.09.30)	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	提列備抵呆帳金額	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	鉅祥企業(股)公司	廈門鉅祥精密模具有限公司	其他應收款-關係人	\$38 (USD 1,256)	\$-	-	註 2	\$-	關係企業之業務需要	\$-	-	\$-	\$1,793,320	\$1,793,320

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四十為限。所稱當期淨值以最近期經會計師核閱之報表所載為準。

註 2：本公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會(93)基秘字第 167 號函規定，將超過正常授信期限一定期間之應收帳款轉列為其他應收款，視為資金貸與性質，並於財務報表附註中揭露。

(2) 為他人背書保證：無此情事。

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 期末持有有價證券情形：

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	帳列科目	期末(100.09.30)				備註
					股數/ 單位數	帳面金額	持股 比例	每股市價/ 淨值(元)	
鉅祥企業 (股)公司	股票	錦德投資(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資(部分未經核閱)	5,000,000	\$65,696	100.00	\$13.14	(註1)
	資本	美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資(未經核閱)	-	1,436,625	100.00	-	(註1)
	股票	美國 G-SHANK, INC.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資(未經核閱)	1,000	218,676	100.00	219,225.51	(註1)
	股票	鉅祥企業(馬)有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資(未經核閱)	6,924,750	482,571	92.33	69.73	(註1)
	資本	上海鉅祥精密模具有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資(未經核閱)	-	1,581,132	85.00	-	(註1)
	股票	鉅祥(泰)有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資(未經核閱)	7,968,750	278,584	85.00	35.00	(註1)
	股票	旭軟電子科技(股)公司	本公司採權益法評 價之被投資公司	採權益法之長期股權投資(部分未經核閱)	9,374,956	160,358	17.61	35.60	
	股票	日益茂工業(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,200,642	27,006	9.98	29.17	(註2)
	特別股	中國信託乙種特別股	無	無活絡市場之債券投資-非流動	2,500,000	100,000	-	43.63	(註3)
	基金	第一金全家福貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	202,710	34,815	-	171.75	
	基金	第一金台灣貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	952,535	14,013	-	14.71	

註1：係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價而得。

註2：以成本衡量之金融資產-非流動每股淨值係依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3：以中國信託銀行採用現金流量模型之評價方法估計計算而得。

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣 之公司	有價證券種類 及名稱	帳列科目	交易 對象	關 係 人	期初(100.01.01)		買入		賣出				期末(100.09.30)	
					股數/ 單位數	金額	股數/ 單位數	金額(註)	股數/單位數	售價	帳面成本	處分 損益	股數/ 單位數	金額
鉅祥企業 (股)公司	第一金全家福貨 幣市場基金	公平價值變動列入損 益之金融資產-流動	-	-	149,322	\$25,531	850,447	\$145,812	797,059	\$136,572	\$136,528	\$44	202,710	\$34,815
	第一金台灣貨幣 市場基金	公平價值變動列入損 益之金融資產-流動	-	-	603,509	8,839	9,678,509	142,107	9,329,483	136,984	136,933	51	952,535	14,013

註：含金融資產評價調整數。

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。

(7) 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：無此情事。

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。

(9) 從事衍生性商品交易：請參閱財務報表附註四.2 及十。

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.轉投資事業相關資訊(部分未經核閱)

補充揭露本公司對其具有重大影響力或控制力之各被投資公司民國一〇〇年前三季資料如下：

(1) 本公司對被投資公司具有重大影響力或控制力者，被投資公司之相關資訊：

單位：新台幣仟元/美金元/馬幣元/人民幣元

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 25)		期末持有(100.09.30)			被投資公司 本期(損)益	本期認列 之投資 (損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比例	帳面金額			
鉅祥企業(股)公司	錦德投資(股)公司 (部份未經核閱)	註 1	一般投資	\$50,000	\$50,000	5,000,000	100.00	\$65,696	\$7,709	\$7,709	子公司
	美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C. (未經核閱)	註 2	一般投資	618,427	618,427	-	100.00	1,436,625	93,370	92,624	子公司
	美國 G-SHANK, INC. (未經核閱)	註 3	沖壓零件模具、 治具	36,686	36,686	1,000	100.00	218,676	17,779	18,009	子公司
	鉅祥企業(馬)有限公司 (未經核閱)	註 4	沖壓零件模具、 治具	85,112	85,112	6,924,750	92.33	482,571	34,323	31,745	子公司
	上海鉅祥精密模具 有限公司(未經核閱)	註 5	精密連續沖模及 五金製品	46,845	46,845	-	85.00	1,581,132	147,985	125,861	子公司
	鉅祥(泰)有限公司 (未經核閱)	註 6	精密連續沖模及 五金製品	69,509	69,509	7,968,750	85.00	278,584	40,114	34,122	子公司
	旭軟電子科技股份 有限公司(部分未經核閱)	註 7	電子零組件之製 造及貿易	30,911	30,911	9,374,956	17.61	160,358	179,239	31,824	
鉅祥企業(馬)有限 公司	G-SHANK PRECISION (M) SDN.BHD. (未經核閱)	註 8	沖壓零件模具、 治具	22,057 (RM 2,300,000)	22,057 (RM 2,300,000)	2,300,000	100.00	195,545 (RM 20,390,488)	2,362 (RM 244,953)	-	聯屬 公司
	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION(未經核閱)	註 9	沖壓零件模具、 治具	68,516 (RM 7,144,500)	68,516 (RM 7,144,500)	18,800	94.00	76,355 (RM 7,961,935)	6,641 (RM 688,739)	-	聯屬 公司

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

單位：新台幣仟元/美金元/馬幣元/人民幣元

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 25)		期末持有(100.09.30)			被投資公司 本期(損)益	本期認 列之投 資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比例	帳面金額			
美國 G-SHANK, INC.	G-SHANK DE MEXICO,S.A. DE C.V. (未經核閱)	註 10	沖壓零件模具、治具	\$10,979 (USD 359,910)	\$10,979 (USD 359,910)	-	100.00	\$22,257 (USD 729,591)	\$5,050 (USD 172,661)	\$-	聯屬公司
錦德投資(股)公司	旭軟電子科技(股)公司 (部份未經核閱)	註 7	電子零組件之製造及貿易	6,896	1,392	242,123	0.45	7,994	179,239	939	
美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL CO., LTD. (未經核閱)	註 11	一般投資	611,077 (USD20,031,357)	611,077 (USD20,031,357)	20,031,357	100.00	1,425,811 (USD 46,738,707)	93,339 (USD 3,191,405)	-	聯屬公司
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL CO., LTD.	宏錦(上海)電子有限公司 (未經核閱)	註 12	精密連續沖模及五金製品	38,895 (USD 1,275,000)	38,895 (USD 1,275,000)	-	85.00	18,412 (USD 603,551)	(1,399) (USD (47,837))	-	聯屬公司
	鉅隆模具(東莞)有限公司 (未經核閱)	註 13	精密連續沖模及五金製品	46,674 (USD 1,530,000)	46,674 (USD 1,530,000)	-	51.00	190,093 (USD 6,231,330)	4,121 (USD 140,908)	-	聯屬公司
	廈門鉅祥精密模具有限公司(未經核閱)	註 14	精密連續沖模及五金製品	60,707 (USD 1,990,000)	60,707 (USD 1,990,000)	-	79.60	106,782 (USD 3,500,365)	4,298 (USD 146,966)	-	聯屬公司
	鉅祥精密模具(蘇州)有限公司(未經核閱)	註 15	刨床、銑床或模機、精密連續沖模及五金製品	40,065 (USD 1,313,357)	40,065 (USD 1,313,357)	-	94.14	135,781 (USD 4,450,945)	29,275 (USD 1,000,957)	-	聯屬公司
	青島鉅祥精密模具有限公司(未經核閱)	註 16	精密連續沖模及五金製品	101,951 (USD 3,342,000)	101,951 (USD 3,342,000)	-	92.83	383,808 (USD12,581,402)	35,052 (USD 1,198,467)	-	聯屬公司

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

單位：新台幣仟元/美金元/馬幣元/人民幣元

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 25)		期末持有(100.09.30)			被投資公司 本期(損)益	本期認 列之投 資(損) 益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比例	帳面金額			
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL CO., LTD.	天津鉅祥精密模具有限公司(未經核閱)	註 17	精密連續沖模及五金製品	\$67,266 (USD 2,205,000)	\$67,266 (USD 2,205,000)	-	88.20	\$88,128 (USD 2,888,864)	\$2,169 (USD 74,159)	\$-	聯屬公司
	上海鉅祥精密五金製品有限公司(未經核閱)	註 18	精密連續沖模及五金製品	7,779 (USD 255,000)	7,779 (USD 255,000)	-	85.00	263,606 (USD 8,641,123)	65,272 (USD 2,231,762)	-	聯屬公司
	深圳鉅祥精密模具有限公司(未經核閱)	註 19	精密連續沖模及五金製品	74,435 (USD 2,440,000)	74,435 (USD 2,440,000)	-	93.85	93,248 (USD 3,056,702)	700 (USD 23,941)	-	聯屬公司
	OASIS WORLD CO., LTD.(未經核閱)	註 20	一般投資及國際貿易	488 (USD 16,000)	488 (USD 16,000)	-	100.00	483 (USD 15,835)	162 (USD 5,548)	-	聯屬公司
	深圳鉅寶精密模具有限公司(未經核閱)	註 21	精密連續沖模及五金製品	87,857 (USD 2,880,000)	87,857 (USD 2,880,000)	-	96.00	117,487 (USD 3,851,278)	(14,696) (USD (502,486))	-	聯屬公司
	東莞鉅悅模具有限公司(未經核閱)	註 22	模具、電子元件、五金配件、汽車零組件，及技術諮詢	83,282 (USD 2,730,000)	83,282 (USD 2,730,000)	-	91.00	27,831 (USD 912,302)	(16,704) (USD(571,123))	-	聯屬公司
上海鉅祥精密模具有限公司	長宏伸五金製品有限公司(未經核閱)	註 23	五金製品設計、開發及生產，及提供技術諮詢服務	2,390 (RMB 500,000)	2,390 (RMB 500,000)	-	20.00	2,955 (RMB 618,255)	1,205 (RMB 267,120)	-	
	四川錦岳精密科技有限公司(未經核閱)	註 24	精密模具、金屬表面處理、電子零配件組裝、切割、加工、銷售金屬材料	377,620 (RMB79,000,000)	377,620 (RMB79,000,000)	-	100.00	377,620 (RMB79,000,000)	-	-	

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註 1：桃園縣新屋鄉上青埔 56 之 1 號

註 2：3500 South Dupont Highway,Dover,Delaware 19901,U.S.A.

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：上海市松江縣新橋鎮民益路 19 號

註 6：116 Moo 1 Hitech Industrial Estate T.Banlane, A.Bang Pa-In, Ayutthaya Thailand 13160

註 7：桃園縣龜山鄉南上路 522 號

註 8：Plot 92, Lintang Kampung Jawa, 11900 Bayan Lepas, penang, Malaysia.

註 9：Jl. Industri Kawasan JABABEKA Tahap II Block RR 5CD Cikarang-Bekasi 17530
Indonesia.

註 10：NO.15, Gral, Pedro Hinojosa, cd industrial H.Matamoros, Tamps, Mexico.

註 11：Scotia Centre, 4th Floor P.O.Box 2804 George Town, Grand Cayman Cayman Islands.

註 12：上海市松江縣新橋鎮民益路 19 號

註 13：中國廣東省東莞市長安鎮沙邊村上朗工業區

註 14：中國福建省廈門海滄新陽工業區霞光路 109 號

註 15：江蘇省吳江市松陵鎮運東經濟開發區三興路 688 號

註 16：山東省青島市城陽區城中工業園艷陽路 108 號

註 17：天津經濟技術開發區第六大街 21 號

註 18：上海市松江縣新橋鎮民益路 19 號

註 19：廣東省深圳市龍崗區南灣街道辦南嶺社區龍山工業區 13 棟三期 1-2 層

註 20：Suite 802,St James Court St Denis Street,Port Louis,Mauritius

註 21：深圳市寶安區公明街將石社區石圍坪崗工業區 50 號

註 22：東莞市高(埗)鎮洗沙四二村

註 23：山東省青島市城陽區流亭街双元路西側

註 24：遼寧市創新工業園區機場南路 9 號

註 25：原始投資金額之本期期末及上期期末數係以民國一〇〇年九月三十日之匯率換
算而得。

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本公司對被投資公司具有控制力者，補充揭露被投資公司之下列相關資訊：

A. 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	往來科目	本期最高餘額	期末餘額 (100.09.30)(註 2)	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 呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與 限額(註)	資金貸與總限額 (註)
											名稱	價值		
1	上海鉅祥精密模 具有限公司	鉅祥精密(蘇州)模 具有限公司	應收關係 人款項	\$102,770 (RMB 21,500,000)	\$81,260 (RMB 17,000,000)	3.25%	短期資 金融通	\$-	關係企業之 業務需要	\$-	-	\$-	\$604,643 (RMB126,494,368)	\$604,643 (RMB126,494,368)
2		天津鉅祥精密模 具有限公司	應收關係 人款項	37,284 (RMB 7,800,000)	37,284 (RMB 7,800,000)	3.25%	短期資 金融通	-	關係企業之 業務需要	-	-	-	604,643 (RMB126,494,368)	604,643 (RMB126,494,368)
3		深圳鉅祥精密模 具有限公司	應收關係 人款項	59,750 (RMB 12,500,000)	47,800 (RMB10,000,000)	3.25%	短期資 金融通	-	關係企業之 業務需要	-	-	-	604,643 (RMB126,494,368)	604,643 (RMB126,494,368)
4		東莞鉅悅模具有 限公司	應收關係 人款項	19,120 (RMB 4,000,000)	- (RMB 0)	2%	短期資 金融通	-	關係企業之 業務需要	-	-	-	604,643 (RMB126,494,368)	604,643 (RMB126,494,368)
5		宏錦(上海)電子有 限公司	應收關係 人款項	43,020 (RMB 9,000,000)	43,020 (RMB 9,000,000)	1%	短期資 金融通	-	關係企業之 業務需要	-	-	-	604,643 (RMB126,494,368)	604,643 (RMB126,494,368)

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四十為限。所稱當期淨值係以最近期經會計師簽證之報表所載為準。

註 2：本公司之子公司上海鉅祥精密模組有限公司董事通過資金貸予各關係人之額度與期末餘額一致。

B. 為他人背書保證：無此情事。

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元/美金元/馬幣元/人民幣元/泰銖元

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	帳列科目	期末(100.09.30)				備註
					股數/單位數	帳面金額	持股比例	每股市價/淨值(元)	
鉅祥企業(馬)有限公司	股票	G-SHANK PRECISION (M) SDN.BHD.	鉅祥企業(馬)有限公司對 G-SHANK PRECISION (M) SDN.BHD.採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資(未經核閱)	2,300,000	\$195,545 (RM 20,390,488)	100.00	\$85.06 (RM 8.87)	
	股票	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	鉅祥企業(馬)有限公司對 PT INDONESIA G-SHANK PRECISION 採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資(未經核閱)	18,800	76,355 (RM 7,961,935)	94.00	4,061.46 (RM 423.51)	
美國 G-SHANK, INC.	資本	G-SHANK DE MEXICO, S.A. DE C.V.	美國 G-SHANK, INC. 對 G-SHANK DE MEXICO, S.A. DE C.V. 係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資(未經核閱)	-	22,257 (USD 729,591)	100.00	-	
	基金	Domestic equity securities & Fixed income securities	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(未經核閱)	-	89,805 (USD 2,943,844)	-	89,805 (USD 2,943,844)	
鉅祥(泰)有限公司	基金	Scb-TMF Fund	無	備供出售金融資產-流動(未經核閱)	461,952	4,641 (THB4,731,219)	-	9.85 (THB10.04)	
	基金	SCB Saving Fixed Income Open-edned fund	無	備供出售金融資產-流動(未經核閱)	4,066,169	40,046 (THB40,821,249)	-	9.85 (THB10.04)	
	基金	K-Bank Fix Fund	無	備供出售金融資產-流動(未經核閱)	7,051,687	69,179 (THB70,518,618)	-	9.81 (THB10.00)	
美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	股票	英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL CO., LTD.	GRAND 對 GLOBAL 係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資(未經核閱)	20,031,357	1,425,811 (USD 46,738,707)	100.00	71.08 (USD 2.33)	

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

單位：新台幣仟元/美金元/馬幣元/人民幣元/泰銖元

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	帳列科目	期末(100.09.30)				備註
					股數/單位數	帳面金額	持股比例	每股市價/淨值(元)	
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL CO., LTD.	資本	宏錦(上海)電子有限公司	GLOBAL 對宏錦(上海)電子有限公司係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資(未經核閱)	-	\$18,412 (USD 603,551)	85.00	\$-	
	資本	鉅隆模具(東莞)有限公司	GLOBAL 對鉅隆模具(東莞)有限公司係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資(未經核閱)	-	190,093 (USD 6,231,330)	51.00	-	
	資本	廈門鉅祥精密模具有限公司	GLOBAL 對廈門鉅祥精密模具有限公司係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資(未經核閱)	-	106,782 (USD3,500,365)	79.60	-	
	資本	鉅祥精密模具(蘇州)有限公司	GLOBAL 對鉅祥精密模具(蘇州)有限公司係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資(未經核閱)	-	135,781 (USD 4,450,945)	94.14	-	
	資本	青島鉅祥精密模具有限公司	GLOBAL 對青島鉅祥精密模具有限公司係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資(未經核閱)	-	383,808 (USD12,581,402)	92.83	-	
	資本	天津鉅祥精密模具有限公司	GLOBAL 對天津鉅祥精密模具有限公司係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資(未經核閱)	-	88,128 (USD 2,888,864)	88.20	-	
	資本	上海鉅祥精密五金製品有限公司	GLOBAL 對上海鉅祥精密五金製品有限公司係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資(未經核閱)	-	263,606 (USD 8,641,123)	85.00	-	
	資本	深圳鉅祥精密模具有限公司	GLOBAL 對深圳鉅祥精密模具有限公司係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資(未經核閱)	-	93,248 (USD 3,056,702)	93.85	-	
	資本	OASIS WORLD CO., LTD	GLOBAL 對 OASIS WORLD CO., LTD 係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資(未經核閱)	-	483 (USD 15,835)	100.00	-	
	資本	深圳鉅寶精密模具有限公司	GLOBAL 對深圳鉅寶精密模具有限公司係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資(未經核閱)	-	117,487 (USD 3,851,278)	96.00	-	
	資本	東莞鉅悅模具有限公司	GLOBAL 對東莞鉅悅模具有限公司係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資(未經核閱)	-	27,831 (USD 912,302)	91.00	-	

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

單位：新台幣仟元/美金元/馬幣元/人民幣元/泰銖元

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	帳列科目	期末(100.09.30)				備註
					股數/單位數	帳面金額	持股比例	每股市價/淨值(元)	
上海鉅祥精密模具有限公司	資本	長宏伸五金製品有限公司	上海鉅祥精密模具有限公司係對長宏伸五金製品有限公司採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資(未經核閱)	-	\$2,955 (RMB 618,255)	20.00	\$-	
	資本	四川錦岳精密科技有限公司	上海鉅祥精密模具有限公司係對四川錦岳精密科技有限公司採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資(未經核閱)	-	377,620 (RMB 79,000,000)	100.00	-	
鉅隆模具(東莞)有限公司	其他	定息存款證	無	無活絡市場之債券投資-非流動	5,000,000	23,902 (RMB 5,000,000)	-	4.83 (RMB 1.01)	
錦德投資(股)公司	股票	旭軟電子科技(股)公司	錦德對旭軟係採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資(部份未經核閱)	242,123	7,994	0.45	35.6	
	股票	圓剛科技股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(未經核閱)	20,000	487	-	26.60	
	股票	美隆工業股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(未經核閱)	30,000	420	-	13.20	
	股票	建通精密工業股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(未經核閱)	118,000	2,022	-	15.95	
	股票	振發實業股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(未經核閱)	164,000	1,950	-	11.00	
	股票	聯華實業股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(未經核閱)	185,000	3,559	-	16.75	
	股票	中華汽車工業股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(未經核閱)	198,000	5,718	-	26.15	
	股票	遠東國際商業銀行股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(未經核閱)	280,000	3,727	-	11.75	
	股票	虹光精密工業股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(未經核閱)	55,000	714	-	11.65	
	股票	東元電機股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(未經核閱)	65,000	1,121	-	16.55	
	股票	聯華電子股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(未經核閱)	70,000	772	-	11.40	

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣 之公司	有價證券種類 及名稱	帳列科目	交易 對象	關 係 人	期初(100.01.01)		買入		賣出				期末(100.09.30)	
					股數/ 單位數	金額	股數/ 單位數	金額(註)	股數/ 單位數	售價	帳面 成本	處分損益	股數/ 單位數	金額
上海鉅祥 精密模具 有限公司	四川錦岳精密科技 有限公司	採權益法之長期股權 投資(未經核閱)	-	-	-	\$-	-	\$377,620 (RMB 79,000,000)	-	\$-	\$-	\$-	-	\$377,620 (RMB 79,000,000)

E. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。

F. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。

G. 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：無此情事。

H. 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。

I. 從事衍生性商品交易：無此情事。

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 大陸投資資訊(未經核閱)

(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、期末投資帳面價值、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

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	本公司直接 或間接投資之 持股比例(%)	本期認列 投資(損)益 (註3)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 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	USD 10,000,000 (註一)	委託投資(註二)	USD1,700,000	\$-	\$-	USD1,700,000	85.00	\$125,861	\$1,581,132	USD 1,015,289
宏錦(上海)電子 有限公司	精密連續沖模及 五金製品	USD1,500,000	第三地區設立公司 再轉投資(註三)	USD1,275,000	-	-	USD1,275,000	85.00	(1,189)	18,412	-
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	51.00	2,102	190,093	-
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	79.60	3,421	106,782	USD 699,483
鉅祥精密模具 (蘇州)有限公司	刨床、銑床或模 機、精密連續沖 模及五金製品	USD1,400,000	第三地區設立公司 再轉投資(註六)	USD1,313,357	-	-	USD1,313,357	94.14	27,560	135,781	-
青島鉅祥精密 模具有限公司	精密連續沖模及 五金製品	USD3,600,000	第三地區設立公司 再轉投資(註七)	USD3,342,000	-	-	USD3,342,000	92.83	32,540	383,808	-
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	88.20	1,913	88,128	-

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

單位：新台幣仟元/美金元

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	本公司直接 或間接投資 之持股比例 (%)	本期認列 投資(損)益 (註 3)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯出	收回					
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	85.00	\$55,481	\$263,606	\$-
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	93.85	657	93,248	-
深圳鉅寶精密 模具有限公司	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(註十一)	USD2,880,000	-	-	USD2,880,000	96.00	(14,108)	117,487	-
東莞鉅悅模具 有限公司	模具、電子元 件、五金配件、 汽車零組件，及 技術諮詢	USD3,000,000	第三地區設立公司 再轉投資(註十二)	USD2,730,000	-	-	USD2,730,000	91.00	(15,200)	27,831	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額(註 1)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註 2)
\$660,771 (USD21,660,357)	\$868,212 (USD28,460,357)	\$2,689,980

註 1：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。

註 2：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本公司實收資本額或淨值之百分之六十孰高者為準。

註 3：本公司民國一〇〇年前三季依權益法認列之投資損益係依該等被投資公司自行編製之同期間財務報表認列而得。

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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，截至民國一〇〇年九月三十日止，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 90010269 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美國 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。

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美國 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財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 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美國 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 92008950 號函核准經由第三地區美國 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份股權 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。
- 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 095008181 號核准經由第三地區美國 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子公司辦理現金增資，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%。
- 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美國 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美國 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美國 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。

鉅祥企業股份有限公司財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註十：本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第 09600121350 號、經審二字第 09600107160 號、經審二字第 09600265810 號函核准經由第三地區美國 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美國 GRANDSTAR 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。

註十二：本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第 09700242280 號函核准經由第三地區美國 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東莞鉅悅模具有限公司。

(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：請參閱財務報表附註五。
- 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：請參閱財務報表附註五。
- C.財產交易金額及其所產生之損益情形：無此事項。
- 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：請參閱財報報表附註五、十一、2、(2)A。
- F.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：請參閱財務報表附註五。

十二、營運部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表依規定得不予以揭露。