

上市證券代號：2476

鉅祥企業股份有限公司及子公司
合併財務報表

民國一〇〇年一月一日至三月三十一日
及民國九十九年一月一日至三月三十一日
(未經會計師查核或核閱)

公司地址：桃園縣新屋鄉上青埔56號
公司電話：(03)4775141-7

合併財務報表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
八、合併財務報表附註	
(一) 重要會計政策之彙總說明	6—12
(二) 會計變動之理由及其影響	12—13
(三) 重要會計科目之說明	13—25
(四) 關係人交易	25—27
(五) 質押之資產	27
(六) 重大承諾事項及或有事項	27—28
(七) 重大之災害損失	28
(八) 重大之期後事項	28
(九) 其他	
1. 金融商品相關資訊	28—35
2. 其他	36—51
(十) 營運部門資訊	52

鉅祥企業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國一〇〇年三月三十一日
 及民國九十九年三月三十一日
 (未經會計師查核或核閱)
 (金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日		代碼	負債及股東權益	附 註	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
			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	三.1及九	\$ 2,074,477	32.76	\$ 2,442,604	40.03	2100	短期借款	三.13及九	\$ 66,218	1.05	\$ -	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	三.2及九	131,970	2.09	134,230	2.20	2120	應付票據	九	3,923	0.06	313	0.01
1320	備供出售金融資產-流動	三.3及九	122,924	1.94	3,201	0.05	2140	應付帳款	九	434,335	6.86	420,786	6.89
1120	應收票據淨額	三.4及九	23,296	0.37	26,353	0.43	2150	應付帳款-關係人	四及九	549	0.01	1,596	0.03
1140	應收帳款淨額	三.5及九	940,966	14.86	893,681	14.65	2160	應付所得稅		74,535	1.18	51,831	0.85
1150	應收帳款-關係人	四及九	34	-	182	-	2170	應付費用		214,537	3.39	223,312	3.66
1160	其他應收款	三.6及九	38,904	0.61	41,869	0.69	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	三.2及九	1	-	1,481	0.02
1180	其他應收款-關係人	四及九	191	-	221	-	2190	其他應付款-關係人	四及九	873	0.01	1,444	0.02
120x	存貨淨額	三.7	636,916	10.06	566,323	9.28	2210	其他應付款	九	2,481	0.04	4,654	0.08
1286	遞延所得稅資產-流動		3,543	0.06	464	0.01	2273	一年內到期之長期應付款	九	315	-	434	0.01
1291	受限制之銀行存款-流動	五及九	8,636	0.14	9,828	0.16	2280	預收款項及其他流動負債		28,219	0.45	33,287	0.55
1298	預付款項及其他流動資產		48,308	0.76	40,270	0.66		流動負債合計		825,986	13.05	739,138	12.12
	流動資產合計		4,030,165	63.65	4,159,226	68.16							
14xx	基金及投資						24xx	長期負債					
1421	採權益法之長期股權投資	三.8及九	156,679	2.47	136,342	2.23	2443	長期應付款	九	473	0.01	737	0.01
1425	預付投資款	三.9及九	354,714	5.60	-	-	28xx	其他負債					
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	三.9及九	27,006	0.43	27,382	0.45	2810	應計退休金負債		50,817	0.80	33,051	0.54
1490	無活絡市場之債券投資-非流動	三.10及九	123,470	1.95	104,524	1.71	2820	存入保證金	九	284	-	297	-
	基金及投資合計		661,869	10.45	268,248	4.39	2861	遞延所得稅負債-非流動		389,709	6.16	384,169	6.30
								其他負債合計		440,810	6.96	417,517	6.84
15xx	固定資產	三.11及五						負債合計		1,267,269	20.02	1,157,392	18.97
1501	土地		125,267	1.98	125,677	2.06							
1521	房屋及建築		674,282	10.65	690,325	11.31	3xxx	股東權益					
1531	機器設備		1,681,094	26.55	1,614,508	26.46		母公司股東權益					
1551	運輸設備		68,892	1.09	61,012	1.00	31xx	股本					
1561	辦公設備		53,257	0.84	54,673	0.90	3110	普通股	三.14	2,443,043	38.59	2,443,043	40.04
1681	其他設備		130,519	2.06	115,078	1.89	32xx	資本公積					
	成本合計		2,733,311	43.17	2,661,273	43.62	3210	資本公積-普通股股票溢價	三.15	330,001	5.21	330,001	5.41
15x9	減：累計折舊		(1,343,770)	(21.22)	(1,208,551)	(19.81)	3220	資本公積-庫藏股票交易	三.15	63,306	1.00	63,306	1.04
1671	加：未完工程		68,079	1.08	55,259	0.91	3260	資本公積-長期股權投資	三.15	7,692	0.12	7,503	0.12
1672	預付設備款		15,829	0.25	13,662	0.22	33xx	保留盈餘					
	固定資產淨額		1,473,449	23.28	1,521,643	24.94	3310	法定盈餘公積	三.16	416,139	6.57	379,929	6.23
17xx	無形資產						3320	特別盈餘公積		-	-	86	-
1750	電腦軟體成本	三.12	4,447	0.07	499	0.01	3350	未分配盈餘	三.17	1,005,398	15.88	817,791	13.40
1770	遞延退休金成本		20,872	0.33	6,147	0.10	34xx	股東權益其他項目					
1782	土地使用權	三.12	95,748	1.51	103,255	1.69	3420	累積換算調整數		154,724	2.44	282,285	4.62
	無形資產合計		121,067	1.91	109,901	1.80	3451	備供出售金融資產未實現利益	三.3及九	466	0.01	1,141	0.02
18xx	其他資產						361x	母公司股東權益合計		4,420,769	69.82	4,325,085	70.88
1800	出租資產淨額	三.11	3,023	0.05	1,405	0.02	3610	少數股權		643,487	10.16	619,715	10.15
1820	存出保證金	九	2,887	0.04	4,803	0.08		股東權益合計		5,064,256	79.98	4,944,800	81.03
1838	遞延費用		38,743	0.61	36,648	0.60							
1887	受限制之銀行存款-非流動	五及九	322	0.01	318	0.01							
	其他資產合計		44,975	0.71	43,174	0.71							
	資產總計		\$ 6,331,525	100.00	\$ 6,102,192	100.00		負債及股東權益總計		\$ 6,331,525	100.00	\$ 6,102,192	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林於昆

經理人：林於昆

會計主管：廖玉芬

鉅祥企業股份有限公司及子公司
合併損益表
民國一〇〇年一月一日至三月三十一日
及民國九十九年一月一日至三月三十一日
(未經會計師查核或核閱)
(金額除每股盈餘外，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三月三十一日		九十九年一月一日至三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
4110	銷貨收入		\$ 1,082,581	102.11	\$ 1,088,425	100.47
4170	減：銷貨退回		(2,083)	(0.20)	(2,578)	(0.24)
4190	銷貨折讓		(20,242)	(1.91)	(2,499)	(0.23)
	營業收入淨額	三.19及四	1,060,256	100.00	1,083,348	100.00
5000	營業成本	三.7及四	(791,596)	(74.66)	(796,095)	(73.48)
5910	營業毛利		268,660	25.34	287,253	26.52
6000	營業費用	四				
6100	推銷費用		(34,773)	(3.28)	(34,902)	(3.22)
6200	管理及總務費用		(68,192)	(6.43)	(69,872)	(6.45)
6300	研究發展費用		(13,158)	(1.24)	(12,129)	(1.12)
	營業費用合計		(116,123)	(10.95)	(116,903)	(10.79)
6900	營業淨利		152,537	14.39	170,350	15.73
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入	九	9,164	0.87	8,182	0.75
7121	採權益法認列之投資收益	三.8	9,338	0.88	6,168	0.57
7130	處分固定資產利益		257	0.02	73	0.01
7140	處分投資利益		619	0.06	6,825	0.63
7160	兌換利益淨額		2,905	0.27	-	-
7250	備抵呆帳轉回		124	0.01	1,168	0.11
7310	金融資產評價利益	三.2	1,169	0.11	358	0.03
7480	什項收入		3,102	0.29	2,653	0.24
	營業外收入及利益合計		26,678	2.51	25,427	2.34
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	九	(325)	(0.03)	(39)	-
7530	處分固定資產損失		(65)	(0.01)	(250)	(0.03)
7560	兌換損失淨額	三.2	-	-	(1,648)	(0.15)
7650	金融負債評價損失	三.2	(1)	-	(1,481)	(0.14)
7880	什項支出	三.11	(261)	(0.02)	(2,414)	(0.22)
	營業外費用及損失合計		(652)	(0.06)	(5,832)	(0.54)
7900	繼續營業單位稅前淨利		178,563	16.84	189,945	17.53
8110	所得稅費用		(63,087)	(5.95)	(56,190)	(5.18)
9600xx	合併總淨利		\$ 115,476	10.89	\$ 133,755	12.35
	歸屬子：					
9601	母公司股東		\$ 97,330	9.18	\$ 118,992	10.99
9602	少數股權		18,146	1.71	14,763	1.36
	合併總淨利		\$ 115,476	10.89	\$ 133,755	12.35
9750	基本每股盈餘(元)	三.20				
			稅前	稅後	稅前	稅後
	合併總淨利		\$ 0.73	\$ 0.47	\$ 0.78	\$ 0.55
	少數股權之淨利		(0.09)	(0.07)	(0.08)	(0.06)
	母公司股東之淨利		\$ 0.64	\$ 0.40	\$ 0.70	\$ 0.49
9850	稀釋每股盈餘(元)					
	合併總淨利		\$ 0.72	\$ 0.47	\$ 0.78	\$ 0.55
	少數股權之淨利		(0.09)	(0.07)	(0.08)	(0.06)
	母公司股東之淨利		\$ 0.63	\$ 0.40	\$ 0.70	\$ 0.49

(請參閱合併財務報表附註)

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及子公司
 合併現金流量表
 民國一〇〇年一月一日至三月三十一日
 及民國九十九年一月一日至三月三十一日
 (未經會計師查核或核閱)
 (金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	一〇〇年一月一日至三月三十一日	九十九年一月一日至三月三十一日
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 115,476	\$ 133,755
調整項目：		
折舊費用(含出租資產)	45,085	33,550
各項攤提	13,021	3,906
處分投資利益	(619)	(6,825)
處分固定資產淨損失	192	177
備抵呆帳損失提列(迴轉)	(124)	1,168
備抵銷貨退回及折讓提列	(91)	(156)
存貨跌價損失提列	(5,458)	(1,131)
採權益法認列之淨投資收益	(9,338)	(6,168)
金融資產評價利益	(1,169)	(358)
金融負債評價損失	1	1,481
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	(27,959)	28,115
應收票據	1,335	(7,393)
應收帳款	50,718	(74,096)
應收帳款-關係人	73	2,877
其他應收款	5,308	10,204
存貨	(84,635)	(68,555)
預付款項及其他流動資產	(33,295)	(23,069)
遞延所得稅負債及資產	21,154	29,697
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	(822)	(964)
應付票據	3,685	116
應付帳款	94,143	131,871
應付帳款-關係人	(944)	499
應付所得稅	1,311	10,782
應付費用	(16,333)	(24,432)
其他應付款	(86,153)	(34,511)
預收款項及其他流動負債	(31,492)	16,912
應計退休金負債	763	728
營業活動之淨現金流入	<u>53,833</u>	<u>158,180</u>
投資活動之現金流量：		
受限制之銀行存款減少	1,261	5,303
無活絡市場之債券投資-非流動發放之現金股利	(336)	-
處分備供出售金融資產-流動價款	21,667	-
採權益法之長期股權投資減少(增加)	(354,714)	5,814
購置固定資產價款	(35,047)	(13,593)
無形資產增加	(687)	(9)
存出保證金(增加)減少	1,136	(1,580)
遞延費用增加	(6,603)	(8,245)
投資活動之淨現金流出	<u>(373,323)</u>	<u>(12,310)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	30,805	(15,839)
長期應付款減少	(175)	(325)
存入保證金增加	221	183
融資活動之淨現金流(入)出	<u>30,851</u>	<u>(15,981)</u>
匯率影響數	(21,048)	(10,843)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(309,687)	119,046
期初現金及約當現金餘額	2,384,164	2,323,558
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,074,477</u>	<u>\$ 2,442,604</u>

(請參閱合併財務報表附註)

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及子公司
合併財務報表附註
民國一〇〇年三月三十一日
及民國九十九年三月三十一日
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依照金管證六字第0960064020號函令可簡化揭露事項之規定，除針對會計政策與最近年度財務報表相同者聲明並揭露不同部份相關資訊以及納入編製合併財務報表之個體外，可免揭露事項包括下列項目：

1. 公司沿革及業務範圍。
2. 所得稅相關資訊。
3. 退休金相關資訊。
4. 本期用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
5. 重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。本公司重要會計政策除下列所述情況外，與民國九十九年度合併財務報表相同，重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併概況

- (1) 本公司對於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，但具有實質控制能力者，為本公司之子公司，除依權益法評價外，於編製合併財務報表時，並將所有子公司納入合併個體。另有關於合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

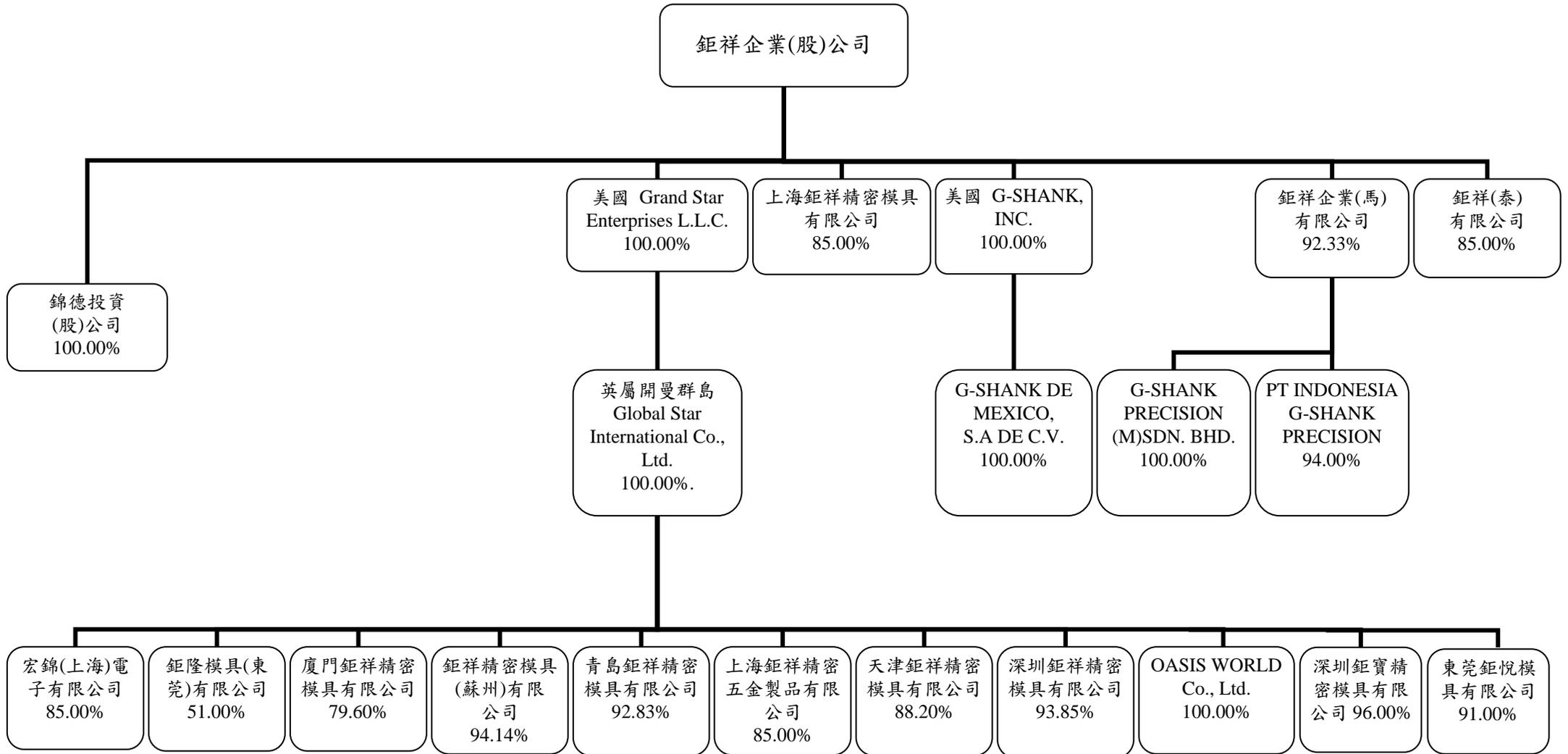
鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公司名稱	業務性質	本公司直接及間接持有股數百分比	
		100.03.31	99.03.31
錦德投資股份有限公司	一般投資	100.00	100.00
美國Grand Star Enterprises L.L.C.	一般投資	100.00	100.00
英屬開曼群島Global Star International Co., Ltd.	一般投資	100.00	100.00
宏錦(上海)電子有限公司	精密連續沖模及五金製品	85.00	85.00
鉅隆模具(東莞)有限公司	精密連續沖模及五金製品	51.00	51.00
廈門鉅祥精密模具有限公司	精密連續沖模及五金製品	79.60	79.60
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	94.14	94.14
青島鉅祥精密模具有限公司	精密連續沖模及五金製品	92.83	92.83
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	85.00	85.00
天津鉅祥精密模具有限公司	精密連續沖模及五金製品	88.20	88.20
深圳鉅祥精密模具有限公司	精密連續沖模及五金製品	93.85	93.85
OASIS WORLD Co., Ltd.	一般投資及國際貿易	100.00	100.00
深圳鉅寶精密模具有限公司	精密連續沖模及五金製品	96.00	96.00
東莞鉅悅模具有限公司	精密連續沖模及五金製品	91.00	91.00
上海鉅祥精密模具有限公司	精密連續沖模及五金製品	85.00	85.00
美國G-SHANK, INC.	沖壓零件模具、治具之銷售及控股公司	100.00	100.00
G-SHANK DE MEXICO,S.A. DE C.V.	沖壓零件模具及治具	100.00	100.00
鉅祥企業(馬)有限公司	沖壓零件模具及治具	92.33	92.33
G-SHANK PRECISION (M) SDN. BHD.	沖壓零件模具及治具	100.00	100.00
PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	沖壓零件模具及治具	94.00	94.00
鉅祥(泰)有限公司	精密連續沖模及五金製品	85.00	85.00

本公司之子公司均已依規定列入編製合併財務報表之合併個體中。

(2) 截至民國一〇〇年三月三十一日止，本公司與合併子公司之投資關係及持股比例圖示如下：

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (未經會計師查核或核閱)
 (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表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 合併財務報表編製原則

- (1) 合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。
- (2) 凡持有被投資公司有表決權之股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。
 - A. 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
 - B. 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
 - C. 有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
 - D. 有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
 - E. 其他具有控制能力者。
- (3) 母公司取得子公司股權之成本高於或低於子公司該項股權淨值，於編製合併財務報表時，係依財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」之規定辦理。若產生商譽或遞延貸項，則按估計效益年限或存續期間攤銷，並列為營業費用或營業外收入及利益。惟自民國九十五年一月一日起，商譽部分不再攤銷，並於每年定期進行減損測試；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取得成本差額，係就非流動資產(非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外)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。
- (4) 金融資產及金融負債
 - A. 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。
 - B. 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。
 - C. 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

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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，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。其續後評價係以利息法之攤銷後成本衡量。

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：

- (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。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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) 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：

A 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，則應予迴轉並認列為當期利益。

B 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。

C 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。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D 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。

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。

(6) 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不得予以揭露。

二、會計變動之理由及其影響

1. 合併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」第三次修訂條文之規定，對於應收票據及應收帳款等各項債權之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收債權發生減損，重大個別應收債權存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收債權，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。此項會計原則變動對本公司民國一〇〇年第一季稅後淨利、稅後基本每股盈餘及民國一〇〇年三月三十一日之總資產並未有影響。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 合併公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發佈財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，此項資訊之揭露變動對本公司營運部門資訊之揭露並未有影響。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	100.03.31	99.03.31
現金及零用金	\$9,989	\$11,349
支票及活期存款	563,020	647,368
定期存款	1,501,468	1,783,887
合 計	\$2,074,477	\$2,442,604

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

	100.03.31	99.03.31
交易目的金融資產		
基金	\$131,572	\$133,812
遠期外匯合約	-	-
小 計	131,572	133,812
交易目的金融資產價調整	398	418
交易目的金融資產合計	\$131,970	\$134,230
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	1	1,481
交易目的金融負債合計	\$1	\$1,481

本公司於民國一〇〇及九十九年第一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。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

截至民國一〇〇及九十九年三月三十一日止，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>100.03.31</u>			
遠期外匯合約	賣美元/買新台幣	100年4-5月	美金 1,018 仟元
	買日幣/賣新台幣	100年4月	日幣 10,500 仟元
<u>99.03.31</u>			
遠期外匯合約	賣美元/買新台幣	99年4-6月	美金 2,650 仟元
	買日幣/賣新台幣	99年4-7月	日幣 160,181 仟元

民國一〇〇及九十九年第一季因從事遠期外匯合約而產生之兌換利益分別為 1,046 仟元及 648 仟元，分別帳列營業外收入及利益-兌換利益科目及營業外費用及損失-兌換損失科目之減項。

本公司及合併子公司於民國一〇〇及九十九年第一季分別認列前述金融資產之評價利益 1,169 仟元及 358 仟元，認列前述金融負債之評價損失分別為 1 仟元及 1,481 仟元。另其相關財務風險資訊之揭露，請參閱合併財務報表附註九。

3. 備供出售金融資產-流動

	100.03.31	99.03.31
上市公司股票		
中華汽車工業(股)公司	\$-	\$535
東元電機(股)公司	-	876
聯華實業(股)公司	-	649
基金		
SCB Saving Fixed Income	122,924	
Open-ended fund		
小計	122,924	2,060
備供出售金融資產評價調整	-	1,141
合計	\$122,924	\$3,201

註：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。請參閱合併財務報表附註九.2。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (未經會計師查核或核閱)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 應收票據淨額

	100.03.31	99.03.31
應收票據	\$23,296	\$26,353
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$23,296	\$26,353

5. 應收帳款淨額

	100.03.31	99.03.31
應收帳款	\$963,329	\$911,175
減：備抵呆帳	(22,272)	(17,338)
備抵銷貨退回及折讓	(91)	(156)
淨 額	\$940,966	\$893,681

6. 其他應收款

	100.03.31	99.03.31
應收退稅款	\$8,165	\$7,911
其他應收款	30,739	33,958
合 計	\$38,904	\$41,869

7. 存貨淨額

	100.03.31	99.03.31
製 成 品	\$233,022	\$189,250
買 賣 商 品	3,638	2,964
在 製 品	166,183	127,710
原 料	265,027	275,584
物 料	23,782	17,896
合 計	691,652	613,404
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(54,736)	(47,081)
淨 額	\$636,916	\$566,323

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 與存貨相關之銷貨成本明細如下：

	100.01.01-100.03.31	99.01.01-99.03.31
存貨轉列銷貨成本	\$798,151	\$797,964
存貨成本沖減至淨變現價值	(5,458)	(1,131)
存貨盤(盈)虧	(1,097)	(738)
營業成本合計	\$791,596	\$796,095

(2) 民國一〇〇及九十九年第一季因先前部份導致存貨淨變現價值低於成本之因素消失，致認列存貨淨變現價值回升利益，而減少銷貨成本金額分別為 5,458 仟元及 1,131 仟元。

(3) 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

被投資公司	持有股數	帳面金額	持股比例
<u>100.03.31</u>			
旭軟電子科技(股)公司	8,889,164	\$154,111	18.52%
長宏伸五金製品有限公司	-	2,568	20.00%
小計		156,679	
加：預付投資款		354,714	
合計		\$511,393	
<u>99.03.31</u>			
旭軟電子科技(股)公司	8,260,708	\$134,175	18.83%
長宏伸五金製品有限公司	-	2,167	20.00%
合計		\$136,342	

(1) 本公司及合併子公司於民國一〇〇年及九十九年第一季對長期股權投資旭軟電子科技(股)公司之評價，係按該被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表，採權益法評價而得，本公司及合併子公司於各該期對前述被投資公司認列之投資收益分別為 9,302 仟元及 6,099 仟元。

(2) 合併子公司於民國九十八年度投資長宏伸五金製品有限公司 2,405 仟元，並取得 20% 之股權。合併子公司民國一〇〇年及九十九年第一季對前述被投資公司採權益法認

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

列之投資收益分別為 36 仟元及 69 仟元，係按該被投資公司未經會計師核閱之同期間財務報表計算而得。

9. 以成本衡量之金融資產-非流動

	100.03.31	99.03.31
<u>未上市(櫃)公司股票-普通股</u>		
日益茂工業(股)公司	\$27,006	\$27,006
<u>其他</u>		
Transterable Corporate Golf Club		
memberships	-	376
合 計	\$27,006	\$27,382

10. 無活絡市場之債券投資-非流動

	100.03.31	99.03.31
中國信託乙種特別股	\$101,024	\$104,524
定息存款證	22,446	-
合 計	\$123,470	\$104,524

(1) 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。

(2) 合併子公司鉅隆模具(東莞)有限公司於民國九十九年十一月二十日購入國家開發銀行香港分行於民國九十九年九月十三日發行定息存款證，金額為人民幣5,000仟元。發行期間自民國九十九年九月十三日至一〇一年九月十三日止，到期按面值

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

贖回，票息2.1%，每半年付息一次。

11. 固定資產及出租資產

- (1) 本公司及合併子公司於民國一〇〇及九十九年第一季均無因購置固定資產而利息資本化之情事。
- (2) 上述固定資產及出租資產未有提供擔保或質押之情事。
- (3) 本公司及合併子公司截至民國一〇〇及九十九年三月三十一日止之出租資產明細如下：

	100.03.31	99.03.31
成本		
房屋及建築	\$4,302	\$2,335
累計折舊		
房屋及建築	(1,279)	(930)
淨 額	\$3,023	\$1,405

本公司及合併子公司將部分房屋建築出租，民國一〇〇及九十九年第一季出租資產於租賃期間計提之折舊分別為 33 仟元及 16 仟元，帳列營業外費用及損失-什項支出科目項下。

12. 無形資產

- (1) 電腦軟體成本：

項 目	100.01.01-100.03.31	99.01.01-99.03.31
原始成本：		
期初餘額	\$5,057	\$1,682
本期增加-單獨取得	703	114
本期減少-到期除列	-	(105)
期末餘額	5,760	1,691
累計攤銷：		
期初餘額	(866)	(1,067)
本期攤銷	(447)	(230)
本期減少-到期除列	-	105
期末餘額	(1,313)	(1,192)
期末帳面餘額	\$4,477	\$499

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 土地使用權：

項 目	100.01.01-100.03.31	99.01.01-99.03.31
原始成本		
期初餘額	\$142,660	\$143,125
本期增加-單獨取得	-	-
本期減少-到期除列	-	-
本期匯率換算調整變動數	(1,553)	861
期末餘額	141,107	143,986
累計攤銷		
期初餘額	(44,699)	(40,082)
本期攤銷	(1,236)	(582)
本期減少-到期除列	-	-
本期匯率換算調整變動數	576	(67)
期末餘額	(45,359)	(40,731)
期末帳面餘額	\$95,748	\$103,255

13. 短期借款

	100.03.31	99.03.31
信用借款	\$66,218	\$-

- (1) 本公司民國一〇〇年三月三十一日短期借款之利率為 0.85%~1.00%。
- (2) 截至民國一〇〇及九十九年三月三十一日止，本公司尚未使用之短期借款額度分別約為 907,170 仟元及 924,558 仟元。
- (3) 本公司未對上列短期借款提供擔保品。

14. 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。

截至民國一〇〇年三月三十一日止，本公司額定及實收股本總額均無變動。

15. 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。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 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。

17. 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第一季員工紅利估列金額均為 3,400 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第一季之營業費用。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。

本公司民國九十九年度之盈餘業經民國一〇〇年三月二十三日董事會決議通過配發員工現金紅利 13,600 仟元及董監酬勞 0 元（惟尚待民國一〇〇年六月二十八日召開之股東常會通過後始生效力）與本公司民國九十九年度財務報表估列之員工紅利及董監酬

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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估列之員工紅利及董監酬勞金額亦無差異。

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	\$293,165	\$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。

18. 股份基礎給付-員工獎酬

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	\$30.80	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時，調整認股價格，其所揭露係截至民國一〇〇年三月三十一日期末流通在外員工認股權憑證之每股認股價格。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(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第一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

	100.01.01-100.03.31		99.01.01-99.03.31	
	加權平均每股		加權平均每股	
	數量	行使價格	數量	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	30.80	900,000	32.10

(2) 員工認股權憑證流通在外資訊如下：

100.03.31

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	3.19	\$30.80	540,000	\$30.80

99.03.31

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	\$32.10	900,000	4.19	\$32.10	360,000	\$32.10

(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第一季應攤計之酬勞成本分別為 3,935 仟元及 6,846 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及子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	100.01.01-100.03.31	99.01.01-99.03.31
本期淨利-歸屬於母司股東		
報表認列之淨利	\$97,330	\$118,992
擬制淨利	\$94,064	\$113,515
基本每股盈餘(元) -歸屬於母司股東		
報表認列之每股盈餘	\$0.40	\$0.49
擬制每股盈餘	\$0.39	\$0.46
稀釋每股盈餘(元) -歸屬於母司股東		
報表認列之每股盈餘	\$0.40	\$0.49
擬制每股盈餘	\$0.38	\$0.46

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

19.營業收入淨額

	100.01.01-100.03.31	99.01.01-99.03.31
銷貨收入		
部品收入	\$ 889,564	\$851,089
治具收入	18,682	17,836
模具收入	104,160	81,752
買賣收入	70,175	137,748
合 計	1,082,581	1,088,425
減：銷貨退回	(2,083)	(2,578)
銷貨折讓	(20,242)	(2,499)
營業收入淨額	\$1,060,256	\$1,083,348

20.每股盈餘

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第一季之每股盈餘均具有反稀釋作用。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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：

	100.01.01-100.03.31	99.01.01-99.03.31
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)	829,269	738,486
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	245,133,608 股	245,042,825 股

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 平均股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>100.01.01-100.03.31</u>					
基本每股盈餘					
合併總淨利	\$178,563	\$115,476	244,304,339 股	\$0.73	\$0.47
減：歸屬予少數股					
權之淨利	(23,351)	(18,146)		(0.09)	(0.07)
歸屬予母公司股東之淨利	\$155,212	\$97,330		\$0.64	\$0.40
稀釋每股盈餘					
合併總淨利	\$178,563	\$115,476	245,133,608 股	\$0.72	\$0.47
減：歸屬予少數股					
權之淨利	(23,351)	(18,146)		(0.09)	(0.07)
歸屬予母公司股東之淨利	\$155,212	\$97,330		\$0.63	\$0.40

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	金 額(分子)		流通在外加權 平均股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>99.01.01-99.03.31</u>					
基本每股盈餘					
合併總淨利	\$189,945	\$133,755	244,304,339 股	\$0.78	\$0.55
減：歸屬予少數股 權之淨利	(18,425)	(14,763)		(0.08)	(0.06)
歸屬予母公司股東之淨利	<u>\$171,520</u>	<u>\$118,992</u>		<u>\$0.70</u>	<u>\$0.49</u>
稀釋每股盈餘					
合併總淨利	\$189,945	\$133,755	245,042,825 股	\$0.78	\$0.55
減：歸屬予少數股 權之淨利	(18,425)	(14,763)		(0.08)	(0.06)
歸屬予母公司股東之淨利	<u>\$171,520</u>	<u>\$118,992</u>		<u>\$0.70</u>	<u>\$0.49</u>

四、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司及子公司之關係
快隆精密工業(股)公司	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
信華科技(廈門)有限公司	該公司為本公司之子公司廈門鉅祥精密模具有限公司之法人董事
旭軟電子科技(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司
長宏伸五金製品有限公司	該公司為本公司之子公司採權益法評價之被投資公司
四川錦岳精密模具有限公司(註)	本公司之聯屬公司

註：該公司目前尚在申請登記中，故未列入合併財務報表之編製個體。

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 向關係人進貨金額如下：

	100.01.01-100.03.31	99.01.01-99.03.31
快隆精密工業(股)公司	\$-	\$137

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 90-120 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及子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 銷貨予關係人金額如下：

	100.01.01-100.03.31	99.01.01-99.03.31
信華科技(廈門)有限公司	\$54	\$13,457

上項銷貨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 90 天收款，而一般客戶之收款期間約為月結 90~120 天。

(3) 本公司於民國一〇〇及九十九年第一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為 862 仟元及 1,440 仟元。

(4) 合併子公司上海鉅祥精密模具有限公司及上海鉅祥精密五金製品有限公司於民國一〇〇年及九十九年第一季委託長宏伸五金製品有限公司進行產品加工而產生之加工費用金額分別為 413 仟元及 205 仟元；另民國一〇〇年及九十九年第一季長宏伸五金製品有限公司向合併子公司上海鉅祥精密模具有限公司承租部分廠房之金額分別為 190 仟元及 198 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第一季發生之租金支出均為 450 仟元，租金係按月收取，租賃期間為 98.04.01-103.03.31。

(6) 與關係人之債權債務情形如下：

A. 應收關係人款項

關係人名稱	100.03.31	99.03.31
信華科技(廈門)有限公司	\$34	\$182

B. 其他應收款-關係人

長宏伸五金製品有限公司	\$190	\$221
四川錦岳精密模具有限公司	1	-
合 計	\$191	\$221

C. 應付關係人款項

長宏伸五金製品有限公司	\$246	\$158
快隆精密工業(股)公司	303	1,438
合 計	\$549	\$1,596

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D. 其他應付款-關係人

關係人名稱	100.03.31	99.03.31
旭軟電子科技(股)公司	\$873	\$1,444

五、質押之資產

合併子公司提供作為擔保品之資產列示如下：

帳列科目	帳面價值	抵押機構	擔保債務內容
<u>100.03.31</u>			
受限制之銀行存款	\$3,872	大華銀行與聯昌銀行 (馬來西亞)	開發信用狀額度
受限制之銀行存款	4,764	中國銀行	材料保證金、合同保證金及其他
受限制之銀行存款	322	泰國盤谷商業銀行	用電保證金
合 計	\$8,958		
<u>99.03.31</u>			
受限制之銀行存款	\$3,856	大華銀行與聯昌銀行 (馬來西亞)	開發信用狀額度
受限制之銀行存款	5,972	中國銀行	材料保證金、合同保證金及其他
受限制之銀行存款	318	泰國盤谷商業銀行	用電保證金
合 計	\$10,146		

六、重大承諾事項及或有事項

本公司及合併公司於民國一〇〇年三月三十一日尚有下列重大或有及承諾事項未列入上開合併財務報表之中：

1. 本公司截至民國一〇〇年三月三十一日止，已開立之未使用信用狀金額為 19,617 仟元。
2. 本公司及合併子公司因營業所需，由關係人旭軟電子科技(股)公司協助處理及管理端子產品製程，其服務費用係以其成本投入予以計價收付。另以營業租賃方式向關係人旭軟電子科技(股)公司承租部分樓層及合併子公司鉅隆模具(東莞)有限公司因營運需要而對外承租土地及廠房，未來每年度應付租金總額如下：

年 度	應付租金總額	
	本公司	合併子公司
100.04~100.12	\$1,350	\$2,142
101.01~101.12	1,800	2,856
102.01~103.03	2,250	3,570
合 計	\$5,400	\$8,567

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 本公司因營運所需，興建廠房建築而簽訂之合約金額(未稅)為 31,238 仟元，已支付 12,495 仟元，尚需支付金額為 18,743 仟元。

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

無此事項。

九、其他

1. 金融商品相關資訊

(1) 公平價值之資訊

	100.03.31		99.03.31	
	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	\$2,074,477	\$2,074,477	\$2,442,604	\$2,442,604
交易目的金融資產(不含衍生性 金融商品)	131,806	131,806	133,911	133,911
備供出售金融資產-流動	122,924	122,924	3,201	3,201
應收款項淨額(包括應收票據、 應收帳款及應收關係人款項)	964,296	964,296	920,216	920,216
其他應收款(包括其他應收款及 其他應收款-關係人)	39,095	39,095	42,090	42,090
採權益法之長期股權投資- 無市價	2,568	-	2,167	-
採權益法之長期股權投資- 有市價	154,111	336,899	134,175	291,603
以成本衡量之金融資產-非流動	27,006	-	27,382	-
無活絡市場之債券投資-非流動	123,470	131,240	104,524	109,658
受限制之銀行存款	8,958	8,958	10,146	10,146
存出保證金	2,887	2,887	4,803	4,803

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	100.03.31		99.03.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
負 債				
短期借款	\$66,218	\$66,218	\$-	\$-
應付款項(包括應付票據、應付帳款及應付關係人款項)	438,807	438,807	422,695	422,695
應付所得稅	74,535	74,535	51,831	51,831
應付費用	214,537	214,537	223,312	223,312
其他應付款(包括其他應付款及其他應付款-關係人)	3,354	3,354	6,098	6,098
長期應付款(含一年內到期)	788	788	1,171	1,171
存入保證金	284	284	297	297
 <u>衍生性金融商品</u>				
資 產				
交易目的金融資產				
遠期外匯合約	164	164	319	319
 負 債				
交易目的金融負債				
遠期外匯合約	1	1	1,481	1,481

A. 本公司及合併子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、受限制之銀行存款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。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (未經會計師查核或核閱)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (D) 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。
- (E) 長期應付款(含一年內到期)係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，其折現率係約定利率。
- (F) 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。
- (G) 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，預計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	
	100.03.31	99.03.31	100.03.31	99.03.31
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$573,009	\$658,717	\$1,501,468	\$1,783,887
交易目的金融資產(不含衍生性金融商品)	131,806	133,911	-	-
備供出售金融資產-流動	122,924	3,201	-	-
應收款項淨額(包括應收票據、應收帳款及應收關係人款項)	-	-	964,296	920,216
其他應收款(包括其他應收款及其他應收款-關係人)	-	-	39,095	42,090
採權益法之長期股權投資-有市價	336,899	291,603	-	-
無活絡市場之債券投資-非流動	-	-	131,240	109,658
受限制之銀行存款	-	-	8,958	10,146
存出保證金	-	-	2,887	4,803

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	100.03.31	99.03.31	100.03.31	99.03.31
負債				
短期借款	\$-	\$-	\$66,218	\$-
應付款項(包括應付票據、應付帳款及應付關係人款項)	-	-	438,807	422,695
應付所得稅	-	-	74,535	51,831
應付費用	-	-	214,537	223,312
其他應付款(包括其他應付款及其他應付款-關係人)	-	-	3,354	6,098
長期應付款(含一年內到期)	-	-	788	1,171
存入保證金	-	-	284	297
 <u>衍生性金融商品</u>				
資產				
交易目的金融資產				
遠期外匯合約	-	-	164	319
 負債				
交易目的金融負債				
遠期外匯合約	-	-	1	1,481

C. 本公司於民國一〇〇及九十九年第一季因以評價方法估計之公平價值變動而分別認列為當期利益之金額為 952 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)及當期損失之金額為 488 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) 本公司及合併子公司民國一〇〇及九十九年第一季具固定利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 1,624,938 仟元及 1,888,411 仟元，金融負債分別為 788 仟元及 1,171 仟元；具浮動利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 483,101 仟元及 559,688 仟元，金融負債分別為 66,218 仟元及 0 仟元。
- (3) 本公司及合併子公司民國一〇〇及九十九年第一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 9,164 仟元及 8,182 仟元，及利息費用總額分別為 325 仟元及 39 仟元。本公司及合併子公司民國一〇

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(未經會計師查核或核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

○及九十九年第一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增加 466 仟元及減少 66 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為 0 元；民國一〇〇及九十九年第一季依權益法認列被投資公司備供出售金融資產未實現利益變動數列為股東權益其他項目之金額分別增加為 466 仟元及 0 元。另本公司及合併子公司民國一〇〇及九十九年第一季均未發生金融資產減損之情形。

(4) 財務風險資訊

本公司及合併子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、備供出售金融資產及銀行借款等。本公司及合併子公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司及合併子公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的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。

本公司及合併子公司金融商品之主要風險說明如下：

A.市場風險

本公司及合併子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第一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為 10 仟元及 27 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 105 仟元及 1,602 仟元。

本公司及合併子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，惟對本公司及合併子公司未具有重大市場利率變動之公平價值風險。另本公司及合併子公司所持有之上市(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。

B.信用風險

金融資產受到本公司及合併子公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司及合併子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。本公司及合併子公司於民國一〇〇及九十九年三

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

月三十一日信用風險金額分別為 22,272 仟元及 17,338 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。本公司及合併子公司之主要信用風險係來自於應收款項之回收，本公司及合併子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

本公司及合併子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。

本公司及合併子公司投資之上市(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。

本公司及合併子公司採權益法之長期股權投資(投資於旭軟電子科技股份有限公司者除外)、無活絡市場之債券投資-非流動、以成本衡量之金融資產及其他金融資產因無活絡市場而具有流動性風險。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。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司及合併子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三月三十一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 662 仟元及 0 元。

- (5) 合併公司-鉅隆模具(東莞)有限公司於民國一〇〇及九十九年第一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	投資或存款金額	
	100.03.31	99.03.31
聯屬公司-鉅隆模具(東莞)有限公司		
定期存款證	RMB5,000,000	\$-

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 信用風險

金融資產受到合併子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括合併子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。合併子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。

C. 流動性風險

合併子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

合併子公司之投資標的係為依合約約定之條件收取利息或報酬，將因市場利率或股價指數波動而產生市場價格風險。

另合併子公司鉅隆模具(東莞)有限公司所投資之定期存款證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. 合併子公司於民國一〇〇年及九十九年第一季因投資定期存款證產品，於民國一〇〇及九十九年第一季帳列之利息收入分別為 357 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三月三十一日重分類金融資產之帳面價值及公平價值：

	100.03.31		99.03.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產	\$-	\$-	\$3,201	\$3,201

(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：

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (未經會計師查核或核閱)
 (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第一季認列業主權益之金額分別為 0 元及減少 66 仟元，民國一〇〇及九十九年第一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 損失金額	重分類後認列為損益 之收益(費損)金額
100.01.01-100.03.31	\$-	\$-
99.01.01-99.03.31	66	-

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (未經會計師查核或核閱)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3.本公司與合併子公司及各合併子公司間之業務關係及重要交易情形及金額如下：

100.01.01-100.03.31：

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			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	鉅祥企業(股)公司	上海鉅祥精密模具有 限公司	1 及 2	銷貨收入	\$ 173	註四	0.02%
				銷貨成本	208	註五	0.02%
				什項收入	3,188	註七	0.30%
				應收帳款-關係人	276		-
				其他應收帳款-關係人	7,554		0.12%
				應付帳款-關係人	1,588		0.03%
0	鉅祥企業(股)公司	鉅隆模具(東莞)有限公 司	1 及 2	銷貨成本	619	註五	0.06%
				什項收入	267	註七	0.03%
				應收帳款-關係人	14		-
				其他應收帳款-關係人	298		-
				應付帳款-關係人	3,035		0.05%
				其他應付帳款-關係人	1,307		0.02%
0	鉅祥企業(股)公司	廈門鉅祥精密模具有 限公司	1	什項收入	708	註七	0.07%
				其他應收帳款-關係人	706		0.01%
0	鉅祥企業(股)公司	鉅祥精密模具(蘇州)有 限公司	1	銷貨收入	32	註四	-
				應收帳款-關係人	33		-
				其他應付帳款-關係人	654		-

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (未經會計師查核或核閱)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

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			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	鉅祥企業(股)公司	深圳鉅祥精密模具有 限公司	1 及 2	銷貨收入	\$ 14	註四	-
				什項收入	6,591	註七	0.62%
				應收帳款-關係人	246		-
				其他應收帳款-關係人	7,606		0.12%
				應付帳款-關係人	38		-
				其他應付帳款-關係人	417		0.01%
0	鉅祥企業(股)公司	青島鉅祥精密模具有 限公司	1 及 2	銷貨成本	57	註五	0.01%
				什項收入	1,587	註七	0.15%
				應收帳款-關係人	2,901		0.05%
				其他應收帳款-關係人	1,580		0.02%
				應付帳款-關係人	40		-
0	鉅祥企業(股)公司	深圳鉅寶精密模具有 限公司	1 及 2	銷貨成本	466	註五	0.04%
				什項收入	6,206	註七	0.59%
				應收帳款-關係人	939		0.01%
				其他應收帳款-關係人	25,423		0.40%
				應付帳款-關係人	465		0.01%
				其他應付帳款-關係人	118		-
0	鉅祥企業(股)公司	天津鉅祥精密模具有 限公司	1 及 2	銷貨收入	18	註四	-
				什項收入	885	註七	0.08%
				應收帳款-關係人	234		-
				其他應收帳款-關係人	1,765		0.03%
				其他應付帳款-關係人	4		-

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (未經會計師查核或核閱)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

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			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	鉅祥企業(股)公司	鉅祥(泰)有限公司	1	銷貨收入 什項收入 應收帳款-關係人 其他應收帳款-關係人	\$ 827 1,151 837 382	註四 註七	0.08% 0.11% 0.01% 0.01%
0	鉅祥企業(股)公司	鉅祥企業(馬)有限公司	1	銷貨收入 銷貨成本 什項收入 應收帳款-關係人 其他應收帳款-關係人 應付帳款-關係人	2,464 163 620 2,479 1,017 162	註四 註五 註七	0.23% 0.02% 0.06% 0.04% 0.02% -
0	鉅祥企業(股)公司	美國 G-SHANK, INC.	1	銷貨收入 應收帳款-關係人 其他應收帳款-關係人	3,880 2,590 222	註四	0.37% 0.04% -
0	鉅祥企業(股)公司	OASIS WORLD CO., LTD.	1 及 2	銷貨收入 銷貨成本 應收帳款-關係人 其他應收帳款-關係人 應付帳款-關係人	16,346 1,675 121,074 13 1,680	註四 註五	1.54% 0.16% 1.91% - 0.03%
0	鉅祥企業(股)公司	東莞鉅悅模具有限公 司	1 及 2	什項收入 其他應收帳款-關係人	531 3,530	註七	0.05% 0.06%
0	鉅祥企業(股)公司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	1	銷貨收入 應收帳款-關係人 其他應收帳款-關係人	1,918 2,018 2	註四	0.18% 0.03% -

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (未經會計師查核或核閱)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

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			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	鉅祥企業(股)公司	美國 GRAND STAR ENTERPRISES L. L. C.	1	其他應收帳款-關係人	\$ 2,373		0.04%
1	上海鉅祥精密模具有 限公司	宏錦(上海)電子有限公 司	3	什項收入	208	註七	0.02%
				其他應收帳款-關係人	69		-
				應付帳款-關係人	4,280		0.07%
				其他應付帳款-關係人	16,994		0.27%
1	上海鉅祥精密模具有 限公司	青島鉅祥精密模具有 限公司	3	銷貨收入	166	註四	0.02%
				應收帳款-關係人	195		-
1	上海鉅祥精密模具有 限公司	鉅祥精密模具(蘇州)有 限公司	3	銷貨收入	804	註四	0.08%
				銷貨成本	119	註五	0.01%
				什項收入	482	註七	0.05%
				應收帳款-關係人	941		0.01%
				其他應收帳款-關係人	97,592		1.54%
				應付帳款-關係人	11		-
1	上海鉅祥精密模具有 限公司	天津鉅祥精密模具有 限公司	3	銷貨收入	240	註四	0.02%
				什項收入	175	註五	0.02%
				應收帳款-關係人	281		-
				其他應收帳款-關係人	35,419		0.56%
1	上海鉅祥精密模具有 限公司	鉅隆模具(東莞)有限公 司	3	應收帳款-關係人	10		-
				應付帳款-關係人	30		-

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (未經會計師查核或核閱)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

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			佔合併總營收或總資 產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
1	上海鉅祥精密模具有 限公司	鉅祥(泰)有限公司	3	銷貨收入 應收帳款-關係人	2,896 3,724	註四	0.27% 0.06%
1	上海鉅祥精密模具有 限公司	上海鉅祥精密五金製 品有限公司	3	銷貨收入 銷貨成本 什項收入 應收帳款-關係人 其他應收帳款-關係人 應付帳款-關係人	236 15,757 2,356 148 1,572 13,047	註四 註五 註七	0.02% 1.49% 0.22% - 0.02% 0.21%
1	上海鉅祥精密模具有 限公司	深圳鉅祥精密模具有 限公司	3	銷貨收入 什項收入 應收帳款-關係人 其他應收帳款-關係人	42 280 50 56,761	註四 註七	- 0.03% - 0.90%
1	上海鉅祥精密模具有 限公司	深圳鉅寶精密模具有 限公司	3	銷貨收入 應收帳款-關係人	2 3	註四	- -
1	上海鉅祥精密模具有 限公司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	3	銷貨收入 應收帳款-關係人	49 49	註四	- -
1	上海鉅祥精密模具有 限公司	廈門鉅祥精密模具有 限公司	3	銷貨收入 應收帳款-關係人	18 163	註四	- -

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (未經會計師查核或核閱)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

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			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
1	上海鉅祥精密模具有限 公司	東莞鉅悅模具有限公 司	3	什項收入 其他應收帳款-關係人 應付帳款-關係人	\$45 9,133 30	註七	- 0.14% -
2	青島鉅祥精密模具有限 公司	天津鉅祥精密模具有 限公司	3	銷貨收入 應收帳款-關係人	419 491	註六	0.04% 0.01%
3	深圳鉅祥精密模具有 限公司	OASIS WORLD CO.,LTD.	3	銷貨收入 應收帳款-關係人 其他應收帳款-關係人	28,806 53,329 18	註六	2.72% 0.84%
3	深圳鉅祥精密模具有 限公司	鉅隆模具(東莞)有限公 司	3	銷貨成本 應付帳款-關係人	22 18	註六	- -
4	深圳鉅寶密模具有 限公司	OASIS WORLD CO.,LTD	3	銷貨收入 應收帳款-關係人	806 802	註六	0.08% 0.01%
4	深圳鉅寶密模具有 限公司	鉅隆模具(東莞)有限公 司	3	銷貨成本 應付帳款-關係人	378 43	註六	0.04% -
4	深圳鉅寶密模具有 限公司	鉅祥精密模具(蘇州)有 限公司	3	銷貨收入 應收帳款-關係人	1,477 1,681	註六	0.14% 0.03%
5	上海鉅祥精密五金製 品有限公司	宏錦(上海)電子有限公 司	3	銷貨成本 其他應收帳款-關係人	283 2,015	註六	0.03% 0.03%
5	上海鉅祥精密五金製 品有限公司	鉅祥企業(馬)有限公司	3	其他應收帳款-關係人	206		-

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (未經會計師查核或核閱)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
6	鉅祥精密模具(蘇州)有限公司	天津鉅祥精密模具有限公司	3	銷貨成本	383	註六	0.04%
				應付帳款-關係人	938		0.01%
7	東莞鉅悅模具有限公 司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	3	銷貨收入	428	註六	0.04%
7	東莞鉅悅模具有限公 司	鉅祥精密模具(蘇州)有 限公司	3	銷貨收入	7	註六	-
				應收帳款-關係人	9		-
8	廈門鉅祥精密模具有 限公司	天津鉅祥精密模具有 限公司	3	應付帳款-關係人	1		-

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (未經會計師查核或核閱)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

99.01.01-99.03.31：

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			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	鉅祥企業(股)公司	上海鉅祥精密模具有限公司	1及2	銷貨收入	\$ 360	註四	0.03%
				銷貨成本	185	註五	0.02%
				什項收入	3,569	註七	0.33%
				應收帳款-關係人	385		0.01%
				其他應收帳款-關係人	7,486		0.12%
				應付帳款-關係人	73		-
0	鉅祥企業(股)公司	鉅隆模具(東莞)有限公司	1及2	銷貨收入	119	註四	0.01%
				銷貨成本	966	註五	0.09%
				什項收入	576	註七	0.05%
				應收帳款-關係人	59		-
				其他應收帳款-關係人	573		0.01%
				應付帳款-關係人	664		0.01%
				其他應付帳款-關係人	8		-
0	鉅祥企業(股)公司	廈門鉅祥精密模具有限公司	1	什項收入	960	註四	0.09%
				應收帳款-關係人	3,541		0.06%
				其他應收帳款-關係人	4,426		0.01%
0	鉅祥企業(股)公司	鉅祥精密模具(蘇州)有限公司	1	什項收入	153	註七	0.01%
				其他應收帳款-關係人	153		-
				其他應付帳款-關係人	1,114		0.02%

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

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			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	鉅祥企業(股)公司	深圳鉅祥精密模具有限 公司	1 及 2	銷貨收入	\$ 200	註四	0.02%
				銷貨成本	124	註五	0.01%
				什項收入	1,983	註七	0.18%
				應收帳款-關係人	3,925		0.06%
				其他應收帳款-關係人	2,966		0.05%
				應付帳款-關係人	64		-
				其他應付帳款-關係人	125		-
0	鉅祥企業(股)公司	青島鉅祥精密模具有限 公司	1	銷貨成本	167	註五	0.02%
				什項收入	1,425	註七	0.13%
				其他應收帳款-關係人	1,417		0.02%
0	鉅祥企業(股)公司	深圳鉅寶精密模具有限 公司	1 及 2	銷貨收入	1,490	註四	0.14%
				銷貨成本	30	註五	-
				什項收入	3,679	註七	0.34%
				應收帳款-關係人	6,913		0.11%
				其他應收帳款-關係人	11,582		0.19%
				應付帳款-關係人	29		-
				其他應付帳款-關係人	7		-
0	鉅祥企業(股)公司	天津鉅祥精密模具有限 公司	1	銷貨收入	3,678	註四	0.34%
				什項收入	960	註七	0.09%
				應收帳款-關係人	8,002		0.13%
				其他應收帳款-關係人	3,246		0.05%
				其他應付帳款-關係人	7		-

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (未經會計師查核或核閱)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

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			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	鉅祥企業(股)公司	鉅祥(泰)有限公司	1	銷貨收入	\$ 558	註四	0.05%
				什項收入	1,919	註七	0.18%
				應收帳款-關係人	555		0.01%
				其他應收帳款-關係人	716		0.01%
0	鉅祥企業(股)公司	鉅祥企業(馬)有限公司	1	銷貨收入	2,582	註四	0.24%
				什項收入	576	註七	0.05%
				應收帳款-關係人	2,575		0.04%
				其他應收帳款-關係人	996		0.02%
0	鉅祥企業(股)公司	美國 G-SHANK, INC.	1	銷貨收入	852	註四	0.08%
				應收帳款-關係人	165		-
				其他應收帳款-關係人	217		-
0	鉅祥企業(股)公司	OASIS WORLD CO., LTD.	2	銷貨成本	44,748	註五	4.13%
				應付帳款-關係人	43,700		0.72%
0	鉅祥企業(股)公司	東莞鉅悅模具有限公司	1	什項收入	672	註七	0.06%
				其他應收帳款-關係人	1,241		0.02%
0	鉅祥企業(股)公司	PT INDONESIA G-SHANK RECISION	2	銷貨收入	88		0.01%
				應收帳款-關係人	797		0.01%
				其他應收帳款-關係人	18		-

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (未經會計師查核或核閱)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 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	什項收入	\$217	註七	0.02%
				其他應收帳款-關係人	144		-
				應付帳款-關係人	4,529		0.07%
				其他應付帳款-關係人	20,460		0.34%
1	上海鉅祥精密模具有 限公司	青島鉅祥精密模具有 限公司	3	銷貨收入	925	註六 註六 註七	0.09%
				銷貨成本	28		-
				什項收入	29		-
				應收帳款-關係人	1,077		0.02%
1	上海鉅祥精密模具有 限公司	鉅祥精密模具(蘇州)有 限公司	3	銷貨收入	2,192	註六 註六 註七	0.20%
				銷貨成本	202		0.02%
				什項收入	513		0.05%
				應收帳款-關係人	3,755		0.06%
				其他應收帳款-關係人	102,784		1.68%
				應付帳款-關係人	100		-
1	上海鉅祥精密模具有 限公司	天津鉅祥精密模具有 限公司	3	銷貨收入	276	註六 註六 註七	0.03%
				銷貨成本	19		-
				什項收入	164		0.02%
				應收帳款-關係人	358		0.01%
				其他應收帳款-關係人	36,712		0.60%
				應付帳款-關係人	22		-
1	上海鉅祥精密模具有 限公司	鉅祥(泰)有限公司	3	銷貨收入	2,350	註六	0.22%
				應收帳款-關係人	2,273		0.04%

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (未經會計師查核或核閱)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

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			佔合併總營收或 總資產之比 率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
1	上海鉅祥精密模具有 限公司	上海鉅祥精密五金製品 有限公司	3	銷貨收入	\$65	註六	0.01%
				銷貨成本	12,869	註六	1.19%
				什項收入	2,459	註七	0.23%
				應收帳款-關係人	52		-
				其他應收帳款-關係人	1,631		0.03%
				應付帳款-關係人	9,822		0.16%
1	上海鉅祥精密模具有 限公司	深圳鉅祥精密模具有 限公 司	3	銷貨收入	97	註六	0.01%
				什項收入	293	註七	0.03%
				應收帳款-關係人	113		-
				其他應收帳款-關係人	58,726		0.96%
1	上海鉅祥精密模具有 限公司	深圳鉅寶精密模具有 限公 司	3	銷貨收入	333	註六	0.03%
				應收帳款-關係人	387		0.01%
1	上海鉅祥精密模具有 限公司	PT INDONESIA G-SHANK RECISION	3	銷貨收入	311	註六	0.03%
				應收帳款-關係人	310		0.01%
2	青島鉅祥精密模具有 限公司	廈門鉅祥精密模具有 限公 司	3	銷貨收入	88	註六	0.01%
				應收帳款-關係人	102		-

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (未經會計師查核或核閱)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

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			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	餘額	交易條件	
2	青島鉅祥精密模具有 限公司	天津鉅祥精密模具有 限公司	3	銷貨收入	\$30	註六	-
				銷貨成本	14	註五	-
				應收帳款-關係人	35		-
3	深圳鉅祥精密模具有 限公司	OASIS WORLD CO.,LTD.	3	銷貨收入	38,430	註六	3.55%
				應收帳款-關係人	37,134		0.61%
3	深圳鉅祥精密模具有 限公司	鉅隆模具(東莞)有限 公司	3	銷貨成本	18	註六	-
				應付帳款-關係人	18		-
3	深圳鉅祥精密模具有 限公司	天津鉅祥精密模具有 限公司	3	銷貨收入	13		-
4	深圳鉅寶密模具有 限公司	OASIS WORLD CO.,LTD	3	銷貨收入	7,049	註六	0.65%
				應收帳款-關係人	7,016		0.11%
4	深圳鉅寶密模具有 限公司	鉅隆模具(東莞)有限 公司	3	銷貨成本	109		0.01%
				應付帳款-關係人	56		-
5	上海鉅祥精密五金製 品有限公司	宏錦(上海)電子有限 公司	3	銷貨成本	282	註五	0.03%
				應付帳款-關係人	218		-

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (未經會計師查核或核閱)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
6	鉅祥精密模具(蘇州)有限公司	東莞鉅悅模具有限公司	3	應付帳款-關係人	\$83		-
6	鉅祥精密模具(蘇州)有限公司	天津鉅祥精密模具有限 公司	3	銷貨成本	635		0.06%
				應付帳款-關係人	740		0.01%
7	廈門鉅祥精密模具有 限公司	天津鉅祥精密模具有限 公司	3	應付帳款-關係人	1		-

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 合併子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：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。關係人收款期間約為月結 90 天。

註五：進貨大多為特殊規格之模具及零件係單一供應商，無其他進價可供比較，其付款期間約為月結 60-90 天。

註六：依契約而定，收(付)款期間為月結 90 天。

註七：依據契約約定計收。

註八：依融資契約約定利息收付及償付本金。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	100.03.31			99.03.31		
	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	\$25,716	29.418	\$756,513	\$22,920	31.819	\$729,291
日幣	63,714	0.3556	22,657	33,392	0.3407	11,377
港幣	9,951	3.785	37,665	20,353	4.093	83,305
人民幣	386,748	4.49	1,736,499	360,328	4.66	1,679,128
馬來幣	28,706	9.68	277,874	28,814	9.64	277,767
泰銖	124,828	0.973	121,458	151,847	0.982	149,114
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	2,975	29.418	87,510	-	-	-
人民幣	84,572	4.49	379,834	465	4.66	2,273
泰銖	12,635	0.973	12,294	36,787	0.982	36,125
<u>衍生性金融商品</u>						
美金	900	29.418	26,476	1,650	31.819	52,501
日幣	10,500	0.3556	3,734	-	-	-
<u>金融負債：</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	3,297	29.418	96,991	4,563	31.819	145,190
日幣	203,594	0.3556	72,398	182,014	0.3407	62,012
港幣	4,171	3.785	15,787	4,121	4.093	16,867
人民幣	62,448	4.49	280,392	53,383	4.66	248,765
馬來幣	2,684	9.68	25,981	2,381	9.64	22,953
泰銖	18,601	0.973	18,099	15,833	0.982	15,548
<u>衍生性金融商品</u>						
美金	118	29.418	3,471	1,000	31.819	84,319
日幣	-	-	-	160,181	0.3407	54,574

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(未經會計師查核或核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、營運部門資訊

依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司有二個應報導部門，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、一般投資及國際貿易行為。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。

部門資訊

100.01.01-100.03.31	沖壓零件 部門	一般投資 部門	調節 及銷除	合 併
收入				
來自外部客戶收入	\$1,060,256	\$-	\$-	\$1,060,256
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$1,060,256</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,060,256</u>
部門損益	<u>\$152,518</u>	<u>\$(15)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$152,503</u>
營業外收益及損費				26,060
本期稅前淨利				<u>\$178,563</u>
資產				
部門資產	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,331,525</u> (註)	<u>\$6,331,525</u>
99.01.01-99.03.31	沖壓零件 部門	一般投資 部門	調節 及銷除	合 併
收入				
來自外部客戶收入	\$1,083,348	\$-	\$-	\$1,083,348
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$1,083,348</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,083,348</u>
部門損益	<u>\$170,365</u>	<u>\$(15)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$170,350</u>
營業外收益及損費				19,595
本期稅前淨利				<u>\$189,945</u>
資產				
部門資產	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,102,192</u> (註)	<u>\$6,102,192</u>

註：依財團法人中華民國會計研究發展基金會(99)基秘字第 151 號函之規定，若應報導部門資產之衡量金額未提供予營運決策者時，各部門應揭露資產之衡量金額為 0，因此逕以合併總資產列示。