

上市證券代號：2476

鉅祥企業股份有限公司及子公司  
合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國一〇一年上半年度  
及民國一〇〇年上半年度

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、合併資產負債表	5
五、合併損益表	6
六、合併股東權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 重要會計政策之彙總說明	9-20
(三) 會計變動之理由及其影響	21
(四) 重要會計科目之說明	21-35
(五) 關係人交易	36-37
(六) 質押之資產	37-38
(七) 重大承諾事項及或有事項	38
(八) 重大之災害損失	38
(九) 重大之期後事項	38
(十) 其他	39-62, 76-82
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	63-66
2. 轉投資事業相關資訊	67-68
3. 大陸投資資訊	69-74
(十二) 營運部門資訊	75

## 鉅祥企業股份有限公司及其子公司 會計師核閱報告

鉅祥企業股份有限公司及其子公司民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

列入第一段所述合併財務報表編製個體之子公司財務報表，並未經會計師核閱。該等子公司民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之資產總額分別為新台幣 5,455,616 仟元及新台幣 4,954,245 仟元，分別佔合併資產總額之 81.01% 及 77.74%，負債總額分別為新台幣 478,720 仟元及新台幣 422,101 仟元，分別佔合併負債總額之 31.28% 及 27.12%；民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日之營業收入淨額為新台幣 1,635,379 仟元及新台幣 1,641,015 仟元，分別佔合併營業收入淨額之 75.42% 及 72.76%，稅後淨利為新台幣 193,989 仟元及新台幣 230,952 仟元，分別佔合併總淨利之 98.32% 及 107.48%。如合併財報報表附註四.8 所述，鉅祥企業股份有限公司及其子公司民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之合併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 5,524 仟元及新台幣 6,191 仟元，分別佔合併資產總額之 0.08% 及 0.10%，民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日分別認列相關之淨投資損失為新台幣 126 仟元及淨投資收益為新台幣 1,019 仟元，分別佔稅前淨利之 0.04% 及 0.30%，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。又如合併財務報表附註十.4 有關各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額之揭露，及合併財務報表附註十一所述有關合併子公司之相關資訊及大陸投資資訊，亦未經會計師核閱。

(續下頁)

(承上頁)

依本會計師核閱結果，除上段所述，鉅祥企業股份有限公司及其子公司民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日之合併財務報表，若能取得子公司及該等採權法評價之被投資公司經會計師核閱之同期間財務報表可能有所調整之影響暨相關之揭露及資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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。

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 晋

會計師：

楊 建 國

中華民國 一〇一 年 八 月 二 十 八 日

鉅祥企業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國一〇一年六月三十日  
及民國一〇〇年六月三十日  
(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	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日		代碼	負債及股東權益	附 註	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
			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	\$ 2,444,556	36.30	\$ 2,403,294	37.71	2100	短期借款	四.13及十	\$ 111,945	1.66	\$ 28,838	0.45
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二、四.2及十	38,537	0.57	139,801	2.19	2120	應付票據	十	465	0.01	10,196	0.16
1320	備供出售金融資產-流動	二、四.3及十	183,997	2.73	113,766	1.79	2140	應付帳款	十	421,748	6.27	428,677	6.73
1120	應收票據淨額	二、四.4及十	104,251	1.55	27,274	0.43	2150	應付帳款-關係人	五及十	1,961	0.03	833	0.01
1140	應收帳款淨額	二、四.5及十	900,719	13.37	978,837	15.36	2160	應付所得稅	二、四.22及十	44,545	0.66	55,656	0.87
1150	應收帳款-關係人	三、五及十	60,962	0.91	30	-	2170	應付費用	二、四.18及十	203,190	3.02	226,398	3.55
1160	其他應收款	三、四.6及十	64,931	0.96	88,370	1.39	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	二、四.2及十	202	-	-	-
1180	其他應收款-關係人	三、五及十	374	0.01	205	-	2190	其他應付款-關係人	五及十	956	0.01	1,364	0.02
120x	存貨淨額	二、四.7	657,388	9.76	656,672	10.30	2210	其他應付款	十	192,145	2.85	331,866	5.21
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.22	3,043	0.04	2,779	0.04	2273	一年內到期之長期應付款	十	282	-	388	0.01
1291	受限制之銀行存款-流動	六及十	16,818	0.25	8,660	0.14	2280	預收款項及其他流動負債		33,355	0.50	23,054	0.36
1298	預付款項及其他流動資產		64,658	0.96	35,600	0.56		流動負債合計		1,010,794	15.01	1,107,270	17.37
	流動資產合計		4,540,234	67.41	4,455,288	69.91							
14xx	基金及投資						24xx	長期負債					
1421	採權益法之長期股權投資	二、四.8及十	197,507	2.93	161,530	2.53	2443	長期應付款	十	116	-	308	0.01
1425	預付長期投資款	二、四.8及十	19,749	0.29	-	-	28xx	其他負債					
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	二、四.9及十	27,006	0.40	27,006	0.42	2810	應計退休金負債	二及四.14	57,483	0.85	49,541	0.78
1490	無活絡市場之債券投資-非流動	二、四.10及十	137,674	2.05	123,331	1.94	2820	存入保證金	十	674	0.01	280	-
	基金及投資合計		381,936	5.67	311,867	4.89	2861	遞延所得稅負債-非流動	二及四.22	461,353	6.85	399,163	6.26
								其他負債合計		519,510	7.71	448,984	7.04
15xx	固定資產	二、四.11及五						負債合計		1,530,420	22.72	1,556,562	24.42
1501	土地		124,251	1.84	124,130	1.95	3xxx	股東權益					
1521	房屋及建築		788,222	11.70	668,743	10.49		母公司股東權益					
1531	機器設備		1,872,703	27.81	1,661,320	26.06	31xx	股本					
1551	運輸設備		74,494	1.11	68,686	1.08	3110	普通股	四.15	2,443,043	36.27	2,443,043	38.33
1561	辦公設備		66,684	0.99	50,802	0.80	32xx	資本公積					
1681	其他設備		125,606	1.87	128,032	2.01	3210	資本公積-普通股股票溢價	四.15及四.16	330,001	4.90	330,001	5.18
	成本合計		3,051,960	45.32	2,701,713	42.39	3220	資本公積-庫藏股票交易	二及四.16	63,306	0.94	63,306	1.00
15x9	減：累計折舊		(1,502,490)	(22.31)	(1,362,537)	(21.38)	3260	資本公積-長期股權投資	二及四.16	3,161	0.05	7,692	0.12
1671	加：未完工程		101,983	1.51	91,921	1.44	33xx	保留盈餘					
1672	預付設備款		13,337	0.20	20,195	0.32	3310	法定盈餘公積	四.17	500,127	7.43	465,109	7.30
	固定資產淨額		1,664,790	24.72	1,451,292	22.77	3320	特別盈餘公積	四.18	7,389	0.11	201	-
17xx	無形資產						3350	未分配盈餘	四.18及四.22	871,978	12.95	748,261	11.74
1750	電腦軟體成本	二及四.12	2,925	0.04	4,103	0.06	34xx	股東權益其他項目					
1770	遞延退休金成本	二	17,034	0.25	20,872	0.33	3420	累積換算調整數	二及四.8	270,676	4.02	98,864	1.55
1782	土地使用權	二及四.12	90,509	1.35	93,337	1.46	3430	未認列為退休金成本之淨損失	二	(6,411)	(0.10)	-	-
	無形資產合計		110,468	1.64	118,312	1.85	3451	備供出售金融資產未實現利益	二及四.8及十	735	0.01	539	0.01
18xx	其他資產						3610	母公司股東權益合計		4,484,005	66.58	4,157,016	65.23
1800	出租資產淨額	二及四.11	2,910	0.04	3,039	0.05		少數股權		720,436	10.70	659,668	10.35
1820	存出保證金	十	8,151	0.12	2,836	0.05		股東權益合計		5,204,441	77.28	4,816,684	75.58
1838	遞延費用	二	26,055	0.39	30,302	0.48							
1887	受限制之銀行存款-非流動	六及十	317	0.01	310	-							
	其他資產合計		37,433	0.56	36,487	0.58							
	資產總計		\$ 6,734,861	100.00	\$ 6,373,246	100.00		負債及股東權益總計		\$ 6,734,861	100.00	\$ 6,373,246	100.00

(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  
 合併損益表  
 民國一〇一年一月一日至六月三十日  
 及民國一〇〇年一月一日至六月三十日  
 (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	一〇一年一月一日至六月三十日		一〇〇年一月一日至六月三十日	
			金 額	%	金 額	%
4110	銷貨收入	二、四.20及五	\$ 2,180,450	100.55	\$ 2,286,392	101.38
4170	減：銷貨退回		(5,058)	(0.23)	(6,941)	(0.31)
4190	銷貨折讓		(6,900)	(0.32)	(24,125)	(1.07)
	營業收入淨額		2,168,492	100.00	2,255,326	100.00
5000	營業成本	二、四.7、四.14、四.21及五	(1,619,150)	(74.67)	(1,710,251)	(75.83)
5910	營業毛利		549,342	25.33	545,075	24.17
6000	營業費用	四.14、四.18、四.21及五				
6100	推銷費用		(85,062)	(3.92)	(80,063)	(3.55)
6200	管理及總務費用		(187,102)	(8.63)	(154,334)	(6.84)
6300	研究發展費用		(25,383)	(1.17)	(26,853)	(1.19)
	營業費用合計		(297,547)	(13.72)	(261,250)	(11.58)
6900	營業淨利		251,795	11.61	283,825	12.59
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入	十	25,195	1.16	17,493	0.78
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.8	20,675	0.95	18,400	0.81
7122	股利收入		2,161	0.10	4,803	0.21
7130	處分固定資產利益	二	64	-	1,521	0.07
7140	處分投資利益	二	4,947	0.23	7,916	0.35
7250	備抵呆帳轉回	二	-	-	5,183	0.23
7310	金融資產評價淨利益	二及四.2	75	-	5,221	0.23
7480	什項收入	二	5,270	0.25	5,369	0.24
	營業外收入及利益合計		58,387	2.69	65,906	2.92
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	五及十	(700)	(0.03)	(252)	(0.01)
7530	處分固定資產損失	二	(145)	(0.01)	(272)	(0.01)
7560	兌換損失淨額	二及四.2	(1,620)	(0.07)	(8,148)	(0.36)
7650	金融負債評價淨損失	二及四.2	(202)	(0.01)	-	-
7880	什項支出	二、四.11及四.21	(3,752)	(0.17)	(1,432)	(0.06)
	營業外費用及損失合計		(6,419)	(0.29)	(10,104)	(0.45)
7900	繼續營業單位稅前淨利		303,763	14.01	339,627	15.06
8110	所得稅費用	二及四.22	(106,466)	(4.91)	(124,738)	(5.53)
9600xx	合併總淨利		\$ 197,297	9.10	\$ 214,889	9.53
	歸屬於：					
9601	母公司股東		\$ 169,280	7.81	\$ 182,530	8.09
9602	少數股權		28,017	1.29	32,359	1.44
	合併總淨利		\$ 197,297	9.10	\$ 214,889	9.53
			稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.23				
	合併總淨利		\$ 1.24	\$ 0.81	\$ 1.39	\$ 0.88
	少數股權之淨利		(0.14)	(0.12)	(0.17)	(0.13)
	母公司股東之淨利		\$ 1.10	\$ 0.69	\$ 1.22	\$ 0.75
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.23				
	合併總淨利		\$ 1.24	\$ 0.80	\$ 1.38	\$ 0.87
	少數股權之淨利		(0.14)	(0.11)	(0.17)	(0.13)
	母公司股東之淨利		\$ 1.10	\$ 0.69	\$ 1.21	\$ 0.74

(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  
 合併股東權益變動表  
 民國一〇一年一月一日至六月三十日  
 及民國一〇〇年一月一日至六月三十日  
 (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	普通股股本	資本公積			保留盈餘			累積換算 調整數	未認列為 退休金成 本之淨損失	備供出售金融 資產未實現利 益(損失)	母公司股東 權益合計	少數股權	合 計
		普通股 股票溢價	庫藏股 票交易	長期股 權投資	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘						
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ 2,443,043	\$ 330,001	\$ 63,306	\$ 7,692	\$ 416,139	\$ -	\$ 908,068	\$ 176,806	\$ (201)	\$ -	\$ 4,344,854	\$ 627,750	\$ 4,972,604
民國九十九年度盈餘指撥及分配：(註1)													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	48,970	-	(48,970)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	201	(201)	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	-	(293,166)	-	-	-	(293,166)	-	(293,166)
民國一〇〇年上半年度合併總淨利歸屬予母公司股東	-	-	-	-	-	-	182,530	-	-	-	182,530	-	182,530
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	-	(77,942)	-	-	(77,942)	-	(77,942)
備供出售金融資產未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	539	539	-	539
未認列為退休金成本之淨損失變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	201	-	201	-	201
少數股權淨變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31,918	31,918
民國一〇〇年六月三十日餘額	\$ 2,443,043	\$ 330,001	\$ 63,306	\$ 7,692	\$ 465,109	\$ 201	\$ 748,261	\$ 98,864	\$ -	\$ 539	\$ 4,157,016	\$ 659,668	\$ 4,816,684
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 2,443,043	\$ 330,001	\$ 63,306	\$ 3,161	\$ 465,109	\$ 201	\$ 915,917	\$ 345,063	\$ (6,411)	\$ (977)	\$ 4,558,413	\$ 708,403	\$ 5,266,816
民國一〇〇年度盈餘指撥及分配：(註2)													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	35,018	-	(35,018)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	7,188	(7,188)	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	-	(171,013)	-	-	-	(171,013)	-	(171,013)
民國一〇一年上半年度合併總淨利歸屬予母公司股東	-	-	-	-	-	-	169,280	-	-	-	169,280	-	169,280
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	-	(74,387)	-	-	(74,387)	-	(74,387)
備供出售金融資產未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,712	1,712	-	1,712
少數股權淨變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,033	12,033
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 2,443,043	\$ 330,001	\$ 63,306	\$ 3,161	\$ 500,127	\$ 7,389	\$ 871,978	\$ 270,676	\$ (6,411)	\$ 735	\$ 4,484,005	\$ 720,436	\$ 5,204,441

註1：員工紅利13,600仟元已於民國九十九年度合併損益表中認列扣除。

註2：員工紅利13,600仟元已於民國一〇〇年度合併損益表中認列扣除。

(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  
民國一〇一年一月一日至六月三十日  
及民國一〇〇一年一月一日至六月三十日  
(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	一〇一年一月一日至六月三十日	一〇〇一年一月一日至六月三十日
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 197,297	\$ 214,889
調整項目：		
折舊費用(含出租資產)	109,470	97,292
各項攤提	22,357	35,558
處分投資利益	(2,781)	(15,230)
備抵呆帳損失提列(轉回)	2,244	(5,183)
備抵銷貨退回及折讓提列	1	586
存貨跌價損失(轉回)提列	(4,854)	6,614
處分固定資產淨損失(利益)	81	(1,249)
採權益法認列之淨投資收益	(20,675)	(18,400)
金融資產評價淨利益	(75)	(5,221)
金融負債評價淨損失	202	-
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	11,989	(24,440)
應收票據	(83,727)	(2,643)
應收帳款	(45,019)	17,229
應收帳款-關係人	(60,919)	77
其他應收款	(21,350)	(44,181)
其他應收款-關係人	(374)	9
存貨	(26,040)	(116,463)
預付款項及其他流動資產	(20,867)	(20,587)
遞延所得稅負債及資產	36,550	31,372
應付票據	(2,823)	9,958
應付帳款	141,531	88,485
應付帳款-關係人	12	(660)
應付所得稅	(19,380)	(17,568)
應付費用	(84,232)	(4,472)
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	(447)	(823)
其他應付款	(2,686)	(62,934)
其他應付款-關係人	(81)	404
預收款項及其他流動負債	9,191	(36,657)
應計退休金負債	1,610	(513)
營業活動之淨現金流入	<u>136,205</u>	<u>125,249</u>
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產增加	(97)	-
處分備供出售金融資產價款	32,156	28,649
預付長期投資款增加	(19,749)	-
處分採權益法之長期股權投資	1,791	11,979
購置固定資產價款	(146,146)	(104,407)
處分固定資產價款	159	41,249
無形資產增加	(138)	(846)
存出保證金減少	8,809	1,187
遞延費用增加	(20,802)	(19,318)
受限制之銀行存款(增加)減少	(2,244)	1,249
投資活動之淨現金流出	<u>(146,261)</u>	<u>(40,258)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(27)	(6,575)
長期應付款減少	(173)	(267)
子公司發給予少數股權股東之現金股利	-	(14,741)
存入保證金增加	392	217
融資活動之淨現金流入(出)	<u>192</u>	<u>(21,366)</u>
匯率影響數	(58,489)	(44,495)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(68,353)	19,130
期初現金及約當現金餘額	2,512,909	2,384,164
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,444,556</u>	<u>\$ 2,403,294</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)	\$ 655	\$ 251
本期支付所得稅	\$ 89,296	\$ 110,934
部份影響現金流量之投資及融資活動：		
購置固定資產	\$ 123,708	\$ 117,494
加：期初應付設備款(帳列其他應付款科目項下)	26,092	12,189
減：期末應付設備款(帳列其他應付款科目項下)	(3,654)	(25,276)
本期現金支付數	<u>\$ 146,146</u>	<u>\$ 104,407</u>
發放股東現金股利	\$ 171,013	\$ 293,166
加：期初其他應付款	-	-
減：期末其他應付款	(171,013)	(293,166)
本期現金支付款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
累積換算調整變動數	\$ (74,387)	\$ (77,942)
備供出售金融資產未實現利益變動數	\$ 1,712	\$ 539
一年內到期之長期應付款	\$ 282	\$ 388

(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

民國一〇一年六月三十日

及民國一〇〇年六月三十日

(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

鉅祥企業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國六十二年十一月十四日奉准設立。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。

本公司及合併子公司於民國一〇一及一〇〇年六月三十日之員工人數分別為 2,738 人及 2,688 人。

二、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。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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

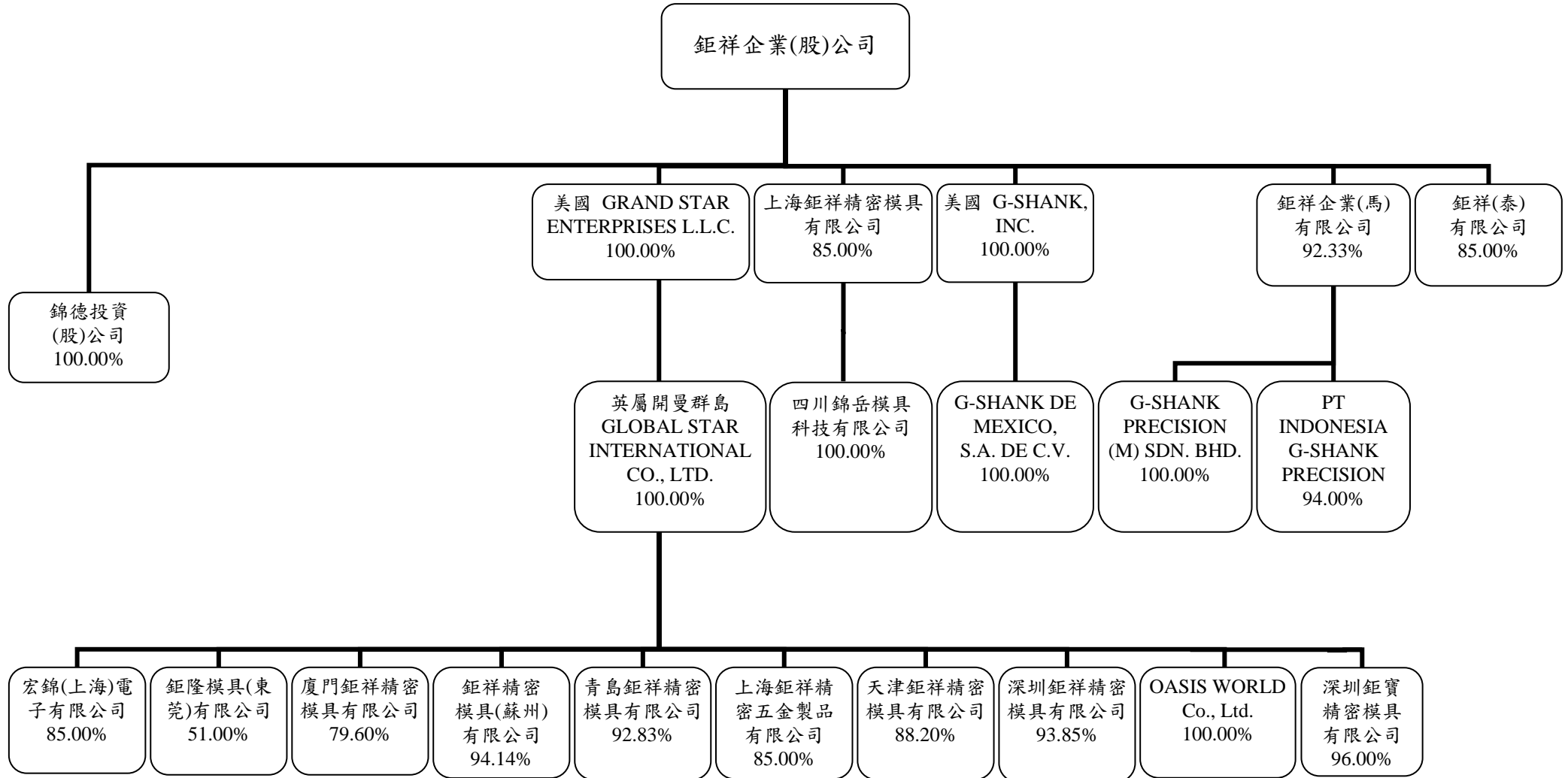
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公司名稱	業務性質	本公司直接及間接持有 股數百分比	
		101.06.30	100.06.30
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	模具、電子元件、五金配件、汽車零組件及技術諮詢	-	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
四川錦岳模具科技有限公司	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	100.00	100.00
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) 截至民國一〇一年六月三十日止，本公司與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)  
 (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)



鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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.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，原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。

3.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。

4.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及子公司合併財務報表附註(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) 子公司之交易事項係以當地流通之貨幣為記帳單位。國外子公司之財務報表換算為新台幣表達時，資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算；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，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目則依當期加權平均匯率換算。對於國外子公司及合併公司採權益法評價之國外轉投資事業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。

5. 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。

6. 金融資產及金融負債

- (1) 當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) 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) 合併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及子公司合併財務報表附註(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。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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)

7. 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。

金融負債

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。

8. 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。

9. 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) 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。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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) 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。
- (5) 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。

10. 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	3-15	年
運輸設備	3-10	年
辦公設備	3-10	年
其他設備	2-15	年
出租資產	35	年



鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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. 無形資產

(1) 係電腦軟體成本及土地使用權等單獨取得且屬有限耐用年限之無形資產，以取得成本為入帳基礎，採直線法並依下列使用年限攤銷。

電腦軟體成本	3 年
土地使用權	經營期限或土地使用年限孰低者

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) 合併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。

### 12. 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。

### 13. 資產減損

#### 金融資產之減損

合併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

合併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。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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) 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，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，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

合併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。

14. 衍生性金融商品

合併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。

15. 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。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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。

17. 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，故未包含於合併財務報表中。
- (2) 嗣後中華民國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。
- (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。
- (4) 部分國外合併子公司實施確定提撥之退休金辦法者，依當地法令規定提撥退休金，並將每期應提撥之退休金數額認列為當期費用。

18. 所得稅

- (1) 合併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) 合併公司屬國內者，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。另合併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) 合併公司屬國內者，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。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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) 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。

#### 19. 每股盈餘

合併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。

#### 20. 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。

#### 21. 員工分紅及董監酬勞

本公司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，則視為會計估計變動，列為次年度之損益。

#### 22. 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。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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)

三、會計變動之理由及其影響

- 1.合併公司對於應收款之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，對民國一〇〇年上半年度歸屬予母公司股東之稅後淨利、歸屬予母公司股東之稅後基本每股盈餘及民國一〇〇年六月三十日之合併總資產並未有影響。
- 2.合併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，應揭露有助於合併財務報表使用者評估本公司及子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，對民國一〇〇年上半年度合併財務報表附註增加營運部門資訊之揭露。

四、重要會計科目之說明

1.現金及約當現金

	101.06.30	100.06.30
現金及零用金	\$14,417	\$14,822
支票及活期存款	699,012	661,129
定期存款	1,731,127	1,727,343
合 計	<u>\$2,444,556</u>	<u>\$2,403,294</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-流動

	101.06.30	100.06.30
交易目的金融資產		
基 金	\$27,000	\$134,580
股 票	13,216	-
遠期外匯合約	-	-
小 計	40,216	134,580
交易目的金融資產評價調整	(1,679)	5,221
交易目的金融資產合計	<u>\$38,537</u>	<u>\$139,801</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	202	-
交易目的金融負債合計	<u>\$202</u>	<u>\$-</u>

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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)

本公司於民國一〇一及一〇〇年上半年度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。

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，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>101.06.30</u>			
遠期外匯合約	賣美元/買新台幣	101年7-8月	美金 1,350 仟元
	買日幣/賣新台幣	101年7月	日幣 442 仟元
<u>100.06.30</u>			
遠期外匯合約	賣美元/買新台幣	100年7-9月	美金 2,342 仟元
	買日幣/賣新台幣	100年7月	日幣 45,411 仟元

民國一〇一及一〇〇年上半年度因從事遠期外匯合約而分別產生之兌換損失為708仟元及兌換利益為1,053仟元，分別帳列營業外費用及損失-兌換損失科目項下及營業外費用及損失-兌換損失之減項。

本公司及合併子公司於民國一〇一及一〇〇年上半年度分別認列前述金融資產之評價利益分別為75仟元及5,221仟元，認列前述金融負債之評價損失分別為202仟元及0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十。

3. 備供出售金融資產-流動

	101.06.30	100.06.30
基金		
Domestic equity securities & Fixed income securities	\$89,614	\$-
SCB Saving Fixed Income open-ended fund	29,395	113,270
SCBSFF	93	-
K-Bank Fix Fund	64,030	-
小計	183,132	113,270
備供出售金融資產評價調整	865	496
合計	\$183,997	\$113,766

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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. 應收票據淨額

	101.06.30	100.06.30
應收票據	\$104,251	\$27,274
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$104,251	\$27,274

5. 應收帳款淨額

	101.06.30	100.06.30
應收帳款	\$906,439	\$999,413
減：備抵呆帳	(5,719)	(19,990)
備抵銷貨退回及折讓	(1)	(586)
淨 額	\$900,719	\$978,837

6. 其他應收款

	101.06.30	100.06.30
應收退稅款	\$7,060	\$6,446
其他應收款	57,871	81,924
合 計	\$64,931	\$88,370

7. 存貨淨額

	101.06.30	100.06.30
製 成 品	\$211,660	\$228,655
買 賣 商 品	6,731	3,530
在 製 品	185,785	182,123
原 料	289,426	274,427
物 料	25,579	25,807
合 計	719,181	714,542
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(61,793)	(57,870)
淨 額	\$657,388	\$656,672

(1) 與存貨相關之銷貨成本明細如下：

	101.01.01-101.06.30	100.01.01-100.06.30
存貨轉列銷貨成本	\$1,624,026	\$1,702,387
存貨淨變現價值回升	(4,854)	-
存貨成本沖減至淨變現價值	-	6,614
存貨盤(盈)虧	(22)	1,250
營業成本合計	\$1,619,150	\$1,710,251

(2) 因先前部分導致存貨淨變現價值低於成本之因素消失，致民國一〇一上半年度因認列存貨淨變現價值回升利益而減少銷貨成本 4,854 仟元。

(3) 上述存貨未有提供擔保或質押之情事。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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)

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>101.06.30</u>			
旭軟電子科技(股)公司	9,617,079	\$194,705	18.05%
長宏伸五金製品有限公司	-	2,802	20.00%
小計		197,507	
加：預付投資款		19,749	
合計		<u>\$217,256</u>	
<u>100.06.30</u>			
旭軟電子科技(股)公司	8,629,164	\$158,889	17.98%
長宏伸五金製品有限公司	-	2,641	20.00%
合計		<u>\$161,530</u>	

- (1) 本公司及合併子公司對長期股權投資旭軟電子科技(股)公司，於民國一〇一及一〇〇年上半年度依權益法認列之投資收益分別為 20,762 仟元及 18,278 仟元。其中民國一〇一及一〇〇年上半年度旭軟電子科技(股)公司之轉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認列分別為投資損失 39 仟元及投資收益 897 仟元。民國一〇一及一〇〇年六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分別為 2,722 仟元及 3,550 仟元。
- (2) 合併子公司對長期股權投資長宏伸五金製品有限公司，於民國一〇一及一〇〇年上半年度依權益法分別認列之投資損失 87 仟元及投資收益 122 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。
- (3) 本公司及合併子公司於民國一〇一及一〇〇年上半年度依權益法認列被投資公司旭軟電子科技(股)公司備供出售金融資產未實現利益變動增加數之金額分別為 1,129 仟元及 117 仟元。
- (4) 本公司為提高加強日本服務品質及整合客戶訂單，於民國一〇一年三月二十八日業經董事會決議通過投資鉅祥日本株式會社日幣 60,000 仟元，截至民國一〇一年六月三十日累積已匯出投資款日幣 53,000 仟元，折合新台幣 19,749 仟元，本公司因尚未取得該股權，故帳列預付長期投資款科目項下。

9.成本衡量之金融資產-非流動

	101.06.30	100.06.30
未上市(櫃)公司股票-普通股		
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及子公司合併財務報表附註(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

	101.06.30	100.06.30
中國信託乙種特別股	\$100,000	\$101,024
定息存款證	37,674	22,307
合 計	\$137,674	\$123,331

(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一〇〇年九月十三日止，到期按面值贖回，票息 2.1%，每半年付息一次；並於民國一〇〇年十二月二十日購入國家開發銀行香港分行於民國一〇〇年四月十九日發行定息存款證，金額為人民幣 3,000 仟元。發行期間自民國一〇〇年四月十九日至一〇二年四月十九日止，到期按面值贖回，票息 1.15%，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一〇一及一〇〇年上半年度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) 本公司及合併子公司截至民國一〇一及一〇〇年六月三十日止之出租資產明細如下：

	101.06.30	100.06.30
成本		
房屋及建築	\$4,447	\$4,382
累計折舊		
房屋及建築	(1,537)	(1,343)
淨 額	\$2,910	\$3,039

本公司及合併子公司將部分房屋建築出租，民國一〇一及一〇〇年上半年度出租資產於租賃期間計提之折舊分別為 86 仟元及 88 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及子公司合併財務報表附註(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

(1) 電腦軟體成本

項 目	101.01.01-101.06.30	100.01.01-100.06.30
原始成本：		
期初餘額	\$6,936	\$5,057
本期增加-單獨取得	138	846
本期減少-到期除列	-	(198)
本期減少-重分類	(408)	-
本期匯率換算調整變動數	(5)	1
期末餘額	6,661	5,706
累計攤銷：		
期初餘額	(2,771)	(866)
本期攤銷	(1,110)	(936)
本期減少-到期除列	-	198
本期減少-重分類	143	-
本期匯率換算調整變動數	2	1
期末餘額	(3,736)	(1,603)
期末帳面餘額	\$2,925	\$4,103

(2) 土地使用權

項 目	101.01.01-101.06.30	100.01.01-100.06.30
原始成本		
期初餘額	\$127,646	\$142,660
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	(2,696)	(3,636)
期末餘額	124,950	139,024
累計攤銷		
期初餘額	(33,468)	(44,699)
本期攤銷	(1,631)	(2,285)
本期減少-到期除列	-	-
本期匯率換算調整變動數	658	1,297
期末餘額	(34,441)	(45,687)
期末帳面餘額	\$90,509	\$93,337

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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)

13.短期借款

	101.06.30	100.06.30
信用借款	\$111,945	\$28,838

- (1) 本公司民國一〇一及一〇〇年六月三十日短期借款之利率分別為 1.200% ~ 1.6234% 及 0.89356% ~ 0.8939%。
- (2) 截至民國一〇一及一〇〇年六月三十日止，本公司及合併子公司尚未使用之短期借款額度分別約為 914,226 仟元及 924,538 仟元。
- (3) 本公司及合併子公司未對上列短期借款提供擔保品。

14.退休金

- (1) 本公司屬採用確定給付退休辦法者，截至民國一〇一及一〇〇年六月三十日止，專戶儲存台灣銀行之退休準備金餘額分別為 110,273 仟元及 105,190 仟元。又民國一〇一及一〇〇年上半年度本公司認列之相關退休金費用分別為 3,683 仟元及 3,972 仟元。
- (2) 本公司及合併子公司屬採用確定提撥退休金辦法者，民國一〇一及一〇〇年上半年度依當地法令而提撥認列之退休金費用分別為 8,367 仟元及 8,895 仟元。

15.股本

本公司於民國一〇〇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。

於民國一〇一年六月二十二日經本公司股東常會決議提高額定股本總額為 3,500,000 仟元，惟僅修正章程提高額定股本，需俟增資併案辦理，致未完成變更登記手續。

截至民國一〇一年六月三十日止，本公司額定股本總額為 3,500,000 仟元，分為 350,000 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。

16.資本公積

依原修正前公司法規定，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；惟自民國一〇一年一月公司法修正後，公司無虧損者，得將超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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)

17.法定盈餘公積

本公司依原修正前公司法之規定，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，惟自民國一〇一年一月公司法修正後，當法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。

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。

本公司民國一〇一及一〇〇年上半年度員工紅利估列金額均為 6,800 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，並分別認列為民國一〇一及一〇〇年上半年度之營業費用。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，則列為次年度之損益。

本公司民國一〇〇及九十九年度之盈餘分別業經民國一〇一年六月二十二日及民國一〇〇年六月二十八日股東常會決議通過配發員工現金紅利均為 13,600 仟元及董監酬勞均為 0 元，與本公司民國一〇〇及九十九年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞金額並無差異。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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)

有關上述本公司經股東常會決議之盈餘分配議案情形如下：

	100 年度	99 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	171,013	293,166
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-員工獎酬

本公司分別於民國九十六年十二月六日及民國一〇一年六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 單位及 500,000 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。

民國一〇一年度酬勞性員工認股權憑證尚未發行，有關民國九十六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	7,200,000	\$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一〇一年六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及子公司合併財務報表附註(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) 本公司民國一〇一及一〇〇年上半年度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

	101.01.01-101.06.30		100.01.01-100.06.30	
	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	\$29.10	900,000	\$30.80
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：

101.06.30

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	1.94	\$29.10	720,000	\$29.10

100.06.30

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	2.94	\$30.80	540,000	\$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。民國一〇一及一〇〇年上半年度應攤計之酬勞成本分別為 3,785 仟元及 7,913 仟元。合併財務報表之歸屬予母公司股東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)  
 (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)

	101.01.01-101.06.30	100.01.01-100.06.30
本期淨利-歸屬予母公司股東		
報表認列之淨利	\$169,280	\$182,530
擬制淨利	\$166,138	\$175,962
基本每股盈餘(元)-歸屬予母公司股東		
報表認列之每股盈餘	\$0.69	\$0.75
擬制每股盈餘	\$0.68	\$0.72
稀釋每股盈餘(元)-歸屬予母公司股東		
報表認列之每股盈餘	\$0.69	\$0.74
擬制每股盈餘	\$0.68	\$0.72

(4) 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

	101.01.01-101.06.30	100.01.01-100.06.30
銷貨收入		
部品收入	\$1,754,604	\$1,878,327
治具收入	40,158	40,970
模具收入	208,958	210,169
商品收入	176,730	156,926
合    計	2,180,450	2,286,392
減：銷貨退回	(5,058)	(6,941)
銷貨折讓	(6,900)	(24,125)
營業收入淨額	\$2,168,492	\$2,255,326

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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

本公司及合併子公司民國一〇一及一〇〇年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	101.01.01-101.06.30			100.01.01-100.06.30		
	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	\$270,384	\$137,364	\$407,748	\$258,760	\$130,218	\$388,978
勞健保費用	25,141	13,722	38,863	21,411	12,599	34,010
退休金費用	7,620	4,430	12,050	7,466	5,401	12,867
伙食費用	8,591	5,500	14,091	7,887	4,639	12,526
折舊費用(註)	97,224	12,160	109,384	83,532	13,672	97,204
攤銷費用	17,185	5,172	22,357	29,846	5,712	35,558

註：本公司及合併子公司民國一〇一及一〇〇年上半年度提列之折舊費用分別為 109,470 仟元及 97,292 仟元，其中屬於出租資產計提之折舊分別為 86 仟元及 88 仟元，帳列營業外費用及損失-什項支出科目項下。

22.所得稅

(1) 合併公司之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。本公司民國九十八年度(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。另合併子公司-錦德投資(股)公司民國九十九年度(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) 本公司截至民國一〇一年六月三十日止，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」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
九十九年	自動化設備投資	\$4,321	\$2,040	一〇三年
一〇〇年	自動化設備投資	1,889	1,889	一〇四年
合 計		\$6,210	\$3,929	

上述尚未抵減餘額已包含於遞延所得稅資產中。

(3) 本公司依「製造業及其相關技術服務業於中華民國九十七年七月一日至民國九十八年十二月三十一日新增投資適用五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」規定，申請符合「製造業及其相關技術服務業」之資格及「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，並分別選定民國一〇二年一月一日至民國一〇六年十二月三十一日及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。



鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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) 遞延所得稅負債與資產明細如下：

	101.06.30		100.06.30	
A. 遞延所得稅負債總額	\$467,165		\$421,738	
B. 遞延所得稅資產總額	\$8,855		\$25,354	
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：				
	101.06.30		100.06.30	
	所得額	稅 額	所得額	稅 額
<u>國內</u>				
未實現長期股權投資收益	\$(2,740,290)	\$(465,849)	\$(2,471,748)	\$(420,197)
未實現存貨跌價及呆滯損失	11,478	1,951	13,980	2,377
未實現兌換損失	4,358	741	1,782	303
備抵銷貨退回及折讓	1	-	586	99
投資抵減		3,929		21,418
<u>國外</u>				
遞延所得稅資產-其他		2,234		1,157
遞延所得稅負債-其他		(1,316)		(1,541)
E.	101.06.30		100.06.30	
遞延所得稅資產-流動	\$3,043		\$2,779	
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	-		-	
淨遞延所得稅資產-流動	3,043		2,779	
遞延所得稅負債-流動	-		-	
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$3,043		\$2,779	
F.	101.06.30		100.06.30	
遞延所得稅資產-非流動	\$5,812		\$22,575	
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	5,812		22,575	
遞延所得稅負債-非流動	(467,165)		(421,738)	
非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$(461,353)		\$(399,163)	

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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) 本公司及合併子公司民國一〇一及一〇〇年上半年度應計所得稅與所得稅費用間差異調節說明如下：

	101.01.01-101.06.30	100.01.01-100.06.30
當期之應計所得稅	\$(63,042)	\$(83,950)
未分配盈餘加徵 10%	(6,848)	(7,368)
遞延所得稅淨變動數	(36,550)	(31,372)
估計變動數	(26)	(2,048)
所得稅費用	\$(106,466)	\$(124,738)

- (6) 本公司兩稅合一相關資訊：

	101.06.30	100.06.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$32,547	\$29,823
(預計)實際盈餘分配之稅額扣抵比率	100 年度 3.57%(註)	99 年度 3.38%

註：係以民國一〇一年六月三十日之股東可扣抵稅額帳戶餘額，依規定計算之。

- (7) 本公司未分配盈餘相關資訊：

	101.06.30	100.06.30
86 年度以前	\$4,567	\$4,567
87 年度以後	867,411	743,694
合 計	\$871,978	\$748,261

### 23.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，對民國一〇一及一〇〇年上半年度之每股盈餘均具有反稀釋作用。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：

	101.01.01-101.06.30	100.01.01-100.06.30
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)	1,409,169	1,118,767
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	245,713,508 股	245,423,106 股

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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 平均股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>101.01.01-101.06.30</u>					
基本每股盈餘					
合併總淨利	\$303,763	\$197,297	<u>244,304,339 股</u>	\$1.24	\$0.81
減：歸屬予少數股 權之淨利	<u>(34,981)</u>	<u>(28,017)</u>		<u>(0.14)</u>	<u>(0.12)</u>
歸屬予母公司股東之淨利	<u>\$268,782</u>	<u>\$169,280</u>		<u>\$1.10</u>	<u>\$0.69</u>
稀釋每股盈餘					
合併總淨利	\$303,763	\$197,297	<u>245,713,508 股</u>	\$1.24	\$0.80
減：歸屬予少數股 權之淨利	<u>(34,981)</u>	<u>(28,017)</u>		<u>(0.14)</u>	<u>(0.11)</u>
歸屬予母公司股東之淨利	<u>\$268,782</u>	<u>\$169,280</u>		<u>\$1.10</u>	<u>\$0.69</u>
<u>100.01.01-100.06.30</u>					
基本每股盈餘					
合併總淨利	\$339,627	\$214,889	<u>244,304,339 股</u>	\$1.39	\$0.88
減：歸屬予少數股 權之淨利	<u>(41,893)</u>	<u>(32,359)</u>		<u>(0.17)</u>	<u>(0.13)</u>
歸屬予母公司股東之淨利	<u>\$297,734</u>	<u>\$182,530</u>		<u>\$1.22</u>	<u>\$0.75</u>
稀釋每股盈餘					
合併總淨利	\$339,627	\$214,889	<u>245,423,106 股</u>	\$1.38	\$0.87
減：歸屬予少數股 權之淨利	<u>(41,893)</u>	<u>(32,359)</u>		<u>(0.17)</u>	<u>(0.13)</u>
歸屬予母公司股東之淨利	<u>\$297,734</u>	<u>\$182,530</u>		<u>\$1.21</u>	<u>\$0.74</u>

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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	與本公司及合併子公司之關係
快隆精密工業(股)公司(快隆精密)	該公司董事長為本公司之子公司鉅隆模具(東莞)有限公司之總經理
信華科技(廈門)有限公司(信華科技)	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(旭軟電子)	本公司及子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(長宏伸五金)	該公司為本公司之子公司採權益法評價之被投資公司
鉅祥日本株式會社(日本鉅祥)	本公司之子公司

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 向關係人進貨金額如下：

	101.01.01-101.06.30	100.01.01-100.06.30
日本鉅祥	\$7,525	\$-
長宏伸五金	191	-
合計	\$7,716	\$-

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

(2) 銷貨予關係人金額如下：

	101.01.01-101.06.30	100.01.01-100.06.30
日本鉅祥	\$67,536	\$-
快隆精密	496	-
信華科技	77	-
長宏伸五金	-	26
合計	\$68,109	\$26

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) 本公司於民國一〇一及一〇〇年上半年度委託旭軟電子科技(股)公司協助本公司製程管理而支付之服務費金額分別為 1,772 仟元及 2,304 仟元，帳列製造費用-什費科目項下。

(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一〇一及一〇〇年上半年度委託長宏伸五金進行產品加工而產生之加工費用金額分別為 191 仟元及 518 仟元，帳列製造費用-加工費科目項下；另長宏伸五金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租金金額分別為 397 仟元及 414 仟元帳列營業外收入及利益-什項收入科目項下。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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) 其他

本公司向旭軟電子承租部分樓層，故於民國一〇一及一〇〇年上半年度發生之租金支出均為 900 仟元，帳列製造費用-租金支出科目項下，係按月收取，租賃期間為 98.04.01-103.03.31。

(6) 本公司與關係人之債權債務情形如下：

關係人名稱	101.06.30	100.06.30
<b>A. 應收帳款-關係人</b>		
快隆精密	\$143	\$-
日本鉅祥	60,812	-
長宏伸五金	-	30
信華科技	7	-
合 計	\$60,962	\$30
<b>B. 其他應收款-關係人</b>		
長宏伸五金	\$219	\$205
日本鉅祥	155	-
合 計	\$374	\$205
<b>C. 應付帳款-關係人</b>		
快隆精密	\$1,049	\$673
長宏伸五金	107	160
日本鉅祥	805	-
合 計	\$1,961	\$833
<b>D. 其他應付款-關係人</b>		
旭軟電子	\$956	\$1,364

六、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
<b>101.06.30</b>			
受限制之銀行存款	\$16,818	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	317	泰國盤谷商業銀行	用電保證金
合 計	\$17,135		

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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)

帳列科目	帳面價值	抵押機構	擔保債務內容
<u>100.06.30</u>			
受限制之銀行存款	\$3,804	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	4,856	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	310	泰國盤谷商業銀行	用電保證金
合計	<u>\$8,970</u>		

七、重大承諾事項及或有事項

本公司及合併子公司於民國一〇一年六月三十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.本公司截至民國一〇一年六月三十日，已開立之未使用信用狀金額為美金 104 仟元及新台幣 1,757 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，其服務費用係以其成本投入予以計價收付；另本公司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
101.07~101.12	\$900	\$1,610
102.01~102.12	1,800	3,220
103.01~109.03	450	21,463
合計	<u>\$3,150</u>	<u>\$26,293</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及子公司合併財務報表附註(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

	101.06.30		100.06.30	
	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>				
資 產				
現金及約當現金	\$2,444,556	\$2,444,556	\$2,403,294	\$2,403,294
交易目的金融資產(不含衍生性金融商品)	38,494	38,494	139,159	139,159
備供出售金融資產-流動	183,997	183,997	113,766	113,766
應收款項淨額(包括應收票據、應收帳款及應收帳款-關係人)	1,065,932	1,065,932	1,006,141	1,006,141
其他應收款(包括其他應收款及其他應收款-關係人)	65,305	65,305	88,575	88,575
採權益法之長期股權投資-無市價(含預付長期投資款)	22,551	-	2,641	-
採權益法之長期股權投資-有市價	194,705	355,832	158,889	383,998
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	137,674	143,822	123,331	131,198
受限制之銀行存款	17,135	17,135	8,970	8,970
存出保證金	8,151	8,151	2,836	2,836
負 債				
短期借款	111,945	111,945	28,838	28,838
應付款項(包括應付票據、應付帳款及應付帳款-關係人)	424,174	424,174	439,706	439,706
應付所得稅	44,545	44,545	55,656	55,656
應付費用	203,190	203,190	226,398	226,398
其他應付款(包括其他應付款及其他應付款-關係人)	193,101	193,101	333,230	333,230
長期應付款(含一年內到期)	398	398	696	696
存入保證金	674	674	280	280

(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)  
 (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)

	101.06.30		100.06.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<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	\$43	\$43	\$642	\$642
負 債				
交易目的金融負債				
遠期外匯合約	202	202	-	-

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合併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。
- (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。



鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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.本公司及合併子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	
	101.06.30	100.06.30	101.06.30	100.06.30
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
現金及約當現金	\$713,429	\$675,951	\$1,731,127	\$1,727,343
交易目的金融資產(不含衍生性金融商品)	38,494	139,159	-	-
備供出售金融資產-流動	183,997	113,766	-	-
應收款項淨額(包括應收票據、應收帳款及應收帳款-關係人)	-	-	1,065,932	1,006,141
其他應收款(包括其他應收款及其他應收款-關係人)	-	-	65,305	88,575
採權益法之長期股權投資-有市價	355,832	383,998	-	-
無活絡市場之債券投資-非流動	-	-	143,822	131,198
受限制之銀行存款	-	-	17,135	8,970
存出保證金	-	-	8,151	2,836
負 債				
短期借款	-	-	111,945	28,838
應付款項(包括應付票據、應付帳款及應付帳款-關係人)	-	-	424,174	439,706
應付所得稅	-	-	44,545	55,656
應付費用	-	-	203,190	226,398
其他應付款(包括其他應付款及其他應付款-關係人)	-	-	193,101	333,230
長期應付款(含一年內到期)	-	-	398	696
存入保證金	-	-	674	280
<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	-	-	43	642
負 債				
交易目的金融負債				
遠期外匯合約	-	-	202	-

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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. 本公司於民國一〇一及一〇〇年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而分別認列為當期損失之金額為 867 仟元及利益之金額為 1,695 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一〇一及一〇〇年六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 1,868,801 仟元及 1,850,674 仟元，金融負債分別為 398 仟元及 696 仟元；具浮動利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 568,665 仟元及 788,623 仟元，金融負債分別為 111,945 仟元及 28,838 仟元。
- (3) 本公司及合併子公司民國一〇一及一〇〇年上半年度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 25,195 仟元及 17,493 仟元，及利息費用總額分別為 700 仟元及 252 仟元。本公司及合併子公司民國一〇一及一〇〇年上半年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目增加之金額分別為 686 仟元及 496 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均為 0 元；民國一〇一及一〇〇年上半年度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 1,129 仟元及 117 仟元。
- (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及採權益法之長期股權投資。

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。本公司民國一〇一及一〇〇年上半年度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 135 仟元及 234 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 44 仟元及 4,541 仟元。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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)

本公司及合併子公司從事之部分定期存款及無活絡市場之債券投資，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一〇一及一〇〇年六月三十日信用風險金額分別為 5,719 仟元及 19,990 仟元，帳列備抵呆帳科目項下，係以合併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，因本公司及合併子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，本公司尚需透過銀行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-非流動及以成本衡量之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。以本公司民國一〇一及一〇〇年六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 1,119 仟元及 288 仟元。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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) 合併子公司-鉅隆模具(東莞)有限公司於民國一〇一及一〇〇年上半年度持有之投資型組合式產品等，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	101.06.30	100.06.30
<u>合併子公司-鉅隆模具(東莞)有限公司</u>		
定期存款證	RMB8,000,000	RMB5,000,000

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，將因市場利率波動而產生市場價格風險。

合併子公司鉅隆模具(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. 合併子公司於民國一〇一及一〇〇年上半年度因投資定期存款證，而於民國一〇一及一〇〇年上半年度帳列之利息收入分別為 261 仟元及 234 仟元。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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：

101.01.01-101.06.30

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	\$1,441	註四	0.07%
				銷貨成本	61	註五	-
				什項收入	10,330	註七	0.48%
				應收帳款-關係人	940		0.01%
				其他應收款-關係人	10,532		0.16%
				應付帳款-關係人	62		-
				其他應付款-關係人	2,324		0.03%
0	鉅祥企業(股)公司	鉅隆模具(東莞)有限公司	1 及 2	什項收入	712	註七	0.03%
				應收帳款-關係人	32		-
				其他應收款-關係人	855		0.01%
				其他應付款-關係人	350		0.01%
0	鉅祥企業(股)公司	廈門鉅祥精密模具有限公司	1 及 2	什項收入	1,603	註七	0.07%
				其他應收款-關係人	1,615		0.02%
				其他應付款-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)  
 (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)

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	鉅祥精密模具(蘇州) 有限公司	1 及 2	銷貨收入	\$1,938	註四	0.09%
				什項收入	2,672	註七	0.12%
				應收帳款-關係人	1,328		0.02%
				其他應收款-關係人	2,720		0.04%
				其他應付款-關係人	465		0.01%
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	31	註四	-
				銷貨成本	342	註五	0.02%
				什項收入	2,879	註七	0.13%
				其他應收款-關係人	4,928		0.07%
				應付帳款-關係人	330		-
				其他應付款-關係人	941		0.01%
0	鉅祥企業(股)公司	青島鉅祥精密模具有限公司	1	銷貨收入	3,677	註四	0.17%
				什項收入	3,291	註七	0.15%
				應收帳款-關係人	3,399		0.05%
				其他應收款-關係人	1,659		0.02%
0	鉅祥企業(股)公司	天津鉅祥精密模具有限公司	1	什項收入	1,425	註七	0.07%
				其他應收款-關係人	1,435		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)  
 (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)

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	深圳鉅寶精密模具有限公司	1 及 2	銷貨收入	\$1,241	註四	0.06%
				銷貨成本	706	註五	0.03%
				什項收入	2,494	註七	0.12%
				應收帳款-關係人	3,361		0.05%
				其他應收款-關係人	6,437		0.10%
				應付帳款-關係人	758		0.01%
				其他應付款-關係人	44		-
0	鉅祥企業(股)公司	鉅祥(泰)有限公司	1 及 2	銷貨收入	6,502	註四	0.30%
				銷貨成本	137	註五	0.01%
				什項收入	2,173	註七	0.10%
				應收帳款-關係人	4,905		0.07%
				其他應收款-關係人	437		0.01%
				應付帳款-關係人	140		-
				0	鉅祥企業(股)公司	鉅祥企業(馬)有限公司	1
				什項收入	1,425	註七	0.07%
				應收帳款-關係人	2,463		0.04%
				其他應收款-關係人	1,841		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)  
 (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)

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 G-SHANK, INC.	1 及 2	銷貨收入	\$4,060	註四	0.19%
				應收帳款-關係人	4,110		0.06%
				其他應收款-關係人	291		-
				其他應付款-關係人	3,105		0.05%
0	鉅祥企業(股)公司	OASIS WORLD Co., Ltd.	1 及 2	銷貨收入	28,054	註四	1.29%
				銷貨成本	8,592	註五	0.40%
				應收帳款-關係人	16,769		0.25%
				應付帳款-關係人	5,415		0.08%
0	鉅祥企業(股)公司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	1	銷貨收入	4,637	註四	0.21%
				應收帳款-關係人	4,711		0.07%
				其他應收款-關係人	909		0.01%
0	鉅祥企業(股)公司	錦德投資(股)公司	1	其他應收款-關係人	3,800		0.06%
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	540	註六	0.02%
				什項收入	594	註七及八	0.03%
				應收帳款-關係人	37,830		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	銷貨收入	41	註六	-
				銷貨成本	36	註六	-

(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)  
 (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)

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	宏錦(上海)電子有限公司	3	銷貨收入	\$379	註六	0.02%
				銷貨成本	18,825	註六	0.87%
				什項收入	646	註七及八	0.03%
				應收帳款-關係人	42,808		0.64%
				應付帳款-關係人	9,116		0.14%
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	1,332	註六	0.06%
				應收帳款-關係人	1,354		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	1,810	註六	0.08%
				銷貨成本	606	註六	0.03%
				什項收入	744	註七及八	0.03%
				應收帳款-關係人	45,005		0.67%
				應付帳款-關係人	102		-
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	10,656	註六	0.49%
				應收帳款-關係人	6,852		0.10%
1	上海鉅祥精密模 具有限公司	鉅祥企業(馬) 有限公司	3	銷貨收入	12	註六	-
				應付帳款-關係人	8		-
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	76	註六	-
				什項收入	762	註七及八	0.04%
				應收帳款-關係人	48,451		0.72%

(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)  
 (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)

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	\$425	註六	0.02%
				銷貨成本	22,768	註六	1.05%
				什項收入	4,922	註七	0.23%
				應收帳款-關係人	1,843		0.03%
				應付帳款-關係人	13,461		0.20%
1	上海鉅祥精密模具有限公司	OASIS WORLD Co., Ltd	3	銷貨收入	3,558	註六	0.16%
				應收帳款-關係人	1,388		0.02%
1	上海鉅祥精密模具有限公司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	3	銷貨收入	13	註六	-
1	上海鉅祥精密模具有限公司	四川錦岳模具科技有限公司	3	銷貨收入	3,940	註六	0.18%
				應收帳款-關係人	4,328		0.06%
2	深圳鉅祥精密模具有限有限公司	OASIS WORLD Co., Ltd	3	銷貨收入	42,255	註六	1.95%
				銷貨成本	2,198	註六	0.10%
				應收帳款-關係人	24,456		0.36%
				應付帳款-關係人	644		0.01%
2	深圳鉅祥精密模具有限有限公司	鉅隆模具(東莞)有限公司	3	銷貨成本	57	註六	-
				應付帳款-關係人	56		-

(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)  
 (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)

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	
3	深圳鉅寶精密模具有限公司	深圳鉅祥精密模具有限公司	3	銷貨成本 應付帳款-關係人	\$61 72	註六	- -
3	深圳鉅寶精密模具有限公司	鉅祥精密模具(蘇州)有限公司	3	銷貨收入 銷貨成本 應收帳款-關係人 應付帳款-關係人	927 124 145 146	註六 註六	0.04% 0.01% - -
3	深圳鉅寶精密模具有限公司	OASIS WORLD Co., Ltd	3	銷貨收入 應收帳款-關係人	2,001 368	註六	0.09% 0.01%
3	深圳鉅寶精密模具有限公司	鉅隆模具(東莞)有限公司	3	銷貨成本 應付帳款-關係人	290 305	註六	0.01% -
4	天津鉅祥精密模具有限公司	廈門鉅祥精密模具有限公司		應付帳款-關係人	4		-
4	天津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 應收帳款-關係人	859 364	註六	0.04% 0.01%
5	鉅祥企業(馬)有限公司	鉅祥(泰)有限公司	3	銷貨收入 銷貨成本 應收帳款-關係人 應付帳款-關係人	5,646 555 3,575 45	註六 註六	0.26% 0.03% 0.05% -
5	鉅祥企業(馬)有限公司	鉅祥精密模具(蘇州)有限公司	3	銷貨成本	473	註六	0.02%

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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)

100.01.01-100.06.30

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	\$4,170	註四	0.18%
				銷貨成本	289	註五	0.01%
				什項收入	6,316	註七	0.28%
				應收帳款-關係人	4,068		0.06%
				其他應收款-關係人	10,507		0.16%
				應付帳款-關係人	2		-
				其他應付款-關係人	87		-
0	鉅祥企業(股)公司	上海鉅祥精密五金製品有限公司	2	其他應付款-關係人	533		0.01%
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	622	註五	0.03%
				什項收入	535	註七	0.02%
				其他應收款-關係人	557		0.01%
				應付帳款-關係人	784		0.01%
				其他應付款-關係人	644		0.01%
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	1,404	註七	0.06%
				其他應收款-關係人	1,378		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)  
 (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)

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	鉅祥精密模具(蘇州) 有限公司	1	銷貨收入	\$798	註四	0.04%
				什項收入	93	註七	-
				應收帳款-關係人	765		0.01%
				其他應付款-關係人	522		0.01%
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	66	註四	-
				銷貨成本	1,043	註五	0.05%
				什項收入	9,732	註七	0.43%
				其他應收款-關係人	7,677		0.12%
				其他應付款-關係人	46		-
0	鉅祥企業(股)公司	青島鉅祥精密模具有限公司	1 及 2	銷貨收入	59	註四	-
				銷貨成本	75	註五	-
				什項收入	2,820	註七	0.13%
				應收帳款-關係人	59		-
				其他應收款-關係人	2,772		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)  
 (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)

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	深圳鉅寶精密模具有限公司	1 及 2	銷貨收入	\$389	註四	0.02%
				銷貨成本	3,066	註五	0.14%
				什項收入	7,665	註七	0.34%
				其他應收款-關係人	8,858		0.14%
				應付帳款-關係人	2,037		0.03%
				其他應付款-關係人	68		-
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	27	註四	-
				什項收入	1,755	註七	0.08%
				應收帳款-關係人	6		-
				其他應收款-關係人	2,592		0.04%
0	鉅祥企業(股)公司	鉅祥(泰)有限公司	1	銷貨收入	1,059	註四	0.05%
				什項收入	2,281	註七	0.10%
				應收帳款-關係人	378		0.01%
				其他應收款-關係人	1,159		0.02%
0	鉅祥企業(股)公司	鉅祥企業(馬)有限公司	1 及 2	銷貨收入	4,848	註四	0.21%
				銷貨成本	163	註五	0.01%
				什項收入	1,228	註七	0.05%
				應收帳款-關係人	2,392		0.04%
				其他應收款-關係人	1,607		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)  
 (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)

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 G-SHANK, INC.	1	銷貨收入 應收帳款-關係人 其他應收款-關係人	\$6,003 38 66	註四	0.27% - -
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 其他應收款-關係人 應付帳款-關係人	39,787 3,854 34,554 13 834	註四 註五	1.76% 0.17% 0.54% - 0.01%
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 其他應收款-關係人	2,084 205 2	註四	0.09% - -
0	鉅祥企業(股)公司	東莞鉅悅模具有限公司	1 及 2	銷貨成本 什項收入 其他應收款-關係人 應付帳款-關係人	29 531 3,456 30	註五 註七	- 0.02% 0.05% -
0	鉅祥企業(股)公司	美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	1	其他應收款-關係人	2,323		0.04%
0	鉅祥企業(股)公司	錦德投資(股)公司	1	其他應收款-關係人	7,100		0.11%

(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)  
 (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)

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	宏錦(上海)電子有限公司	3	什項收入 應收帳款-關係人	\$414 69	註七	0.02% -
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	應收帳款-關係人	10		-
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 應收帳款-關係人	456 339	註六	0.02% 0.01%
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 銷貨成本 什項收入 應收帳款-關係人 應付帳款-關係人	1,310 1,322 960 98,015 1,287	註六 註六 註七及八	0.06% 0.06% 0.04% 1.54% 0.02%
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 什項收入 應收帳款-關係人	966 348 36,206	註六 註七及八	0.04% 0.02% 0.57%
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	6,122 3,432	註六	0.27% 0.05%
1	上海鉅祥精密模具有限 公司	鉅祥企業(馬)有限公司	3	銷貨收入 應收帳款-關係人	1,193 1,130	註六	0.05% 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)  
 (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)

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	\$947	註六	0.04%
				銷貨成本	28,753	註六	1.27%
				什項收入	4,688	註七	0.21%
				應收帳款-關係人	1,820		0.03%
				應付帳款-關係人	24,907		0.39%
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	262	註六	0.01%
				什項收入	558	註七及八	0.02%
				應收帳款-關係人	56,917		0.89%
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	4	註六	-
				應收帳款-關係人	2		-
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	128	註八	0.01%
				應收帳款-關係人	18,435		0.29%
1	上海鉅祥精密模具有限 公司	鉅隆模具(東莞)有限 公司	3	銷貨收入	388	註六	0.02%
				應收帳款-關係人	386		0.01%
2	深圳鉅祥精密模具有限 公司	OASIS WORLD Co., Ltd	3	銷貨收入	58,441	註六	2.59%
				應收帳款-關係人	43,180		0.68%
2	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	39	註六	-
				應付帳款-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)  
 (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)

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	
3	深圳鉅寶精密模具有限 公司	鉅祥精密模具(蘇州) 有限公司	3	銷貨收入	\$2,198	註六	0.10%
				應收帳款-關係人	898		0.01%
3	深圳鉅寶精密模具有限 公司	OASIS WORLD Co., Ltd	3	銷貨收入	2,409	註六	0.11%
				應收帳款-關係人	665		0.01%
3	深圳鉅寶精密模具有限 公司	鉅隆模具(東莞)有限公 司	3	銷貨成本	403	註六	0.02%
				應付帳款-關係人	69		-
4	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	8		-
4	東莞鉅悅模具有限公 司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	3	銷貨收入	575	註六	0.03%
4	東莞鉅悅模具有限公 司	宏錦(上海)電子有限公司	3	銷貨收入	214	註六	0.01%
5	天津鉅祥精密模具有 限公司	鉅祥精密模具(蘇州) 有限公司	3	銷貨收入	738	註六	0.03%
				銷貨成本	478	註六	0.02%
				應收帳款-關係人	768		0.01%
				應付帳款-關係人	559		0.01%
6	天津鉅祥精密模具有 限公司	青島鉅祥精密模具有 限公司	3	銷貨成本	506	註六	0.02%
				應收帳款-關係人	20		-
				應付帳款-關係人	104		-
6	宏錦(上海)電子有限公 司	上海鉅祥精密五金製品有 限公司	3	銷貨收入	563	註六	0.02%
				應付帳款-關係人	1,672		0.03%

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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：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。關係人收款期間除深圳鉅祥精密模具有限公司及深圳鉅寶精密模具有限公司收款期間為月結 360 天外，其餘關係人約為月結 60-120 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 60-120 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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3.合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.06.30			100.06.30		
	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	\$19,522	29.900	\$583,708	\$22,470	28.802	\$647,181
日幣	58,292	0.3775	22,005	155,352	0.3577	55,569
港幣	6,336	3.8560	24,432	10,954	3.696	40,486
人民幣	488,985	4.71	2,303,119	382,563	4.46	1,706,231
馬來幣	34,839	9.34	325,396	18,833	9.51	179,102
泰銖	41,229	0.940	38,755	133,660	0.938	125,373
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	2,997	29.900	89,610	3,096	28.802	89,165
人民幣	8,000	4.71	37,680	5,000	4.46	22,307
泰銖	99,487	0.940	93,518	121,286	0.938	113,766
<u>衍生性金融商品</u>						
美金	350	29.900	10,465	2,342	28.802	67,454
日幣	442	0.3775	167	45,411	0.3696	16,784
<u>金融負債：</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	2,831	29.900	84,647	4,800	28.802	138,250
日幣	242,599	0.3775	91,581	275,386	0.3577	98,506
港幣	4,538	3.8560	17,499	4,016	3.696	14,843
人民幣	66,873	4.71	314,972	50,619	4.46	225,761
馬來幣	2,999	9.34	28,011	2,330	9.51	22,158
泰銖	6,688	0.940	6,287	20,330	0.938	19,070
<u>衍生性金融商品</u>						
美金	1,000	29.90	29,900	-	-	-

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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.國際財務報導準則轉換資訊

A.依行政院金融監督管理委員會民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依新修訂之證券發行人財務報告編製準則及該會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司及合併子公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由廖文嫻經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.評估階段：(99年1月1日至100年12月31日) ◎訂定採用 IFRSs 計畫及成立專案小組 ◎進行第一階段之員工內部訓練 ◎比較分析現行會計政策與 IFRSs 之差異 ◎評估現行會計政策應作之調整 ◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用 ◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	財務部 財務部 財務部 財務部 財務部 內部控制部門 及資訊單位	已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成
2.準備階段：(100年1月1日至101年12月31日) ◎決定如何依 IFRSs 調整現行會計政策 ◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報 ◎調整相關資訊系統及內部控制  ◎進行第二階段之員工內部訓練	財務部 財務部 內部控制部門 及資訊單位 財務部	已完成 已完成 積極進行中 持續進行中
3.實施階段：(101年1月1日至102年12月31日) ◎測試相關資訊系統之運作情形  ◎蒐集資料準備依 IFRSs 編製開帳日資產負債表 及比較財務報表 ◎依 IFRSs 編製財務報表	財務部及資訊 單位 財務部 財務部	積極進行中 積極進行中

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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.謹就本公司及子公司初步評估目前現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

(A) 民國一〇一年一月一日(轉換至國際財務報導準則日)合併資產負債表項目之調節及說明：詳附表一。

(B) 民國一〇一年六月三十日合併資產負債表項目之調節及說明：詳附表二。

(C) 民國一〇一年一月一日至六月三十日合併綜合損益表之調節及說明：詳附表三。

C.依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上本公司及子公司於首次採用 IFRSs 時，應依所有在首次採用 IFRSs 時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。前述所稱已生效之會計準則規定係指行政院金融監督管理委員會發布之西元二〇一〇年 IFRSs 正體中文版及新修訂之證券發行人財務報告編製準則為準。謹將本公司及子公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

選擇性豁免項目	說 明
匯率變動之影響—累積換算差異數	選擇於轉換至國際財務報導準則日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。
股份基礎給付—員工認股選擇權	選擇於轉換至國際財務報導準則日，將已既得之股份基礎給付選擇豁免。另尚未既得之股份基礎給付將依國際會計準則第 2 號「股份基礎給付」予以追溯調整。
員工福利—精算損益	選擇於轉換至國際財務報導準則日認列與員工福利計畫有關之全部累計精算損益及其相關揭露之豁免選擇。

D.本公司及子公司係以行政院金融監督管理委員會發布之西元二〇一〇年 IFRSs 正體中文版及新修訂之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。且本公司及子公司目前評估未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策，係以目前交易事項及經營環境所作之初步評估結果。故上述初步評估結果可能因國際會計準則委員會後續已發布、修訂及修正之準則或解釋而產生影響，亦可能因本公司及子公司未來交易事項及經營環境改變而變動。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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

補充揭露本公司及合併子公司民國一〇一年上半年度各項資訊如下：

- (1) 資金貸與他人：無此情事。
- (2) 為他人背書保證：無此情事。
- (3) 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(101.06.30)				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	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	\$189,785	17.59	\$37.00	(註 1)
	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	31.88	(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	-	42.61	(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	156,371	27,004	-	172.69	
美國 G-SHANK, Inc.	基金	Domestic equity securities & Fixed income securities	無	備供出售金融資產-流動 (未經核閱)	-	89,614 (USD 2,997,127)	-	89,614 (USD 2,997,127)	
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)		2,802 (RMB 586,360)	20.00	-	

(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)  
 (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(101.06.30)				備註
					股數/單位數	帳面金額	持股比例	每股市價/淨值(元)	
鉅隆模具有限(東莞)公司	其他	定期存款證	無	無活絡市場之債券投資-非流動(未經核閱)	8,000,000	\$37,674 (RMB 8,000,000)	-	\$4.66 (RMB 0.99)	(註4)
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(部分未經核閱)	243,123	4,920	0.45	37.00	
	股票	圓剛科技(股)公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(未經核閱)	18,000	421	-	23.40	
	股票	美隆工業(股)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	239	-	7.97	
	股票	建通精密工業(股)公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(未經核閱)	127,000	1,645	-	12.95	
	股票	振發實業(股)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	1,919	-	11.70	
	股票	聯華實業(股)公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(未經核閱)	120,000	2,172	-	18.10	
	股票	中華汽車工業(股)公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(未經核閱)	48,000	1,296	-	27.00	
	股票	遠東國際商業銀行(股)公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(未經核閱)	286,180	3,248	-	11.35	
股票	虹光精密工業(股)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	550	-	10.00		

(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)  
 (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(101.06.30)				備註
					股數/ 單位數	帳面金額	持股 比例	每股市價/ 淨值(元)	
鉅祥(泰)有 限公司	基金	SCBSFF	無	備供出售金融資產-流動(未經核閱)	5,263	\$94 (THB 99,620)	-	\$17.79 (THB18.93)	
	基金	SCB Saving Fixed Income Open-edned fund	無	備供出售金融資產-流動(未經核閱)	2,991,737	29,649 (THB 31,541,129)	-	9.91 (THB10.54)	
	基金	K-Bank Fix Fund	無	備供出售金融資產-流動(未經核閱)	6,811,770	64,640 (THB 68,766,551)	-	9.49 (THB10.10)	

註1：係依被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表計算而得。

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。

註4：以香港上海匯豐銀行有限公司提供之民國一〇一年六月三十日市值計算而得。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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：無此情事。

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(101.01.01)		買入		賣出			期末(101.06.30)		
					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	-	-	1,764,769	\$26,009	7,319,464	\$108,000	9,084,233	\$134,058	\$134,009	\$49	-	\$-

(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：請參閱合併財務報表附註四.2 及十。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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

補充揭露本公司及合併子公司對其具有重大影響力或控制力之各被投資公司民國一〇一年上半年度資料如下：

(1) 本公司及合併子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/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3)		期末持有(101.06.30)			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資利益	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	旭軟電子科技(股)公司 (部分未經核閱)	註1	電子零組件之製造及貿易	\$30,911	\$30,911	9,374,956	17.59	\$189,785	\$114,861	\$20,210	
錦德投資(股)公司	旭軟電子科技(股)公司 (部份未經核閱)	註1	電子零組件之製造及貿易	6,947	8,497	242,123	0.45	4,920	114,861	552	
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2	五金製品設計、開發及生產，及提供技術諮詢服務	2,355 (RMB 500,000)	2,355 (RMB 500,000)	-	20.00	2,802 (RMB 586,360)	854 (RMB 182,215)	-	

註1：桃園縣龜山鄉南上路522號

註2：上海市松江縣新橋鎮民益路19號七幢之2層

註3：原始投資金額之本期期末及上期期末數係以民國一〇一年六月三十日之匯率換算而得。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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) 本公司及合併子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：無此情事。

B. 為他人背書保證：無此情事。

C. 期末持有有價證券情形：無此情事。

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：無此情事。

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及子公司合併財務報表附註(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

(1) 本公司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：(對大陸投資皆已納入合併財務報表之主體)

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	\$71,508	\$1,660,516	\$30,046 (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	(2,180)	15,763	-
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	7,302	197,030	-
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	(946)	105,998	20,700 (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	16,662	161,309	-
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	17,713	358,067	51,820 (USD 1,751,022)
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	11,411	103,050	-

(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)  
(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	\$-	\$-	USD 255,000	85.00	\$21,411	\$306,658	-
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	1,411	96,717	-
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	619	116,987	-
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	-	USD 932,685	USD1,797,315	-	-	-	-

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)
\$619,757 (USD20,727,672)	\$823,077 (USD27,527,672)	\$2,690,403

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：本公司民國一〇一年上半年度依權益法認列之投資損益係依該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及子公司合併財務報表附註(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，截至民國一〇一年六月三十日止，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及子公司合併財務報表附註(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。



鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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。

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 GRANDSTARENTERPRISES L.L.C.轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL CO., LTD.間接在大陸地區投資深圳鉅寶精密模具有限公司。

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。嗣於民國一〇一年二月十四日經經濟部投資審議委員會經審二字第 10100053040 號核准撤銷投資對東莞鉅悅模具有限公司，金額為美金 933 仟元。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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) 本期與大陸被投資公司間之重大交易事項：

A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：請參閱合併財務報表附註五及十.2。

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：請參閱合併財務報表附註五及十.2。

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：

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 (101.06.30)	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	上海鉅祥精密模具有限公司	鉅祥精密(蘇州)模具有限公司	其他應收款-關係人	\$51,810 (RMB 11,000,000)	\$42,390 (RMB9,000,000)	3.25%	短期資金融通	\$-	關係企業之業務需要	\$-	-	-	\$747,567 (RMB158,719,059)	\$747,567 (RMB158,719,059)
2		天津鉅祥精密模具有限公司	其他應收款-關係人	36,738 (RMB 7,800,000)	36,738 (RMB7,800,000)	3.25%	短期資金融通	-	關係企業之業務需要	-	-	-	747,567 (RMB158,719,059)	747,567 (RMB158,719,059)
3		深圳鉅祥精密模具有限公司	其他應收款-關係人	47,100 (RMB 10,000,000)	47,100 (RMB10,000,000)	3.25%	短期資金融通	-	關係企業之業務需要	-	-	-	747,567 (RMB158,719,059)	747,567 (RMB158,719,059)
4		宏錦(上海)電子有限公司	其他應收款-關係人	42,390 (RMB 9,000,000)	42,390 (RMB9,000,000)	1%	短期資金融通	-	關係企業之業務需要	-	-	-	747,567 (RMB158,719,059)	747,567 (RMB158,719,059)

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查核之財務報表所載為準。

註2：本公司之子公司上海鉅祥精密模具有限公司董事會通過資金貸與各關係人之額度與期末餘額一致。

F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：請參閱合併財務報表附註五及十.2。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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)

十二、營運部門資訊

1. 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，本公司及子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。營運部門之會計政策皆與合併財務報表附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。

部門資訊

101.01.01-101.06.30	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	\$2,168,492	\$-	\$-	\$2,168,492
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$2,168,492</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,168,492</u>
部門損益	<u>\$251,825</u>	<u>\$2,601</u>	<u>\$-</u>	<u>\$254,426</u>
營業外收益及損費				<u>49,337</u>
本期稅前淨利				<u>\$303,763</u>
資產				
部門資產	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,734,861 (註 1)</u>	<u>\$6,734,861</u>
100.01.01-100.06.30	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	\$2,255,326	\$-	\$-	\$2,255,326
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$2,255,326</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,255,326</u>
部門損益	<u>\$283,855</u>	<u>\$(30)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$283,825</u>
營業外收益及損費				<u>55,802</u>
本期稅前淨利				<u>\$339,627</u>
資產				
部門資產	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,373,246 (註 1)</u>	<u>\$6,373,246</u>

註 1：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。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均已新台幣仟元為單位)

附表一

鉅祥企業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表-轉換  
民國一〇一年一月一日

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		附註說明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
資產					資產	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$ 2,512,909		(1,396,332)	\$ 1,116,577	現金及約當現金	②
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	48,478			48,478	原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	
備供出售金融資產-流動	218,794			218,794	備供出售金融資產-流動	
其他金融資產-流動	-		1,396,332	1,396,332	其他金融資產-流動	②
應收票據淨額	20,524			20,524	應收票據淨額	
應收帳款淨額	857,945			857,945	應收帳款淨額	
應收帳款-關係人淨額	43			43	應收帳款-關係人淨額	
其他應收款	43,581			43,581	其他應收款	
其他應收款-關係人	-			-	其他應收款-關係人	
存貨淨額	626,494			626,494	存貨淨額	
受限制之銀行存款-流動	14,575			14,575	受限制資產	
預付款項及其他流動資產	43,791			43,791	預付款項及其他流動資產	
遞延所得稅資產淨額-流動	4,175		(4,175)	-		③
流動資產合計	<u>4,391,309</u>			<u>4,387,134</u>	流動資產合計	
非流動資產					非流動資產	
採權益法之長期股權投資	176,985			176,985	採用權益法之投資	
以成本衡量之金融資產-非流動	27,006			27,006	以成本衡量之金融資產-非流動	
無活絡市場之債券投資-非流動	138,408			138,408	無活絡市場之債券投資-非流動	
不動產、廠房及設備	1,674,807		3,047	1,677,854	不動產、廠房及設備	⑤
電腦軟體成本	4,165			4,165	無形資產	
遞延退休金成本	17,034	(17,034)		-		①
土地使用權	94,178		(94,178)	-		⑧
			94,178	94,178	長期預付租金	⑦
存出保證金	16,960			16,960	存出保證金	
出租資產淨額	3,047		(3,047)	-		⑤
遞延所得稅資產-非流動	-		15,343	15,343	遞延所得稅資產-非流動	③
遞延費用	25,939			25,939	遞延費用	
受限制之銀行存款-非流動	316			316	受限制資產	
非流動資產合計	<u>2,178,845</u>			<u>2,177,154</u>	非流動資產合計	
資產總計	<u>\$ 6,570,154</u>			<u>\$ 6,564,288</u>	資產總計	

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均已新台幣仟元為單位)

附表一之一

鉅祥企業股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表-轉換  
 民國一〇一年一月一日

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		附註說明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
負債及權益					負債及權益	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$ 111,972			\$ 111,972	短期借款	
應付票據	3,288			3,288	應付票據	
應付帳款	280,217			280,217	應付帳款	
應付帳款-關係人	1,949			1,949	應付帳款-關係人	
應付所得稅	63,925			63,925	當期所得稅負債	
應付費用	287,422			287,422	應付費用	
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	447			447	原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	
其他應付款	46,256			46,256	其他應付款-其他	
其他應付款-關係人	1,037			1,037	其他應付款項-關係人	
一年內到期之長期應付款	336			336	一年或一營業週期內到期長期應付票據及款項-非關係人	
預收款項及其他流動負債	24,164			24,164	預收款項及其他流動負債	
流動負債合計	821,013			821,013	流動負債合計	
非流動負債					非流動負債	
長期應付款	235			235	長期應付款	
應計退休金負債	55,873	8,074		63,947	應計退休金負債	①
存入保證金	282			282	存入保證金	
遞延所得稅負債-非流動	425,935		11,168	437,103	遞延所得稅負債-非流動	③
非流動負債合計	482,325			501,567	非流動負債合計	
負債總計	1,303,338			1,322,580	負債總計	
歸屬於母公司業主之權益					歸屬於母公司業主之權益	
股本					股本	
普通股	2,443,043			2,443,043	普通股	
資本公積					資本公積	
資本公積-普通股股票溢價	330,001			330,001	資本公積-普通股股票溢價	
資本公積-庫藏股票交易	63,306			63,306	資本公積-庫藏股票交易	
資本公積-長期股權投資	3,161			3,161	資本公積-採用權益法認列子公司、關聯企業及合資股權淨值之變動數	
資本公積-員工認股權	-	28,854		28,854	資本公積-員工認股權	⑥
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	465,109			465,109	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	201			201	特別盈餘公積	
未分配盈餘	915,917	284,690		1,200,607	未分配盈餘	①、④、 ⑥及⑦
其他權益					其他權益	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	345,063	(345,063)		-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	④
未認為退休金成本之淨損失	(6,411)	6,411		-		①
備供出售金融資產未實現損失	(977)			(977)	備供出售金融資產未實現損失	
母公司業主權益合計	4,558,413			4,533,305	母公司業主權益合計	
非控制權益	708,403			708,403	非控制權益	
權益總計	5,266,816			5,241,708	權益總計	
負債及權益總計	\$ 6,570,154			\$ 6,564,288	負債及權益總計	

鉅祥企業股份有限公司及子公司  
民國一〇一年一月一日  
合併報表轉換  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均已新台幣仟元為單位)

調節說明：

- ① 本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定，於首次採用轉換至國際財務報導準則日選擇認列與員工福利計畫有關之全部累計精算損益及其相關揭露之豁免選擇，且由於現行財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」與國際會計準則第19號「員工福利」對於退職後福利屬確定福利計畫之規定存有差異，其差異係本公司屬勞動基準法之退休金精算於衡量日、精算評價方法、精算假設-折現率及精算損益攤銷年限規定有所不同，此調整係依本公司於首次採用IFRSs之選擇性豁免及依據精算師按國際會計準則第19號「員工福利」之退休金精算並考慮認列與衡量所得稅影響數所作之調整，其相關調整科目及金額為遞延退休金減少17,034仟元、應計退休金債增加8,074仟元、未分配盈餘減少31,519仟元及未認列為退休金之損失減少6,411仟元。
- ② 本公司及子公司原對可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下；而依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，存款期間超過三個月以上者不列為現金及約當現金。由於該存款並無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定改分類為其他金融資產-流動，其相關重分類科目及金額為現金及約當現金減少1,396,332仟元及其他金融資產-流動增加1,396,332仟元。
- ③ 本公司及子公司原係依現行財務會計準則公報第22號「所得稅之會計處理準則」之規定將其相關資產或負債之分類劃分遞延所得稅資產或負債為流動或非流動。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；惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」之規定，則一律列為非流動，其相關重分類科目及金額為遞延所得稅資產-流動減少4,175仟元及遞延所得稅資產-非流動增加4,175仟元。另依國際會計準則第12號「所得稅」之規定，僅當遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體有關，且有法定執行權將當期所得稅資產及負債互抵時，遞延所得稅資產及負債始應互抵，故將遞延所得稅資產及負債分別表達，其相關重分類科目及金額為遞延所得稅資產-非流動增加11,168仟元及遞延所得稅負債-非流動增加11,168仟元。
- ④ 本公司及子公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定，於首次採用轉換至國際財務報導準則日選擇將國外營運機構之累積換算差異數認定為零，其相關調整科目及金額為國外營運機構財務報換算之兌換差額減少345,063仟元及未分配盈餘增加345,063仟元。
- ⑤ 本公司及子公司上海鉅祥精密模具有限公司將自有廠房之部分樓層出租予他人使用，由於無法單獨出售，且該自有廠房主要仍係用於商品生產或勞務提供，及供管理目的所持有，因此該自有廠房並不符合投資性不動產，亦無須適用國際會計準則第40號「投資性不動產」之相關會計處理，故依其性質重分類至不動產、廠房及設備，其相關重分類科目及金額為出租資產淨額減少3,047仟元及不動產、廠房及設備增加3,047仟元。
- ⑥ 本公司民國九十六年度所發行員工認股選擇權計劃，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與國際會計準則第2號「股份基礎給付」應依衡量日之公平價值衡量有所差異。本公司關於已既得之股份基礎給付，擬依國際會計準則第1號「首次採用國際財務報導準則」選擇性豁免規定處理。另尚未既得之股份基礎給付將依國際會計準則第2號「股份基礎給付」予以追溯調整，其相關調整科目及金額為資本公積-員工認股權增加28,854仟元及未分配盈餘減少28,854仟元。
- ⑦ 本公司依行政院金融監督管理委員會金管證發字第1010012865號函規定，於首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，於民國一〇二年一月一日開始採用IFRSs之日，提列相同數額之特別盈餘公積，並基於比較財務報表之一致性及延續性，前述特別盈餘公積提列數須追溯調整至首份IFRSs開帳資產負債表；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列，於民國一〇二年一月一日其相關調整科目及金額為未分配盈餘減少284,690仟元及特別盈餘公積增加284,690仟元。
- ⑧ 子公司原對土地使用權，係帳列於無形資產項下，而依國際會計準則第17號「租賃」之規定，應屬長期預付租金性質，故依規定改分類為長期預付租金，其相關重分類科目及金額為土地使用權減少94,178仟元及長期預付租金增加94,178仟元。
- ⑨ 因目前稅法對於未分配盈餘課稅尚未明確，故因首次適用國際財務報導準則對未分配盈餘之調整，其對稅負之影響仍有不確定性。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均已新台幣仟元為單位)

附表二

鉅祥企業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表-轉換  
民國一〇一年六月三十日

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		附註說明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
資產					資產	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$ 2,444,556		(1,012,748)	\$ 1,431,808	現金及約當現金	②
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	38,537			38,537	原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	
備供出售金融資產-流動	183,997			183,997	備供出售金融資產-流動	
其他金融資產-流動	-		1,012,748	1,012,748	其他金融資產-流動	②
應收票據淨額	104,251			104,251	應收票據淨額	
應收帳款淨額	900,719			900,719	應收帳款淨額	
應收帳款-關係人淨額	60,962			60,962	應收帳款-關係人淨額	
其他應收款	64,931			64,931	其他應收款	
其他應收款-關係人	374			374	其他應收款-關係人	
存貨淨額	657,388			657,388	存貨淨額	
受限制之銀行存款-流動	16,818			16,818	受限制資產	
預付款項及其他流動資產	64,658			64,658	預付款項及其他流動資產	
遞延所得稅資產淨額-流動	3,043		(3,043)	-		③
流動資產合計	<u>4,540,234</u>			<u>4,537,191</u>	流動資產合計	
非流動資產					非流動資產	
採權益法之長期股權投資	197,507			197,507	採用權益法之投資	
預付長期投資款	19,749			19,749	預付投資款	
以成本衡量之金融資產-非流動	27,006			27,006	以成本衡量之金融資產-非流動	
無活絡市場之債券投資-非流動	137,674			137,674	無活絡市場之債券投資-非流動	
不動產、廠房及設備	1,664,790		2,910	1,667,700	不動產、廠房及設備	⑤
電腦軟體成本	2,925			2,925	無形資產	
遞延退休金成本	17,034	(17,034)		-		①
土地使用權	90,509		(90,509)	-		⑧
			90,509	90,509	長期預付租金	⑧
存出保證金	8,151			8,151	存出保證金	
出租資產淨額	2,910		(2,910)	-		⑤
遞延所得稅資產-非流動	-		8,855	8,855	遞延所得稅資產-非流動	③
遞延費用	26,055			26,055	遞延費用	
受限制之銀行存款-非流動	317			317	受限制資產	
非流動資產合計	<u>2,194,627</u>			<u>2,186,448</u>	非流動資產合計	
資產總計	<u>\$ 6,734,861</u>			<u>\$ 6,723,639</u>	資產總計	

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均已新台幣仟元為單位)

附表二之一

鉅祥企業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表-轉換  
民國一〇一年六月三十日

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		附註說明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
負債及權益					負債及權益	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$ 111,945			\$ 111,945	短期借款	
應付票據	465			465	應付票據	
應付帳款	421,748			421,748	應付帳款	
應付帳款-關係人	1,961			1,961	應付帳款-關係人	
應付所得稅	44,545	(643)		43,902	當期所得稅負債	⑥
應付費用	203,190			203,190	應付費用	
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	202			202	原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	
其他應付款	192,145			192,145	其他應付款-其他	
其他應付款-關係人	956			956	其他應付款項-關係人	
一年內到期之長期應付款	282			282	一年或一營業週期內到期長期應付票據及款項-非關係人	
預收款項及其他流動負債	33,355			33,355	預收款項及其他流動負債	
流動負債合計	1,010,794			1,010,151	流動負債合計	
非流動負債					非流動負債	
長期應付款	116			116	長期應付款	
應計退休金負債	57,483	9,030		66,513	應計退休金負債	①
存入保證金	674			674	存入保證金	
遞延所得稅負債-非流動	461,353		5,812	467,165	遞延所得稅負債-非流動	③
非流動負債合計	519,626			534,468	非流動負債合計	
負債總計	1,530,420			1,544,619	負債總計	
歸屬於母公司業主之權益					歸屬於母公司業主之權益	
股本					股本	
普通股	2,443,043			2,443,043	普通股	
資本公積					資本公積	
資本公積-普通股股票溢價	330,001			330,001	資本公積-普通股股票溢價	
資本公積-庫藏股票交易	63,306			63,306	資本公積-庫藏股票交易	
資本公積-長期股權投資	3,161			3,161	資本公積-採用權益法認列子公司、關聯企業及合資股權淨值之變動數	
資本公積-員工認股權	-	32,639		32,639	資本公積-員工認股權	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	500,127			500,127	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	7,389			7,389	特別盈餘公積	
未分配盈餘	871,978	280,592		1,152,570	未分配盈餘	①、④、 ⑥及⑦
其他權益					其他權益	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	270,676	(345,063)		(74,387)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	④
未認列為退休金成本之淨損失	(6,411)	6,411		-		①
備供出售金融資產未實現損失	735			735	備供出售金融資產未實現損失	
母公司業主權益合計	4,484,005			4,458,584	母公司業主權益合計	
非控制權益	720,436			720,436	非控制權益	
權益總計	5,204,441			5,179,020	權益總計	
負債及權益總計	\$ 6,734,861			\$ 6,723,639	負債及股東權益總計	
					權益總計	



鉅祥企業股份有限公司及子公司  
民國一〇一年六月三十日  
合併報表轉換  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均已新台幣仟元為單位)

調節說明：

- ① 本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定，於首次採用轉換至國際財務報導準則日選擇認列與員工福利計畫有關之全部累計精算損益及其相關揭露之豁免選擇，且由於現行財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」與國際會計準則第19號「員工福利」對於退職後福利屬確定福利計畫之規定存有差異，其差異係本公司屬勞動基準法之退休金精算於衡量日、精算評價方法、精算假設-折現率及精算損益攤銷年限規定有所不同，此調整係依本公司於首次採用IFRSs之選擇性豁免及依據精算師按國際會計準則第19號「員工福利」之退休金精算並考慮認列與衡量所得稅影響數所作之調整，其相關調整科目及金額為遞延退休金減少17,034仟元、應計退休金債增加9,030仟元、未分配盈餘減少32,475仟元及未認列為退休金之損失減少6,411仟元。
- ② 本公司及子公司原對可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下；而依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，存款期間超過三個月以上者不列為現金及約當現金。由於該存款並無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定改分類為其他金融資產-流動，其相關重分類科目及金額為現金及約當現金減少1,012,748仟元及其他金融資產-流動增加1,012,748仟元。
- ③ 本公司及子公司原係依現行財務會計準則公報第22號「所得稅之會計處理準則」之規定將其相關資產或負債之分類劃分遞延所得稅資產或負債為流動或非流動。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；惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」之規定，則一律列為非流動，其相關重分類科目及金額為遞延所得稅資產-流動減少3,043仟元及遞延所得稅資產-非流動增加3,043仟元。另依國際會計準則第12號「所得稅」之規定，僅當遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體有關，且有法定執行權將當期所得稅資產及負債互抵時，遞延所得稅資產及負債始應互抵，故將遞延所得稅資產及負債分別表達，其相關重分類科目及金額為遞延所得稅資產-非流動增加5,812仟元及遞延所得稅負債-非流動增加5,812仟元。
- ④ 本公司及子公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定，於首次採用轉換至國際財務報導準則日選擇將國外營運機構之累積換算差異數認定為零，其相關調整科目及金額為國外營運機構財務報換算之兌換差額減少345,063仟元及未分配盈餘增加345,063仟元。
- ⑤ 本公司及子公司上海鉅祥精密模具有限公司將自有廠房之部分樓層出租予鉅祥使用，由於無法單獨出售，且該自有廠房主要仍係用於商品生產或勞務提供，及供管理目的所持有，因此該自有廠房並不符合投資性不動產，亦無須適用國際會計準則第40號「投資性不動產」之相關會計處理，故依其性質重分類至不動產、廠房及設備，其相關重分類科目及金額為出租資產淨額減少2,910仟元及不動產、廠房及設備增加2,910仟元。
- ⑥ 本公司民國九十六年度所發行員工認股選擇權計劃，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與國際會計準則第2號「股份基礎給付」應依衡量日之公平價值衡量有所差異。本公司關於已既得之股份基礎給付，擬依國際會計準則第1號「首次採用國際財務報導準則」選擇性豁免規定處理。另尚未既得之股份基礎給付將依國際會計準則第2號「股份基礎給付」予以追溯調整，其相關調整科目及金額為資本公積-員工認股權增加32,639仟元、應付所得稅減少643仟元及未分配盈餘減少31,996仟元。
- ⑦ 本公司依行政院金融監督管理委員會金管證發字第1010012865號函規定，於首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，於民國一〇二年一月一日開始採用IFRSs之日，提列相同數額之特別盈餘公積，並基於比較財務報表之一致性及延續性，前述特別盈餘公積提列數須追溯調整至首份IFRSs開帳資產負債表；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列，於民國一〇二年一月一日其相關調整科目及金額為未分配盈餘減少284,690仟元及特別盈餘公積增加284,690仟元。
- ⑧ 子公司原對土地使用權，係帳列於無形資產項下，而依國際會計準則第17號「租賃」之規定，應屬長期預付租金性質，故依規定改分類為長期預付租金，其相關重分類科目及金額為土地使用權減少90,509仟元及長期預付租金增加90,509仟元。
- ⑨ 因目前稅法對於未分配盈餘課稅尚未明確，故因首次適用國際財務報導準則對未分配盈餘之調整，其對稅負之影響仍有不確定性。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

附表三

鉅祥企業股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表-轉換  
民國一〇一年一月一日至六月三十日  
(金額除每股盈餘以外，均以新台幣仟元為單位)

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		附註說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
營業收入	\$ 2,180,450			\$ 2,180,450	營業收入	
減：銷貨退回	(5,058)			(5,058)	減：銷貨退回	
銷貨折讓	(6,900)			(6,900)	銷貨折讓	
營業收入淨額	2,168,492			2,168,492	營業收入淨額	
營業成本	(1,619,150)			(1,619,150)	營業成本	
營業毛利	549,342			549,342	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(85,062)			(85,062)	推銷費用	
管理及總務費用	(187,102)	(4,741)		(191,843)	管理及總務費用	①及③
研究發展費用	(25,383)			(25,383)	研究發展費用	
營業費用合計	(297,547)			(302,288)	營業費用合計	
	-		770	770	其他收益及費損淨額	②
營業淨利	251,795			247,824	營業淨利	
營業外收入及利益					營業外收入及利益	
利息收入	25,195			25,195	利息收入	
採權益法認列之投資收益	20,675			20,675	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	
股利收入	2,161			2,161	股利收入	
處分固定資產利益	64			64	處分不動產、廠房及設備利益	
處分投資利益	4,947			4,947	其他利益及損失	
金融資產評價淨利益	75			75	其他利益及損失	
什項收入	5,270	(856)		4,414	什項收入	②
營業外收入及利益合計	58,387			57,531	營業外收入及利益合計	
營業外費用及損失					營業外費用及損失	
利息費用	(700)			(700)	利息費用	
處分固定資產損失	(145)			(145)	處分不動產、廠房及設備損失	
兌換損失淨額	(1,620)			(1,620)	其他利益及損失	
金融負債評價淨損失	(202)			(202)	其他利益及損失	
什項支出	(3,752)	86		(3,666)	什項支出	②
營業外費用及損失合計	(6,419)			(6,333)	營業外費用及損失合計	
本期稅前淨利	303,763			299,022	本期稅前淨利	
所得稅費用	(106,466)	643		(105,823)	所得稅費用	③
合併總淨利	\$ 197,297			193,199	本期淨利	
					其他綜合損益	
				(90,474)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				1,815	備供出售金融資產未實現評價損失	
				-	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	
				(88,659)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$ 104,540	本期綜合損益總額	
歸屬於：					淨利歸屬於：	
母公司股東	\$ 169,280			\$ 165,182	母公司業主	
少數股權	28,017			28,017	非控制權益	
合併總淨利	\$ 197,297			\$ 193,199		
					綜合損益總額歸屬於：	
				\$ 92,507	母公司業主	
				12,033	非控制權益	
				\$ 104,540		
					每股盈餘(稅後)(元)	
基本每股盈餘(元)						
合併總淨利	\$ 0.81					
少數股權之淨利	(0.12)					
母公司股東之淨利	\$ 0.69			\$ 0.68	基本每股盈餘	
稀釋每股盈餘(元)						
合併總淨利	\$ 0.80					
少數股權之淨利	(0.11)					
母公司股東之淨利	\$ 0.69			\$ 0.67	稀釋每股盈餘	

調節說明：

- 由於現行財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」與國際會計準則第19號「員工福利」對於退職後福利屬確定福利計畫之規定存有差異，其差異係本公司屬勞動基準法之退休金精算於衡量日、精算評價方法、精算假設-折現率及精算損益攤銷年限規定有所不同，此調整係依據首次採用國際財務報導準則日選擇認列與員工福利計畫有關之全部累計精算損益及其相關揭露之豁免選擇及精算師按國際會計準則第19號「員工福利」退休金精算報告之退休金費用差異；其相關損益調整科目及金額為管理費用-薪資支出增加956仟元，另依本公司有效稅率認列與衡量所得稅影響數所作之調整，惟對所得稅影響數不具重大性，故未予以調整。
- 本公司原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製之合併損益表，其營業淨利僅包含營業收入、營業成本及營業費用，惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」之規定，本公司依營業交易之性質將租金收入及出租資產折舊費用重分類至其他收益及費損淨額項下，並包含於營業淨利內，其相關重分類科目及金額為租金收入減少856仟元、什項支出減少86仟元、及其他收益及費損增加770仟元。
- 本公司民國九十六年度所發行人員認股選擇權計劃，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與國際會計準則第2號「股份基礎給付」應依衡量日之公平價值衡量有所差異。本公司關於已既得之股份基礎給付，擬依國際會計準則第1號「首次採用國際財務報導準則」選擇性豁免規定處理。另尚未既得之股份基礎給付將依國際會計準則第2號「股份基礎給付」予以追溯調整，其相關調整科目及金額為管理費用-薪資支出增加3,785仟元及減少所得稅費用643仟元。