

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

民國一〇一年一月一日至九月三十日
及民國一〇〇年一月一日至九月三十日
(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—10
(二) 會計變動之理由及其影響	10—11
(三) 重要會計科目之說明	11—24
(四) 關係人交易	25—26
(五) 質押之資產	26—27
(六) 重大承諾事項及或有事項	27
(七) 重大之災害損失	27
(八) 重大之期後事項	27
(九) 其他	
1. 金融商品相關資訊	28—34
2. 其他	35—50, 52—58
(十) 營運部門資訊	51

鉅祥企業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國一〇一年九月三十日
 及民國一〇〇年九月三十日
 (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	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日		代碼	負債及股東權益	附 註	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產						21xx	流動負債					
1100	現金及約當現金	三.1及九	\$ 2,423,953	35.99	\$ 2,555,693	37.52	2100	短期借款	三.13及九	\$ 87,084	1.29	\$ 224,497	3.30
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	三.2及九	112,173	1.67	157,343	2.31	2120	應付票據	九	789	0.01	28,987	0.43
1320	備供出售金融資產-流動	三.3及九	63,987	0.95	114,057	1.68	2140	應付帳款	九	431,284	6.41	454,839	6.68
1120	應收票據淨額	三.4及九	22,391	0.33	33,175	0.49	2150	應付帳款-關係人	四及九	2,064	0.03	1,353	0.02
1140	應收帳款淨額	三.5及九	1,031,091	15.31	1,023,385	15.02	2160	應付所得稅		98,354	1.46	59,956	0.88
1150	應收帳款-關係人	四及九	812	0.01	51	-	2170	應付費用		234,998	3.49	307,716	4.52
1160	其他應收款	三.6及九	69,653	1.03	53,454	0.78	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	三.2及九	-	-	5,419	0.08
1180	其他應收款-關係人	四及九	23,176	0.35	214	-	2190	其他應付款-關係人	四及九	872	0.01	1,335	0.02
120x	存貨淨額	三.7	677,749	10.06	718,955	10.55	2210	其他應付款	九	18,678	0.28	8,185	0.12
1286	遞延所得稅資產-流動		4,367	0.06	2,473	0.04	2273	一年內到期之長期應付款	九	310	-	314	-
1291	受限制之銀行存款-流動	五及九	13,872	0.21	11,741	0.17	2280	預收款項及其他流動負債		31,808	0.47	46,019	0.67
1298	預付款項及其他流動資產		81,823	1.21	58,650	0.86		流動負債合計		906,241	13.45	1,138,620	16.72
	流動資產合計		4,525,047	67.18	4,729,191	69.42							
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	181,365	2.69	171,307	2.51	2443	長期應付款	九	-	-	321	-
1425	預付長期投資款	三.8及九	58,520	0.87	-	-							
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	三.9及九	27,006	0.40	27,006	0.40	28xx	其他負債					
1490	無活絡市場之債券投資-非流動	三.10及九	128,448	1.91	123,902	1.82	2810	應計退休金負債		58,294	0.87	51,356	0.75
	基金及投資合計		395,339	5.87	322,215	4.73	2820	存入保證金	九	600	0.01	283	-
15xx	固定資產	三.11及五					2861	遞延所得稅負債-非流動		447,052	6.64	415,234	6.10
1501	土地		124,600	1.85	125,577	1.84		其他負債合計		505,946	7.52	466,873	6.85
1521	房屋及建築		826,884	12.28	734,259	10.78		負債合計		1,412,187	20.97	1,605,814	23.57
1531	機器設備		1,883,663	27.97	1,808,727	26.55							
1551	運輸設備		73,556	1.09	73,107	1.07	3xxx	股東權益					
1561	辦公設備		83,185	1.23	75,106	1.10		母公司股東權益					
1681	其他設備		111,516	1.66	117,958	1.73	31xx	股本					
	成本合計		3,103,404	46.08	2,934,734	43.07	3110	普通股	三.14	2,443,043	36.27	2,443,043	35.86
15x9	減：累計折舊		(1,543,187)	(22.91)	(1,467,755)	(21.54)	32xx	資本公積					
1671	加：未完工程		84,599	1.26	97,329	1.43	3210	資本公積-普通股股票溢價	三.15	330,001	4.90	330,001	4.85
1672	預付設備款		16,454	0.24	45,387	0.67	3220	資本公積-庫藏股票交易	三.15	63,306	0.94	63,306	0.93
	固定資產淨額		1,661,270	24.67	1,609,695	23.63	3260	資本公積-長期股權投資	三.15	3,161	0.05	7,692	0.11
17xx	無形資產						3271	資本公積-員工認股權	三.15	1,016	0.02	-	-
1750	電腦軟體成本	三.12	3,018	0.05	4,085	0.06	33xx	保留盈餘					
1770	遞延退休金成本		17,034	0.25	20,872	0.30	3310	法定盈餘公積	三.16	500,127	7.43	465,109	6.83
1782	土地使用權	三.12	97,810	1.45	95,370	1.40	3320	特別盈餘公積		7,389	0.11	201	-
	無形資產合計		117,862	1.75	120,327	1.76	3350	未分配盈餘	三.17	1,010,078	15.00	854,269	12.54
18xx	其他資產						34xx	股東權益其他項目					
1800	出租資產淨額	三.11	2,847	0.04	3,079	0.05	3420	累積換算調整數		251,524	3.73	320,070	4.70
1820	存出保證金	九	4,209	0.06	3,830	0.06	3430	未認列為退休金成本之淨損失		(6,411)	(0.10)	-	-
1838	遞延費用		28,465	0.42	23,862	0.35	3451	備供出售金融資產未實現利益	三.3及九	(467)	(0.01)	(391)	(0.01)
1887	受限制之銀行存款-非流動	五及九	321	-	324	-	361x	母公司股東權益合計		4,602,767	68.34	4,483,300	65.81
	其他資產合計		35,842	0.53	31,095	0.46	3610	少數股權		720,406	10.69	723,409	10.62
	資產總計		\$ 6,735,360	100.00	\$ 6,812,523	100.00		股東權益合計		5,323,173	79.03	5,206,709	76.43
								負債及股東權益總計		\$ 6,735,360	100.00	\$ 6,812,523	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九月三十日
 及民國一〇〇年一月一日至九月三十日
 (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	一〇一年一月一日至九月三十日		一〇〇年一月一日至九月三十日	
			金 額	%	金 額	%
4110	銷貨收入		\$ 3,411,801	100.50	\$ 3,550,573	101.28
4170	減：銷貨退回		(7,660)	(0.23)	(14,762)	(0.42)
4190	銷貨折讓		(9,250)	(0.27)	(29,957)	(0.86)
	營業收入淨額	三.19及四	3,394,891	100.00	3,505,854	100.00
5000	營業成本	三.7及四	(2,475,821)	(72.93)	(2,643,495)	(75.40)
5910	營業毛利		919,070	27.07	862,359	24.60
6000	營業費用	四				
6100	推銷費用		(153,729)	(4.53)	(118,927)	(3.39)
6200	管理及總務費用		(290,378)	(8.55)	(264,101)	(7.53)
6300	研究發展費用		(37,681)	(1.11)	(40,158)	(1.15)
	營業費用合計		(481,788)	(14.19)	(423,186)	(12.07)
6900	營業淨利		437,282	12.88	439,173	12.53
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入	九	43,573	1.28	27,056	0.77
7121	採權益法認列之投資收益	三.8	38,821	1.14	33,004	0.94
7122	股利收入		6,095	0.18	8,615	0.25
7130	處分固定資產利益		159	-	1,752	0.05
7140	處分投資利益		4,777	0.14	9,737	0.28
7250	備抵呆帳轉回		-	-	1,492	0.04
7310	金融資產評價利益	三.2	997	0.03	33	-
7480	什項收入		20,018	0.59	8,002	0.23
	營業外收入及利益合計		114,440	3.36	89,691	2.56
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	九	(1,066)	(0.03)	(729)	(0.02)
7530	處分固定資產損失		(244)	(0.01)	(820)	(0.02)
7560	兌換損失淨額	三.2	(8,089)	(0.24)	(1,610)	(0.05)
7640	金融資產評價損失		-	-	(2,522)	(0.07)
7650	金融負債評價損失	三.2	-	-	(5,419)	(0.15)
7880	什項支出	三.11	(3,169)	(0.09)	(3,009)	(0.09)
	營業外費用及損失合計		(12,568)	(0.37)	(14,109)	(0.40)
7900	繼續營業單位稅前淨利		539,154	15.87	514,755	14.69
8110	所得稅費用		(182,418)	(5.37)	(180,059)	(5.14)
9600xx	合併總淨利		\$ 356,736	10.50	\$ 334,696	9.55
	歸屬予：					
9601	母公司股東		\$ 307,380	9.05	\$ 288,538	8.23
9602	少數股權		49,356	1.45	46,158	1.32
	合併總淨利		\$ 356,736	10.50	\$ 334,696	9.55
9750	基本每股盈餘(元)	三.20				
	合併總淨利		稅前 \$ 2.21	稅後 \$ 1.46	稅前 \$ 2.11	稅後 \$ 1.37
	少數股權之淨利		(0.26)	(0.20)	(0.25)	(0.19)
	母公司股東之淨利		\$ 1.95	\$ 1.26	\$ 1.86	\$ 1.18
9850	稀釋每股盈餘(元)					
	合併總淨利		\$ 2.20	\$ 1.45	\$ 2.10	\$ 1.37
	少數股權之淨利		(0.25)	(0.20)	(0.25)	(0.19)
	母公司股東之淨利		\$ 1.95	\$ 1.25	\$ 1.85	\$ 1.18

(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九月三十日
 及民國一〇〇年一月一日至九月三十日
 (未經會計師查核或核閱)
 (金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	一〇一年一月一日至九月三十日	一〇〇年一月一日至九月三十日
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 356,736	\$ 334,696
調整項目：		
折舊費用(含出租資產)	165,478	168,305
各項攤提	30,127	43,911
處分投資利益	(1,705)	(9,737)
備抵呆帳損失提列(轉回)	1,916	(1,492)
備抵銷貨退回及折讓提列	843	3,966
存貨跌價損失(轉回)提列	(4,405)	3,730
處分固定資產淨損失(利益)	85	(932)
採權益法認列之淨投資收益	(38,821)	(33,004)
依權益法認列投資損益之被投資公司發放之現金股利	33,659	7,373
金融資產評價損失(利益)	(997)	2,489
金融負債評價淨損失	-	5,419
發行員工認股選擇權認列之酬勞成本	1,016	-
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	(61,801)	(53,290)
應收票據	(1,867)	(8,544)
應收帳款	(175,905)	(34,390)
應收帳款-關係人	(769)	56
其他應收款	(26,072)	(9,265)
其他應收款-關係人	(23,176)	-
存貨	(46,850)	(175,862)
預付款項及其他流動資產	(38,032)	(43,637)
遞延所得稅負債及資產	20,925	47,749
應付票據	(2,499)	28,749
應付帳款	151,067	114,647
應付帳款-關係人	115	(140)
應付所得稅	34,429	(13,268)
應付費用	(52,424)	76,846
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	(447)	(823)
其他應付款	(2,468)	(80,362)
其他應付款-關係人	(165)	375
預收款項及其他流動負債	7,644	(13,692)
應計退休金負債	2,421	1,302
營業活動之淨現金流入	328,058	361,175
投資活動之現金流量：		
無活絡市場之債券投資減少	8,966	-
無活絡市場之債券投資-非流動發放之現金股利	-	1,024
處分備供出售金融資產價款	152,005	30,068
預付長期投資款增加	(58,520)	-
處分採權益法之長期股權投資	1,791	-
購置固定資產價款	(209,906)	(123,548)
處分固定資產價款	427	44,375
無形資產增加	(8,598)	(1,306)
存出保證金減少	12,751	193
遞延費用增加	(29,524)	(19,318)
受限制之銀行存款(增加)減少	698	(1,846)
投資活動之淨現金流出	(129,910)	(70,358)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(24,888)	189,084
長期應付款減少	(261)	(328)
子公司發給予少數股權股東之現金股利	(37,307)	(6,984)
發放股東現金股利	(171,013)	(293,166)
存入保證金增加	318	220
融資活動之淨現金流入(出)	(233,151)	(111,174)
匯率影響數	(53,953)	(8,114)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(88,956)	171,529
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	\$ 2,423,953	\$ 2,555,693

(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
民國一〇一年九月三十日
及民國一〇〇年九月三十日
(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，與民國一〇〇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	
		101.09.30	100.09.30
鉅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	91.43(註1)	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	-(註2)	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
鉅祥日本株式會社	國際貿易	58.89(註3)	-

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1：深圳鉅寶精密模具有限公司於民國一〇一年九月十三日辦理現金增資，由於本公司因未按持股比例認列現金增資，故使得本公司之持股比例降為 91.43%。

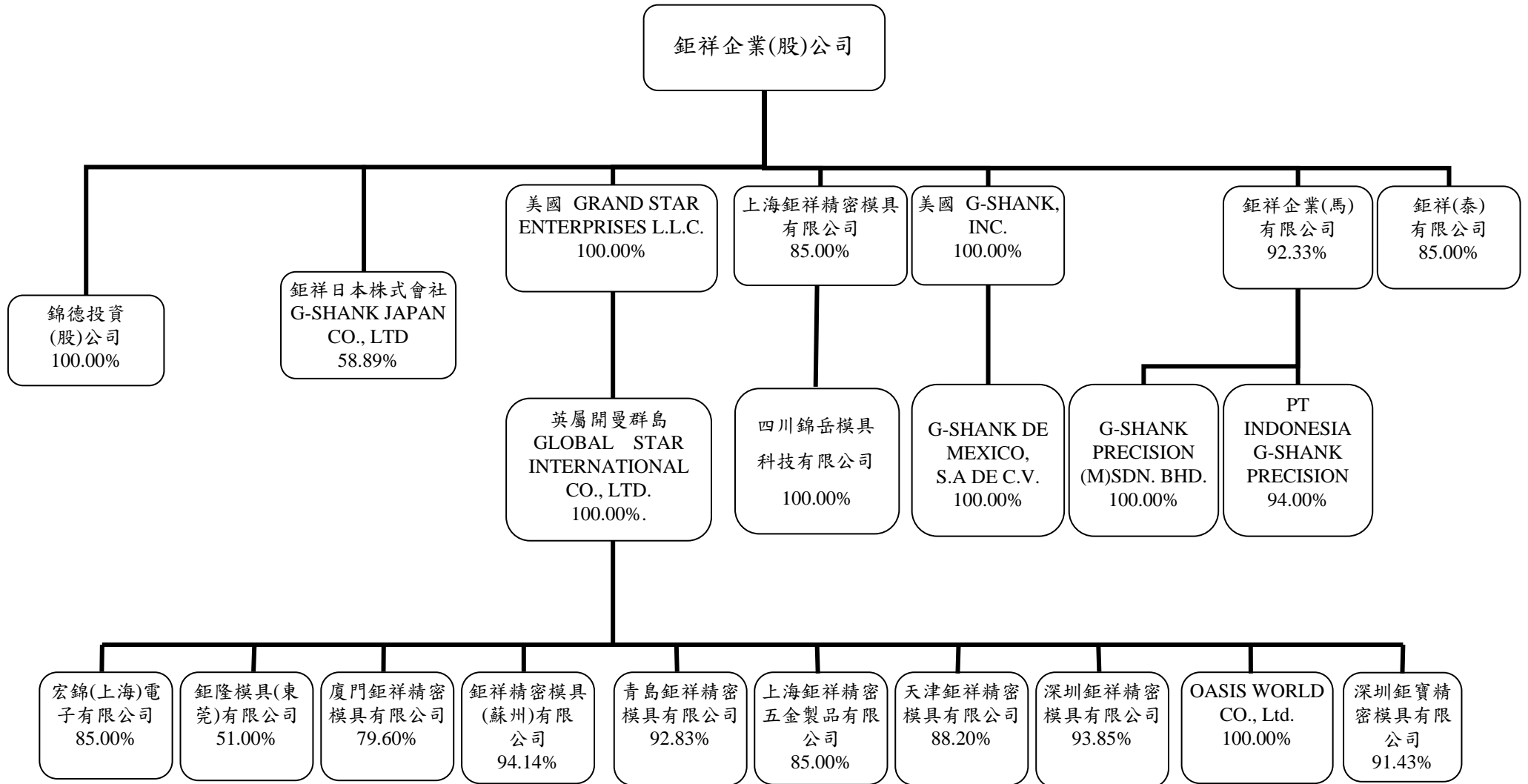
註2：東莞鉅悅模具有限公司辦理清算，並於民國一〇一年一月退回股本美金 932,685 元，故未予以列入民國一〇一年前三季合併財務報表之編製個體。

註3：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，截至民國一〇一年九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) 截至民國一〇一年九月三十日止，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)
 (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。

二、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前三季歸屬於母公司股東稅後淨利、歸屬於母公司股東之稅後基本每股盈餘及民國一〇〇年九月三十日之合併總資產並未有影響。

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。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，對民國一〇〇年前三季合併財務報表附註增加營運部門資訊之揭露。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.09.30	100.09.30
現金及零用金	\$8,691	\$17,497
支票及活期存款	704,468	700,810
定期存款	1,710,794	1,837,386
合 計	\$2,423,953	\$2,555,693

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

	101.09.30	100.09.30
交易目的金融資產		
基金	\$100,241	\$139,341
股票	12,690	20,491
遠期外匯合約	-	-
小 計	112,931	159,832
交易目的金融資產價調整	(758)	(2,489)
交易目的金融資產合計	\$112,173	\$157,343
交易目的金融負債：		
遠期外匯合約	\$-	\$-
交易目的金融負債評價調整	-	5,419
交易目的金融負債合計	\$-	\$5,419

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)

本公司於民國一〇一及一〇〇年前三季與金融機構簽訂之遠期外匯合約，主要目的係以規避外幣債權債務匯率變動所為之財務避險操作，惟因不符合避險有效性之條件，故不適用避險會計。

截至民國一〇一及一〇〇年九月三十日止，尚未到期之遠期外匯合約列示如下：

金融商品	類型	合約到期月份	合約金額
<u>101.09.30</u>			
遠期外匯合約	賣美元/買新台幣	101年10月	美金 300 仟元
<u>100.09.30</u>			
遠期外匯合約	賣美元/買新台幣	100年10-12月	美金 4,345 仟元

民國一〇一及一〇〇年前三季因從事遠期外匯合約而產生之兌換損失分別為 807 仟元及兌換利益為 1,201 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前三季分別認列前述金融資產之評價利益分別為 997 仟元及 33 仟元，認列前述金融負債之評價損失分別為 0 元及 5,419 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

	101.09.30	100.09.30
基 金		
Domestic equity securities & Fixed income securities	\$58,611	\$-
Scb-TMF Fund	-	4,641
SCBSFF	94	-
SCB Saving Fixed Income Open-ended fund	5,254	40,046
K-Bank Fix Fund	-	69,179
小 計	63,959	113,866
備供出售金融資產評價調整	28	191
合 計	\$63,987	\$114,057

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

	101.09.30	100.09.30
應收票據	\$22,391	\$33,175
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$22,391	\$33,175

5. 應收帳款淨額

	101.09.30	100.09.30
應收帳款	\$1,037,325	\$1,047,545
減：備抵呆帳	(5,391)	(20,194)
備抵銷貨退回及折讓	(843)	(3,966)
淨 額	\$1,031,091	\$1,023,385

6. 其他應收款

	101.09.30	100.09.30
應收退稅款	\$7,137	\$9,206
其他應收款	62,516	44,248
合 計	\$69,653	\$53,454

7. 存貨淨額

	101.09.30	100.09.30
製 成 品	\$246,269	\$264,594
買賣商品	8,768	3,962
在 製 品	174,936	187,273
原 料	287,107	288,519
物 料	25,302	29,200
合 計	742,382	773,548
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(64,633)	(54,593)
淨 額	\$677,749	\$718,955

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：

	101.01.01-101.09.30	100.01.01-100.09.30
存貨轉列銷貨成本	\$2,482,034	\$2,637,109
存貨成本沖減至淨變現價值	-	3,730
存貨淨變現價值回升	(4,405)	-
存貨盤(盈)虧	(1,808)	2,656
營業成本合計	<u>\$2,475,821</u>	<u>\$2,643,495</u>

(2) 民國一〇一年前三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為 4,405 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>101.09.30</u>			
旭軟電子科技(股)公司	9,617,079	\$178,485	16.04%
長宏伸五金製品有限公司	-	2,880	20.00%
小計		181,365	
加：預付投資款		58,520	
合計		<u>\$239,885</u>	
<u>100.09.30</u>			
旭軟電子科技(股)公司	9,617,079	\$168,352	18.06%
長宏伸五金製品有限公司	-	2,955	20.00%
合計		<u>\$171,307</u>	

(1) 本公司及合併子公司於民國一〇一及一〇〇年前三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 38,806 仟元及 32,763 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前三季度對前述被投資公司採權益法認列之投資收益分別為 15 仟元及 241 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)
(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)

係按該被投資公司未經會計師查核之同期間財務報表評價而得。

- (3) 本公司及合併子公司於民國一〇一及一〇〇年前三季，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損失變動增加數之金額分別為639仟元及643仟元。
- (4) 本公司為提高加強湖北武漢服務品質及整合客戶訂單，於民國一〇一年七月業經上海鉅祥精密五金製品有限公司董事會決議通過投資湖北瀚哲電子科技有限公司，截至民國一〇一年九月三十日累積已匯出投資款人民幣12,528仟元，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. 以成本衡量之金融資產-非流動

	101.09.30	100.09.30
<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

10. 無活絡市場之債券投資-非流動

	101.09.30	100.09.30
中國信託乙種特別股	\$100,000	\$100,000
定期存款證	28,448	23,902
合 計	\$128,448	\$123,902

- (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。

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.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期存款證，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香港上海匯豐銀行分行於民國一〇〇年四月十九日發行定期存款證，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%，每半年付息一次及於民國一〇一年九月十七日購入香港上海匯豐銀行分行於民國一〇一年九月十二日發行定期存款證，金額為人民幣 3,090 仟元。發行期間自民國一〇一年九月十二日至一〇四年九月十二日止，到期按面值贖回，票息 2.875%，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前三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一〇一及一〇〇年九月三十日止之出租資產明細如下：

	101.09.30	100.09.30
成本		
房屋及建築	\$4,421	\$4,493
累計折舊		
房屋及建築	(1,574)	(1,414)
淨 額	\$2,847	\$3,079

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前三季出租資產於租賃期間計提之折舊分別為 131 仟元及 128 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)
(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)

12. 無形資產

(1) 電腦軟體成本

項 目	101.01.01-101.09.30	100.01.01-100.09.30
原始成本：		
期初餘額	\$6,936	\$5,057
本期增加-單獨取得	833	1,470
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)	(219)
期末餘額	7,356	6,110
累計攤銷：		
期初餘額	(2,771)	(866)
本期攤銷	(1,711)	(1,369)
本期減少-到期除列	143	198
本期匯率換算調整變動數	1	12
期末餘額	(4,338)	(2,025)
期末帳面餘額	\$3,018	\$4,085

(2) 土地使用權

項 目	101.01.01-101.09.30	100.01.01-100.09.30
原始成本		
期初餘額	\$127,646	\$142,660
本期增加-單獨取得	7,765	-
本期減少-到期除列	-	-
本期匯率換算調整變動數	(2,445)	2,591
期末餘額	132,966	145,251
累計攤銷		
期初餘額	(33,468)	(44,699)
本期攤銷	(2,216)	(3,725)
本期減少-到期除列	-	-
本期匯率換算調整變動數	528	(1,457)
期末餘額	(35,156)	(49,881)
期末帳面餘額	\$97,810	\$95,370

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)

13.短期借款

	101.09.30	100.09.30
信用借款	\$87,084	\$224,497

- (1) 本公司及合併子公司民國一〇一及一〇〇年九月三十日短期借款之利率分別為 1.4740%-1.6062% 及 0.8936%-2.20%。
- (2) 截至民國一〇一及一〇〇年九月三十日止，本公司尚未使用之短期借款額度分別約為 909,676 仟元及 731,227 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。

截至民國一〇一年九月三十日止，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。

15.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。

16.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。

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)

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。

本公司民國一〇一及一〇〇年前三季員工紅利估列金額均為 10,200 仟元，董監酬勞則均為 0 元，員工紅利之估列基礎係經董事會報告以本公司當年度估計盈餘，按一定比率提撥員工分紅金額，並分別認列為民國一〇一及一〇〇年前三季之營業費用。惟若嗣後董事會決議之發放金額有重大變動時，則該變動列為估列年度之調整數，股東會決議若仍有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度之損益。

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)
(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)

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：

	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。

18. 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。

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	7,200,000	\$27.80	96 年認股權計劃
101.08.08	500,000	500,000	-	15.80	101 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九月三十日期末流通在外員工認股權憑證之調整後每股認股價格。

鉅祥企業股份有限公司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) 本公司已發行之酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資料揭露如下：

單位：金額：元；數量：單位

	101.01.01-101.09.30		100.01.01-100.09.30	
	數量	加權平均每 股行使價格	數量	加權平均每 股行使價格
期初流通在外	900,000	\$29.10	900,000	\$30.80
本期給與	500,000	15.80	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>1,400,000</u>	23.51	<u>900,000</u>	29.10
期末可行使之員工認股 權	<u>720,000</u>		<u>540,000</u>	
本期給予之員工認股權 每股平均公平價值 (元)	<u>\$3.85</u>		<u>\$-</u>	

(2) 本公司酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外資訊列示如下：

單位：金額：元；數量：單位

項目	行使價格 之範圍 (元)	101.09.30				
		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	\$27.80	900,000	1.68	\$27.80	720,000	\$27.80
101年認股權計劃	15.80	500,000	5.85	15.80	-	-

項目	行使價格 之範圍 (元)	100.09.30				
		流通在外之認股權憑證			目前可行使之認股權憑證	
		數量	加權平均預 期剩餘存續 期間(年)	加權平均 行使價格 (元)	可行使 之數量	加權平均 行使價格 (元)
96年認股權計劃	\$29.10	900,000	2.68	\$29.10	540,000	\$29.10

(3) 本公司民國一〇一年八月發行之酬勞性員工認股權憑證，係採用公平價值法估計酬勞成本，並依 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值為 19,250 仟元。民國一〇一年前三季應攤計之酬勞成本為 1,016 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)
(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○七一號函及第二○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前三季應攤記之酬勞成本分別為 5,698 仟元及 11,935 仟元。財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

	101.01.01-101.09.30	100.01.01-100.09.30
本期淨利-歸屬予母公司股東		
報表認列之淨利	\$307,380	\$288,538
擬制淨利	\$302,650	\$278,632
基本每股盈餘(元)-歸屬予母公司股東		
報表認列之每股盈餘	\$1.26	\$1.18
擬制每股盈餘	\$1.23	\$1.14
稀釋每股盈餘(元)-歸屬予母公司股東		
報表認列之每股盈餘	\$1.25	\$1.18
擬制每股盈餘	\$1.23	\$1.14

(4) 有關各年度發行之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：

	101 年認股權計劃	96 年認股權計劃
預期股利率	3.78%	2.080%
預期價格波動率	38.15%	56.690%
無風險利率	0.9223%	2.625%
預期存續期間	6 年	6.5 年

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)

19.營業收入淨額

	101.01.01-101.09.30	100.01.01-100.09.30
銷貨收入		
部品收入	\$ 2,715,589	\$ 2,878,166
治具收入	50,205	63,776
模具收入	306,417	334,670
買賣收入	339,590	273,961
合 計	3,411,801	3,550,573
減：銷貨退回	(7,660)	(14,762)
銷貨折讓	(9,250)	(29,957)
營業收入淨額	\$3,394,891	\$3,505,854

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，對民國一〇一年前三季之每股盈餘具有稀釋作用，而民國一〇〇年前三季之每股盈餘具有反稀釋作用。另依財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 169 號函規定，員工分紅若可能發放股票，於計算每股盈餘時，應將可能發放股票之股數視為潛在普通股，計入流通在外加權平均股數，作為計算稀釋每股盈餘之基礎，故相關基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，其計算如下：

	101.01.01-101.09.30	100.01.01-100.09.30
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	244,304,339 股	244,304,339 股
潛在普通股：		
具稀釋作用之員工紅利採發放股票方式 之影響數(註)	1,155,058	1,134,059
具稀釋作用之員工認股權憑證假設認購 影響數	30,813	-
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	245,490,210 股	245,438,398 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。

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>101.01.01-101.09.30</u>					
基本每股盈餘					
合併總淨利	\$539,154	\$356,736	<u>244,304,339 股</u>	\$2.21	\$1.46
減：歸屬予少數股 權之淨利	(62,578)	(49,356)		(0.26)	(0.20)
歸屬予母公司股東之淨利	<u>\$476,576</u>	<u>\$307,380</u>		<u>\$1.95</u>	<u>\$1.26</u>
稀釋每股盈餘					
合併總淨利	\$539,154	\$356,736	<u>245,490,210 股</u>	\$2.20	\$1.45
減：歸屬予少數股 權之淨利	(62,578)	(49,356)		(0.25)	(0.20)
歸屬予母公司股東之淨利	<u>\$476,576</u>	<u>\$307,380</u>		<u>\$1.95</u>	<u>\$1.25</u>
	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>100.01.01-100.09.30</u>					
基本每股盈餘					
合併總淨利	\$514,755	\$334,696	<u>244,304,339 股</u>	\$2.11	\$1.37
減：歸屬予少數股 權之淨利	(60,243)	(46,158)		(0.25)	(0.19)
歸屬予母公司股東之淨利	<u>\$454,512</u>	<u>\$288,538</u>		<u>\$1.86</u>	<u>\$1.18</u>
稀釋每股盈餘					
合併總淨利	\$514,755	\$334,696	<u>245,438,398 股</u>	\$2.10	\$1.37
減：歸屬予少數股 權之淨利	(60,243)	(46,158)		(0.25)	(0.19)
歸屬予母公司股東之淨利	<u>\$454,512</u>	<u>\$288,538</u>		<u>\$1.85</u>	<u>\$1.18</u>

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)

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(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
湖北瀚哲电子科技有限公司(瀚哲电子)	該公司為本公司之子公司採權益法評價之被投資公司
林映碩	本公司董事長之二親等以內親屬

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 向關係人進貨金額如下：

	101.01.01-101.09.30	100.01.01-100.09.30
長宏伸五金	\$267	\$-

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

(2) 銷貨予關係人金額如下：

	101.01.01-101.09.30	100.01.01-100.09.30
快隆精密	\$1,264	\$-
信華科技	95	126
長宏伸五金	-	26
合計	\$1,359	\$152

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前三季委託旭軟電子協助本公司製程管理而支付之服務費金額分別為 2,618 仟元及 3,668 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

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)

一〇一及一〇〇年前三季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 375 仟元及 885 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 596 仟元及 573 仟元帳列營業外收入及利益-什項收入科目項下。

(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前三季發生之租金支出金額分別均為 1,350 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：

關係人名稱	101.09.30	100.09.30
<u>A. 應收帳款-關係人</u>		
快隆精密	\$765	\$-
信華科技	22	51
瀚哲电子	25	-
合 計	\$812	\$51
<u>B. 其他應收帳款-關係人</u>		
長宏伸五金	\$3,019	\$214
林映碩	20,157	-
合 計	\$23,176	\$214
<u>C. 應付帳款-關係人</u>		
長宏伸五金	\$145	\$125
快隆精密	1,919	1,228
合 計	\$2,064	\$1,353
<u>D. 其他應付款-關係人</u>		
旭軟電子	\$872	\$1,335

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>101.09.30</u>			
受限制之銀行存款	\$13,872	中國銀行	材料保證金、合同保證金及其他 用電保證金
受限制之銀行存款	321	泰國盤谷商業銀行	
合 計	\$14,193		

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)

帳列科目	帳面價值	抵押機構	擔保債務內容
<u>100.09.30</u>			
受限制之銀行存款	\$3,836	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	7,905	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	324	泰國盤谷商業銀行	用電保證金
合 計	<u>\$12,065</u>		

六、重大承諾事項及或有事項

本公司及合併公司於民國一〇一年九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九月三十日止，已開立之未使用信用狀金額為新台幣 3,240 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
101.10~101.12	\$450	\$403
102.01~102.12	1,800	3,220
103.01~109.03	450	21,463
合 計	<u>\$2,700</u>	<u>\$25,086</u>

七、重大之災害損失

無此事項。

八、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)
(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)

九、其 他

1. 金融商品相關資訊

(1) 公平價值之資訊

	101.09.30		100.09.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
現金及約當現金	\$2,423,953	\$2,423,953	\$2,555,693	\$2,555,693
交易目的金融資產(不含衍生性金融商品)	111,980	111,980	157,328	157,328
備供出售金融資產-流動	63,987	63,987	114,057	114,057
應收款項淨額(包括應收票據、應收帳款及應收關係人款項)	1,054,294	1,054,294	1,056,611	1,056,611
其他應收款(包括其他應收款及其他應收帳款-關係人)	92,829	92,829	53,668	53,668
採權益法之長期股權投資-無市價	2,880	-	2,955	-
採權益法之長期股權投資-有市價	178,485	414,496	168,352	342,368
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	128,448	131,119	123,902	132,984
受限制之銀行存款	14,193	14,193	12,065	12,065
存出保證金	4,209	4,209	3,830	3,830
負 債				
短期借款	87,084	87,084	224,497	224,497
應付款項(包括應付票據、應付帳款及應付關係人款項)	434,137	434,137	485,179	485,179
應付所得稅	98,354	98,354	59,956	59,956
應付費用	234,998	234,998	307,716	307,716
其他應付款(包括其他應付款及其他應付款-關係人)	19,550	19,550	9,520	9,520
長期應付款(含一年內到期)	310	310	635	635
存入保證金	600	600	283	283

(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)	101.09.30		100.09.30	
	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	\$193	\$193	\$15	\$15
負 債				
交易目的金融負債				
遠期外匯合約	-	-	5,419	5,419

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。
- (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)
(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.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	
	101.09.30	100.09.30	101.09.30	100.09.30
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$713,159	\$718,307	\$1,710,794	\$1,837,386
交易目的金融資產(不含衍生性 金融商品)	111,980	157,328	-	-
備供出售金融資產-流動	63,987	114,057	-	-
應收款項淨額(包括應收票據、 應收帳款及應收關係人款項)	-	-	1,054,294	1,056,611
其他應收款(包括其他應收款及 其他應收帳款-關係人)	-	-	92,829	53,668
採權益法之長期股權投資-有市 價	414,496	342,368	-	-
無活絡市場之債券投資-非流動	-	-	131,119	132,984
受限制之銀行存款	-	-	14,193	12,065
存出保證金	-	-	4,209	3,830
<u>負 債</u>				
短期借款	-	-	87,084	224,497
應付款項(包括應付票據、應付 帳款及應付關係人款項)	-	-	434,137	485,179
應付所得稅	-	-	98,354	59,956
應付費用	-	-	234,998	307,716
其他應付款(包括其他應付款及 其他應付款-關係人)	-	-	19,550	9,520
長期應付款(含一年內到期)	-	-	310	635
存入保證金	-	-	600	283

(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)	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.09.30	100.09.30	101.09.30	100.09.30
<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	-	-	\$193	\$15
負 債				
交易目的金融負債				
遠期外匯合約	-	-	-	5,419

C. 本公司於民國一〇一及一〇〇年前三季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失之金額分別為 614 仟元及 4,203 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前三季具固定利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 1,839,242 仟元及 1,961,288 仟元，金融負債分別為 310 仟元及 635 仟元；具浮動利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 613,802 仟元及 610,005 仟元，金融負債分別為 87,084 仟元及 224,497 仟元。
- (3) 本公司及合併子公司民國一〇一及一〇〇年前三季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 43,573 仟元及 27,056 仟元，及利息費用總額分別為 1,066 仟元及 729 仟元。本公司及合併子公司民國一〇一及一〇〇年前三季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別減少 151 仟元及增加 252 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前三季依權益法認列被投資公司備供出售金融資產未實現利益變動數列為股東權益其他項目之金額分別增加 638 仟元及減少 643 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)
(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) 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。本公司民國一〇一及一〇〇年前三季尚未交割之遠期外匯合約則因受市場匯率變動之影響，當美金對新台幣匯率每升值 1 分，將使其公平價值下降分別約為 30 仟元及 435 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一〇一及一〇〇年九月三十日信用風險金額分別為 5,391 仟元及 20,194 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。

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)

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。本公司民國一〇一及一〇〇年九月三十日尚未償還之短期借款而言，當市場利率增加 1%，將增加本公司現金流出分別為 871 仟元及 1,787 仟元。

- (5) 合併公司-鉅隆模具(東莞)有限公司於民國一〇一及一〇〇年前三季持有之投資型組合式產品，係以獲取利息收入為目的。其相關之風險資訊揭露如下：

A. 投資或存款金額

投 資 標 的	投資或存款金額	
	101.09.30	100.09.30
<u>合併子公司-鉅隆模具(東莞)有限公司</u>		
定期存款證	RMB6,090,082	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。

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)

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.合併子公司於民國一〇一及一〇〇年前三季因投資定期存款證產品，於民國一〇一及一〇〇年前三季帳列之利息收入分別為 493 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)
(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.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：

101.01.01-101.09.30：

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 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 其他應付帳款-關人	\$ 1,674 117 15,653 168 15,435 55 38	註四 註五 註七	0.05% - 0.46% - 0.23% - -
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 其他應收帳款-關係人 其他應付帳款-關係人	1,071 1,056 166	註七	0.03% 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 其他應收帳款-關係人	2,410 792	註七	0.07% 0.01%
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 什項收入 應收帳款-關係人 其他應收帳款-關係人 其他應付帳款-關係人	2,374 4,103 743 4,075 488	註四 註七	0.07% 0.12% 0.01% 0.06% 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 什項收入 應收帳款-關係人 其他應收帳款-關係人	10,326 5,049 4,813 1,725	註四 註七	0.30% 0.15% 0.07% 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	深圳鉅祥精密模具有 限公司	1 及 2	銷貨收入	\$ 103	註四	-
				銷貨成本	1,982	註五	0.06%
				什項收入	3,865	註七	0.11%
				應收帳款-關係人	69		-
				其他應收帳款-關係人	5,833		0.09%
				應付帳款-關係人	1,952		0.03%
				其他應付帳款-關係人	1,054		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	1,300	註四	0.04%
				銷貨成本	706	註五	0.02%
				什項收入	3,749	註七	0.11%
				應收帳款-關係人	2,511		0.04%
				其他應收帳款-關係人	6,728		0.10%
				其他應付帳款-關係人	51		-
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	2,142	註七	0.06%
				其他應收帳款-關係人	2,113		0.03%
0	鉅祥企業(股)公司	鉅祥(泰)有限公司	1 及 2	銷貨收入	8,355	註四	0.25%
				銷貨成本	350	註五	0.01%
				什項收入	3,249	註七	0.10%
				應收帳款-關係人	2,607		0.04%
				其他應收帳款-關係人	3,467		0.05%
				應付帳款-關係人	208		-

(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	鉅祥企業(馬)有限公司	1	銷貨收入	\$ 14,126	註四	0.42%
				什項收入	2,142	註七	0.06%
				應收帳款-關係人	3,319		0.05%
				其他應收帳款-關係人	1,110		0.02%
0	鉅祥企業(股)公司	美國 G-SHANK, INC.	1	銷貨收入	5,479	註四	0.16%
				應收帳款-關係人	4		-
				其他應收帳款-關係人	152		-
0	鉅祥企業(股)公司	OASIS WORLD CO., LTD.	1 及 2	銷貨收入	42,052	註四	1.24%
				銷貨成本	11,747	註五	0.35%
				應收帳款-關係人	13,553		0.20%
				應付帳款-關係人	6,220		0.09%
0	鉅祥企業(股)公司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	1	銷貨收入	4,642	註四	0.14%
				應收帳款-關係人	4,627		0.07%
				其他應收帳款-關係人	1,170		0.02%
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	522	註四	0.02%
				銷貨成本	32,014	註五	0.94%
				什項收入	976	註七	0.03%
				應收帳款-關係人	154		-
				其他應收帳款-關係人應	42,267		0.63%
				應付帳款-關係人	11,007		0.16%

(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	青島鉅祥精密模具有 限公司	3	銷貨收入 應收帳款-關係人	\$ 1,405 963	註四	0.04% 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 其他應收帳款-關係人 應付帳款-關係人	2,426 607 1,201 714 67,296 108	註四 註五 註七	0.07% 0.02% 0.04% 0.01% 1.00% -
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 其他應收帳款-關係人	608 869 78 36,508	註四 註七	0.02% 0.03% - 0.54%
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 銷貨成本	41 36	註四 註五	- -
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	701 41,206 7,759 175 100,070 17,188	註四 註五 註七	0.02% 1.21% 0.23% - 1.49% 0.26%

(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 銷貨成本 應收帳款-關係人	\$ 17,148 3 2,003	註四 註五	0.51% - 0.03%
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 其他應收帳款-關係人	185 1,115 46,797	註四 註七	0.01% 0.03% 0.69%
1	上海鉅祥精密模具有 限公司	PT INDONESIA G-SHANKPRECISION	3	銷貨收入	13	註四	-
1	上海鉅祥精密模具有 限公司	日本鉅祥株式會社	3	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	37,219 6,617 13,822 87 903	註四 註五	1.10% 0.19% 0.21% - 0.01%
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	註四	-
1	上海鉅祥精密模具有 限公司	OASIS WORLD CO., LTD.	3	銷貨收入	3,562	註四	0.10%
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 銷貨成本 應收帳款-關係人	4,105 1,246 187	註四 註五	0.12% 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			
				科目	金額	交易 條件	佔合併總營收或總資 產之比率 (註三)
2	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 應付帳款-關係人	\$ 61,468 22,716 452	註四	1.81% 0.34% 0.01%
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 應付帳款-關係人	158 118	註五	- -
2	深圳鉅祥精密模具有 限公司	四川錦岳模具科技有 限公司	3	銷貨成本 應付帳款-關係人	181 391	註五	0.01% 0.01%
3	深圳鉅寶密模具有 限公司	深圳鉅祥精密模具有 限公司	3	銷貨成本	61	註五	-
3	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	2,651 158	註四	0.08% -
3	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	364 86	註五	0.01% -
3	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 銷貨成本 應收帳款-關係人	954 124 30	註四 註五	0.03% - -
3	深圳鉅寶密模具有 限公司	四川錦岳模具科技有 限公司	3	應付帳款-關係人	161		-

(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)
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	\$ 1,483 685	註四	0.02% 0.01%
4	天津鉅祥精密模具有 限公司	四川錦岳模具科技有 限公司	3	銷貨成本 應付帳款-關係人	511 449	註五	0.04% 0.01%
5	鉅隆模具(東莞)有限 公司	日本鉅祥株式會社	3	銷貨收入 銷貨成本 應收帳款-關係人 應付帳款-關係人	81,909 3,972 61,798 3,209	註四 註五	2.41% 0.12% 0.92% 0.05%
6	鉅祥企業(馬)有限公司	鉅祥(泰)有限公司	3	銷貨收入 應收帳款-關係人	5,697 55	註四	0.17% -
6	鉅祥企業(馬)有限公司	日本鉅祥株式會社	3	銷貨收入 應收帳款-關係人	2,072 1,460	註四	0.06% 0.02%
6	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	485	註五	0.01%

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)

100.01.01-100.09.30：

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 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 其他應付帳款-非關人	\$ 4,251 1,123 9,495 257 14,423 885 2,537	註四 註五 註七	0.12% 0.03% 0.27% - 0.21% 0.01% 0.04%
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 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 其他應付帳款-關係人	31 2,204 804 33 6,229 1,815 775	註四 註五 註七	- 0.06% 0.02% - 0.09% 0.03% 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 其他應收帳款-關係人	2,110 732	註七	0.06% 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 什項收入 應收帳款-關係人 其他應收帳款-關係人 其他應付帳款-關係人	1,455 183 692 95 553	註四 註七	0.04% 0.01% 0.01% - 0.01%

(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	\$ 3,966	註四	0.11%
				銷貨成本	1,776	註五	0.05%
				什項收入	12,740	註七	0.36%
				應收帳款-關係人	4,125		0.06%
				其他應收帳款-關係人	11,178		0.16%
				應付帳款-關係人	454		0.01%
				其他應付帳款-關係人	56		-
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	2,163	註四	0.06%
				銷貨成本	75	註五	-
				什項收入	4,288	註七	0.12%
				應收帳款-關係人	2,221		0.03%
				其他應收帳款-關係人	8,229		0.12%
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	4,988	註四	0.14%
				銷貨成本	5,103	註五	0.15%
				什項收入	12,534	註七	0.36%
				應收帳款-關係人	4,847		0.07%
				其他應收帳款-關係人	10,893		0.16%
				其他應付帳款-關係人	171		-
0	鉅祥企業(股)公司	美國 G-SHANK, INC.	1	銷貨收入	8,735	註四	0.25%
				應收帳款-關係人	2,523		0.04%
				其他應收帳款-關係人	67		-

(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	天津鉅祥精密模具有 限公司	1	銷貨收入	\$ 762	註四	0.02%
				什項收入	2,637	註七	0.08%
				應收帳款-關係人	786		0.01%
				其他應收帳款-關係人	3,661		0.05%
0	鉅祥企業(股)公司	鉅祥(泰)有限公司	1	銷貨收入	1,732	註四	0.05%
				什項收入	3,428	註七	0.10%
				應收帳款-關係人	710		0.01%
				其他應收帳款-關係人	400		0.01%
0	鉅祥企業(股)公司	鉅祥企業(馬)有限公司	1	銷貨收入	7,306	註四	0.21%
				銷貨成本	163	註五	-
				什項收入	1,846	註七	0.05%
				應收帳款-關係人	2,581		0.04%
				其他應收帳款-關係人	1,038		0.02%
0	鉅祥企業(股)公司	OASIS WORLD CO., LTD.	1 及 2	銷貨收入	64,446	註四	1.84%
				銷貨成本	9,445	註五	0.27%
				應收帳款-關係人	26,054		0.38%
				其他應收帳款-關係人	518		0.01%
				應付帳款-關係人	6,525		0.10%
0	鉅祥企業(股)公司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	1	銷貨收入	2,320	註四	0.07%
				應收帳款-關係人	463		0.01%
				其他應收帳款-關係人	17		-

(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	\$ 2,461		0.07%
0	鉅祥企業(股)公司	四川錦岳模具科技有 限公司	1	銷貨收入	4,670	註四	0.13%
				應收帳款-關係人	4,950		0.07%
				其他應收帳款-關係人	27,617		0.41%
0	鉅祥企業(股)公司	宏錦(上海)電子有限公 司	1	其他應收帳款-關係人	159		-
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	29	註五	-
				什項收入	531	註七	0.02%
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	203	註四	0.01%
				銷貨成本	1,664	註五	0.05%
				什項收入	627	註七	0.02%
				應收帳款-關係人	252		-
				其他應收帳款-關係人	43,238		0.63%
				應付帳款-關係人	1,988		0.03%
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	1,491	註四	0.04%
				應收帳款-關係人	1,370		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	2,172	註四	0.06%
				銷貨成本	1,398	註五	0.04%
				應收帳款-關係人	1,051		0.02%
				其他應收帳款-關係人	81,441		1.20%
				應付帳款-關係人	108		-
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	402		0.01%
				應收帳款-關係人	418		0.01%

(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	天津鉅祥精密模具有 限公司	3	銷貨收入 銷貨成本 應收帳款-關係人 其他應收帳款-關係人	\$ 1,786 73 1,003 37,392	註四 註五	0.05% - 0.01% 0.55%
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 應付帳款-關係人	8,462 2,003 8	註四	0.24% 0.03% -
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	1,300 47,442 7,106 164 1,673 17,232	註四 註五 註七	0.04% 1.35% 0.20% - 0.02% 0.25%
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 應收帳款-關係人 其他應收帳款-關係人	316 63 47,929	註四	0.01% - 0.70%
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	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	3	銷貨收入 應收帳款-關係人	\$ 127 133	註四	- -
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	1,811 378	註四	0.05% 0.01%
1	上海鉅祥精密模具有 限公司	OASIS WORLD CO., LTD.	3	銷貨收入	2,218	註四	0.06%
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 應付帳款-關係人	96,949 40,160 79 2,558	註四	2.77% 0.59% - 0.04%
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	40	註五	-
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	4,280 2,593	註四	0.12% 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 銷貨成本 應收帳款-關係人	4,349 106 2,638	註四 註五	0.12% - 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			
				科目	金額	交易 條件	佔合併總營收或總 資產之比率 (註三)
4	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	\$ 431 25	註五	0.01% -
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	857 1,434	註五	0.02% 0.02%
6	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 銷貨成本 應收帳款-關係人	1,298 483 685	註四 註五	0.04% 0.01% 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	511	註五	0.01%
7	東莞鉅悅模具有限公 司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	3	銷貨收入	581	註四	0.02%
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 應收帳款-關係人	7	註四	-
7	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 應收帳款-關係人	217	註四	0.01%
8	青島鉅祥精密模具有 限公司	鉅祥(泰)有限公司	3	銷貨收入 應收帳款-關係人	247 259	註四	0.01%

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)

3. 合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.09.30			100.09.30		
	外幣(仟元)	匯率	新台幣	外幣(仟元)	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$20,401	29.342	\$598,606	\$14,894	30.506	\$454,356
日幣	343,167	0.3781	129,751	93,826	0.3989	37,427
港幣	5,698	3.7830	21,556	7,565	3.917	29,632
人民幣	461,212	4.67	2,153,860	386,965	4.78	1,849,693
馬來幣	23,091	9.530	220,057	21,010	9.59	201,486
泰銖	155,766	0.952	148,289	148,563	0.981	145,740
歐元	220	37.89	8,336	-	-	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	1,998	29.342	58,625	2,944	30.506	89,805
人民幣	6,090	4.67	28,440	617	4.78	2,949
泰銖	5,618	0.952	5,348	116,266	0.981	114,057
<u>衍生性金融商品</u>						
美金	300	29.342	8,803	4,345	30.506	132,549
<u>金融負債：</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	3,427	29.342	100,555	2,418	30.506	73,764
日幣	263,968	0.3781	99,806	416,135	0.3989	165,996
港幣	5,925	3.783	22,414	5,463	3.917	21,399
人民幣	60,798	4.67	283,927	57,427	4.78	274,501
馬來幣	2,501	9.53	23,835	2,856	9.59	27,389
泰銖	13,708	0.952	13,050	23,083	0.981	22,644
<u>非貨幣性項目</u>						
無。						
<u>衍生性金融商品</u>						
美金	-	-	-	4,145	30.506	126,448

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。

部門資訊

101.01.01-101.09.30	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	\$3,394,891	\$-	\$-	\$3,394,891
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$3,394,891</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,394,891</u>
部門損益	<u>\$433,227</u>	<u>\$4,055</u>	<u>\$-</u>	<u>\$437,282</u>
營業外收益及損費				<u>101,872</u>
本期稅前淨利				<u>\$539,154</u>
資產				
部門資產	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,735,360 (註)</u>	<u>\$6,735,360</u>
100.01.01-100.09.30	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	\$3,505,854	\$-	\$-	\$3,505,854
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$3,505,854</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,505,854</u>
部門損益	<u>\$439,224</u>	<u>\$(51)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$439,173</u>
營業外收益及損費				<u>75,582</u>
本期稅前淨利				<u>\$514,755</u>
資產				
部門資產	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,812,523 (註)</u>	<u>\$6,812,523</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 元，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

(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)

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

(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)

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	(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合併財務報表附註
(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)

附表一之二

鉅祥企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表-轉換
民國一〇一年一月一日

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

(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)

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
民國一〇一年九月三十日

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	\$ 2,423,953		(1,028,784)	\$ 1,395,169	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	112,173			112,173	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	63,987			63,987	備供出售金融資產-流動	
其他金融資產-流動	-		1,028,784	1,028,784	其他金融資產-流動	②
應收票據淨額	22,391			22,391	應收票據淨額	
應收帳款淨額	1,031,091			1,031,091	應收帳款淨額	
應收帳款-關係人淨額	812			812	應收帳款-關係人淨額	
其他應收款	69,653			69,653	其他應收款	
其他應收款-關係人	23,176			23,176	其他應收款-關係人	
存貨淨額	677,749			677,749	存貨淨額	
受限制之銀行存款-流動	13,872			13,872	受限制資產	
預付款項及其他流動資產	81,823			81,823	預付款項及其他流動資產	
遞延所得稅資產淨額-流動	4,367		(4,367)	-		③
流動資產合計	4,525,047			4,520,680	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	181,365			181,365	採用權益法之投資	
預付長期投資款	58,520			58,520	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	128,448			128,448	無活絡市場之債券投資-非流動	
不動產、廠房及設備	1,661,270		2,847	1,664,117	不動產、廠房及設備	⑤
電腦軟體成本	3,018			3,018	無形資產	
遞延退休金成本	17,034	(17,034)		-		①
土地使用權	97,810		(97,810)	-		⑧
			97,810	97,810	長期預付租金	⑧
存出保證金	4,209			4,209	存出保證金	
出租資產淨額	2,847		(2,847)	-		⑤
遞延所得稅資產-非流動	-		6,003	6,003	遞延所得稅資產-非流動	③
遞延費用	28,465			28,465	遞延費用	
受限制之銀行存款-非流動	321			321	受限制資產	
非流動資產合計	2,210,313			2,199,282	非流動資產合計	
資產總計	\$ 6,735,360			\$ 6,719,962	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
(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)

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
民國一〇一年九月三十日

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	\$ 87,084			\$ 87,084	短期借款	
應付票據	789			789	應付票據	
應付帳款	431,284			431,284	應付帳款	
應付帳款-關係人	2,064			2,064	應付帳款-關係人	
應付所得稅	98,354	(969)		97,385	當期所得稅負債	⑥
應付費用	234,998			234,998	應付費用	
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	-			-	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	872			872	其他應付款-其他	
其他應付款-關係人	18,678			18,678	其他應付款項-關係人	
一年內到期之長期應付款	310			310	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	31,808			31,808	預收款項及其他流動負債	
流動負債合計	906,241			905,272	流動負債合計	
非流動負債					非流動負債	
應計退休金負債	58,294	9,492		67,786	應計退休金負債	①
存入保證金	600			600	存入保證金	
遞延所得稅負債-非流動	447,052		1,636	448,688	遞延所得稅負債-非流動	③
非流動負債合計	505,946			517,074	非流動負債合計	
負債總計	1,412,187			1,422,346	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	1,016	34,552		35,568	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	1,010,078	278,543		1,288,621	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	251,524	(345,063)		(93,539)	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	(467)			(467)	備供出售金融資產未實現損失	
母公司業主權益合計	4,602,767			4,577,210	母公司業主權益合計	
非控制權益	720,406			720,406	非控制權益	
權益總計	5,323,173			5,297,616	權益總計	
負債及權益總計	\$ 6,735,360			\$ 6,719,962	負債及股東權益總計	

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註
(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)

附表二之二

鉅祥企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表-轉換
民國一〇一年九月三十日

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9,492仟元、未分配盈餘減少32,937仟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1,028,784仟元及其他金融資產-流動增加1,028,784仟元。
- 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4,367仟元及遞延所得稅資產-非流動增加4,367仟元。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1,636仟元及遞延所得稅負債-非流動增加1,636仟元。
- 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2,847仟元及不動產、廠房及設備增加2,847仟元。
- 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34,552仟元、應付所得稅減少969仟元及未分配盈餘減少33,583仟元。
- 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97,810仟元及長期預付租金增加97,810仟元。
- 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

(未經會計師查核或核閱)

(金額除每股盈餘以外,均以新台幣仟元為單位)

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九月三十日

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	
營業收入	\$ 3,411,801			\$ 3,411,801	營業收入	
減：銷貨退回	(7,660)			(7,660)	減：銷貨退回	
銷貨折讓	(9,250)			(9,250)	銷貨折讓	
營業收入淨額	3,394,891			3,394,891	營業收入淨額	
營業成本	(2,475,821)			(2,475,821)	營業成本	
營業毛利	919,070			919,070	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(153,729)			(153,729)	推銷費用	
管理及總務費用	(290,378)	(7,116)		(297,494)	管理及總務費用	①及③
研究發展費用	(37,681)			(37,681)	研究發展費用	
營業費用合計	(481,788)			(488,904)	營業費用合計	
	-		2,482	2,482	其他收益及費損淨額	②
營業淨利	437,282			432,648	營業淨利	
營業外收入及利益					營業外收入及利益	
利息收入	43,573			43,573	利息收入	
採權益法認列之投資收益	38,821			38,821	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	6,095			6,095	股利收入	
處分固定資產利益	159			159	處分不動產、廠房及設備利益	
處分投資利益	4,777			4,777	其他利益及損失	
金融資產評價淨利益	997			997	其他利益及損失	
什項收入	20,018	(2,614)		17,404	什項收入	②
營業外收入及利益合計	114,440			111,826	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	(1,066)			(1,066)	利息費用	
處分固定資產損失	(244)			(244)	處分不動產、廠房及設備損失	
兌換損失淨額	(8,089)			(8,089)	其他利益及損失	
什項支出	(3,169)		132	(3,037)	什項支出	②
營業外費用及損失合計	(12,568)			(12,436)	營業外費用及損失合計	
本期稅前淨利	539,154			532,038	本期稅前淨利	
所得稅費用	(182,418)	969		(181,449)	所得稅費用	③
合併總淨利	\$ 356,736			350,589	本期淨利	
				(101,320)	其他綜合損益	
				488	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				-	備供出售金融資產未實現評價損失	
				(100,832)	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	
				\$ 249,757	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
					本期綜合損益總額	
歸屬子：					淨利歸屬於：	
母公司股東	\$ 307,380			\$ 301,233	母公司業主	
少數股權	49,356			49,356	非控制權益	
合併總淨利	\$ 356,736			\$ 350,589		
				\$ 208,205	綜合損益總額歸屬於：	
				41,552	母公司業主	
				\$ 249,757	非控制權益	
					每股盈餘(稅後)(元)	
基本每股盈餘(元)						
合併總淨利	\$ 1.46					
少數股權之淨利	(0.20)					
母公司股東之淨利	\$ 1.26			\$ 1.23	基本每股盈餘	
稀釋每股盈餘(元)						
合併總淨利	\$ 1.45					
少數股權之淨利	(0.20)					
母公司股東之淨利	\$ 1.25			\$ 1.23	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1,418仟元,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2,614仟元、什項支出減少132仟元、及其他收益及費損增加2,482仟元。
- 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5,699仟元及所得稅費用減少969仟元。