

上市股票代碼：2476

鉅祥企業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇二年一月一日至九月三十日
及民國一〇一年一月一日至九月三十日

公司地址：桃園縣新屋鄉上青埔56號
公司電話：(03)4775141-7

合併財務報告 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	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) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10-12
(四) 重大會計政策之彙總說明	13-28
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29
(六) 重要會計科目之說明	30-55
(七) 關係人交易	56-57
(八) 質押之資產	58
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58-59
(十) 重大之災害損失	59
(十一) 重大之期後事項	59
(十二) 其他	59-72
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	73-89
2. 轉投資事業相關資訊	90-94
3. 大陸投資資訊	95-100
(十四) 部門資訊	101-103
(十五) 首次採用國際財務報導準則	103-116

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一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年九月三十日及民國一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年七月一日至九月三十日、民國一〇一年七月一日至九月三十日、民國一〇二年一月一日至九月三十日及民國一〇一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，民國一〇二年一月一日至九月三十日及民國一〇一年一月一日至九月三十日合併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。

如合併財務報表附註四.2 所述，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，部分未經會計師核閱，該等子公司民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年九月三十日及民國一〇一年一月一日之資產總額合計分別為新台幣 4,047,485 仟元、5,462,493 仟元、5,353,620 仟元及 5,320,400 仟元，分別佔合併資產總額之 57.91%、80.78%、79.67% 及 81.05%，負債總額為新台幣 467,142 仟元、500,824 仟元、530,734 仟元及 426,509 仟元，分別佔合併負債總額之 32.11%、37.10%、37.31% 及 32.25%；民國一〇二年七月一日至九月三十日、民國一〇一年七月一日至九月三十日、民國一〇二年一月一日至九月三十日及民國一〇一年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為(7,876)仟元、86,728 仟元、286,338 仟元及 269,938 仟元，分別佔合併綜合損益總額之(25.56)%、59.87%、68.34% 及 107.05%。如合併財務報表附註六.10 所述，鉅祥企業股份有限公司及其子公司民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年九月三十日及民國一〇一年一月一日之合併資產負債表所列部分採用權益法之投資餘額分別為新台幣 14,391 仟元、13,769 仟元、10,923 仟元及 5,963 仟元，分別佔合併資產總額之 0.21%、0.20%、0.16% 及 0.09%，民國一〇二年七月一日至九月三十日、民國一〇一年七月一日至九月三十日、民國一〇二年一月一日至九月三十日及民國一〇一年一月一日至九月三十日認列相關之採用權益法認列之關聯企業利益之份額分別為新台幣 487 仟元、524 仟元、698 仟元及 398 仟元分別佔合併綜合損益總額之 1.58%、0.36%、0.17% 及 0.16%，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十三所述有關前述子公司之相關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，除上段所述該等部分子公司及採權益法評價之被投資公司之財務報表及相關資訊若經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」與國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」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

金融監督管理委員會核准簽證文號：

金管證審字第 1000047855 號

金管證審字第 0990071790 號

呂瑞文

會計師：

楊建國

中華民國一〇二年十一月十三日

鉅祥企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年九月三十日及民國一〇一年一月一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣元為單位)

資 產		附 註	一〇二年九月三十日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年九月三十日		一〇一年一月一日		負 債 及 權 益		附 註	一〇二年九月三十日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年九月三十日		一〇一年一月一日	
代碼	會 計 項 目		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 項 目		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	四及六.1	\$ 1,799,946	26	\$ 1,597,069	24	\$ 1,395,169	21	\$ 1,116,577	17	2100 短期借款	四及六.15	\$ -	-	\$ 77,387	1	\$ 87,084	1	\$ 111,972	2	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2	133,574	2	124,173	2	112,173	2	48,478	1	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四及六.2	757	-	-	-	-	-	447	-	
1125	備供出售金融資產-流動	四及六.3	17,889	-	8,489	-	63,987	1	218,794	3	2150 應付票據		400	-	852	-	789	-	3,288	-	
1147	無活絡市場之債券投資-流動	四及六.9	-	-	100,000	1	100,000	2	100,000	1	2170 應付帳款		473,313	6	387,354	6	431,284	6	280,217	4	
1150	應收票據淨額	四及六.4	26,292	-	58,900	1	22,391	-	20,524	-	2180 應付帳款-關係人	七	77	-	81	-	2,064	-	1,949	-	
1170	應收帳款淨額	四及六.5	997,470	14	917,529	13	1,031,091	15	857,945	13	2200 其他應付款	四、五及六.21	259,047	4	206,245	3	256,224	4	333,678	5	
1180	應收帳款-關係人	四及七	24	-	102	-	812	-	43	-	2220 其他應付款-關係人	七	3,059	-	3,451	-	872	-	1,037	-	
1200	其他應收款	四	52,398	1	35,974	1	69,653	1	43,581	1	2230 當期所得稅負債	四及六.29	106,722	2	102,981	2	97,385	2	63,925	1	
1210	其他應收款-關係人	四及七	232	-	215	-	23,176	-	-	-	2300 其他流動負債		51,601	1	19,303	-	29,260	-	24,164	-	
130x	存貨淨額	四及六.6	657,451	10	647,949	10	677,749	10	626,494	10	2323 一年或一營業週期內到期長期應付款	四	-	-	226	-	310	-	336	-	
1470	預付款項及其他流動資產		102,982	2	30,503	-	81,823	1	43,791	1	流動負債合計		894,976	13	797,880	12	905,272	13	821,013	12	
1476	其他金融資產-流動	四、六.7及八	1,006,225	14	1,077,509	16	1,042,656	16	1,410,907	21	25xx 非流動負債										
	流動資產合計		4,794,483	69	4,598,412	68	4,620,680	69	4,487,134	68	2570 遞延所得稅負債	四及六.29	440,749	6	459,776	7	448,688	7	437,103	7	
										2612 長期應付款	四	-	-	-	-	-	-	-	235	-	
										2640 應計退休金負債	四、五及六.16	94,006	2	91,563	1	67,786	1	63,947	1		
										2645 存入保證金		25,033	-	534	-	600	-	282	-		
										非流動負債合計		559,788	8	551,873	8	517,074	8	501,567	8		
15xx	非流動資產									2xxx 負債總計		1,454,764	21	1,349,753	20	1,422,346	21	1,322,580	20		
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四、五及六.8	27,006	-	27,006	-	27,006	-	27,006	1	31xx 歸屬於母公司業主之權益										
1546	無活絡市場之債券投資-非流動	四及六.9	14,569	-	14,257	-	28,448	-	38,408	1	3100 股本	四及六.17									
1550	採用權益法之投資	四及六.10	204,785	3	214,055	3	181,365	3	176,985	3	3110 普通股股本		2,443,043	35	2,443,043	36	2,443,043	36	2,443,043	37	
1600	不動產、廠房及設備	四及六.11	1,780,330	25	1,738,075	26	1,663,903	25	1,677,854	26	3200 資本公積	六.18及六.23	458,816	6	453,680	7	432,036	6	425,322	7	
1780	無形資產	四及六.12	1,595	-	2,898	-	3,232	-	4,165	-	3300 保留盈餘										
1840	遞延所得稅資產	四及六.29	9,571	-	8,762	-	6,003	-	15,343	-	3310 法定盈餘公積	六.19	540,997	8	500,127	7	500,127	8	465,109	7	
1920	存出保證金		9,638	-	7,346	-	4,209	-	16,960	-	3320 特別盈餘公積	六.20	313,386	4	7,389	-	7,389	-	201	-	
1960	預付投資款	六.13	-	-	3,799	-	58,520	1	-	-	3350 未分配盈餘	六.21及六.29	1,022,766	15	1,370,433	20	1,288,621	19	1,200,607	18	
1985	長期預付租金	六.14	103,317	2	113,879	2	97,810	2	94,178	1	3400 其他權益										
1990	其他非流動資產-其他	八	43,482	1	33,628	1	28,786	-	26,255	-	3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	四及六.28	10,127	-	(97,395)	(1)	(93,539)	(1)	-	-	
	非流動資產合計		2,194,293	31	2,163,705	32	2,099,282	31	2,077,154	32	3425 備供出售金融資產未實現損失	四及六.28	(328)	-	(625)	-	(467)	-	(977)	-	
										歸屬於母公司業主之權益合計		4,788,807	68	4,676,652	69	4,577,210	68	4,533,305	69		
										36xx 非控制權益	六.22	745,205	11	735,712	11	720,406	11	708,403	11		
										3xxx 權益總計		5,534,012	79	5,412,364	80	5,297,616	79	5,241,708	80		
1xxx	資產總計		\$ 6,988,776	100	\$ 6,762,117	100	\$ 6,719,962	100	\$ 6,564,288	100	負債及權益總計		\$ 6,988,776	100	\$ 6,762,117	100	\$ 6,719,962	100	\$ 6,564,288	100	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林於堯

經理人：林於堯

會計主管：廖玉芬

鉅祥企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年七月一日至九月三十日、民國一〇一年七月一日至九月三十日
、民國一〇二年一月一日至九月三十日及民國一〇一年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除每股盈餘以外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇二年七月一日 至九月三十日		一〇一年七月一日 至九月三十日		一〇二年一月一日 至九月三十日		一〇一年一月一日 至九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	四、六.24及七	\$ 1,261,744	100	\$ 1,226,399	100	\$ 3,401,702	100	\$ 3,394,891	100
5000	營業成本	四、六.6、六.16、 六.25及七	(921,789)	(73)	(856,671)	(70)	(2,531,892)	(74)	(2,475,821)	(73)
5900	營業毛利		339,955	27	369,728	30	869,810	26	919,070	27
6000	營業費用	四、六.16、六.21、 六.25、六.26及七								
6100	推銷費用		(64,860)	(5)	(68,667)	(5)	(184,758)	(5)	(153,729)	(4)
6200	管理費用		(104,125)	(8)	(105,651)	(9)	(309,942)	(9)	(297,494)	(9)
6300	研究發展費用		(29,542)	(3)	(12,298)	(1)	(86,149)	(3)	(37,681)	(1)
	營業費用合計		(198,527)	(16)	(186,616)	(15)	(580,849)	(17)	(488,904)	(14)
6500	其他收益及費損淨額	六.26及七	399	-	1,712	-	2,018	-	2,482	-
6900	營業利益		141,827	11	184,824	15	290,979	9	432,648	13
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六.27	22,056	2	35,302	3	75,763	2	67,072	2
7020	其他利益及損失	六.27	(1,967)	-	1,579	-	662	-	2,652	-
7050	財務成本	六.27	(214)	-	(366)	-	(959)	-	(1,066)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業 利益之份額	四及六.10	6,637	1	18,146	2	30,480	1	38,821	1
7630	淨外幣兌換損失	四	(8,524)	(1)	(6,469)	(1)	(395)	-	(8,089)	-
	營業外收入及支出合計		17,988	2	48,192	4	105,551	3	99,390	3
7900	繼續營業單位稅前淨利		159,815	13	233,016	19	396,530	12	532,038	16
7950	所得稅費用	四及六.29	(53,961)	(5)	(75,626)	(6)	(106,750)	(3)	(181,449)	(6)
8200	本期淨利		105,854	8	157,390	13	289,780	9	350,589	10
8300	其他綜合損益	四及六.28								
8310	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		(75,438)		(11,197)		128,897		(98,912)	
8325	備供出售金融資產未實現評 價利益(損失)		75		(837)		102		(151)	
8370	採用權益法認列之關聯企業 之其他綜合損益之份額		327		(490)		211		639	
8390	與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅		-		-		-		-	
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(75,036)		(12,524)		129,210		(98,424)	
8500	本期綜合損益總額		\$ 30,818		\$ 144,866		\$ 418,990		\$ 252,165	
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 85,545		\$ 136,051		\$ 243,505		\$ 301,233	
8620	非控制權益		20,309		21,339		46,275		49,356	
	本期淨利		\$ 105,854		\$ 157,390		\$ 289,780		\$ 350,589	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 22,059		\$ 115,697		\$ 351,324		\$ 208,204	
8720	非控制權益		8,759		29,169		67,666		43,961	
	本期綜合損益總額		\$ 30,818		\$ 144,866		\$ 418,990		\$ 252,165	
	每股盈餘(元)	四及六.30								
9750	基本每股盈餘(稅後)		\$ 0.35		\$ 0.56		\$ 1.00		\$ 1.23	
9850	稀釋每股盈餘(稅後)		\$ 0.35		\$ 0.56		\$ 0.99		\$ 1.23	

(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
合併權益變動表
民國一〇二年一月一日至九月三十日
及民國一〇一年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	歸屬於母公司業主之權益								非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目		總 計		
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)			
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 2,443,043	\$ 425,322	\$ 465,109	\$ 201	\$ 1,200,607	\$ -	\$ (977)	\$ 4,533,305	\$ 708,403	\$ 5,241,708
民國一〇〇年度盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	35,018	-	(35,018)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	7,188	(7,188)	-	-	-	-	-
發放股東現金股利	-	-	-	-	(171,013)	-	-	(171,013)	-	(171,013)
民國一〇一年前三季淨利	-	-	-	-	301,233	-	-	301,233	49,356	350,589
民國一〇一年前三季其他綜合損益	-	-	-	-	-	(93,539)	510	(93,029)	(5,395)	(98,424)
民國一〇一年一月一日至九月三十日綜合損益總額	-	-	-	-	301,233	(93,539)	510	208,204	43,961	252,165
發行員工認股權認列之酬勞成本	-	6,714	-	-	-	-	-	6,714	-	6,714
非控制權益對子公司之現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	4,451	4,451
子公司發放予非控制權益之現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(33,650)	(33,650)
子公司退還非控制權益之股本	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,759)	(2,759)
民國一〇一年九月三十日餘額	\$ 2,443,043	\$ 432,036	\$ 500,127	\$ 7,389	\$ 1,288,621	\$ (93,539)	\$ (467)	\$ 4,577,210	\$ 720,406	\$ 5,297,616
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 2,443,043	\$ 453,680	\$ 500,127	\$ 7,389	\$ 1,370,433	\$ (97,395)	\$ (625)	\$ 4,676,652	\$ 735,712	\$ 5,412,364
首次採用國際財務報導準則依法令提列特別盈餘公積數	-	-	-	284,690	(284,690)	-	-	-	-	-
民國一〇一年度盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	40,870	-	(40,870)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	21,307	(21,307)	-	-	-	-	-
發放股東現金股利	-	-	-	-	(244,305)	-	-	(244,305)	-	(244,305)
民國一〇二年前三季淨利	-	-	-	-	243,505	-	-	243,505	46,275	289,780
民國一〇二年前三季其他綜合損益	-	-	-	-	-	107,522	297	107,819	21,391	129,210
民國一〇二年一月一日至九月三十日綜合損益總額	-	-	-	-	243,505	107,522	297	351,324	67,666	418,990
發行員工認股權認列之酬勞成本	-	5,136	-	-	-	-	-	5,136	-	5,136
子公司發放予非控制權益之現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(58,173)	(58,173)
民國一〇二年九月三十日餘額	\$ 2,443,043	\$ 458,816	\$ 540,997	\$ 313,386	\$ 1,022,766	\$ 10,127	\$ (328)	\$ 4,788,807	\$ 745,205	\$ 5,534,012

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林於冕

經理人：林於冕

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
民國一〇二年一月一日至九月三十日
及民國一〇一年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	一〇二年一月一日至九月三十日	一〇一年一月一日至九月三十日
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 396,530	\$ 532,038
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	154,567	161,938
攤銷費用	34,300	30,177
呆帳費用提列數	7,444	2,019
處分投資利益	(4,525)	(4,777)
利息收入	(50,466)	(43,574)
利息費用	959	1,066
未實現外幣兌換損失	1,413	10,382
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失(利益)	813	(997)
處分不動產、廠房及設備淨損失	247	85
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(30,480)	(38,821)
發行員工認股選擇權認列之酬勞成本	5,136	6,714
與營業活動相關之資產/負債變動數		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(7,548)	(61,801)
透過損益按公允價值衡量之金融負債	17	(447)
應收票據	32,608	(1,867)
應收帳款	(86,676)	(177,253)
應收帳款-關係人	78	(767)
其他應收款	(13,016)	(36,309)
其他應收款-關係人	(17)	(23,176)
存貨	(9,502)	(51,255)
預付款項及其他流動資產	(72,479)	(38,032)
其他金融資產-流動	80,076	367,548
應付票據	(452)	(2,499)
應付帳款	86,113	151,067
應付帳款-關係人	(4)	115
其他應付款	53,057	(77,399)
其他應付款-關係人	(392)	(165)
其他流動負債	32,298	5,095
應計退休金負債	2,443	3,839
營運產生之現金流入	612,542	712,944
支付之利息	(1,214)	(1,121)
支付之所得稅	(122,845)	(127,064)
收取之利息	47,058	53,811
營業活動之淨現金流入	535,541	638,570
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	102,030	174,196
取得備供出售金融資產	(111,855)	(17,580)
處分無活絡市場之債券投資	100,000	-
其他金融資產(增加)減少	(8,792)	703
採權益法之被投資公司發放之現金股利	37,476	33,659
處分採用權益法之投資	7,900	1,791
預付投資款減少(增加)	3,799	(58,520)
處分不動產、廠房及設備價款	3,934	429
取得不動產、廠房及設備	(161,357)	(178,645)
無形資產增加	(460)	(833)
存出保證金(增加)減少	(2,292)	12,751
長期預付租金增加	-	(7,764)
處分長期預付租金	8,018	-
其他非流動資產-其他增加	(39,124)	(28,731)
投資活動之淨現金流出	(60,723)	(68,544)
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利	(244,305)	(171,013)
短期借款減少	(77,387)	(31,322)
長期應付款減少(含一年內到期)	(226)	(261)
非控制權益對子公司之現金增資	-	4,451
子公司減資退還非控制權益現金	-	(2,759)
子公司發給予非控制權益之現金股利	(58,173)	(33,650)
存入保證金增加	24,499	318
籌資活動之淨現金流出	(355,592)	(234,236)
匯率變動對現金及約當現金之影響	83,651	(57,198)
本期現金及約當現金增加數	202,877	278,592
期初現金及約當現金餘額	1,597,069	1,116,577
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,799,946	\$ 1,395,169

(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

民國一〇二年九月三十日與

民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年九月三十日及民國一〇一年一月一日

(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。註冊地及主要營運據點為桃園縣新屋鄉上青埔 56 號。主要營業項目為經營模具、沖件、治工具、自動化專用機及各型電器、機械組件之製造及銷售等業務。

本公司股票自民國八十七年二月起在「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心」掛牌買賣，並自民國九十年九月起轉上市在「台灣證券交易所股份有限公司」掛牌買賣。

本公司於民國九十六年十月二十二日經董事會決議通過與子公司宏岳投資(股)公司(宏岳公司)之合併(吸收合併)案，宏岳公司為消滅公司，本公司為存續公司，合併後存續公司之名稱仍為「鉅祥企業股份有限公司」；同時決議以民國九十六年十二月一日為合併基準日。

被合併公司－宏岳公司係於民國八十七年二月二十四日奉准成立，主要營業項目為一般投資業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇二及一〇一年一月一日至九月三十日合併財務報告已於民國一〇二年十一月十三日提報本公司董事會後依規定發布。

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、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 金融監督管理委員會認可及發布但尚未生效之準則及解釋

<u>新發布或修訂後之準則及解釋名稱</u>	<u>將發生會計政策變動之性質</u>	<u>生效日</u>
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」 (2010 年版)	該準則拆分為三個主要階段逐步取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」，第一階段關於金融資產及負債之分類與衡量將影響本集團對金融資產之分類與衡量，但不影響金融負債之分類與衡量。其他兩階段對本集團之影響尚無法合理估計。	有關第一階段之準則部分自 2015 年 1 月 1 日起生效，至於減損方法及避險會計，國際會計準則理事會 (IASB) 將陸續進行修正。前述準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可，惟不得提前採用，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)尚未公布採用日期。

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. IASB 已發布生效但金管會尚未認可及發布生效日之新/修正/修訂準則及解釋

IASB 已發布生效且對本公司可能攸關，惟尚未經金管會認可及發布生效日之準則及解釋：

新/修正/修訂準則及解釋	主要內容	於下列日期以後開始 之年度期間生效
國際財務報導準則第 1 號(修正)	國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	西元 2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則(修正)	2010 年國際財務報導準則之改善	西元 2011 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號(修正)	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	西元 2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號(修正)	揭露-金融資產之移轉	西元 2011 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號(修正)	遞延所得稅：標的資產之回收	西元 2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號(修正)	其他綜合損益項目之表達	西元 2012 年 7 月 1 日
國際財務報導準則(修正)	國際財務報導準則年度改善 (2009-2011 系列)	西元 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號(修正)	政府貸款	西元 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號(修正)	揭露-金融資產及金融負債互抵	西元 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	合併財務報表	西元 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	聯合協議	西元 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	對其他個體權益之揭露	西元 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	公允價值衡量	西元 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號(修訂)	員工福利	西元 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號(修訂)	單獨財務報表	西元 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號(修訂)	投資關聯企業及合資	西元 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號	露天礦藏於生產階段之剝除成本	西元 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10、11 及 12 號(修正)	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引	西元 2013 年 1 月 1 日

本集團管理階層認為除下列所述者外，於未來期間採用上述 IASB 已發布生效但尚未經金管會認可及發布生效日之準則及解釋，將不會對本集團之合併財務報表產生重大影響。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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) 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號規定企業對所參與之合併個體及未合併個體二者皆需作更多之揭露。本集團尚在評估採用國際財務報導準則第 12 號對本集團資訊揭露之影響。

(2) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號定義公允價值及提供如何決定公允價值之指引，並規定公允價值衡量之揭露。本集團尚在評估採用國際財務報導準則第 13 號對本集團金融工具相關揭露之影響。

(3) 修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」—其他綜合損益項目之表達

國際會計準則第 1 號修正其他綜合損益之表達方式，規定其他綜合損益項目應以稅前金額依據後續是否可能重分類至損益分二組列示，相關稅額亦按前述二組類別予以單獨列示。本集團預期上述修正將改變本集團綜合損益表之表達方式。

(4) 修訂國際會計準則第 19 號「員工福利」

國際會計準則第 19 號「員工福利」修訂內容包括，認列淨確定福利負債(資產)之變動數、拆分確定福利成本之組成部分、刪除精算損益得採「緩衝區法」之會計政策選擇、規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，並增加確定福利計畫之揭露。本集團尚在評估採用國際會計準則第 19 號之修訂內容對本集團員工福利會計處理之影響。

3. IASB 已發布但未生效及金管會尚未認可及發布生效日之新/修正/修訂準則及解釋

<u>新/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>主要內容</u>	<u>於下列日期以後開始 之年度期間生效</u>
國際財務報導準則第 9 號(修正)	金融工具：金融負債分類及衡量	西元 2015 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號(修正)	金融資產及金融負債之互抵	西元 2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 及 9 號 (修正)	強制生效日及過渡揭露規定	西元 2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 及 12 號 與國際會計準則第 27 號(修正)	投資個體	西元 2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號	稅賦	西元 2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號(修正)	非金融資產之可回收金額之揭露	西元 2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號(修正)	衍生工具之債務變更及避險會計之繼續	西元 2014 年 1 月 1 日

本集團現正評估上述新準則或修正及解釋之潛在影響，故暫且無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報表之編製所採用之重大會計政策彙總說明如下，除另有說明者外，該等會計政策一致適用於所有表達期間。

1. 財務報表編製及衡量基礎

(1) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱編製準則)及金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製。

(2) 衡量基礎

本合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為基礎編製。歷史成本，對資產而言，係指為取得資產所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值；對負債而言，係指承擔義務時所收取之金額，或為清償負債而預期將支付之金額。

(3) 功能性及表達貨幣

本集團之每一個體均以其營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣—新台幣表達。除另外註明外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣仟元為單位。

2. 合併財務報表編製範圍

本公司直接或透過子公司間接擁有一個體超過半數之表決權，除在極端情況下，有明確證據顯示該所有權未構成控制者外，即推定存在控制。若本公司僅直接或間接擁有一個體半數或未達半數之表決權，但有下列情況之一者，仍存在控制：

- (1) 經由與其他投資者之協議，具超過半數表決權之權力；
- (2) 依法令或協議，具主導該個體財務及營運政策之權力；
- (3) 具任免董事會(或類似治理單位)大多數成員之權力，且由該董事會(或類似治理單位)控制該個體；或
- (4) 具掌握董事會(或類似治理單位)會議大多數表決權之權力，且由該董事會(或類似治理單位)控制該個體。

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)

有關合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	所在		所持股權百分比(%)			
		地區	業務性質	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
本公司	錦德投資(股)公司	台灣	一般投資	100.00	100.00	100.00	100.00
本公司	美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	美國	一般投資	100.00	100.00	100.00	100.00
本公司	美國G-SHANK, INC.	美國	沖壓零件模具、治具之銷售及控股公司	100.00	100.00	100.00	100.00
本公司	上海鉅祥精密模具有限公司	中國 上海	精密連續沖模及五金製品	85.00	85.00	85.00	85.00
本公司	鉅祥企業(馬)有限公司	馬來 西亞	沖壓零件模具及治具	92.33	92.33	92.33	92.33
本公司	鉅祥日本株式會社	日本 東京	國際貿易	58.89	58.89	58.89	-
本公司	鉅祥(泰)有限公司	泰國	精密連續沖模及五金製品	85.00	85.00	85.00	85.00
美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., LTD.	英屬 開曼 群島	一般投資	100.00	100.00	100.00	100.00
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., LTD.	宏錦(上海)電子有限公司	中國 上海	精密連續沖模及五金製品	80.19	80.19	85.00	85.00
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., LTD.	鉅隆模具(東莞)有限公司	中國 東莞	精密連續沖模及五金製品	51.00	51.00	51.00	51.00
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., LTD.	廈門鉅祥精密模具有限公司	中國 廈門	精密連續沖模及五金製品	79.60	79.60	79.60	79.60

(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)

投資公司名稱	子公司名稱	所在 地區	業務性質	所持股權百分比(%)			
				102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., LTD.	鉅祥精密模具(蘇州) 有限公司	中國 蘇州	刨床、銑床或 模機、精密連 續沖模及五金 製品	94.14	94.14	94.14	94.14
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., LTD.	青島鉅祥精密模具有 限公司	中國 青島	精密連續沖模 及五金製品	92.83	92.83	92.83	92.83
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., LTD.	上海鉅祥精密五金製 品有限公司	中國 上海	精密連續沖模 及五金製品	85.00	85.00	85.00	85.00
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., LTD.	天津鉅祥精密模具有 限公司	中國 天津	精密連續沖模 及五金製品	88.20	88.20	88.20	88.20
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., LTD.	深圳鉅祥精密模具有 限公司	中國 深圳	精密連續沖模 及五金製品	93.85	93.85	93.85	93.85
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., LTD.	OASIS WORLD Co., Ltd.	模里 西斯	一般投資及國 際貿易	100.00	100.00	100.00	100.00
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., LTD.	深圳鉅寶精密模具有 限公司	中國 深圳	精密連續沖模 及五金製品	91.43	91.43	91.43	96.00

(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)

投資公司名稱	子公司名稱	所在 地區	業務性質	所持股權百分比(%)			
				102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., LTD.	東莞鉅悅模具有限公 司	中國 東莞	模具、電子元 件、五金配 件、汽車組零 件、及技術諮 詢	-	-	-	91.00
美國 G-SHANK, INC.	G-SHANK DE MEXICO,S.A. DE C.V.	墨西 哥	沖壓零件模具 及治具	100.00	100.00	100.00	100.00
上海鉅祥精密模具有 限公司	四川錦岳模具科技有 限公司	中國 四川	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	100.00	100.00
鉅祥企業(馬)有限公 司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	印尼	沖壓零件模具 及治具	94.00	94.00	94.00	94.00
鉅祥企業(馬)有限公 司	G-SHANK PRECISION(M) SDN. BHD	馬來 西亞	沖壓零件模具 及治具	100.00	100.00	100.00	100.00
上海鉅祥精密五金製 品有限公司	湖北瀚哲電子科技有 限公司	中國 湖北	精密連續沖模 及五金製品、 電鍍加工	100.00	100.00	-	-
鉅隆模具(東莞)有限 公司	東莞喬鉅貿易有限公 司	中國 東莞	塑料五金批發 及進出口業務	100.00	-	-	-

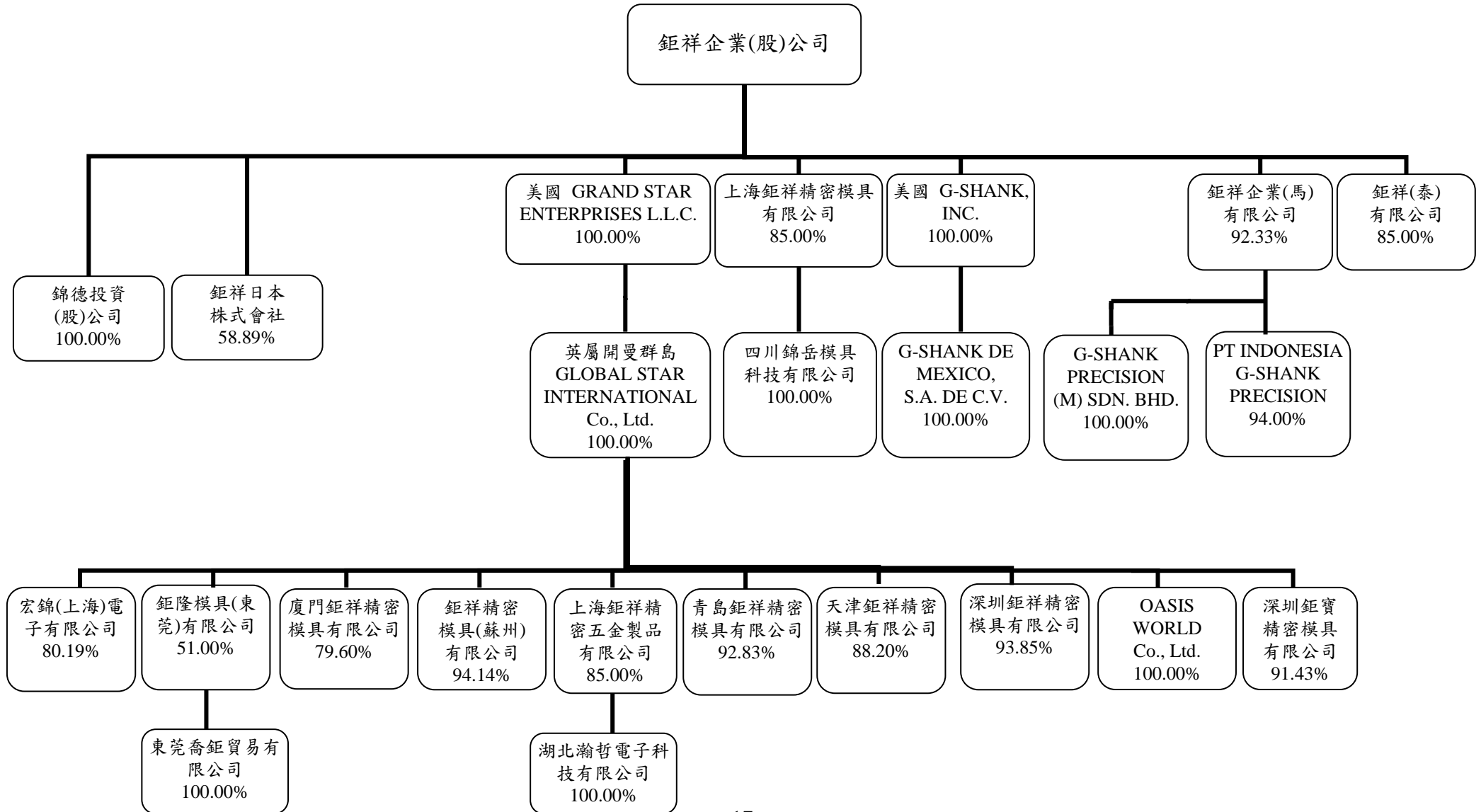
本公司之子公司均已依規定列入編製合併財務報表之合併個體中，除上海鉅祥精密模具有限公司民國一〇二年九月三十日財務報表經會計師核閱外，其餘子公司財務報表並未經會計師核閱，該等子公司民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年九月三十日及民國一〇一年一月一日之資產總額合計分別為新台幣 4,047,485 仟元、5,462,493 仟元、5,353,620 仟元及 5,320,400 仟元，負債總額為新台幣 467,142 仟元、500,824 仟元、530,734 仟元及 426,509 仟元；民國一〇二及一〇一年第三季及前三季之綜合(損)益總額分別為(7,876)仟元、86,728 仟元、286,338 仟元及 269,938 仟元。

(5) 截至民國一〇二年九月三十日止，本公司與子公司之投資及持股比例如下列圖表：

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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)

3. 合併財務報表編製原則

(1) 合併財務報表係依國際會計準則第二十七號之規定編製，合併財務報表集團內個體間之帳戶餘額、交易、收益及費損於編製合併財務報表時已全數銷除，並對相似情況下之類似交易及事件採用一致之會計政策。合併財務報表包括收購日後及喪失對子公司控制日前之子公司收益及費損。綜合損益歸屬於本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

(2) 本公司業主與非控制權益間之交易

A. 未導致喪失控制者

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

B. 導致喪失控制者

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

4. 投資關聯企業

(1) 關聯企業係指本集團對其有重大影響而無控制之企業，即直接或間接持有被投資者百分之二十以上未超過百分之五十之表決權，或持有表決權雖未達百分之二十以上，但能明確證明具有重大影響之企業。投資關聯企業係自其為關聯企業之日，採用權益法處理，投資原始係依成本認列，其後依所享有被投資者淨資產份額之變動而調整，當本集團對關聯企業之損失份額超過其在關聯企業之權益時，停止認列進一步之損失，僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。若投資成本超過所享有關聯企業可辨認資產及負債之淨公允價值份額時，該差額為與關聯企業相關之商譽，包含於對其投資之帳面金額中，且商譽不得攤銷；反之，則於取得投資當期經重評估後立即認列為利益。

(2) 本集團與關聯企業間交易之未實現損益於本集團在關聯企業權益之範圍內銷除。

(3) 因投資關聯企業所產生之稀釋利益或損失於合併綜合損益表中認列。

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)

5.資產與負債區分流動與非流動之標準

- (1) 流動資產包括現金及約當現金(但於報導期間後十二個月內將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外)、主要為交易目的而持有之資產、預期於報導期間十二個月內實現之資產或預期於正常營業週期中實現、出售或消耗之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。
- (2) 流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於報導期間後十二個月內到期清償之負債或預期於其正常營業週期中清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

6.外幣交易及國外營運機構之換算

- (1) 新台幣為本公司之功能性貨幣及合併財務報表之表達貨幣。各合併體之年別財務報表係以該個體之功能性貨幣編製表達；編製合併財務報表時，各合併個體之財務績效及財務狀況均予換算為新台幣。各合併體之外幣交易原始認列，係以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。於報導日時，屬外幣貨幣性項目係以收盤匯率換算；屬以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不另重新換算；屬以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，係以決定公允價值當日之匯率換算。貨幣性項目之兌換差額於發生當期認列為損益；非貨幣性項目之利益或損失若係認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分亦認列為其他綜合損益，而非貨幣性項目之利益或損失若係認列為損益時，則該利益或損失之任何兌換組成部分亦認列為損益。
- (2) 國外營運機構之資產及負債，包括收購產生之商譽及收購對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係以其功能性貨幣列報。當非為高度通貨膨脹經濟下之功能性貨幣與表達貨幣不同，其財務績效及財務狀況依下列程序換算為表達貨幣：

A.所表達之每一資產負債表之資產及負債係以該報導日之收盤匯率換算；

B.所表達之每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算，惟若匯率波動劇烈，則採用交易日之匯率換算；

C.所有因換算而產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

處分國外營運機構時，致對子公司喪失控制及對關聯企業喪失重大影響，其與該國外營運機構相關之其他綜合損益並累計於權益項下之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。部分處分包含國外營運機構之子公司時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益；其他任何部分處分國外營運機構之情況下，僅將認列於其他綜合損益之累計兌換差額按比例重分類至損益。

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)

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，視為該國外營運機構淨投資之一部分，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

7.現金及約當現金

係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資，通常包括自取得日起三個月內到期或清償之定期存款、國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

8.金融工具

- (1) 當成為金融工具合約條款之一方時，於資產負債表中認列為金融資產或金融負債，且於慣例交易購買或出售金融資產時，若屬權益工具者，採用交易日會計；若屬債務工具、受益憑證及衍生工具者，則採用交割日會計。
- (2) 於原始認列金融資產或金融負債時，係以公允價值衡量，但非屬透過損益按公允價值衡量者，尚應加計或減除取得或發行之交易成本。
- (3) 本集團發行之金融工具於原始認列時，係依合約協議之實質與金融負債、金融資產及權益工具之定義，將其組成部分分類為金融負債、金融資產或權益工具。
- (4) 金融資產及金融負債僅於本集團有法律可執行之權利及有意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，予以互抵，並於資產負債表中以淨額表達。
- (5) 本集團目前之金融工具如下：

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允價值，其續後評價係以有效利率法之攤銷後成本衡量，惟公允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允價值。

B.透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債

其包括持有供交易之金融資產或負債，及原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。其後續係以公允價值衡量且公允價值變動認列於損益。

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)

C. 以成本衡量之金融資產

係指無活絡市場公開報價且無法可靠衡量公允價值之權益工具投資，且未具有重大影響力，或與該等權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，其係以原始成本衡量。

D. 無活絡市場之債券投資

係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資。原始認列時，以公允價值衡量並加計取得之交易成本，後續則以有效利息法計算之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。

E. 備供出售金融資產

係指定為備供出售，或未被分類為持有至到期日投資及非屬上述各類別之非衍生金融資產。後續係以公允價值衡量，且其價值變動除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換差額外，於除列前列為其他綜合損益並累計於其他權益項下；除列時則將累積之利益或損失重分類至損益。

F. 按攤銷後成本衡量之金融負債

金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，即屬按攤銷後成本衡量之金融負債，包括短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款與長期應付款等；係以有效利率法之攤銷後成本衡量，但未付息之短期應付款項，若折現影響不大，則以原始交易金額衡量。

G. 衍生金融工具

(A) 本公司衍生金融工具之原始認列與後續衡量皆以公允價值為基礎，當不符合避險會計之條件時，衍生金融工具公允價值變動部分則認列為當期損益。當公允價值為正時則認列為金融資產，為負時則認列為金融負債。

(B) 符合避險會計條件之衍生金融工具，當避險工具之利益或損失屬有效避險部分，認列為其他綜合損益，並累積於權益之其他權益項目，於被避險之預期交易或該預期交易導致之資產或負債影響淨損益時，轉列為當期損益。但累積於其他權益項目之淨損失預期無法回收時，立即轉列當期損失。當所持有之衍生金融工具不符合適用避險會計之條件時，則列為透過損益按公允價值衡量之金融工具。

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)

(6) 金融工具之公允價值

- A.有活絡市場交易之金融工具，其公允價值係指於每一報導日之市場報價且不考量交易成本。
- B.無活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定，評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，及現金流量折現分析或其他評價模式。

9.金融資產及負債之除列

(1) 金融資產

對於來自金融資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉，或尚未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留對該金融資產之控制時，始除列該金融資產，並將該移轉所產生或保留之任何權利及義務單獨認列為資產或負債。於除列日將除列部分金融資產之帳面金額與所收取對價加計認列其他綜合損益之累計利益或損失總和之差額認列為損益。未整體除列之金融資產，係以持續認列部分之相對公允價值為基礎分攤其個別所屬帳面價值。若金融資產不符合除列之移轉時，則持續認列該已移轉資產整體，並將所收取之對價認列為金融負債。

(2) 金融負債

金融負債於合約所載之義務履行、取消或到期而使金融負債消滅時，始除列該金融負債或部分金融負債。若現有債務人與債權人間就具重大差異條款之債務工具所為之交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改時，則除列現有金融負債並同時認列新金融負債。對於已消滅或已移轉予另一方之金融負債或部分金融負債之帳面金額，與所支付對價間之差額係認列為損益。

10.資產減損

(1) 金融資產之減損

本集團於每一報導日評估除透過損益按公允價值衡量之金融資產外之其他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評估方式如下：

A.應收款

針對應收款個別評估未有減損後，再另以組合基礎評估減損。應收款若有已發生減損損失之客觀證據，其損失金額係以該應收款之帳面金額與估計未來現金流量(不包括尚未發生之未來信用損失)按該應收款原始有效利率折現之現值間之差額衡量。應收款之減損損失係認列為損益，並藉由備抵帳戶調降其帳面金額。若於後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則將相關備抵帳戶予以迴轉，並將該迴轉金額認列為損益。

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)

B.以成本衡量之金融資產

若有客觀證據顯示已發生減損，其減損損失金額係按該金融資產之帳面金額，與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額衡量，此減損損失金額於後續期間不得迴轉。

C.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。

D.備供出售金融資產

當備供出售金融資產公允價值之減少已認列於其他綜合損益，且有客觀證據顯示該資產已減損時，原已認列於其他綜合損益之累計損失係自權益重分類至損益，其減損損失金額係取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失。分類為備供出售之權益工具投資，其已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉；而分類為備供出售之債務工具，其公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則將該減損損失予以迴轉，並將迴轉金額認列為損益。

(2) 非金融資產之減損

本集團對適用國際會計準則第 36 號「資產減損」之資產，除商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產係於每年及有跡象顯示可能已減損而進行減損測試外，於每一報導日評估是否有任何跡象顯示資產可能已減損。若有減損跡象存在，即估計該資產之可回收金額，可回收金額係指資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。若該資產可回收金額低於其帳面金額時，將其帳面金額減少至可回收金額，此減少部分即為減損損失，認列為損益；其後於報導日評估若有任何跡象顯示於以前期間已認列除商譽外之資產減損損失，可能已不復存在或已減少時，重新估計該資產之可回收金額，若該資產可回收金額之估計發生變動而增加時，減損損失則予以迴轉，惟減損損失迴轉而增加之資產帳面金額，不得超過該資產若未於以前年度認列減損損失時減除應提列攤銷或折舊後之帳面金額。

對於受攤商譽之現金產生單位係藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若該單位帳面金額超過其可回收金額，則須認列減損損失。認列減損損失時，該單位受攤商譽之帳面金額先行減除，減除不足之數再依該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

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)

11. 存 貨

存貨成本係包含所有購買成本、加工成本及為使存貨達到目前之地點及狀態所發生之其他成本，成本之計算採用加權平均成本公式分配存貨成本。存貨期末係以成本與淨變現價值孰低衡量，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營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

12. 不動產、廠房及設備

(1) 係用於商品之生產或勞務之提供、出租予他人或供管理目的而持有，其認列與後續衡量係採成本模式，以其成本減除累計折舊與累計減損損失後之金額列示。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值、拆卸與移除及復原其所在地點成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分之耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

(2) 不動產、廠房及設備之折舊除土地不提列折舊外，係採直線法，按下列耐用年限分攤，並於每一年度結束日對資產之殘值、耐用年限及採用之折舊方法進行檢視，若預期值與先前之估計不同，或對資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，須改變折舊方法以反映變動後之型態時，該變動係按會計估計變動處理。若不動產、廠房及設備已認列資產減損損失後，資產未來期間之折舊費用，係依修改後之資產帳面金額減除其殘值，於剩餘耐用年限內依直線法分攤而予以調整：

房屋建築	20-50	年
房屋建築及附屬設備	5-20	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	3-15	年

(3) 重置及重大檢修成本認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中；日常維修成本於發生時認列為損益。取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本予以資本化，列為該資產成本之一部分。

(4) 處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備項目之帳面金額予以除列，因除列而產生之利益或損失認列為損益，且利益不得分類為收入。

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. 無形資產

- (1) 係電腦軟體等，單獨取得且屬有限耐用年限之無形資產，以成本進行原始衡量，採直線法，依耐用年限三年平均攤銷，並於每一報導日檢視有限耐用年限無形資產之攤銷期間及攤銷方法，若資產之預期耐用年限與先前之估計不同，攤銷期間隨之改變；若對資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有變動，則改變攤銷方法以反映變動後之型態，該變動係按會計估計變動處理。有限耐用年限無形資產已認列資產減損損失後，資產未來期間之攤銷費用，係依修改後之資產帳面金額，於剩餘耐用年限內依直線法分攤而予以調整。
- (2) 無形資產於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將無形資產項目之帳面金額予以除列，因除列而產生之利益或損失認列為損益，且利益不得分類為收入。
- (3) 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。

14. 營業租賃

(1) 本集團為出租人

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收益，租賃契約若有提供承租人誘因以促成簽署租賃合約，則將該誘因之總成本，於租賃期間內以直線法認列為租賃收入之減項。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 本集團為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。租賃契約若含有鼓勵簽署租賃合約之誘因時，該誘因之總利益，按租賃給付認列為費用之基礎，列為費用之減項。

15. 權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

16. 收入認列

係因正常活動所產生，並考量商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。本集團各項收入認列之方式如下：

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)

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入；
- E. 與交易相關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

風險及報酬之移轉時點係視與資產之買方或使用之間之協議而定。對於本集團產品之銷售，通常為商品已交付且法定所有權已移轉，若能可靠估計折讓或未來退貨且能依據以往經驗及其他攸關因素認列折讓或退貨之負債時，則於銷售認列時作為銷貨收入之減項。

(2) 利息

係以攤銷後成本衡量之金融資產，以有效利率法估列利息收入，並認列為當期損益。

(3) 股利

本集團因投資非關聯企業之權益商品而收取之股利，係於本集團取得股利收取之權利時認列。

(4) 租賃

本集團自用不動產之營業租賃所產生之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列。

17. 借款成本

係與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。對於直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產(係指必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產)之借款成本予以資本化，列為該資產成本之一部分；而其他借款成本則認列為發生期間之費用。特定借款於符合要件之資產之支出發生前，將該借款作暫時性投資所產生之投資收益，係自實際發生之借款成本中扣除。符合要件之資產於達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成時，停止借款成本之資本化，若於較長期間暫停符合要件之資產之積極開發時，則於該期間暫停借款成本之資本化。

18. 員工福利

(1) 退職後福利計畫

- A. 本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

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.對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。
- C.對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導日按精算報告提列，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘；期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

(2) 股份基礎給付

- A.對於與員工以權益交割之股份基礎給付交易，係於給與日衡量權益工具之公允價值作為所取得勞務之公允價值。若所給與權益工具屬立即既得，無須提供特定期間之勞務，係於給與日全數認列所取得之勞務，並相應增加權益；若屬直至完成特定期間之勞務後方為既得，則推定將於未來之既得期間收取對方所提供作為權益工具對價之勞務，並於既得期間內認列為酬勞費用，並相應增加權益。酬勞費用之認列係以既得期間以對預期既得權益工具數量之最佳估計為基礎，若後續資訊顯示預期既得之權益工具數量與先前之估計不同，則於必要時修正該估計，並於既得日使其與最終既得之權益工具數量相等。
- B.權益工具之公允價值係於衡量日以可得之市價為基礎並考量權益工具給與所依據之條款及條件衡量；若市價不可得，則以適當評價技術估計所給與權益工具在已充分了解並有成交意願雙方間之公平交易中於衡量日之價格，以估計權益工具之公允價值，且前述評價技術與金融工具定價之一般公認評價技術一致，並納入已充分了解且有成交意願之市場參與者，於決定價格時所考量之所有因素及假設。

19. 所得稅

- (1) 所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅費用係認列於損益。
- (2) 當期所得稅費用係按報導日已立法或已實質性立法之稅率，對當年度課稅所得或損失計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付或應退所得稅之調整。
- (3) 遞延所得稅費用係就資產及負債之課稅基礎與其財務報導目的之帳面金額間之暫時性差異予以計算認列。

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) 遞延所得稅資產及負債係以暫時性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導日已立法或已實質性立法之稅率為基礎。遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。
- (5) 對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導日加以評估，就相關所得稅利益非屬很有可能會實現之範圍內予以調減。
- (6) 本集團屬國內公司者，當年度未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會通過盈餘分配案後，始就實際盈餘之分配情形，認列未分配盈餘之所得稅費用。
- (7) 期中報導期間之所得稅費用，係以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中報導期間之稅前淨利。

20. 每股盈餘

本集團列示當期歸屬於本公司普通股權益持有人之基本與稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算之；稀釋每股盈餘則係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整當期流通在外加權平均股數計算之。

21. 盈餘分派

本公司員工紅利及董監酬勞係按當年度可供分配盈餘中之一定比率估列，其估列基礎係以稅前淨利，考量所得稅率及法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，並認列為當期之營業成本或營業費用，惟若嗣後董事會決議實際配發金額與估列數有差異，且其差異金額非屬重大，或股東會決議之實際配發數與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

分配予股東之股利於本公司股東會決議日認列為負債。

22. 營運部門報導

營運部門係本集團之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與本集團內其他組成部分間交易所產生之收入與費用)之經營活動，其營運結果定期由本集團之主要營運決策者複核，用以制定分配資源予該部門之決策及評量其績效，且已有單獨之財務資訊者。

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、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團在編製合併財務報表時，管理階層必須作出判斷、估計及假設，其將影響收益、費損、資產及負債報導金額。這些重大假設與估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於未來重大調整之風險，即實際結果可能與估計存有差異。

- 1.管理階層於採用會計政策過程中，對合併財務報表認列金額最具有重大影響之判斷：投資性不動產之分類，請參閱合併財務報表附註六.11(6)項下說明。
- 2.於報導日對有關未來所做之假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整，說明如下：

(1) 員工福利-確定福利義務之衡量

如合併財務報表附註六.16 所述，衡量確定福利義務及費用係使用精算假設，包括關於有資格獲得福利之員工之未來特性之人口統計假設及財務假設。任何精算假設之變動，均有可能產生精算損益，並影響應計退休金負債金額。

本公司於民國一〇一年十二月三十一日之應計退休金負債帳面金額為 91,563 仟元。若本公司精算假設所採用之折現率增減 0.5%，應計退休金負債之帳面金額估計將減少 12,665 仟元或提高 14,149 仟元。

(2) 員工分紅及董監酬勞

如合併財務報表附註六.21 所述，員工分紅及董監酬勞係以董事會報告以本公司當年度估計盈餘，按一定比率提撥。本集團管理階層之估計係參酌歷史經驗、公司章程盈餘分配規定及對未來預期之結果，將可能因後續董事會及股東會之決議而產生差異。

本公司於民國一〇二年九月三十日估列之應付員工分紅及董監酬勞金額分別為 7,200 仟元及 0 元，如員工分紅及董監酬勞估列比例較本公司管理階層之估計降低 1%，應付員工分紅及董監酬勞之帳面金額估計將減少 2,435 仟元。

(3) 金融工具公允價值

如合併財務報表附註四.8(6)所述，無活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，及現金流量折現分析或其他評價模式。任何假設及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量，參閱合併財務報表附註十二.2(4)。

本集團於民國一〇二年九月三十日無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為 27,006 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)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
現金及零用金	\$8,807	\$9,356	\$8,691	\$16,997
支票及活期存款	640,696	882,827	704,468	647,323
定期存款	1,150,443	704,886	682,010	452,257
合 計	<u>\$1,799,946</u>	<u>\$1,597,069</u>	<u>\$1,395,169</u>	<u>\$1,116,577</u>

(1) 上述定期存款均係自取得日起三個月內到期、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款。

(2) 上述銀行存款未有提供擔保或質押之情事。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債-流動

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
<u>持有供交易之金融資產</u>				
基 金	\$30,900	\$112,621	\$100,241	\$32,016
股 票	6,905	12,666	12,690	18,072
債 券	97,000	-	-	-
遠期外匯合約	-	-	-	-
小 計	134,805	125,287	112,931	50,088
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產評價調整</u>	(1,231)	(1,114)	(758)	(1,610)
合 計	<u>\$133,574</u>	<u>\$124,173</u>	<u>\$112,173</u>	<u>\$48,478</u>

持有供交易之金融負債

遠期外匯合約	\$17	\$-	\$-	\$-
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債評價調整</u>	740	-	-	447
合 計	<u>\$757</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$447</u>

(1) 本公司於民國一〇二及一〇一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。其相關財務風險資訊之揭露，請參閱合併財務報表附註十二。

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) 截至民國一〇二年九月三十日暨一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，尚未到期之遠期外匯合約列示如下：

金融商品	類型	合約到期月份	合約金額(仟元)
<u>102.09.30</u>			
遠期外匯合約	買美元/賣新台幣	102年10-12月	USD9,250
<u>101.12.31</u>			
遠期外匯合約	賣美元/買新台幣	102年1-2月	USD1,700
<u>101.09.30</u>			
遠期外匯合約	賣美元/買新台幣	101年10月	USD300
<u>101.01.01</u>			
遠期外匯合約	賣美元/買新台幣	101年1-3月	USD3,300
	買日幣/賣新台幣	101年1-4月	JPY36,900

- (3) 民國一〇二及一〇一年第三季及前三季因從事遠期外匯合約而產生之淨損失分別為681仟元、99仟元、307仟元及807仟元。

- (4) 本公司於民國一〇二及一〇一年第三季及前三季認列前述金融資產而分別產生評價損失475仟元、評價利益922仟元、評價損失73仟元及評價利益997仟元，分別認列前述金融負債之評價損失為930仟元、評價利益202仟元、評價損失740仟元及0元。

- (5) 上述透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保或質押之情事。

3. 備供出售金融資產-流動

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
Blacrock Providence				
Institutional Funds	\$-	\$7,284	\$-	\$-
BBLAM	2,923	-	-	-
Domestic equity securities &				
Fixed income securities	-	-	58,611	90,682
SCB Treasury Money open				
end Fund	13,724	1,104	-	-
SCB Saving Fixed Income				
open-ended fund	-	93	5,254	29,950
SCB-Government Bond	-	-	94	33,425
K-Bank Fix Fund	1,132	-	-	64,558
小計	17,779	8,481	63,959	218,615
備供出售金融資產評價調整	110	8	28	179
合 計	\$17,889	\$8,489	\$63,897	\$218,794

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) 民國一〇二及一〇一年第三季及前三季備供出售金融資產所產生未實現評價(損)益分別為利益 75 仟元、損失(837)仟元、利益 102 仟元及損失(151)仟元，列於合併綜合損益表之其他綜合損益。由其他權益轉列當期損益之金額均為 0 元。

(2) 上述備供出售金融資產未有提供擔保或質押之情事。

4. 應收票據淨額

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
應收票據	\$26,292	\$58,900	\$22,391	\$20,524
減：備抵呆帳	-	-	-	-
淨 額	\$26,292	\$58,900	\$22,391	\$20,524

5. 應收帳款淨額

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
應收帳款	\$1,012,786	\$925,261	\$1,036,482	\$861,420
減：備抵呆帳	(15,316)	(7,732)	(5,391)	(3,475)
淨 額	\$997,470	\$917,529	\$1,031,091	\$857,945

(1) 本集團備抵呆帳增減變動情形如下：

	102.01.01-102.09.30	101.01.01-101.09.30
期初餘額	\$7,732	\$3,475
應收帳款減損之備抵帳戶提列	7,444	2,019
應收帳款減損之備抵帳戶迴轉	-	-
兌換差額	140	(103)
期末餘額	\$15,316	\$5,391

(2) 有關本集團應收帳款信用風險資訊之揭露，請參閱合併財務報表附註十二.2(3)B。

6. 存貨淨額

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
原 料	\$253,855	\$268,686	\$287,107	\$268,089
物 料	23,114	24,662	25,302	24,553
在 製 品	195,685	170,834	174,936	165,968
製 成 品	238,675	237,715	246,269	229,344
買賣商品	17,907	11,635	8,768	5,576
合 計	729,236	713,532	742,382	693,530
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(71,785)	(65,583)	(64,633)	(67,036)
淨 額	\$657,451	\$647,949	\$677,749	\$626,494

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) 與存貨相關之銷貨成本明細如下：

	102.07.01 -102.09.30	101.07.01 -101.09.30	102.01.01 -102.09.30	101.01.01 -101.09.30
存貨轉列銷貨成本	\$920,477	\$858,008	\$2,522,716	\$2,482,034
存貨盤損(盈)	2,001	(1,786)	3,544	(1,808)
存貨成本沖減至淨變 現價值	-	449	5,632	-
存貨淨變現價值回升	(689)	-	-	(4,405)
營業成本合計	<u>\$921,789</u>	<u>\$856,671</u>	<u>\$2,531,892</u>	<u>\$2,475,821</u>

(2) 民國一〇二年第三季及一〇一年前三季因先前部分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，因而減少銷貨成本分別為 689 仟元及 4,405 仟元。

(3) 上述存貨未有提供擔保或質押之情事。

7. 其他金融資產-流動

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
定期存款	\$980,792	\$1,060,868	\$1,028,784	\$1,396,332
受限制資產-銀行存款	25,433	16,641	13,872	14,575
淨 額	<u>\$1,006,225</u>	<u>\$1,077,509</u>	<u>\$1,042,656</u>	<u>\$1,410,907</u>

(1) 上述定期存款均係指自取得日起超過三個月以上到期之定期存款。

(2) 有關其他金融資產-流動提供擔保或質押情形，請參閱合併財務報表附註八。

8. 以成本衡量之金融資產-非流動

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
未上市(櫃)公司股票				
日益茂工業(股)公司	<u>\$27,006</u>	<u>\$27,006</u>	<u>\$27,006</u>	<u>\$27,006</u>

上述以成本衡量之金融資產未有提供擔保或質押之情事。

9. 無活絡市場之債券投資

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
中國信託乙種特別股	\$-	\$100,000	\$100,000	\$100,000
定期存款證	14,569	14,257	28,448	38,408
小 計	14,569	114,257	128,448	138,408
減：一年內到期之無活絡市場 之債券投資	-	(100,000)	(100,000)	(100,000)
一年後到期之無活絡市場之債 券投資	<u>\$14,569</u>	<u>\$14,257</u>	<u>\$28,448</u>	<u>\$38,408</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)

- (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)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。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，中國信託乙種特別股已到期，惟因該交割日為假日，故尚未實際交割，本公司將其轉列一年內到期之無活絡市場之債券投資項目項下。

- (2) 本集團-鉅隆模具(東莞)有限公司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民國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，已於民國一〇一年度提前贖回；並於民國一〇一年九月十七日購入匯豐銀行香港分行於民國一〇一年四月三十日發行定期存款證，金額為人民幣 3,046 仟元。發行期間自民國一〇一年四月三十日至民國一〇四年四月三十日止，到期按面額贖回，票息 2.875%，每半年付息一次。

10.採用權益法之投資

- (1) 本集團採用權益法之投資列示如下：

關聯企業名稱	102.09.30		101.12.31		101.09.30		101.01.01	
	金額	所持 權益 比例 (%)	金額	所持 權益 比例 (%)	金額	所持 權益 比例 (%)	金額	所持 權益 比例 (%)
旭軟電子科技(股)公司	\$198,801	14.93	\$208,150	15.97	\$178,485	16.04	\$174,040	18.17
長宏伸五金製品有限公司	5,984	20.00	5,905	20.00	2,880	20.00	2,945	20.00
合計	<u>\$204,785</u>		<u>\$214,055</u>		<u>\$181,365</u>		<u>\$176,985</u>	

- (2) 本集團採用權益法之投資具有公開報價者之公允價值列示如下：

關聯企業名稱	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
旭軟電子科技(股)公司	<u>\$370,404</u>	<u>\$381,798</u>	<u>\$414,496</u>	<u>\$278,527</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)

(3) 本集團採用權益法之投資增減變動情形如下：

	102.01.01-102.09.30	101.01.01-101.09.30
期初餘額	\$214,055	\$176,985
本期減少投資	(41,347)	(34,642)
本期享有損益之份額	30,480	38,821
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額變動所享有之份額	1,386	(438)
其他權益變動所享有之份額	211	639
期末餘額	<u>\$204,785</u>	<u>\$181,365</u>

(4) 本集團關聯企業之彙總性財務資訊列示如下，未依本集團持有之所有權調整：

關聯企業名稱	所在地區	總資產	總負債	營業收入	本期淨(損)利
<u>102.09.30/102.01.01-102.09.30</u>					
旭軟電子科技(股)公司	台灣	\$1,661,188	\$312,532	\$873,961	\$199,534
長宏伸五金製品有限公司	中國上海	32,721	2,378	7,848	(479)
合計		<u>\$1,693,909</u>	<u>\$314,910</u>	<u>\$881,809</u>	<u>\$199,055</u>
<u>101.12.31/101.01.01-101.12.31</u>					
旭軟電子科技(股)公司	台灣	\$1,834,962	\$532,042	\$1,242,036	\$286,322
長宏伸五金製品有限公司	中國上海	30,525	1,001	17,962	1,132
合計		<u>\$1,865,487</u>	<u>\$533,043</u>	<u>\$1,259,998</u>	<u>\$287,454</u>
<u>101.09.30/101.01.01-101.09.30</u>					
旭軟電子科技(股)公司	台灣	\$1,722,496	\$488,238	\$914,096	\$219,786
長宏伸五金製品有限公司	中國上海	34,064	5,152	12,289	603
合計		<u>\$1,756,560</u>	<u>\$493,390</u>	<u>\$926,385</u>	<u>\$220,389</u>
<u>101.01.01</u>					
旭軟電子科技(股)公司	台灣	\$1,292,303	\$334,260	\$-	\$-
長宏伸五金製品有限公司	中國上海	15,142	419	-	-
合計		<u>\$1,307,445</u>	<u>\$334,679</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

(5) 上述採用權益法之投資未有提供擔保或質押之情事。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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.不動產、廠房及設備

(1) 本集團不動產、廠房及設備增減變動情形如下：

102.01.01-102.09.30								
	土 地	房屋建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
原始成本：								
期初餘額	\$124,463	\$836,394	\$1,883,032	\$73,477	\$66,086	\$129,561	\$199,180	\$3,312,193
本期增添	-	2,540	33,549	2,693	7,783	4,130	110,662	161,357
本期處分	-	-	(15,196)	(2,966)	(213)	(3,232)	-	(21,607)
其他-重分類	-	117,224	26,805	-	61	8,849	(152,939)	-
兌換差額	(130)	10,865	43,350	1,020	1,027	3,527	6,016	65,675
期末餘額	124,333	967,023	1,971,540	74,224	74,744	142,835	162,919	3,517,618
累計折舊：								
期初餘額	-	284,421	1,126,368	41,626	42,265	79,438	-	1,574,118
本期折舊	-	32,567	98,527	6,661	3,868	12,944	-	154,567
本期處分	-	-	(11,850)	(2,482)	(188)	(2,906)	-	(17,426)
兌換差額	-	4,131	19,289	464	1,952	193	-	26,029
期末餘額	-	321,119	1,232,334	46,269	47,897	89,669	-	1,737,288
期末帳面金額	\$124,333	\$645,904	\$739,206	\$27,955	\$26,847	\$53,166	\$162,919	\$1,780,330

101.01.01-101.09.30								
	土 地	房屋建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
原始成本：								
期初餘額	\$124,745	\$744,193	\$1,878,282	\$75,342	\$59,985	\$138,074	\$147,546	\$3,168,167
本期增添	-	7,407	68,971	5,776	6,835	7,432	82,224	178,645
本期處分	-	-	(58,974)	(6,088)	(1,463)	(17,090)	-	(83,615)
其他-重分類	-	91,682	30,416	-	3,415	-	(125,513)	-
兌換差額	(145)	(11,976)	(35,032)	(1,474)	(926)	(1,969)	(3,204)	(54,726)
期末餘額	124,600	831,306	1,883,663	73,556	67,846	126,447	101,053	3,208,471
累計折舊：								
期初餘額	-	251,078	1,071,422	38,591	39,195	90,027	-	1,490,313
本期折舊	-	22,746	120,521	7,409	6,008	5,254	-	161,938
本期處分	-	-	(58,973)	(5,770)	(1,406)	(16,952)	-	(83,101)
兌換差額	-	1,902	(28,545)	(567)	(711)	3,339	-	(24,582)
期末餘額	-	275,726	1,104,425	39,663	43,086	81,668	-	1,544,568
期末帳面金額	\$124,600	\$555,580	\$779,238	\$33,893	\$24,760	\$44,779	\$101,053	\$1,663,903

(2) 本集團建築物之重大組成部分主要有廠房主建物、車間及廠房裝潢等，並分別按其耐用年限 20-50 年及 5-20 年予以計提折舊。

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) 本集團於民國一〇二及一〇一年第三季及前三季均無因取得不動產、廠房及設備而將借款成本資本化之情事。
- (4) 本集團民國一〇二及一〇一年第三季及前三季均無不動產、廠房及設備減損之情形。
- (5) 上述不動產、廠房及設備未有提供擔保或質押之情事。
- (6) 本公司民國一〇二及一〇一年九月三十日出租資產明細如下：

	102.09.30	101.09.30
房屋及建築	\$4,540	\$4,421
減：累計折舊	(1,791)	(1,574)
出租資產淨額	<u>\$2,749</u>	<u>\$2,847</u>

- A. 本公司廠房之部分房屋樓層出租予百岳精密有限公司(以下簡稱百岳精密)，租賃期間為民國一〇一年十月一日至民國一〇二年九月三十日。
- B. 本集團-上海鉅祥精密模具有限公司將廠房之部分房屋樓層出租予長宏伸五金製品有限公司(以下簡稱長宏伸五金)，租賃期間為民國九十八年三月一日至民國一〇四年二月二十八日。
- C. 本集團將自有廠房之部分樓層出租予百岳精密及長宏伸五金使用，由於無法單獨出售，且該自有廠房主要仍係用於商品生產或勞務提供，及供管理目的所持有，因此該自有廠房未分類至投資性不動產項目項下。

12. 無形資產

- (1) 本集團無形資產-電腦軟體增減變動情形如下：

	102.01.01-102.09.30	101.01.01-101.09.30
原始成本：		
期初餘額	\$7,738	\$6,936
本期增添	460	833
本期減少-重分類	-	-
兌換差額	9	(8)
期末餘額	<u>8,207</u>	<u>7,761</u>
累計折舊：		
期初餘額	(4,840)	(2,771)
本期攤銷	(1,770)	(1,761)
本期減少-重分類	-	-
兌換差額	(2)	3
期末餘額	<u>(6,612)</u>	<u>(4,529)</u>
期末帳面金額	<u>\$1,595</u>	<u>\$3,232</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)

- (2) 本集團依國際會計準則第 36 號「資產減損」處理其所規範之資產。截至民國一〇二年九月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日止，均未有有減損之情形發生。

13. 預付投資款

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
預付投資款	\$-	\$3,799	\$58,520	\$-

- (1) 本集團-鉅隆模具(東莞)有限公司為提高營運績效，於民國一〇一年十二月二十七日預付投資款港幣 1,000 仟元，折合新台幣 3,799 仟元，截至民國一〇一年十二月三十一日止尚未取得股權，故本公司暫將匯出之款項帳列預付投資款科目項下。

- (2) 本集團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电子科技有限公司，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，折合新台幣 58,520 仟元，因尚未取得該股權，故帳列預付長期投資款科目項下。

14. 長期預付租金

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
土地 使用 權				
成 本	\$141,717	\$149,590	\$132,966	\$127,646
減：累積攤銷	(38,400)	(35,711)	(35,156)	(33,468)
淨 額	\$103,317	\$113,879	\$97,810	\$94,178

民國一〇二及一〇一年第三季及前三季土地使用權之租金費用分別為 677 仟元、585 仟元、2,503 仟元及 2,216 仟元。

15. 短期借款

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
信用借款	\$-	\$77,387	\$87,084	\$111,972

- (1) 本集團短期借款之借款利率資訊如下：

借款性質	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
信用借款	-%	1.50%-1.61%	1.47%-1.61%	0.99%-1.32%

- (2) 本集團未對上列短期借款提供擔保品。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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. 退職後福利

(1) 確定福利計畫

A. 本公司以員工服務年資及退休前預期工資為基礎，訂有員工退休辦法，並依「勞動基準法」之規定，按每月給付薪資總額一定比率提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於合併財務報表中。

B. 精算損益認列於其他綜合損益之累計金額如下：

	101 年度
期初金額	\$-
當期精算損益	24,227
期末金額	\$24,227

C. 確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	101.12.31	101.01.01
確定福利義務現值	\$221,493	\$190,930
計畫資產公允價值	112,362	107,265
應計員工福利負債	109,131	83,665
未認列前期服務成本	(17,218)	(19,370)
帳列應付費用	(350)	(348)
應計退休金負債	\$91,563	\$63,947

D. 確定福利義務現值之變動如下：

	101 年度
期初帳面金額	\$190,930
當期服務成本	3,938
利息成本	3,341
精算損益	23,284
期末帳面金額	\$221,493

E. 計畫資產公允價值之變動如下：

	101 年度
期初帳面金額	\$107,265
計畫資產預期報酬	934
雇主之提撥數	4,163
期末帳面金額	\$112,362

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) 依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」之規定，本公司計畫資產之收支、保管及運用，係由主管機關會同財政部委託臺灣銀行辦理，其中保管、運用，並得委託其他金融機構辦理。該基金之運用範圍包括存放國內外之金融機構、投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券、投資國內外債務證券、投資國內公開募集或私募之證券投資信託基金、期貨信託基金之受益憑證、共同信託基金受益證券或集合信託商品、投資外國基金管理機構所發行或經理之受益憑證、基金股份或投資單位、投資國內外不動產之證券化商品等，且其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。有關計畫資產之每一主要類別暨構成總計畫資產公允價值之百分比，請另行參閱勞工退休基金監理會網站之政府公開資訊之各年度勞工退休基金運用情形報告。
- (B) 截至民國一〇二及一〇一年九月三十日止，本公司專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為 102,737 仟元及 111,315 仟元。
- (C) 截至民國一〇二年九月三十日，本公司之確定福利計畫預期於民國一〇二年度提撥金額為 4,163 仟元。

F.認列為損益之退休金費用金額如下：

	102.07.01	101.07.01	102.01.01	101.01.01
	-102.09.30	-101.09.30	-102.09.30	-101.09.30
營業成本	\$1,262	\$986	\$3,291	\$2,972
推銷費用	184	172	580	505
管理費用	555	522	1,657	1,546
研究發展費用	186	177	555	516
合計	\$2,187	\$1,857	\$6,083	\$5,539

本公司於民國一〇二及一〇一年第三季及前三季精算損益認列為其他綜合損益之金額均為 0 元；截至民國一〇二及一〇一年九月三十日止，本公司累積認列於其他綜合損益之金額則分別為 24,227 仟元及 0 元。

G.所使用之主要精算假設如下：

	101.12.31	101.01.01
折現率	1.50%	1.75%
計畫資產預期報酬率	1.75%	1.75%
預期薪資增加率	1.00%	1.00%

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)

H.確定福利義務之現值、計畫資產之公允價值及計畫之剩餘或短絀；及計畫負債與計畫資產所產生之經驗調整之歷史資訊如下：

	101 年度
期末確定福利義務現值	\$221,493
期末計畫資產公允價值	(112,362)
期末計劃短絀	\$109,131
計畫負債之經驗調整	\$23,284
計畫資產之經驗調整	\$943

(2) 確定提撥計畫

A.本公司於民國九十四年七月「勞工退休金條例」施行後，採確定提撥計畫。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資之百分之六，並將按月提繳之退休金，儲存於勞保局設立之勞工退休金個人專戶。本公司於按月提繳退休金後，不負有支付更多提撥金之法定及推定義務。

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

C.本集團於民國一〇二及一〇一年第三季及前三季因採確定提撥計畫而認列之退休金費用分別為 4,713 仟元、5,208 仟元、13,891 仟元及 13,576 仟元。

17.股本

	額定股本 (仟股)	已發行普通股，每股面額 10 元	
		股數(仟股)	股本
101.01.01 餘額	300,000	244,304	\$2,443,043
101.09.30 餘額	300,000	244,304	\$2,443,043
102.01.01 餘額	350,000	244,304	\$2,443,043
102.09.30 餘額	350,000	244,304	\$2,443,043

(1) 截至民國一〇一年一月一日、九月三十日及十二月三十一日暨民國一〇二年九月三十日止，本公司額定股本均含保留供發行員工認股權憑證之股份 20,000 仟股。

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) 本公司所發行之普通股，其相關權利、優先權及限制如下：

A.各股東每股有一表決權。

B.股息及紅利之分派，以各股東持有股份之比例為準。

C.清償債務後，賸餘之財產按各股東股份比例分派。

(3) 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。

(4) 有關本公司發行員工認股權憑證之相關資訊，請參閱合併財務報表附註六.23。

18.資本公積

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
普通股股票溢價	\$330,001	\$330,001	\$330,001	\$330,001
庫藏股交易	63,306	63,306	63,306	63,306
採用權益法認列關聯企業 股權淨值之變動數	22,167	22,167	3,161	3,161
員工認股權	43,342	38,206	35,568	28,854
合計	\$458,816	\$453,680	\$432,036	\$425,322

本公司原依修正前公司法規定，資本公積僅能用於彌補虧損或撥充資本，不得用以分配現金股利；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之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

19.法定盈餘公積

本公司原依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，公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

20.特別盈餘公積

依金融監督管理委員會金管證發字第 1010012865 號函規定，為維持公司財務結構之健全及穩定，其相關規範如下：

(1) 於首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

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) 於開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，應就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額(如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損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額)，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之其他股東權益減項金額，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派；但公司已依前款規定提列特別盈餘公積者，應就已提列數額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

21. 盈餘分配及股利政策

- (1) 依照本公司章程規定，每年決算如有盈餘，除依法提繳所得稅及彌補以前年度虧損外，應就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，另依主管機關規定保留或轉回一定數額之特別盈餘公積，次就其餘額加計以前年度未分配盈餘後，除保留部分外，依下列比例分派：

A. 董事及監察人酬勞百分之三以內。

B. 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。

- (2) 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。

- (3) 本公司民國一〇二及一〇一年前三季應付員工紅利估列金額分別為 7,200 仟元及 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。惟若嗣後董事會決議之發放金額有重大變動時，則該變動列為估列年度之調整數，股東會決議若仍有差異時，則列為次年度之損益。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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) 本公司民國一〇一及一〇〇年度之盈餘業經民國一〇二年六月十七日及民國一〇一年六月二十二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，與本公司民國一〇一及一〇〇年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞金額並無差異。

(5) 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：

	101 年度	100 年度
董監酬勞	\$-	\$-
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	244,305	171,013
股票(面額每股 10 元)	-	-

(6) 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酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

22. 非控制權益

	102.01.01-102.09.30	101.01.01-101.09.30
期初餘額	\$735,712	\$708,403
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	46,275	49,356
國外營運機構財務報表換算之兌換		
差額	21,375	(5,373)
備供出售金融資產未實現評價利益		
(損失)	16	(22)
非控制權益對本集團之現金增資	-	4,451
本集團發放予非控制權益之現金股		
利	(58,173)	(33,650)
本集團退還非控制權益之股本	-	(2,759)
期末餘額	\$745,205	\$720,406

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)

23. 股份基礎給付

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。

截至民國一〇二年九月三十日止，有關民國九十六及一〇一年度發行酬勞性員工認股權憑證之相關資訊揭露如下：

認股權憑證 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	9,000,000	\$26.10	96 年認股權計劃
101.08.08	500,000	500,000	-	14.90	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普通股現金股利時，調整認股價格，所揭露係截至民國一〇二年九月三十日調整後之認股價格。

(1) 有關各年度發行之員工認股權憑證之公允價值，本公司係採用 Black-Scholes 選擇權模式評價，民國一〇二及一〇一年第三季及前三季應攤計之酬勞成本分別為 1,731 仟元、2,929 仟元、5,136 仟元及 6,714 仟元，有關選擇權定價模式之各項輸入值列示如下：

	101 年認股權計劃	96 年認股權計劃(註)
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

預期價格波動率之假設係以過去每年度股利分配對股票價格變動之影響，預期股票價格於未來一段期間內波動之幅度衡量；認股權存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估員工行使認股選擇權之期間，其可能不必然與實際結果或實際執行狀況相符。

註：轉換至國際財務報導準則日前該認股權計劃其中屬已給與並已既得之股份基礎給付交易 720,000 單位，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號之規定。

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) 本公司已發行之酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

	102.01.01-102.09.30		101.01.01-101.09.30	
	數量 (仟股)	加權平均每 股行使價格(元)	數量 (仟股)	加權平均每 股行使價格(元)
員工認股權				
期初流通在外	1,400,000	\$23.51	900,000	\$29.10
本期給與	-	-	500,000	15.80
本期行使	-	-	-	-
本期喪失(逾期失效)	-	-	-	-
期末流通在外	<u>1,400,000</u>	22.10	<u>1,400,000</u>	23.51
期末可執行之員工認股權	<u>900,000</u>	26.10	<u>720,000</u>	27.80
本期給與之員工認股權每 股平均公允價值(元)	<u>\$-</u>		<u>\$3.85</u>	

截至民國一〇二及一〇一年九月三十日本公司酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊列示如下：

	102.09.30					
	每股行 使價格 之範圍 (元)	流通在外之認股選擇權			可行使認股選擇權	
		流通在 外之數 量(單位)	加權平均 預期剩餘 存續年限	加權平均 每股行使 價格(元)	可行使之 數量 (單位)	加權平均 每股行使 價格(元)
96年認股權計劃	\$26.10	900,000	0.68	\$26.10	900,000	\$26.10
101年認股權計劃	14.90	500,000	4.85	14.90	-	-

	101.09.30					
	每股行 使價格 之範圍 (元)	流通在外之認股選擇權			可行使認股選擇權	
		流通在 外之數 量(單位)	加權平均 預期剩餘 存續年限	加權平均 每股行使 價格(元)	可行使之 數量 (單位)	加權平均 每股行使 價格(元)
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	-	-

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)

24.營業收入淨額

	102.07.01- 102.09.30	101.07.01- 101.09.30	102.01.01- 102.09.30	101.01.01- 101.09.30
銷貨收入				
部品收入	\$1,018,230	\$ 901,382	\$2,734,366	\$ 2,715,589
治具收入	21,297	19,008	69,709	50,205
模具收入	85,302	108,737	268,226	306,417
商品收入	149,107	202,224	358,704	339,590
合 計	1,273,936	1,231,351	3,431,005	3,411,801
減：銷貨退回	(1,789)	(1,758)	(4,586)	(6,816)
銷貨折讓	(10,403)	(3,194)	(24,717)	(10,094)
營業收入淨額	\$1,261,744	\$1,226,399	\$3,401,702	\$3,394,891

25.營業成本及費用

本集團民國一〇二及一〇一年第三季及前三季發生之員工福利費用、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	102.07.01-102.09.30			101.07.01-101.09.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$150,213	\$90,169	\$240,382	\$145,428	\$80,640	\$226,068
勞健保費用	14,074	11,503	25,577	10,624	6,996	17,620
退休金費用	4,221	2,679	6,900	4,346	2,719	7,065
其他員工福利 費用	2,998	2,990	5,998	5,038	3,041	8,079
折舊費用(註)	37,829	11,912	49,741	38,503	15,330	53,833
攤銷費用	8,498	709	9,207	4,446	3,340	7,786

功能別 性質別	102.01.01-102.09.30			101.01.01-101.09.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$424,211	\$260,831	\$685,042	\$415,812	\$218,004	\$633,816
勞健保費用	40,486	30,761	71,247	35,765	20,718	56,483
退休金費用	12,130	7,844	19,974	11,966	7,149	19,115
其他員工福利 費用	11,698	9,402	21,100	13,629	8,541	22,170
折舊費用(註)	122,348	32,084	154,432	134,316	27,490	161,806
攤銷費用	27,316	6,984	34,300	21,665	8,512	30,177

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：本集團民國一〇二及一〇一年第三季及前三季所提列之折舊費用分別為 49,786 仟元、53,879 仟元、154,567 仟元及 161,938 仟元，其中因不動產、廠房及設備-出租資產計提之折舊費用分別為 45 仟元、46 仟元、135 仟元及 132 仟元，列於其他收益及費損淨額項目項下。

26. 其他收益及費損淨額

	102.07.01- 102.09.30	101.07.01- 101.09.30	102.01.01- 102.09.30	101.01.01- 101.09.30
不動產、廠房及設備-出租資產				
租金收入	\$444	\$1,758	\$2,153	\$2,614
折舊費用	(45)	(46)	(135)	(132)
其他收益及費損淨額	\$399	\$1,712	\$2,018	\$2,482

27. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	102.07.01- 102.09.30	101.07.01- 101.09.30	102.01.01- 102.09.30	101.01.01- 101.09.30
利息收入	\$16,222	\$18,379	\$50,466	\$43,574
股利收入	3,533	3,934	7,135	6,095
其他收入-其他	2,301	12,989	18,162	17,403
合 計	\$22,056	\$35,302	\$75,763	\$67,072

(2) 其他利益及損失

	102.07.01- 102.09.30	101.07.01- 101.09.30	102.01.01- 102.09.30	101.01.01- 101.09.30
處分投資利益(損失)	\$67	\$(170)	\$4,525	\$4,777
透過損益按公允價值 衡量之金融資產及 負債之淨利益(損失)	(1,405)	1,124	(813)	997
處分不動產、廠房及 設備利益(損失)	93	(4)	(247)	(85)
其他(支出)利益	(722)	629	(2,803)	(3,037)
合 計	\$(1,967)	\$1,579	\$662	\$2,652

(3) 財務成本

	102.07.01- 102.09.30	101.07.01- 101.09.30	102.01.01- 102.09.30	101.01.01- 101.09.30
銀行借款利息	\$214	\$366	\$959	\$1,066

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)

28.其他綜合損益

其他綜合損益組成項目	稅前金額	所得稅 (費用)利益	稅後金額
<u>102.07.01-102.09.30</u>			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
本期發生	\$ (75,438)	\$-	\$ (75,438)
重分類為損益	-	-	-
合 計	<u>\$ (75,438)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (75,438)</u>
備供出售金融資產未實現評價(損)益			
本期發生	\$75	\$-	\$75
重分類為損益	-	-	-
合 計	<u>\$75</u>	<u>\$-</u>	<u>\$75</u>
採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額			
本期發生	\$327	\$-	\$327
重分類為損益	-	-	-
合 計	<u>\$327</u>	<u>\$-</u>	<u>\$327</u>
<u>101.07.01-101.09.30</u>			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
本期發生	\$ (11,197)	\$-	\$ (11,197)
重分類為損益	-	-	-
合 計	<u>\$ (11,197)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (11,197)</u>
備供出售金融資產未實現評價(損)益			
本期發生	\$ (837)	\$-	\$ (837)
重分類為損益	-	-	-
合 計	<u>\$ (837)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (837)</u>
採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額			
本期發生	\$ (490)	\$-	\$ (490)
重分類為損益	-	-	-
合 計	<u>\$ (490)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (490)</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)

其他綜合損益組成項目	稅前金額	所得稅 (費用)利益	稅後金額
<u>102.01.01-102.09.30</u>			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
本期發生	\$128,897	\$-	\$128,897
重分類為損益	-	-	-
合 計	<u>\$128,897</u>	<u>\$-</u>	<u>\$128,897</u>
備供出售金融資產未實現評價(損)益			
本期發生	\$102	\$-	\$102
重分類為損益	-	-	-
合 計	<u>\$102</u>	<u>\$-</u>	<u>\$102</u>
採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額			
本期發生	\$211	\$-	\$211
重分類為損益	-	-	-
合 計	<u>\$211</u>	<u>\$-</u>	<u>\$211</u>
<u>101.01.01-101.09.30</u>			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
本期發生	\$(98,912)	\$-	\$(98,912)
重分類為損益	-	-	-
合 計	<u>\$(98,912)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(98,912)</u>
備供出售金融資產未實現評價(損)益			
本期發生	\$(151)	\$-	\$(151)
重分類為損益	-	-	-
合 計	<u>\$(151)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(151)</u>
採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額			
本期發生	\$639	\$-	\$639
重分類為損益	-	-	-
合 計	<u>\$639</u>	<u>\$-</u>	<u>\$639</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)

29.所得稅

- (1) 本集團之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。本公司民國一〇〇年度(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。

本集團-錦德投資股份有限公司民國一〇〇年度(含)以前之營利事業所得稅算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定再案。

- (2) 所得稅費用之主要組成部分：

	102.07.01 -102.09.30	101.07.01 -101.09.30	102.01.01 -102.09.30	101.01.01 -101.09.30
當期所得稅費用				
當期應負擔之所得稅費用	\$84,501	\$91,251	\$153,693	\$160,498
以前年度之當期所得稅於 本期認列之調整	817	-	(27,107)	26
遞延所得稅費用				
暫時性差異之原始產生及 迴轉有關之遞延所得稅 費用	(31,357)	(15,625)	(19,836)	20,925
所得稅費用	<u>\$53,961</u>	<u>\$75,626</u>	<u>\$106,750</u>	<u>\$181,449</u>

- (3) 所得稅費用與會計利潤之關係：

	102.07.01 -102.09.30	101.07.01 -101.09.30
會計利潤		
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$159,815</u>	<u>\$233,016</u>
按相關國家所適用之稅率計算之稅額	\$58,262	\$77,386
國內未分配盈餘加徵 10% 所得稅	2,131	-
調整項目		
報稅上不可(認列)減除(利益)費用之所得稅 影響數	(3,963)	3,623
暫時性差異之所得稅影響數	25,413	14,171
應納稅額	81,843	95,180
投資抵減	2,658	(3,929)
當期應負擔之所得稅費用	84,501	91,251
以前年度之當期所得稅於本期認列之調整	817	-
當期所得稅費用	85,318	91,251
遞延所得稅利益	(31,357)	(15,625)
所得稅費用	<u>\$53,961</u>	<u>\$75,626</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)

	102.01.01	101.01.01
	-102.09.30	-101.09.30
會計利潤		
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$396,530</u>	<u>\$532,038</u>
按相關國家所適用之稅率計算之稅額	\$138,019	\$181,869
國內未分配盈餘加徵 10% 所得稅	12,352	13,697
調整項目		
報稅上不可(認列)減除(收入)費用之所得稅 影響數	(14,172)	(5,449)
暫時性差異之所得稅影響數	<u>17,494</u>	<u>(18,117)</u>
應納稅額	153,693	172,000
投資抵減	<u>-</u>	<u>(11,502)</u>
當期應負擔之所得稅費用	153,693	160,498
以前年度之當期所得稅於本期認列之調整	<u>(27,107)</u>	<u>26</u>
當期所得稅費用	126,586	160,524
遞延所得稅(利益)費用	<u>(19,836)</u>	<u>20,925</u>
所得稅費用	<u><u>\$106,750</u></u>	<u><u>\$181,449</u></u>

依上述按相關國家所適用之稅率計算之稅額為基礎，所推算之民國一〇二及一〇一年第三季及前三季加權平均稅率分別為 33.76%、32.46%、26.92% 及 34.10%。另四期加權平均稅率變動減少，主要係因本集團子公司在有關國家之獲利能力改變及適用稅率下降所致。

- (4) 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，並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)

(5) 本公司民國一〇二及一〇一年前三季並無與直接借記或貸記權益有關之所得稅。

(6) 遞延所得稅資產及負債分析如下：

	期初餘額	認列於損益	認列於其他	期末餘額
<u>102.01.01-102.09.30</u>				
遞延所得稅資產				
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$2,824	\$(420)	\$-	\$2,404
提撥退休金費用財稅差異	4,119	-	-	4,119
備抵呆帳超限	-	167	-	167
國外-遞延所得稅資產-其他	1,819	1,062	-	2,881
合計	<u>\$8,762</u>	<u>\$809</u>	<u>\$-</u>	<u>\$9,571</u>
遞延所得稅負債				
未實現長期股權投資收益	\$458,917	\$(18,478)	\$-	\$440,439
未實現兌換利益	362	(324)	-	38
未實現金融資產評價利益	7	(4)	-	3
未實現金融負債評價利益	-	10	-	10
國外-遞延所得稅負債-其他	490	(232)	-	258
合計	<u>\$459,776</u>	<u>\$(19,027)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$440,749</u>
<u>101.01.01-101.09.30</u>				
遞延所得稅資產				
未實現存貨跌價損失	\$2,367	\$(22)	\$-	\$2,345
未實現兌換損失	1,450	81	-	1,531
備抵呆帳超限	-	143	-	143
投資抵減	9,349	(9,349)	-	-
國外-遞延所得稅資產-其他	2,177	(193)	-	1,984
合計	<u>\$15,343</u>	<u>\$(9,340)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,003</u>
遞延所得稅負債				
未實現長期股權投資收益	\$435,762	\$11,596	\$-	\$447,358
國外-遞延所得稅負債-其他	1,341	(11)	-	1,330
合計	<u>\$437,103</u>	<u>\$11,585</u>	<u>\$-</u>	<u>\$448,688</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)

(7) 未認列之遞延所得稅資產：

截至民國一〇二年九月三十日、一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，本公司因非很有可能課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額均為 0 元。

(8) 本公司之兩稅合一相關資訊：

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$57,177	\$35,096	\$28,805	\$21,767
			101 年度	100 年度
實際盈餘分配之稅額扣抵比率			6.96%	4.07%

(9) 本公司之未分配盈餘相關資訊：

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
86 年度以前	\$4,567	\$4,567	\$4,567	\$4,567
87 年度以後	1,018,199	1,365,866	1,284,054	1,196,040
合計	\$1,022,766	\$1,370,433	\$1,288,621	\$1,200,607

註：不含依規定應轉列特別盈餘公積金額 284,690 仟元。

30.每股盈餘

(1) 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算之，其計算如下：

	102.07.01- 102.09.30	101.07.01- 101.09.30	102.01.01- 102.09.30	101.01.01- 101.09.30
歸屬於本公司普通 股權益持有人之 淨利	\$85,545	\$136,051	\$243,505	\$301,233
加權平均股數	244,304,339 股	244,304,339 股	244,304,339 股	244,304,339 股
基本每股盈餘(稅 後)	\$0.35	\$0.56	\$1.00	\$1.23

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) 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整當期流通在外加權平均股數計算之，其計算如下：

	102.07.01- 102.09.30	101.07.01- 101.09.30	102.01.01 -102.09.30	101.01.01 -101.09.30
歸屬於本公司普通 股權益持有人之 淨利	\$85,545	\$136,051	\$243,505	\$301,233
調整後歸屬於本公 司普通股權益持 有人之淨利	\$85,545	\$136,051	\$243,505	\$301,233
加權平均股數	244,304,339 股	244,304,339 股	244,304,339 股	244,304,339 股
加：潛在普通股之 影響數				
員工認股權假 設認購增額 股份	20,266	-	20,266	-
員工分紅假設 發放股票增 額股份	388,140	658,065	928,090	1,255,746
調整後加權平均股 數	244,712,745 股	244,962,404 股	245,252,695 股	245,560,085 股
稀釋每股盈餘(稅 後)(元)	\$0.35	\$0.56	\$0.99	\$1.23

註：本公司流通在外之員工認股權憑證，於民國一〇一年第三季及前三季因具有反稀釋性，故未計入稀釋每股盈餘之計算。

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)

七、關係人交易

本集團內個體間之帳戶餘額、交易、收益及費損於本集團編製合併財務報表時，已全數銷除，有關本公司與子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，請參閱合併財務報表附註十三.1(10)。本集團-關聯企業與其他關係人間交易情形揭露如下：

與其他關係人間之重大交易事項

1. 向關係人進貨金額如下：

	102.07.01	101.07.01	102.01.01	101.01.01
關係人名稱	-102.09.30	-101.09.30	-102.09.30	-101.09.30
其他關係人	\$-	\$76	\$-	\$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 60-120 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：

	102.07.01	101.07.01	102.01.01	101.01.01
關係人名稱	-102.09.30	-101.09.30	-102.09.30	-101.09.30
其他關係人	\$21	\$786	\$46	\$1,359

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 60-120 天收款，而一般客戶之收款期間約為月結 90-120 天。

3. 租金收入

本集團-上海鉅祥精密模具有限公司於民國一〇二及一〇一年第三季及前三季因出租廠房之部分樓層予關聯企業使用而發生之租金收入分別為 207 仟元、161 仟元、615 仟元及 596 仟元，租金係按月收取。另請參閱合併財務報表附註六.11(5)項下說明。

4. 租金支出

本公司向關聯企業承租部分樓層，故於民國一〇二及一〇一年第三季及前三季發生之租金支出分別為 450 仟元、450 仟元、1,350 仟元及 1,350 仟元，租金係按月支付，租賃期間 98.04.01-103.03.31。

5. 加工費

本集團-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、宏錦(上海)電子有限公司及鉅祥精密模具(蘇州)有限公司於民國一〇二及一〇一年第三季及前三季委託關聯企業進行產品加工而產生之加工費用金額分別為 92 仟元、184 仟元、309 仟元及 375 仟元。

6. 其他

本公司於民國一〇二及一〇一年第三季及前三季委託關聯企業協助本公司製程管理而支付之服務費金額分別為 751 仟元、846 仟元、2,146 仟元及 2,618 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)

7. 因上述交易所產生之債權債務情形

關係人名稱	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
A. 應收帳款-關係人				
關聯企業	\$-	\$-	\$25	\$-
其他關係人	24	102	787	43
合 計	\$24	\$102	\$812	\$43
B. 其他應收款-關係人				
關聯企業	\$232	\$215	\$3,019	\$-
其他關係人	-	-	20,157	-
合 計	\$232	\$215	\$23,176	\$-
C. 應付帳款-關係人				
關聯企業	\$77	\$81	\$145	\$189
其他關係人	-	-	1,919	1,760
合 計	\$77	\$81	\$2,064	\$1,949
D. 其他應付款-關係人				
關聯企業	\$862	\$793	\$872	\$1,037
其他關係人	2,197	2,658	-	-
合 計	\$3,059	\$3,451	\$872	\$1,037

本集團與關聯企業及其他關係人之債權債務均無提供擔保或背書保證之情形，且本集團對關聯企業及其他關係人之債權，經評估後尚無須提列備抵呆帳。

主要管理階層薪酬總額資訊

本公司民國一〇二及一〇一年第三季及前三季給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額相關資訊彙總如下：

項 目	102.07.01-	101.07.01-	102.01.01-	101.01.01-
	102.09.30	101.09.30	102.09.30	101.09.30
短期福利	\$2,259	\$2,261	\$6,782	\$6,760
退職後福利	90	70	250	212
合 計	\$2,349	\$2,331	\$7,032	\$6,972

主要管理階層薪酬係由本公司薪資報酬委員會參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性決定。

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)

八、質押之資產

本集團於民國一〇二年九月三十日暨一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之資產中，已提供金融機構作為履約保證之擔保者如下：

帳列科目	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01	抵押機構	擔保債務內容
其他金融資產-流動 銀行存款	\$25,433	\$16,641	\$13,872	\$10,763	中國銀行	材料保證金、合同保證金及其他
其他金融資產-流動 銀行存款	-	-	-	3,812	大馬銀行與 聯昌銀行 (馬來西亞)	開發信用狀額度
其他非流動資產-其他 銀行存款	433	427	321	316	泰國盤谷商 業銀行	用電保證金
合計	<u>\$25,866</u>	<u>\$17,068</u>	<u>\$14,193</u>	<u>\$14,891</u>		

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團於民國一〇二年九月三十日尚有下列重大或有負債及未認列之合約承諾未列入上開合併財務報表之中：

1. 本公司已開立而尚未使用信用狀金額為 745 仟元。
2. 本公司因營業之需，由關聯企業旭軟電子科技(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。
3. 本集團因營業之需而對外承租廠房、辦公室設備及出租廠房之部分樓層，依租賃合約所定之租賃期間，未來每年度應付(收)租金如下：

(1) 營業租賃承諾-本集團為承租人

本集團以營業租賃方式承租廠房及辦公室，依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年九月三十日暨一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之未來最低租賃給付總額如下：

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
不超過一年	\$4,215	\$5,009	\$5,010	\$4,929
超過一年但不超過五年	13,259	13,285	13,740	14,764
超過五年	6,353	8,556	9,363	11,472
合計	<u>\$23,827</u>	<u>\$26,850</u>	<u>\$28,113</u>	<u>\$31,165</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)

(2) 營業租賃承諾-本集團為出租人

本集團以營業租賃方式與對本公司具重大影響之個體簽訂廠房租賃合約，依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年九月三十日暨一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
不超過一年	\$441	\$1,233	\$1,121	\$3,004
超過一年但不超過五年	-	8	20	55
合 計	\$441	\$1,241	\$1,141	\$3,059

4.本集團鉅祥企業(馬)有限公司為引進外勞而委由金融機構予以保證之金額為 20,610 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其 他

1.資本管理

- (1) 本集團管理資本之目標係為確保本集團繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構，以降低資金成本，及產品或服務依相對之風險水準訂價，以提供股東足夠之報酬。
- (2) 本集團依風險比例設定資本金額，並根據經濟情況之變動及標的資產之風險特性，進行資本結構管理並適度調整。為維持或調整資本結構，本集團可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

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.財務風險管理

- (1) 本集團主要金融工具包括現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、無活絡市場之債券投資、其他金融資產(定期存款)、採用權益法之投資、短期借款、長期應付款及因營業活動產生之應收款項與應付款項等，並藉由該等金融工具以調節營業資金需求，因此本集團之營運需承受多項財務風險，該等風險包括市場風險(包括匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體財務風險管理之目的，係為降低因金融市場變動而使得本集團暴露於財務風險之潛在不利影響。
- (2) 本集團之財務管理部門係透過與本集團之營業單位密切聯繫，負責辨認、評估與規避財務風險，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由分析暴險程度，以管理本集團營運有關之財務風險，並由本集團董事會負責監督與管理。
- (3) 本集團金融工具之主要風險說明如下：

A.市場風險

本集團之主要市場風險係因非功能性貨幣計價之銷貨或進貨等營運活動而產生之匯率風險，及因金融工具交易而產生之利率風險或價格風險。

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) 匯率風險

a. 本集團係就整體匯率風險進行評估分析，並就已認列資產與負債及未來商業交易暴露於重大匯率風險時，於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約進行風險管理。

本集團於報導日具匯率波動重大暴險之非功能性貨幣計價之金融資產及負債，暨敏感度分析資訊如下(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣，部分子公司之功能性貨幣為人民幣、泰銖、美金、馬來幣及日圓)，敏感度分析係本集團之非功能性貨幣計價之金融資產及負債於報導日就本集團內各公司之功能性貨幣對各相關外幣升值 10% 其對稅後淨利或權益之影響，若貶值 10% 時，則對稅後淨利或權益將產生反方向之影響：

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
				變動幅度	稅前淨利 增減數	權益增減 數
<u>102.09.30</u>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$19,661	29.67	\$583,342	10%	\$58,334	\$-
日幣	29,633	0.3025	8,964	10%	896	-
人民幣	54,882	4.85	266,178	10%	26,618	-
港幣	4,625	3.814	17,640	10%	1,764	-
<u>非貨幣性項目</u>						
人民幣	19,960	4.85	96,805	10%	9,681	-
<u>衍生性金融工具</u>						
美金	1,550	29.67	45,989	10%	4,599	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	2,154	29.67	63,909	10%	6,391	-
日幣	31,283	0.3025	9,463	10%	946	-
港幣	3,032	3.814	11,564	10%	1,156	-
<u>非貨幣性項目：無。</u>						
<u>衍生性金融工具</u>						
美金	7,700	29.67	228,459	10%	22,846	-

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)

			敏感度分析				
			變動幅度	稅前淨利 增減數	權益增減 數		
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額			
<u>101.12.31</u>							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金		\$18,092	29.136	\$527,130	10%	\$52,713	\$-
日 幣		45,809	0.336	15,392	10%	1,539	-
泰 銖		21,897	0.948	20,758	10%	2,076	-
非貨幣性項目：無。							
<u>衍生性金融工具</u>							
美 金		1,700	29.136	49,531	10%	4,953	-
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金		2,304	29.136	67,121	10%	6,712	-
日 幣		265,188	0.336	89,103	10%	8,910	-
港 幣		5,422	3.746	20,309	10%	2,031	-
非貨幣性項目：無。							
<u>衍生性金融工具</u> ：無。							
<u>101.09.30</u>							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金		\$16,830	29.342	\$493,826	10%	\$49,383	\$-
日 幣		28,871	0.3781	10,916	10%	1,092	-
港 幣		5,698	3.783	21,556	10%	2,156	-
非貨幣性項目：無。							
<u>衍生性金融工具</u>							
美 金		300	29.342	8,803	10%	880	-

(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)

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
				變動幅度	稅前淨利 增減數	權益增減 數
<u>101.09.30</u>						
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$3,118	29.342	\$91,488	10%	\$9,149	\$-
日 幣	253,548	0.3781	95,866	10%	9,587	-
港 幣	5,925	3.783	22,414	10%	2,241	-

非貨幣性項目：無。

衍生性金融工具：無。

101.01.01

金融資產

貨幣性項目

美 金	\$16,432	30.29	\$497,725	10%	\$49,773	\$-
日 幣	88,888	0.3898	34,649	10%	3,465	-
港 幣	7,421	3.897	28,920	10%	2,892	-

非貨幣性項目：無。

衍生性金融工具

美 金	500	30.29	15,145	10%	1,515	-
日 幣	21,300	0.3898	8,303	10%	830	-

金融負債

貨幣性項目

美 金	2,259	30.29	68,425	10%	6,843	-
日 幣	376,811	0.3898	146,881	10%	14,688	-
港 幣	3,334	3.897	12,993	10%	1,299	-

非貨幣性項目：無。

衍生性金融工具

美 金	2,800	30.29	84,812	10%	8,481	-
日 幣	15,600	0.3898	6,081	10%	608	-

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.另本集團所持有之預售遠期外匯合約雖因未符合避險會計之條件，惟持有之主要目的仍係以規避外幣債權匯率變動(主要包含因非功能性貨幣如美金等計價之銷貨)而產生之匯率風險所為之財務避險操作。有關前述持有之預售遠期外匯合約而言，因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故無重大市場風險。至於前述被避險項目之外幣債權中未能有效避險之淨部位，仍繫於外幣匯率變動之市場風險，其中主要則為美金或日幣貶值或升值，將產生匯兌損失或利益之風險。

(B) 利率風險

本集團之利率風險包括固定利率金融工具之公允價值利率風險及浮動利率金融工具之現金流量利率風險。固定利率金融工具係本集團所從事之部分定期存款及部分銀行借款等；浮動利率金融工具則係活期存款及部分定期存款。本集團係以動態基礎對利率風險進行評估分析，藉由維持適當之固定及浮動利率組合，以控管利率風險之暴險程度，本集團預計無重大利率風險。

a. 本集團固定及浮動利率之金融資產與負債

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
固定利率				
金融資產	\$2,242,609	\$1,880,011	\$2,868,026	\$1,986,997
金融負債	-	(226)	(310)	(571)
淨 額	<u>\$2,242,609</u>	<u>\$1,879,785</u>	<u>\$2,867,716</u>	<u>\$1,986,426</u>
浮動利率				
金融資產	\$560,274	\$588,124	\$627,996	\$621,099
金融負債	-	(77,387)	(87,084)	(111,972)
淨 額	<u>\$560,274</u>	<u>\$510,737</u>	<u>\$540,912</u>	<u>\$509,127</u>

b. 敏感度分析

本集團所從事之浮動利率金融資產及金融負債，若於報導日之市場存(借)款利率增加 1%，並假設維持有三個會計季度，且在所有其他因素維持不變之情況下，將使得本集團民國一〇二及一〇一年前三季之稅前淨利分別增加 4,202 仟元及 4,057 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)

(C) 其他價格風險

本集團因持有透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產及採用權益法之投資等權益證券，而產生權益價格風險。本集團係以投資組合方式分散風險，而對於採用權益法之投資因係屬策略性投資，故仍暴露於權益價格風險。

敏感度分析

本集團於民國一〇二及一〇一年九月三十日持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產屬權益證券金額分別為 5,795 仟元及 11,682 仟元，預期對本集團之權益價格風險尚不致有無重大影響。

B. 信用風險

(A) 本集團之信用風險主要係金融資產受到交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本集團所從事金融資產之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本集團為降低信用風險，對於銀行存款、透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產等金融資產之交易對象均為國內外知名之金融或證券機構，而對於應收款項，則係持續評估交易對象財務狀況、歷史經驗及其他因素，適時修正個別客戶交易額度及交易方式，以提升本集團對客戶之授信品質。

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

	<u>102.09.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.09.30</u>	<u>101.01.01</u>
信用風險暴險金額	<u>\$15,316</u>	<u>\$7,732</u>	<u>\$5,391</u>	<u>\$3,475</u>

上列信用風險暴險金額均來自於應收帳款之回收，本集團已持續評估影響應收帳款估計未來現金流量之損失事件並提列適當備抵帳戶，故應收票據及應收帳款之帳面金額已適當考量及反映信用風險。另本集團對於提列備抵帳戶之金融資產減損，並未持有作為擔保之擔保品。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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) 本集團於報導日已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
逾期 30 天內	\$70,185	\$53,590	\$37,418	\$31,441
逾期 31 天至 90 天	5,922	22,704	25,333	17,951
逾期 91 天至 180 天	7,575	6,609	10,068	4,618
逾期 180 天以上	17,298	4,801	9,789	2,251
合 計	<u>\$100,980</u>	<u>\$87,704</u>	<u>\$82,608</u>	<u>\$56,261</u>

本集團於報導日已針對上列逾期應收帳款進行減損評估，由於該等客戶之信用品質並未產生重大改變，因此本集團經評估後逾期應收帳款仍視為可回收，而未予提列應收帳款減損之備抵帳戶金額。

(D) 應收帳款信用風險集中程度分析如下：

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
前五大客戶佔應收帳款比重	<u>44.06%</u>	<u>36.41%</u>	<u>47.57%</u>	<u>38.06%</u>

C. 流動性風險

本集團係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金，以支應履行營運之所有合約義務，並減輕現金流量波動之影響。銀行融資係本集團之重要流動性來源，管理階層係透過資本結構管理、監督銀行融資額度使用狀況及遵循借款合同條款，以確保銀行融資之再取得，進而降低流動性風險。本集團帳列以成本衡量之金融資產及採用權益法之投資-無市價項目項下之股票投資，因無活絡市場，故暴露於流動性風險。另本集團從事之遠期外匯合約所產生之美金現金流出，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。

(A) 銀行融資尚可動用額度

	102.09.30	101.12.31	101.09.30	101.01.01
短期借款	<u>\$1,195,955</u>	<u>\$931,406</u>	<u>\$909,676</u>	<u>\$859,705</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)

(B) 非衍生金融負債未折現之到期分析

	<u>短於一年</u>	<u>超過一年 至二年</u>	<u>超過二年 至五年</u>	<u>超過五年 以上</u>	<u>合 計</u>
<u>102.09.30</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
應付票據	400	-	-	-	400
應付帳款	473,110	110	-	93	473,313
應付帳款-關係人	77	-	-	-	77
其他應付款	237,588	2,265	375	18,819	259,047
其他應付款-關係人	3,059	-	-	-	3,059
存入保證金	25,033	-	-	-	25,033
合 計	<u>\$739,267</u>	<u>\$2,375</u>	<u>\$375</u>	<u>\$18,912</u>	<u>\$760,929</u>

衍生金融負債

遠期外匯合約	<u>\$757</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$757</u>
--------	--------------	------------	------------	------------	--------------

101.12.31

非衍生金融負債

短期借款	\$77,727	\$-	\$-	\$-	\$77,727
應付票據	852	-	-	-	852
應付帳款	387,354	-	-	-	387,354
應付帳款-關係人	81	-	-	-	81
其他應付款	190,409	4,438	15	11,383	206,245
其他應付款-關係人	3,451	-	-	-	3,451
長期應付款(含一年 內到期)	226	-	-	-	226
存入保證金	50	-	484	-	534
合 計	<u>\$660,150</u>	<u>\$4,438</u>	<u>\$499</u>	<u>\$11,383</u>	<u>\$676,470</u>

衍生金融負債：無。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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)

	短於一年	超過一年 至二年	超過二年 至五年	超過五年 以上	合 計
<u>101.09.30</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$87,639	\$-	\$-	\$-	\$87,639
應付票據	789	-	-	-	789
應付帳款	426,968	4,153	73	89	431,283
應付帳款-關係人	2,064	-	-	-	2,064
其他應付款	238,952	2,924	-	14,348	256,224
其他應付款-關係人	872	-	-	-	872
長期應付款(含一年 內到期)	310	-	-	-	310
存入保證金	600	-	-	-	600
合 計	<u>\$758,194</u>	<u>7,077</u>	<u>73</u>	<u>14,437</u>	<u>\$779,781</u>

衍生金融負債：無。

101.01.01

非衍生金融負債

短期借款	\$112,082	\$-	\$-	\$-	\$112,082
應付票據	3,288	-	-	-	3,288
應付帳款	280,217	-	-	-	280,217
應付帳款-關係人	1,949	-	-	-	1,949
其他應付款	318,085	3,060	2,594	9,939	333,678
其他應付款-關係人	1,037	-	-	-	1,037
長期應付款(含一年 內到期)	336	235	-	-	571
存入保證金	50	-	232	-	282
合 計	<u>\$717,044</u>	<u>\$3,295</u>	<u>\$2,826</u>	<u>\$9,939</u>	<u>\$733,104</u>

衍生金融負債

遠期外匯合約	<u>\$447</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$447</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)

(4) 金融工具之公允價值

本集團之金融工具除下表所列者外，餘帳面金額係公允價值之合理近似值。

	102.09.30		101.12.31	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
以成本衡量之金融資產	\$27,006	\$-	\$27,006	\$-
無活絡市場之債券投資	14,569	14,569	114,257	114,048
採用權益法之投資-有市價	198,801	370,404	208,150	381,798
採用權益法之投資-無市價	5,984	-	5,905	-

	101.09.30		101.01.01	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
以成本衡量之金融資產	\$27,006	\$-	\$27,006	\$-
無活絡市場之債券投資	128,448	131,119	138,408	143,904
採用權益法之投資-有市價	178,485	414,496	174,040	278,527
採用權益法之投資-無市價	2,880	-	2,945	-

A. 金融工具公允價值所採用之方法及當使用評價技術時所採用之假設

- (A) 短期金融工具以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因為此類金融工具到期日甚近，若以未來現金流量按市場利率折現之現值近似於帳面價值，故其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額(含關係人)、其他應收款(含關係人)、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)及當期所得稅負債。
- (B) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公允價值。
- (C) 其他金融資產-三個月以上之定期存款及受限制資產、存出保證金、其他非流動資產-受限制資產及存入保證金以帳面價值估計其公允價值，係因預計未來收取或支付之金額按市場利率折現之現值近似於帳面價值，故其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。
- (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。

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)

- (F) 以成本衡量之金融資產係持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，因其公允價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
- (G) 採用權益法之投資如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值；若無活絡市場公開報價時，因其公允價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
- (H) 衍生金融工具如有公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則假設本集團若依約定在報導日終止合約，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，並依金融機構所提供評價方法估計，其公允價值係以合約遠期價格及現時遠期價格之差額，以無風險利率依合約剩餘到期期間予以折現估計之。

B.公允價值衡量之分類層級

以公允價值衡量並認列於資產負債表之金融工具，依其衡量時所用輸入值之重要性，區分公允價值層級之等級如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值，但屬於第一等級之公開報價除外。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)。

(A) 公允價值衡量並認列於資產負債表之金融工具之分類層級

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<u>102.09.30</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金	\$30,956	\$-	\$-	\$30,956
權益證券	5,795	-	-	5,795
債券	96,805	-	-	96,805
交易性衍生金融資產	-	18	-	18
備供出售金融資產				
基金	17,889	-	-	17,889
<u>負債</u>				
透過損益按公允價值				
<u>衡量之金融負債</u>				
交易性衍生金融負債	-	757	-	757

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)

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
<u>101.12.31</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
基金	\$112,624	\$-	\$-	\$112,624
權益證券	11,505	-	-	11,505
交易性衍生金融資產	-	44	-	44
備供出售金融資產				
基金	8,489	-	-	8,489
<u>負債</u>				
無此事項。				
<u>101.09.30</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
基金	\$100,298	\$-	\$-	\$100,298
權益證券	11,682	-	-	11,682
交易性衍生金融資產	-	193	-	193
備供出售金融資產				
基金	63,987	-	-	63,987
<u>負債</u>				
無此事項。				
<u>101.01.01</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
基金	\$32,016	\$-	\$-	\$32,016

(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)

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>101.01.01</u>				
權益證券	\$16,318	\$-	\$-	\$16,318
交易性衍生金融資產	-	144	-	144
備供出售金融資產				
基金	218,794	-	-	218,794
<u>負債</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
交易性衍生金融負債	-	447	-	447

(B) 本集團於民國一〇二及一〇一年前三季並無公允價值層級中第一等級與第二等級間之任何重大移轉情形。

(C) 衡量金融負債之公允價值所採用之評價技術及假設

a. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

b. 遠期外匯合約公允價值之決定係採用報導日之遠期匯率折算至現值。

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)

十三、附註揭露事項

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

1. 重大交易事項相關資訊

補充揭露本集團民國一〇二年前三季各項資訊如下：

(1) 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元/人民幣元/馬來幣元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	本期最高金額	期末餘額 (102.09.30)(註2)	實際動支金額 (註3)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	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	\$43,650 (RMB 9,000,000)	\$33,950 (RMB7,000,000)	\$33,950 (RMB 7,000,000)	3%	短期資金融通	\$-	關係企業之業務需要	\$-	-	\$-	\$831,884 (RMB 171,522,577)	\$831,884 (RMB 171,522,577)
2		天津鉅祥精密模具有限公司	其他應收款-關係人	37,830 (RMB 7,800,000)	37,830 (RMB7,800,000)	28,130 (RMB 5,800,000)	3%	短期資金融通	-	關係企業之業務需要	-	-	-	831,884 (RMB 171,522,577)	831,884 (RMB 171,522,577)
3		深圳鉅祥精密模具有限公司	其他應收款-關係人	48,500 (RMB 10,000,000)	48,500 (RMB10,000,000)	38,800 (RMB 8,000,000)	3%	短期資金融通	-	關係企業之業務需要	-	-	-	831,884 (RMB 171,522,577)	831,884 (RMB 171,522,577)
4		宏錦(上海)電子有限公司	其他應收款-關係人	43,650 (RMB 9,000,000)	38,800 (RMB8,000,000)	38,800 (RMB 8,000,000)	1%	短期資金融通	-	關係企業之業務需要	-	-	-	831,884 (RMB 171,522,577)	831,884 (RMB 171,522,577)
5		青島鉅祥精密模具有限公司	其他應收款-關係人	203,700 (RMB 42,000,000)	-	-	3.5%	短期資金融通	-	關係企業之業務需要	-	-	-	831,884 (RMB 171,522,577)	831,884 (RMB 171,522,577)
6	鉅祥企業(馬)有限公司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	其他應收款-關係人	17,208 (RM1,878,600)	-	-	3%	短期資金融通	-	關係企業之業務需要	-	-	-	165,222 (RM18,037,348)	165,222 (RM18,037,348)

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。

註3：係期末實際動支尚未償還之餘額。

(2) 為他人背書保證：無此情事。

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

(3) 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元/美金元/馬來幣元/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	帳列項目	期末(102.09.30)				備註
					股數/單位數	帳面金額	持股比例	市價/淨值	
鉅祥企業(股)公司	股票	錦德投資(股)公司	本公司之子公司	採用權益法之投資(未經核閱)	5,000,000	\$63,438	100.00	\$63,438	(註2及4)
	資本	美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	本公司之子公司	採用權益法之投資(未經核閱)	-	1,660,970	100.00	1,666,089	(註2及4)
	股票	美國 G-SHANK, Inc.	本公司之子公司	採用權益法之投資(未經核閱)	1,000	232,481	100.00	232,742	(註2及4)
	股票	鉅祥企業(馬)有限公司	本公司之子公司	採用權益法之投資(未經核閱)	6,924,750	346,574	92.33	347,515	(註2及4)
	資本	上海鉅祥精密模具有限公司	本公司之子公司	採用權益法之投資(部分未經核閱)	-	1,611,557	85.00	1,613,275	(註4)
	股票	鉅祥(泰)有限公司	本公司之子公司	採用權益法之投資(未經核閱)	7,968,750	228,215	85.00	228,774	(註2及4)
	股票	鉅祥日本株式會社	本公司之子公司	採用權益法之投資(未經核閱)	1,060	3,619	58.89	3,619	(註2及4)
	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	採用權益法之投資(部分未經核閱)	9,374,956	197,301	14.82	367,498	
	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	41,218	(註1)
	基金	元大寶來萬泰貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,332,359	19,701	-	19,701	
	債券	中國信託寶島債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	20	96,805 (RMB 19,959,900)	-	96,805 (RMB 19,959,900)	
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	本集團採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資(未經核閱)	-	5,984 (RMB 1,233,728)	20.00	5,984 (RMB 1,233,728)	(註2及4)
	資本	四川錦岳模具科技有限公司	本公司之孫公司	採用權益法之投資(未經核閱)	-	394,340 (RMB81,307,310)	100.00	394,340 (RMB 81,307,310)	(註2及4)
鉅祥企業(馬)有限公司	股票	G-SHANK PRECISION (M) SDN.BHD.	本公司之孫公司	採用權益法之投資(未經核閱)	2,300,000	66,825 (RM7,295,306)	100.00	66,825 (RM 7,295,306)	(註2及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)

單位：新台幣仟元/美金元/馬來幣元/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	帳列項目	期末(102.09.30)				備註
					股數/單位數	帳面金額	持股比例	市價/淨值	
鉅祥企業(馬)有限公司	股票	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	本公司之孫公司	採用權益法之投資(未經核閱)	18,800	\$66,846 (RM7,297,574)	94.00	\$66,846 (RM7,297,574)	(註2及4)
美國G-SHANK, Inc.	資本	G-SHANK DE MEXICO, S.A. DE C.V.	本公司之孫公司	採用權益法之投資(未經核閱)	-	34,884 (USD1,175,744)	100.00	34,844 (USD1,175,744)	(註2及4)
鉅祥(泰)有限公司	基金	SCB Treasury Money open end Fund	無	備供出售金融資產-流動(未經核閱)	1,347,686	13,775 (THB14,607,970)	-	13,775 (THB14,607,970)	
	基金	K-Bank Fix Fund	無	備供出售金融資產-流動(未經核閱)	120,000	1,149 (THB1,218,552)	-	1,149 (THB1,218,552)	
	基金	BBLAM	無	備供出售金融資產-流動(未經核閱)	310,000	2,965 (THB3,143,927)	-	2,965 (THB3,143,927)	
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	採用權益法之投資(部分未經核閱)	74,123	1,500	0.11	2,906	
	股票	美隆工業(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(未經核閱)	27,600	497	-	497	
	股票	建通精密工業(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(未經核閱)	127,000	1,397	-	1,397	
	股票	中華汽車工業(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(未經核閱)	18,000	480	-	480	

(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/馬來幣元/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	帳列項目	期末(102.09.30)				備註
					股數/單位數	帳面金額	持股比例	市價/淨值	
錦德投資(股)公司	股票	遠東國際商業銀行(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(未經核閱)	251,462	\$2,980	-	\$2,980	
	股票	虹光精密工業(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(未經核閱)	55,000	441	-	441	
	基金	第一金台灣貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(未經核閱)	754,713	11,255	-	11,255	
美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	股票	英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL CO., LTD.	本公司之孫公司	採用權益法之投資(未經核閱)	19,128,672	1,655,563	100.00	1,655,563	(註 2 及 4)
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL CO., LTD.	資本	宏錦(上海)電子有限公司	本公司之曾孫公司	採用權益法之投資(未經核閱)	-	24,379	80.19	24,379	(註 2 及 4)
	資本	鉅隆模具(東莞)有限公司	本公司之曾孫公司	採用權益法之投資(未經核閱)	-	221,295	51.00	221,295	(註 2 及 4)
	資本	廈門鉅祥精密模具有限公司	本公司之曾孫公司	採用權益法之投資(未經核閱)	-	111,375	79.60	111,375	(註 2 及 4)
	資本	鉅祥精密模具(蘇州)有限公司	本公司之曾孫公司	採用權益法之投資(未經核閱)	-	213,482	94.14	213,482	(註 2 及 4)
	資本	青島鉅祥精密模具有限公司	本公司之曾孫公司	採用權益法之投資(未經核閱)	-	376,864	92.83	376,864	(註 2 及 4)
	資本	天津鉅祥精密模具有限公司	本公司之曾孫公司	採用權益法之投資(未經核閱)	-	124,749	88.20	124,749	(註 2 及 4)
	資本	上海鉅祥精密五金製品有限公司	本公司之曾孫公司	採用權益法之投資(未經核閱)	-	336,588	85.00	336,588	(註 2 及 4)
	資本	深圳鉅祥精密模具有限公司	本公司之曾孫公司	採用權益法之投資(未經核閱)	-	102,914	93.85	102,914	(註 2 及 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)

單位：新台幣仟元/美金元/馬來幣元/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	帳列項目	期末(102.09.30)			市價/淨值	備註
					股數/單位數	帳面金額	持股比例		
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL CO., LTD.	資本	OASIS WORLD CO., LTD	本公司之曾孫公司	採用權益法之投資(未經核閱)	-	\$447	100.00	\$447	(註 2 及 4)
	資本	深圳鉅寶精密模具有限公司	本公司之曾孫公司	採用權益法之投資(未經核閱)	-	142,648	91.43	142,648	(註 2 及 4)
上海鉅祥精密五金製品有限公司	資本	湖北瀚哲電子科技有限公司	本公司之曾曾孫公司	採用權益法之投資(未經核閱)	-	131,750 (RMB27,164,977)	100.00	131,750 (RMB 27,164,977)	(註 2 及 4)
鉅隆模具(東莞)有限公司	資本	東莞喬鉅貿易有限公司	本公司之曾曾孫公司	採用權益法之投資(未經核閱)	-	3,565 (RMB735,022)	100.00	3,565 (RMB 735,022)	(註 2 及 4)
	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)	3,000,000	14,569 (RMB 3,003,832)	-	14,569 (RMB 3,003,832)	(註 3)

註 1：以成本衡量之金融資產-非流動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 2：係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價而得。

註 3：以香港上海匯豐銀行有限公司提供之民國一〇二年九月三十日市值計算而得。

註 4：採權益法之長期股權投資無市場價格可供參考，依最近期股權淨值。

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)

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

買、賣 之公司	有價證券種類 及名稱	帳列項目	交易 對象	關係	期初(102.01.01)		買入		賣出			期末(102.09.30)		
					股數/ 單位數	金額	股數/ 單位數	金額	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	群益安穩貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	\$-	6,898,616	\$108,500	6,898,616	\$108,542	\$108,500	\$42	-	\$-

(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：

進(銷)貨 之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據及帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨 之比例	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔應收(付)票 據、帳款之比例	
鉅隆模具(東莞) 有限公司	鉅祥日本株式會 社	聯屬公司	銷貨	\$122,805 (RMB25,341,477)	49.47%	(註 1)	(註 1)	(註 1)	\$98,534 (RMB20,316,209)	73.30%	

註 1：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，而一般客戶收款期間約為 90-120 天。

(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) 從事衍生工具交易：請參閱合併財務報表附註六.2。

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)

(10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

102.01.01-102.09.30

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			
				項目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比 率 (註三)
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	\$358	註四	0.01%
				銷貨成本	128	註五	-
				其他收入	25,184	註七	0.74%
				應收帳款-關係人	49		-
				應付帳款-關係人	1,484		0.02%
				其他應收款-關係人	25,273		0.36%
				其他應付款-關係人	36		-
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	35	註五	-
				其他收入	2,290	註七	0.07%
				應付帳款-關係人	14		-
				其他應收款-關係人	2,239		0.03%
				其他應付款-關係人	44		-
0	鉅祥企業(股)公司	廈門鉅祥精密模具有限 公司	1	其他收入	2,479	註七	0.07%
				其他應收款-關係人	829		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)

(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)
				項目	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	\$3,638	註四	0.11%
				銷貨成本	24	註五	-
				其他收入	4,522	註七	0.13%
				應收帳款-關係人	1,215		0.02%
				應付帳款-關係人	22		-
				其他應收款-關係人	1,513		0.02%
				其他應付款-關係人	701		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	157	註四	-
				銷貨成本	272	註五	0.01%
				其他收入	3,200	註七	0.09%
				應收帳款-關係人	30		-
				其他應收款-關係人	1,036		0.01%
				其他應付款-關係人	130		-
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	11,778	註四	0.35%
				銷貨成本	335	註五	0.01%
				其他收入	5,821	註七	0.17%
				應收帳款-關係人	2,280		0.03%
				其他應收款-關係人	5,833		0.08%

(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)
				項目	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	\$36	註四	-
				其他收入	2,652	註七	0.08%
				應收帳款-關係人	6		-
				其他應收款-關係人	2,663		0.04%
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	335	註四	0.01%
				銷貨成本	741	註五	0.02%
				其他收入	3,614	註七	0.11%
				其他應收款-關係人	2,982		0.04%
				其他應付款-關係人	43		-
0	鉅祥企業(股)公司	鉅祥(泰)有限公司	1 及 2	銷貨收入	8,307	註四	0.24%
				銷貨成本	665	註五	0.02%
				其他收入	2,956	註七	0.09%
				應收帳款-關係人	7,597		0.11%
				應付帳款-關係人	277		-
				其他應收款-關係人	1,230		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)
				項目	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	\$7,920	註四	0.23%
				其他收入	1,880	註七	0.06%
				應收帳款-關係人	2,488		0.04%
				其他應收款-關係人	1,029		0.01%
				其他應付款-關係人	6		-
0	鉅祥企業(股)公司	美國 G-SHANK, INC.	1	銷貨收入	9,080	註四	0.27%
				應收帳款-關係人	35		-
				其他應收款-關係人	31		-
0	鉅祥企業(股)公司	OASIS WORLD Co., Ltd.	1 及 2	銷貨收入	51,011	註四	1.50%
				銷貨成本	2,386	註五	0.07%
				應收帳款-關係人	22,700		0.32%
				應付帳款-關係人	977		0.01%
0	鉅祥企業(股)公司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	1	銷貨收入	255	註四	0.01%
				其他收入	538	註七	0.02%
				應收帳款-關係人	229		-
				其他應收款-關係人	750		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)

(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)
				項目	金額	交易條件	
0	鉅祥企業(股)公司	鉅祥日本株式會社	1	銷貨收入	\$1,379	註四	0.04%
				其他收入	30	註七	-
				應收帳款-關係人	752		0.01%
				其他應收款-關係人	267		-
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	312	註六	0.01%
				銷貨成本	44,439	註六	1.31%
				其他收益及費損淨額	674	註七	0.02%
				其他收入	318	註八	0.01%
				應收帳款-關係人	294		-
				其他應收款-關係人	38,800		0.56%
				應付帳款-關係人	20,001		0.29%
1	上海鉅祥精密模具有 限公司	廈門鉅祥精密模具有 限公司	3	銷貨收入	24	註六	-
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	517	註六	0.02%
				其他收入	79	註八	-
				應收帳款-關係人	27		-
1	上海鉅祥精密模具有 限公司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	3	銷貨收入	478	註六	0.01%
				應收帳款-關係人	477		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)

(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)
				項目	金額	交易條件	
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	\$2,046	註六	0.06%
				銷貨成本	24	註六	-
				其他收入	863	註八	0.03%
				應收帳款-關係人	1,894		0.03%
				其他應收款-關係人	33,950		0.49%
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	195	註六	0.01%
				其他收入	823	註八	0.02%
				應收帳款-關係人	131		-
				其他應收款-關係人	28,130		0.40%
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	58	註六	-
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	838	註六	0.02%
				銷貨成本	72,187	註六	2.12%
				其他收益及費損淨額	7,632	註七	0.22%
				應收帳款-關係人	2,204		0.03%
				應付帳款-關係人	15,551		0.22%

(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			估合併總營 收或總資產 之比率 (註三)
				項目	金額	交易條件	
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 其他收入 應收帳款-關係人 其他應收款-關係人	\$181 1,072 257 38,800	註六 註八	0.01% 0.03% - 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	銷貨成本 應付帳款-關係人	9,292 5,439	註六	0.27% 0.08%
1	上海鉅祥精密模 具有限公司	鉅祥日本株式會社	3	銷貨收入 應收帳款-關係人	30,684 17,267	註六	0.90% 0.25%
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	4,316 1,870	註六	0.13% 0.03%
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	31 3	註六	- -
1	上海鉅祥精密模 具有限公司	湖北瀚哲電子科技有限公 司	3	銷貨收入 銷貨成本 應收帳款-關係人 應付帳款-關係人	144 582 3,268 140	註六 註六	- 0.02% 0.05% -
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 應付帳款-關係人	492 3,129 927	註六 註六	0.01% 0.09% 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)

(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)
				項目	金額	交易條件	
2	深圳鉅祥精密模具有限有限公司	OASIS WORLD Co., Ltd	3	銷貨收入	\$46,170	註六	1.36%
				應收帳款-關係人	20,019		0.29%
				應付帳款-關係人	1,481		0.02%
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	174	註六	0.01%
				應付帳款-關係人	113		-
2	深圳鉅祥精密模具有限有限公司	四川錦岳模具科技有限公司	3	銷貨成本	90	註六	-
				應付帳款-關係人	48		-
3	深圳鉅寶精密模具有限有限公司	鉅祥精密模具(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	143	註六	-
				應收帳款-關係人	14		-
3	深圳鉅寶精密模具有限有限公司	OASIS WORLD Co., Ltd	3	銷貨收入	1,525	註六	0.04%
				應收帳款-關係人	843		0.01%
3	深圳鉅寶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	406	註六	0.01%
				應付帳款-關係人	253		-
3	深圳鉅寶精密模具有限有限公司	四川錦岳模具科技有限公司	3	銷貨成本	1,732	註六	0.05%
				應付帳款-關係人	527		0.01%
4	鉅祥精密模具(蘇州)有限公司	上海鉅祥精密五金製品有限公司	3	銷貨成本	7	註六	-
				應付帳款-關係人	6		-

(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)
				項目	金額	交易條件	
4	鉅祥精密模具(蘇州)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	\$590 320	註六	0.02% -
4	鉅祥精密模具(蘇州)有限公司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	3	銷貨收入 應收帳款-關係人	2,925 1,700	註六	0.09% 0.02%
4	鉅祥精密模具(蘇州)有限公司	天津鉅祥精密模具有限公司	3	銷貨成本 應付帳款-關係人	827 275	註六	0.02% -
5	青島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	1,097	註六	0.03%
6	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	1,186 121	註六	0.03% -
7	鉅隆模具(東莞)有限公司	鉅祥日本株式會社	3	銷貨收入 銷貨成本 其他收入 應收帳款-關係人 應付帳款-關係人	122,805 11,633 65 98,534 2,997	註六 註六 註八	3.61% 0.34% - 1.41% 0.04%
7	鉅隆模具(東莞)有限公司	東莞(喬鉅)貿易有限公司	3	銷貨收入 應收帳款-關係人 其他應收款-關係人	1,262 1,477 24	註六	0.04% 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)
				項目	金額	交易條件	
8	鉅祥企業(馬)有限公司	鉅祥日本株式會社	3	銷貨收入	\$4,370	註六	0.13%
				應收帳款-關係人	2,970		0.04%
9	廈門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	876	註六	0.03%
				應付帳款-關係人	560		0.01%
10	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	646	註六	0.02%
				應收帳款-關係人	215		0.01%
10	宏錦(上海)電子有限公司	湖北瀚哲電子科技有限公司	3	應收帳款-關係人	274		-
11	鉅祥(泰)有限公司	鉅祥日本株式會社	3	銷貨收入	34	註六	-
				應收帳款-關係人	62		-
11	鉅祥(泰)有限公司	鉅祥企業(馬)有限公司	3	應付帳款-關係人	572		0.01%
12	四川錦岳模具科技有限公司	湖北瀚哲電子科技有限公司	3	銷貨收入	56	註六	-
				應收帳款-關係人	66		-
13	上海鉅祥精密五金製品有限公司	湖北瀚哲電子科技有限公司	3	其他應收款	98		-

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

註四：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)
 (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

補充揭露本公司對其具有重大影響力或控制力之各被投資公司民國一〇二年前三季資料如下：

(1) 本公司對被投資公司具有重大影響力或控制力者，被投資公司之相關資訊：

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(102.09.30)			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比例%	帳面金額			
鉅祥企業(股)公司	錦德投資(股)公司 (未經核閱)	註1	一般投資	\$50,000	\$50,000	5,000,000	100.00	\$63,438	\$4,793	\$4,793	子公司
	美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C. (未經核閱)	註2	一般投資	588,367	588,367	-	100.00	1,660,970	140,222	134,510	子公司
	美國 G-SHANK, Inc. (未經核閱)	註3	沖壓零件模 具、治具	36,686	36,686	1,000	100.00	232,481	21,957	22,145	子公司
	鉅祥企業(馬)有限公司 (未經核閱)	註4	沖壓零件模 具、治具	85,112	85,112	6,924,750	92.33	346,574	8,995	8,326	子公司
	上海鉅祥精密模具 有限公司(部分未經核閱)	註5	精密連續沖模 及五金製品	46,845	46,845	-	85.00	1,611,557	112,068	95,586	子公司
	鉅祥(泰)有限公司 (未經核閱)	註6	精密連續沖模 及五金製品	69,509	69,509	7,968,750	85.00	228,215	34,639	29,064	子公司
	鉅祥日本株式會社 (未經核閱)	註7	國際貿易	19,749	19,749	1,060	58.89	3,619	(11,797)	(6,947)	子公司
	旭軟電子科技(股)公司 (部分未經核閱)	註8	電子零組件之製 造及貿易	30,911	30,911	9,374,956	14.82	197,301	199,534	30,186	

(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)

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(102.09.30)			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比例%	帳面金額			
鉅祥企業(馬)有限公司	G-SHANK PRECISION (M) SDN.BHD. (未經核閱)	註9	沖壓零件模 具、治具	\$21,068 (RM 2,300,000)	\$21,068 (RM 2,300,000)	2,300,000	100.00	\$66,825 (RM 7,295,306)	\$960 (RM 100,987)	\$-	
	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION(未經核閱)	註10	沖壓零件模 具、治具	65,444 (RM 7,144,500)	65,444 (RM 7,144,500)	18,800	94.00	66,846 (RM 7,297,574)	3,871 (RM 407,322)	-	
美國 G-SHANK, INC.	G-SHANK DE MEXICO,S.A. DE C.V. (未經核閱)	註11	沖壓零件模具、治 具	10,679 (USD 359,910)	10,679 (USD 359,910)	-	100.00	34,884 (USD1,175,744)	5,246 (USD175,707)	-	
錦德投資(股)公司	旭軟電子科技(股)公司 (部分未經核閱)	註8	電子零組件之製 造及貿易	2,127	6,947	74,123	0.12	1,500	199,534	426	
美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL CO., LTD. (未經核閱)	註12	一般投資	567,548 (USD19,128,672)	567,548 (USD19,128,672)	19,128,672	100.00	1,655,563	139,986	-	
英屬開曼群島 GLOBAL STAR	宏錦(上海)電子有限公司 (未經核閱)	註13	精密連續沖模及 五金製品	37,829 (USD 1,275,000)	37,829 (USD 1,275,000)	-	80.19	24,379	5,570	-	
INTERNATIONAL CO., LTD.	鉅隆模具(東莞)有限公司 (未經核閱)	註14	精密連續沖模及 五金製品	45,395 (USD 1,530,000)	45,395 (USD 1,530,000)	-	51.00	221,295	25,343	-	

(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)

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(102.09.30)			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比例%	帳面金額			
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL CO., LTD.	廈門鉅祥精密模具有限公司(未經核閱)	註 15	精密連續沖模及五金製品	\$59,043 (USD 1,990,000)	\$59,043 (USD 1,990,000)	-	79.60	\$111,375	\$6,761	\$-	
	鉅祥精密模具(蘇州)有限公司(未經核閱)	註 16	刨床、銑床或模機、精密連續沖模及五金製品	38,967 (USD 1,313,357)	38,967 (USD 1,313,357)	-	94.14	213,482	24,739	-	
	青島鉅祥精密模具有限公司(未經核閱)	註 17	精密連續沖模及五金製品	99,157 (USD 3,342,000)	99,157 (USD 3,342,000)	-	92.83	376,864	30,528	-	
	天津鉅祥精密模具有限公司(未經核閱)	註 18	精密連續沖模及五金製品	65,422 (USD 2,205,000)	65,422 (USD 2,205,000)	-	88.20	124,749	7,959	-	
	上海鉅祥精密五金製品有限公司(未經核閱)	註 19	精密連續沖模及五金製品	7,566 (USD 255,000)	7,566 (USD 255,000)	-	85.00	336,588	45,345	-	
	深圳鉅祥精密模具有限公司(未經核閱)	註 20	精密連續沖模及五金製品	72,395 (USD 2,440,000)	72,395 (USD 2,440,000)	-	93.85	102,914	(331)	-	
	OASIS WORLD CO., LTD. (未經核閱)	註 21	一般投資及國際貿易	475 (USD 16,000)	475 (USD 16,000)	-	100.00	447	9	-	
	深圳鉅寶精密模具有限公司(未經核閱)	註 22	精密連續沖模及五金製品	85,450 (USD 2,880,000)	85,450 (USD 2,880,000)	-	91.43	142,648	22,207	-	

(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)

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(102.09.30)			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比例%	帳面金額			
上海鉅祥精密五金製品有限公司	湖北瀚哲電子科技有限公司 (未經核閱)	註23	精密連續沖模及 五金製品、電鍍加工	\$141,754 (RMB29,227,655)	\$60,759 (RMB12,527,655)	-	100.00	\$131,750 (RMB27,164,977)	\$(9,996) (RMB(2,062,678))	\$-	
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24	五金製品設計、開 發及生產，及提供 技術諮詢服務	5,335 (RMB 1,100,000)	5,335 (RMB 1,100,000)	-	20.00	5,984 (RMB 1,233,728)	(479) (RMB(98,845))	(132)	
	四川錦岳模具科技有限公司 (未經核閱)	註25	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	383,150 (RMB 79,000,000)	383,150 (RMB 79,000,000)	-	100.00	394,340 (RMB 81,307,310)	4,784 (RMB987,107)	-	
鉅隆模具(東莞)有限公 司	東莞喬鉅貿易有限公司 (未經核閱)	註26	塑料五金批發及 進出口業務	3,814 (HKD1,000,000)	-	-	100.00	3,565 (RMB 735,022)	(372) (RMB(76,778))	-	

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 1：桃園縣新屋鄉上青埔 56 之 1 號

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

註 3：1034 Old Port Isabel Rd., Suite 2 Brownsville, TX 78521, U.S.A.

註 4：Plot 94, Bayan Lepas Industrial Estate 11900 Bayan Lepas, Penang, Malaysia.

註 5：上海市松江縣新橋鎮民益路 19 號

註 6：116 Moo 1 Tumbon Banlane, Amphur Bang Pa-In, Ayutthaya province, Thailand

註 7：東京都港區高輪 4 丁目 18 番 12 號

註 8：桃園縣龜山鄉南上路 522 號

註 9：Plot 92, Lintang Kampung Jawa, 11900 Bayan Lepas, penang, Malaysia.

註 10：Jl. Industri Kawasan JABABEKA Tahap II Block RR 5CD Cikarang-Bekasi 17530 Indonesia.

註 11：NO.15, Gral, Pedro Hinojosa, cd industrial H.Matamoros, Tamps, Mexico.

註 12：Scotia Centre, 4th Floor P.O.Box 2804 George Town, Grand Cayman Cayman Islands.

註 13：上海市松江縣新橋鎮民益路 19 號

註 14：中國廣東省東莞市長安鎮沙邊村上朗工業區

註 15：中國福建省廈門海滄新陽工業區霞光路 109 號

註 16：江蘇省吳江市松陵鎮運東經濟開發區三興路 688 號

註 17：山東省青島市城陽區城中工業園艷陽路 108 號

註 18：天津經濟技術開發區第六大街 21 號

註 19：上海市松江縣新橋鎮民益路 19 號

註 20：廣東省深圳市龍崗區南灣街道辦南嶺社區龍山工業區 13 棟三期 1-2 層

註 21：Suite 802, St James Court St Denis Street, Port Louis, Mauritius

註 22：深圳市光明新區公明辦事處將石社區石圍坪崗工業區 50 號

註 23：湖北省葛店開發區中心區

註 24：上海市松江縣新橋鎮民益路 19 號七幢之 2 層

註 25：遂寧市創新工業園區機場南路 9 號

註 26：東莞市長安鎮沙邊村上朗路 55 號

註 27：原始投資金額之本期期末及上期期末數係以民國一〇二年九月三十日

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)

3.大陸投資資訊

(1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣仟元/美金元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 臺灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 臺灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例(%)	本期認列 投資(損)益 (註3)	期末投資 帳面金額	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	\$95,586	\$1,611,557	\$279,068 (USD9,405,740)
宏錦(上海)電子 有限公司	精密連續沖模 及五金製品	USD1,590,000	第三地區設立公司 再轉投資(註三)	USD1,275,000	-	-	USD1,275,000	80.19	4,467	24,379	-
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	12,925	221,295	-
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	5,382	111,375	31,330 (USD1,055,949)
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	23,289	213,482	-
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	28,339	376,864	99,921 (USD3,367,741)
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	7,019	124,749	-

(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 帳面金額	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)	USD 255,000	\$-	\$-	USD 255,000	85.00	\$38,543	\$336,588	\$37,514 (USD1,264,375)
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	(310)	102,914	-
深圳鉅寶精密模具有限公司	精密連續沖模及五金製品	USD3,150,000	第三地區設立公司再轉投資(註十一)	USD2,880,000	-	-	USD2,880,000	91.43	20,304	142,648	-
東莞鉅悅模具有限公司 (註4)	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)	USD1,797,315	-	-	USD1,797,315	-	-	-	-

本期期末累計自臺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)
\$614,990 (USD20,727,672)	\$816,746 (USD27,527,672)	\$2,873,284

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淨值或合併淨值之百分之六十，孰高者為準。

註3：本公司民國一〇二年前三季依權益法認列之投資損益除上海鉅祥精密模具有限公司外，餘係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列而得。

註4：已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 101000530410 號核准撤銷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)

- 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，截至民國一〇二年九月三十日止，上海鉅祥精密模具有限公司實收資本額為 USD10,000 仟元。
- 註二：本公司與第三地區事業鉅祥企業(馬)有限公司(以下簡稱受託人)簽訂委託書，由其間接於大陸與關係人林於晃合資設立上海鉅祥精密模具有限公司，委託契約主要內容如下：
- A. 本公司以資金金額美金 1,700,000 元(含匯款美金 1,250,000 元及機器設備美金 450,000 元)，指定受託人投資於中國大陸設立上海鉅祥精密模具有限公司。
 - B. 受託人向中國大陸有關方面申請投資設立上海鉅祥精密模具有限公司，均以受託人之名義為之。
 - C. 上海鉅祥精密模具有限公司經營所獲收益或孳息分配時，先由受託人取得該項分配金額後，應全部轉撥給本公司。
 - D. 上海鉅祥精密模具有限公司若由於減資，結束營業或其他原因，必需返還投資之資金時，受託人取得該項資金後，應全部轉撥給本公司。
 - E. 受託人基於前二條之原因，轉撥投資資金或孳息、收益時應通知本公司，由本公司指定支付方式為之。
 - F. 受託人基於此項委託投資關係，對上海鉅祥精密模具有限公司所產生之權利、義務，均轉由本公司承受，受託人不保證其收益及盈虧。
 - G. 受託人應盡善良管理人之注意，全權辦理投資、結匯、領取孳息等事項。
 - H. 本委託書未約定事項，悉依中華民國有關法令，國內外金融慣例等規定辦理。
- 註三：本公司之子公司宏岳投資(股)公司經經濟部投資審議委員會經(90)投審二字第 90010269 號(於 95.03.03 經經濟部投資審議委員會經(95)審二字第 095004988 號函修正(90)審二字第 90010260 號)，及本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第 093031757 號函核准經由第三地區美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.間接在大陸地區投資宏錦(上海)電子有限公司。嗣於民國一〇一年十一月一日宏錦(上海)電子有限公司辦理現金增資，由於本公司未按持股比例認列，故使得本公司之持股比例變更為 80.19%。

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。
- 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分股權 5.86%(投資金額 USD 82 仟元)及 2%(投資金額 USD 28 仟元)分別轉讓予非關係人羅伯欣及徐國棟，轉讓後持股比例降為 92.14%，並經經濟部投資審議委員會經審二字第 092010563 號函核准。復於民國九十六年一月五日，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青島鉅祥精密模具有限公司辦理現金增資，由於本公司因未按持股比例認列，故使得本公司之持股比例變更為 92.83%。

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)

- 註八：本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第 092044159 號、經審二字第 093005557 號及經審二字第 093006249 號函核准經由第三地區美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C. 轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd. 間接在大陸地區投資天津鉅祥精密模具有限公司。
- 註九：本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第 095026420 號函核准經由第三地區馬來西亞鉅祥企業(馬)有限公司間接在大陸地區投資上海鉅祥精密五金製品有限公司，復經經濟部投資審議委員會經審二字第 095032048 號函核准修正改透過第三地區美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C. 轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd. 間接在大陸地區投資上海鉅祥精密五金製品有限公司，該投資款已於民國九十五年十一月十八日經由美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C. 匯出美金 255 仟元至 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.，而該投資款係於民國九十五年一月二十日匯出至上海鉅祥精密五金製品有限公司。
- 註十：本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第 09600121350 號、經審二字第 09600107160 號、經審二字第 09600265810 號函核准經由第三地區美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C. 轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd. 間接在大陸地區投資深圳鉅祥精密模具有限公司。
- 註十一：本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第 09600405610 號、經審二字第 09700084160 號函核准經由第三地區美國 GRANDSTAR ENTERPRISES L.L.C. 轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL CO., LTD. 間接在大陸地區投資深圳鉅寶精密模具有限公司。嗣於民國一〇一年九月十三日深圳鉅寶精密模具有限公司辦理現金增資，由於本公司未按持股比例認列現金增資，故使得本公之之持股比例降為 91.43%。
- 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七及十三.1(10)。

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七及十三.1(10)。

C. 財產交易金額及其所產生之損益情形：無此事項。

D. 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此事項。

E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請參閱合併財務報表附註十三.1(1)。

F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：請參閱合併財務報表附註十三.1(10)。

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)

十四、部門資訊

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

部門資訊

	沖壓零件 部門	一般投資 部門	調節 及銷除	合 併
<u>102.07.01-102.09.30</u>				
<u>收入</u>				
來自外部客戶收入	\$1,261,744	\$-	\$-	\$1,261,744
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$1,261,744</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,261,744</u>
部門損益	<u>\$141,842</u>	<u>\$217</u>	<u>\$-</u>	\$142,059
營業外收入及支出				<u>17,756</u>
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$159,815</u>
<u>101.07.01-101.09.30</u>				
<u>收入</u>				
來自外部客戶收入	\$1,226,399	\$-	\$-	\$1,226,399
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$1,226,399</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,226,399</u>
部門損益	<u>\$184,844</u>	<u>\$1,454</u>	<u>\$-</u>	\$186,298
營業外收入及支出				<u>46,718</u>
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$233,016</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)

	沖壓零件 部門	一般投資 部門	調節 及銷除	合 併
<u>102.01.01-102.09.30</u>				
收入				
來自外部客戶收入	\$3,401,702	\$-	\$-	\$3,401,702
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$3,401,702</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,401,702</u>
部門損益	<u>\$291,025</u>	<u>\$5,045</u>	<u>\$-</u>	<u>\$296,070</u>
營業外收入及支出				100,460
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$396,530</u>
<u>101.01.01-101.09.30</u>				
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>\$432,698</u>	<u>\$4,055</u>	<u>\$-</u>	<u>\$436,753</u>
營業外收入及支出				95,285
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$532,038</u>
<u>102.09.30</u>				
資產				
部門資產	\$6,536,242	\$63,690	\$-	\$6,599,932
遞延所得稅資產	9,571	-	-	9,571
投資-非投資部門	379,273	-	-	379,273
資產合計	<u>\$6,925,086</u>	<u>\$63,690</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,988,776</u>
<u>101.12.31</u>				
資產				
部門資產	\$6,230,849	\$62,474	\$-	\$6,293,323
遞延所得稅資產	8,762	-	-	8,762
投資-非投資部門	460,032	-	-	460,032
資產合計	<u>\$6,699,643</u>	<u>\$62,474</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,762,117</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)

	沖壓零件 部門	一般投資 部門	調節 及銷除	合 併
<u>101.09.30</u>				
資產				
部門資產	\$6,098,042	\$61,821	\$-	\$6,159,863
遞延所得稅資產	6,003	-	-	6,003
投資-非投資部門	554,096	-	-	554,096
資產合計	<u>\$6,658,141</u>	<u>\$61,821</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,719,962</u>
<u>101.01.01</u>				
資產				
部門資產	\$5,898,355	\$62,566	\$-	\$5,960,921
遞延所得稅資產	15,343	-	-	15,343
投資-非投資部門	588,024	-	-	588,024
資產合計	<u>\$6,501,722</u>	<u>\$62,566</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,564,288</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

本集團民國一〇二年前三季合併財務報表係首份依照編製準則及金管員會認可之西元二〇一〇年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製之合併財務報表，其所涵蓋之部分期間內，有關本集團由先前之一般公認會計原則轉換至國際財務報導準則，對本集團所報導之財務狀況、財務績效及現金流量之影響及所採用之選擇性豁免說明如下：

1.合併權益調節及說明

- (1) 民國一〇一年一月一日(轉換至國際財務報導準則日)合併權益調節及說明：詳附表一。
- (2) 民國一〇一年九月三十日合併權益調節及說明：詳附表二。
- (3) 民國一〇一年十二月三十一日合併權益調節及說明：詳附表三。

2.合併綜合損益調節及說明

- (1) 民國一〇一年前三季合併綜合損益調節及說明：詳附表四。
- (2) 民國一〇一年第三季合併綜合損益調節及說明：詳附表五。
- (3) 民國一〇一年度合併綜合損益調節及說明：詳附表六。

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.合併現金流量表之重大調整

本集團依照編製準則及 IFRSs 編製之合併現金流量表，與先前一般公認會計原則所編製之合併現金流量表，差異說明如下：

- (1) 依我國先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收(付)現數。惟依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，本集團民國一〇二及一〇一年前三季之利息收現數分別為 47,057 仟元及 53,810 仟元，應單獨予以揭露，表達為營業活動之現金流量，而民國一〇二及一〇一年前三季之利息支出數分別為 1,214 仟元及 1,121 仟元表達為營業活動之現金流量。
- (2) 依我國先前一般公認會計原則原對可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。惟依國際會計準則第 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，而改分類為其他金融資產-流動，使得民國一〇二及一〇一年前三季營業活動之現金淨流入分別增加 88,076 仟元及 367,548 仟元。

4.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，原則上本集團於首次採用 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 正體中文版及編製準則為準。有關本集團採用之選擇性豁免說明如下：

選擇性豁免項目	說 明
匯率變動之影響—累積換算差異數	選擇將轉換至國際財務報導準則日國外營運機構之累積換算差異數認定為零。
員工福利—精算損益	選擇將與員工福利計畫有關之所有累計精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於保留盈餘，另亦選擇適用國際財務報導準則第 1 號所提供之豁免揭露規定。
股份基礎給付交易—員工獎酬	對於轉換至國際財務報導準則日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號之規定。

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)

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

(金額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
會計項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	會計項目	
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	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	
無活絡市場之債券投資-流動	100,000			100,000	無活絡市場之債券投資-流動	
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	
其他應收款	43,581			43,581	其他應收款	
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)	-		⑨
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
			1,410,907	<u>1,410,907</u>	其他金融資產-流動	②及⑨
流動資產合計	<u>4,491,309</u>			<u>4,487,134</u>	流動資產合計	
非流動資產					非流動資產	
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	38,408			38,408	無活絡市場之債券投資-非流動	
採權益法之長期股權投資	176,985			176,985	採用權益法之投資	
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	⑧
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	③
遞延費用	25,939		(25,939)	-		⑨
受限制之銀行存款-非流動	316		(316)	-		⑨
			26,255	<u>26,255</u>	其他非流動資產-其他	⑨
非流動資產合計	<u>2,078,845</u>			<u>2,077,154</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(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)

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
 (金額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 報準則之影響		國際財務報準則		附註說明
會計項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	會計項目	
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)	-		⑨
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	447			447	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		287,422	333,678	其他應付款	⑨
其他應付款-關係人	1,037			1,037	其他應付款-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款	
預收款項及其他流動負債	24,164			24,164	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	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	
歸屬於母公司股東之權益					歸屬於母公司業主之權益	
股本					股本	
普通股	2,443,043			2,443,043	普通股股本	
資本公積	396,468	28,854		425,322	資本公積	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
股東權益其他項目					其他權益	
累積換算調整數	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	
母公司股東權益合計	4,558,413			4,533,305	歸屬於母公司業主之權益合計	
少數股權	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(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)

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
(金額均以新台幣仟元為單位)

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 轉換至IFRSs後，本公司為配合IFRSs之財務報表表達方式，若干科目予以適當重分類。
- ⑩ 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(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)

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
 (金額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
會計項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	會計項目	
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	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	
無活絡市場之債券投資-流動	100,000			100,000	無活絡市場之債券投資-流動	
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	
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)	-		⑨
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
			1,042,656	1,042,656	其他金融資產-流動	②及⑨
流動資產合計	4,625,047			4,620,680	流動資產合計	
非流動資產					非流動資產	
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	28,448			28,448	無活絡市場之債券投資-非流動	
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	
不動產、廠房及設備	1,661,056		2,847	1,663,903	不動產、廠房及設備	⑤
電腦軟體成本	3,232			3,232	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
出租資產淨額	2,847		(2,847)	-		⑤
存出保證金	4,209			4,209	存出保證金	
遞延所得稅資產-非流動	-		6,003	6,003	遞延所得稅資產	③
遞延費用	28,465		(28,465)	-		⑨
受限制之銀行存款-非流動	321		(321)	-		⑨
			28,786	28,786	其他非流動資產-其他	⑨
非流動資產合計	2,110,313			2,099,282	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(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)

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

(金額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
會計項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	會計項目	
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)	-		⑨
其他應付款	18,678		237,546	256,224	其他應付款	⑨
其他應付款-關係人	872			872	其他應付款-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款	
預收款項及其他流動負債	31,808		(2,548)	29,260	其他流動負債	⑨
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	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	
歸屬於母公司股東之權益					歸屬於母公司業主之權益	
股本					股本	
普通股	2,443,043			2,443,043	普通股股本	
資本公積	397,484	34,552		432,036	資本公積	⑥
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
股東權益其他項目					其他權益	
累積換算調整數	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	
母公司股東權益合計	4,602,767			4,577,210	歸屬於母公司業主之權益合計	
少數股權	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(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)

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
(金額均以新台幣仟元為單位)

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9,492仟元、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、當期所得稅負債減少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 轉換至IFRSs後，本公司為配合IFRSs之財務報表表達方式，若干科目予以適當重分類。
- ⑩ 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(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)

附表三

鉅祥企業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表-轉換
 民國一〇一年十二月三十一日
 (金額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
會計項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	會計項目	
資產					資產	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$ 2,657,937		(1,060,868)	\$ 1,597,069	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	124,173			124,173	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	8,489			8,489	備供出售金融資產-流動	
無活絡市場之債券投資-流動	100,000			100,000	無活絡市場之債券投資-流動	
應收票據淨額	58,900			58,900	應收票據淨額	
應收帳款淨額	917,529			917,529	應收帳款淨額	
應收帳款-關係人淨額	102			102	應收帳款-關係人	
其他應收款	35,974			35,974	其他應收款	
其他應收款-關係人	215			215	其他應收款-關係人	
存貨淨額	647,949			647,949	存貨淨額	
受限制之銀行存款-流動	16,641		(16,641)	-		⑨
預付款項及其他流動資產	30,503			30,503	預付款項及其他流動資產	
遞延所得稅資產淨額-流動	2,866		(2,866)	-		③
			1,077,509	1,077,509	其他金融資產-流動	②及⑨
流動資產合計	<u>4,601,278</u>			<u>4,598,412</u>	流動資產合計	
非流動資產					非流動資產	
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	14,257			14,257	無活絡市場之債券投資-非流動	
預付長期投資款	3,799			3,799	預付投資款	
採權益法之長期股權投資	214,055			214,055	採用權益法之投資	
不動產、廠房及設備	1,735,267		2,808	1,738,075	不動產、廠房及設備	⑤
電腦軟體成本	2,898			2,898	無形資產	
遞延退休金成本	15,349	(15,349)		-		①
土地使用權	113,879		(113,879)	-		⑧
			113,879	113,879	長期預付租金	⑧
出租資產淨額	2,808		(2,808)	-		⑤
存出保證金	7,346			7,346	存出保證金	
遞延所得稅資產-非流動	-	4,119	4,643	8,762	遞延所得稅資產	①及③
遞延費用	33,201		(33,201)	-		⑨
受限制之銀行存款-非流動	427		(427)	-		⑨
			33,628	33,628	其他非流動資產-其他	⑨
非流動資產合計	<u>2,170,292</u>			<u>2,163,705</u>	非流動資產合計	
資產總計	<u>\$ 6,771,570</u>			<u>\$ 6,762,117</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(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)

附表三之一

鉅祥企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表-轉換

民國一〇一年十二月三十一日

(金額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
會計項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	會計項目	
負債及權益					負債及權益	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$ 77,387			\$ 77,387	短期借款	
應付票據	852			852	應付票據	
應付帳款	387,354			387,354	應付帳款	
應付帳款-關係人	81			81	應付帳款-關係人	
應付所得稅	104,104	(1,123)		102,981	當期所得稅負債	⑥
應付費用	177,024		(177,024)	-		⑨
其他應付款	29,221		177,024	206,245	其他應付款	⑨
其他應付款-關係人	3,451			3,451	其他應付款-關係人	
一年內到期之長期應付款	226			226	一年或一營業週期內到期長期應付款	
預收款項及其他流動負債	19,303			19,303	其他流動負債	
流動負債合計	799,003			797,880	流動負債合計	
非流動負債					非流動負債	
應計退休金負債	79,177	12,386		91,563	應計退休金負債	①
存入保證金	534			534	存入保證金	
遞延所得稅負債-非流動	457,999		1,777	459,776	遞延所得稅負債	③
非流動負債合計	537,710			551,873	非流動負債合計	
負債總計	1,336,713			1,349,753	負債總計	
歸屬於母公司股東之權益					歸屬於母公司業主之權益	
股本					股本	
普通股	2,443,043			2,443,043	普通股股本	
資本公積	418,220	35,460		453,680	資本公積	
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	1,111,393	259,040		1,370,433	未分配盈餘	①、④、 ⑥及⑦
股東權益其他項目					其他權益	
累積換算調整數	247,668	(345,063)		(97,395)	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	(28,070)	28,070		-		①
備供出售金融資產未實現損失	(625)			(625)	備供出售金融資產未實現損失	
母公司股東權益合計	4,699,145			4,676,652	歸屬於母公司業主之權益合計	
少數股權	735,712			735,712	非控制權益	
權益總計	5,434,857			5,412,364	權益總計	
負債及權益總計	\$ 6,771,570			\$ 6,762,117	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(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)

附表三之二

鉅祥企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表-轉換
民國一〇一年十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

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所得稅資產淨額-非流動增加4,119仟元、遞延所退休金成本減少15,349仟元、應計退休金負債增加12,386仟元、未分配盈餘減少51,686仟元及未認列為退休金之損失減少28,070仟元。
- 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1,060,868仟元及其他金融資產-流動增加1,060,868仟元。
- 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2,866仟元及遞延所得稅資產-非流動增加2,866仟元。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1,777仟元及遞延所得稅負債-非流動增加1,777仟元。
- 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2,808仟元及不動產、廠房及設備增加2,808仟元。
- 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35,460仟元、當期所得稅負債減少1,123仟元及未分配盈餘減少34,337仟元。
- 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113,879仟元及長期預付租金增加113,879仟元。
- ⑨ 轉換至IFRSs後，本公司為配合IFRSs之財務報表表達方式，若干科目予以適當重分類。
- ⑩ 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(續)

(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)

附表四

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

(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
會計項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	會計項目	
營業收入	\$ 3,411,801			\$ 3,411,801	營業收入	
減：銷貨退回	(6,816)			(6,816)	減：銷貨退回	
銷貨折讓	(10,094)			(10,094)	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	
營業淨利	437,282		2,482	432,648	其他收益及費損淨額	②
營業外收入及利益					營業利益	
利息收入	43,573		23,499	67,072	營業外收入及支出	
			2,652	2,652	其他收入	④
			(1,066)	(1,066)	其他利益及損失	④
					財務成本	④
採權益法認列之投資收益	38,821			38,821	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	④
股利收入	6,095		(6,095)	-		④
處分固定資產利益	159		(159)	-		④
處分投資利益	4,777		(4,777)	-		④
金融資產評價利益	997		(997)	-		④
什項收入	20,018		(20,018)	-		②及④
			(8,089)	(8,089)	淨外幣兌換損失	④
營業外收入及利益合計	114,440			99,390	營業外收入及支出合計	
營業外費用及損失						
利息費用	(1,066)		1,066	-		④
處分固定資產損失	(244)		244	-		④
兌換損失淨額	(8,089)		8,089	-		④
什項支出	(3,169)		3,169	-		②及④
營業外費用及損失合計	(12,568)			-		
本期稅前淨利	539,154			532,038	繼續營業單位稅前淨利	
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	
					其他綜合損益	
				(98,912)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				(151)	備供出售金融資產未實現評價損失	
				639	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	
				-	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	
				(98,424)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$ 252,165	本期綜合損益總額	
歸屬于：					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	本期淨利	
					綜合損益總額歸屬於：	
				\$ 208,204	母公司業主	
				43,961	非控制權益	
				\$ 252,165	本期綜合損益總額	
					每股盈餘(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(稅後)	
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(稅後)	

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畫，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5,698仟元及減少所得稅費用969仟元。
- 轉換至IFRSs後，本公司為配合IFRSs之財務報表表達方式，若干科目予以適當重分類。

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)

(金額除每股盈餘以外，均以新台幣仟元為單位)

附表五

鉅祥企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表-轉換

民國一〇一年七月一日至九月三十日

(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
會計項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	會計項目	
營業收入	\$ 1,231,351			\$ 1,231,351	營業收入	
減：銷貨退回	(1,758)			(1,758)	減：銷貨退回	
銷貨折讓	(3,194)			(3,194)	銷貨折讓	
營業收入淨額	1,226,399			1,226,399	營業收入淨額	
營業成本	(856,671)			(856,671)	營業成本	
營業毛利	369,728			369,728	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(68,667)			(68,667)	推銷費用	
管理及總務費用	(103,276)	(2,375)		(105,651)	管理費用	①及③
研究發展費用	(12,298)			(12,298)	研究發展費用	
營業費用合計	(184,241)			(186,616)	營業費用合計	
營業淨利	185,487		1,712	187,199	其他收益及費損淨額	②
營業外收入及利益					營業利益	
利息收入	18,378		16,924	35,302	營業外收入及支出	
				1,579	其他收入	④
			(366)	(366)	其他利益及損失	④
				18,146	財務成本	④
採權益法認列之投資收益	18,146			18,146	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	④
股利收入	3,934		(3,934)	-		④
處分固定資產利益	95		(95)	-		④
金融資產評價利益	1,124		(1,124)	-		④
什項收入	15,377		(15,377)	-		②及④
			(6,469)	(6,469)	淨外幣兌換損失	④
營業外收入及利益合計	57,054			48,192	營業外收入及支出合計	
營業外費用及損失						
利息費用	(366)		366	-		④
處分固定資產損失	(99)		99	-		④
處分投資損失	(170)		170	-		④
兌換損失淨額	(6,469)		6,469	-		④
什項支出	(46)		46	-		②
營業外費用及損失合計	(7,150)			-		
本期稅前淨利	235,391			233,016	繼續營業單位稅前淨利	
所得稅費用	(75,952)	326		(75,626)	所得稅費用	③
合併總淨利	\$ 159,439			\$ 157,390	本期淨利	
					其他綜合損益	
				(11,197)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				(837)	備供出售金融資產未實現評價損失	
				(490)	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	
				-	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	
				(12,524)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$ 144,866	本期綜合損益總額	
歸屬於：					淨利歸屬於：	
母公司股東	\$ 138,100			\$ 136,051	母公司業主	
少數股權	21,339			21,339	非控制權益	
合併總淨利	\$ 159,439			\$ 157,390	本期淨利	
					綜合損益總額歸屬於：	
				\$ 115,697	母公司業主	
				29,169	非控制權益	
				\$ 144,866	本期綜合損益總額	
基本每股盈餘(元)					每股盈餘(元)	
合併總淨利	\$ 0.65					
少數股權之淨利	(0.08)					
母公司股東之淨利	\$ 0.57			\$ 0.56	基本每股盈餘(稅後)	
稀釋每股盈餘(元)						
合併總淨利	\$ 0.65					
少數股權之淨利	(0.09)					
母公司股東之淨利	\$ 0.56			\$ 0.56	稀釋每股盈餘(稅後)	

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462仟元，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1,758仟元、什項支出減少46仟元、及其他收益及費損增加1,712仟元。
- 本公司民國九十六年度所發行人員認股選擇權計畫，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1,913仟元及增加所得稅費用326仟元。
- 轉換至IFRSs後，本公司為配合IFRSs之財務報表表達方式，若干科目予以適當重分類。

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)

(金額除每股盈餘以外，均以新台幣仟元為單位)

附表六

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十二月三十一日

(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
會計項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	會計項目	
營業收入	\$ 4,494,657			\$ 4,494,657	營業收入	
減：銷貨退回	(10,208)			(10,208)	減：銷貨退回	
銷貨折讓	(17,408)			(17,408)	銷貨折讓	
營業收入淨額	4,467,041			4,467,041	營業收入淨額	
營業成本	(3,284,253)			(3,284,253)	營業成本	
營業毛利	1,182,788			1,182,788	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(211,883)			(211,883)	推銷費用	
管理及總務費用	(379,956)	(6,665)		(386,621)	管理費用	①及③
研究發展費用	(50,953)			(50,953)	研究發展費用	
營業費用合計	(642,792)			(649,457)	營業費用合計	
營業淨利	539,996		4,094	4,094	其他收益及費損淨額	②
營業外收入及利益				537,425	營業利益	
利息收入	55,682		58,035	113,717	營業外收入及支出	
			6,966	6,966	其他收入	④
採權益法認列之投資收益	49,596			49,596	其他利益及損失	④
			(1,385)	(1,385)	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	④
股利收入	7,127		(7,127)	-	財務成本	④
處分固定資產利益	782		(782)	-		④
處分投資利益	4,992		(4,992)	-		④
金融資產評價淨利益	640		(640)	-		④
什項收入	61,510		(61,510)	-		②及④
			(2,223)	(2,223)	淨外幣兌換損失	④
營業外收入及利益合計	180,329			166,671	營業外收入及支出合計	
營業外費用及損失						
利息費用	(1,385)		1,385	-		④
處分固定資產損失	(2,039)		2,039	-		④
兌換損失淨額	(2,223)		2,223	-		④
什項支出	(3,917)		3,917	-		②及④
營業外費用及損失合計	(9,564)			-		
本期稅前淨利	710,761			704,096	繼續營業單位稅前淨利	
所得稅費用	(238,373)	1,123		(237,250)	所得稅費用	③
合併總淨利	\$ 472,388			466,846	本期淨利	
					其他綜合損益	
				(114,672)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				(171)	備供出售金融資產未實現評價損失	
				497	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	
		(24,227)		(24,227)	確定福利計畫精算損失	②
		4,119		4,119	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	②
				(134,454)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$ 332,392	本期綜合損益總額	
歸屬於：					淨利歸屬於：	
母公司股東	\$ 408,695			\$ 403,153	母公司業主	
少數股權	63,693			63,693	非控制權益	
合併總淨利	\$ 472,388			\$ 466,846	本期淨利	
					綜合損益總額歸屬於：	
				\$ 286,002	母公司業主	
				46,390	非控制權益	
				\$ 332,392	本期綜合損益總額	
基本每股盈餘(元)					每股盈餘(元)	
合併總淨利	\$ 1.93					
少數股權之淨利	(0.26)					
母公司股東之淨利	\$ 1.67			\$ 1.65	基本每股盈餘(稅後)	
稀釋每股盈餘(元)						
合併總淨利	\$ 1.92					
少數股權之淨利	(0.26)					
母公司股東之淨利	\$ 1.66			\$ 1.64	稀釋每股盈餘(稅後)	

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59仟元，及其他綜合損益-確定福利計畫精算損失增加24,227仟元及相關所得稅減少4,119仟元。
- 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4,269仟元、什項支出減少175仟元、及其他收益及費損增加4,094仟元。
- 本公司民國九十六年度所發行員工認股選擇權計畫，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6,606仟元及相關所得稅減少1,123仟元。
- 轉換至IFRSs後，本公司為配合IFRSs之財務報表表達方式，若干科目予以適當重分類。