

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

民國一〇三年一月一日至三月三十一日  
及民國一〇二年一月一日至三月三十一日  
(內附會計師核閱報告)

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	10-13
(四) 重大會計政策之彙總說明	14-20
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六) 重要會計項目之說明	21-41
(七) 關係人交易	42-43
(八) 質押之資產	44
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44-45
(十) 重大之災害損失	45
(十一) 重大之期後事項	45
(十二) 其他	46-56
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	57-71
2. 轉投資事業相關資訊	72-73
3. 大陸投資資訊	74-80
(十四) 部門資訊	81-82

## 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一〇三年三月三十一日及民國一〇二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年一月一日至三月三十一日及民國一〇二年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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。上開合併財務報告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，本會計師係依照中華民國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告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四.2 所述，列入第一段所述合併財務報告編製個體之子公司財務報表，部分未經會計師核閱，該等子公司民國一〇三年三月三十一日及民國一〇二年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 3,818,810 仟元及 4,020,267 仟元，分別佔合併資產總額之 52.82%及 57.76%，負債總額分別為新台幣 455,508 仟元及 401,665 仟元，分別佔合併負債總額之 31.17%及 29.78%；民國一〇三年一月一日至三月三十一日及民國一〇二年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為 71,766 仟元及 143,125 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 71.55%及 71.53%。如合併財務報告附註六.10 所述，鉅祥企業股份有限公司及其子公司民國一〇三年三月三十一日及民國一〇二年三月三十一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 15,257 仟元及 13,265 仟元，分別佔合併資產總額之 0.21%及 0.19%，民國一〇三年一月一日至三月三十一日及民國一〇二年一月一日至三月三十一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 342 仟元及(422)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 0.34%及(0.21)%，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。又如合併財務報告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，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及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」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

呂瑞文



會計師：

楊建國

楊建國



中華民國一〇三年五月八日

鉅祥企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇三年三月三十一日、民國一〇二年十二月三十一日及民國一〇二年三月三十一日

(民國一〇三及一〇二年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	資 產		附 註	一〇三年三月三十一日		一〇二年十二月三十一日		一〇二年三月三十一日		代 碼	負 債 及 權 益		附 註	一〇三年三月三十一日		一〇二年十二月三十一日		一〇二年三月三十一日	
	會 計 項 目			金 額	%	金 額	%	金 額	%		會 計 項 目			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產								21xx	流動負債									
1100	現金及約當現金	六.1	\$ 1,485,364	21	\$ 1,495,045	21	\$ 1,905,114	27	2100	短期借款	六.14	\$ 70,000	1	\$ 115,000	2	\$ 25,589	-		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六.2	65,331	1	74,096	1	133,918	2	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六.2	16	-	-	-	15	-		
1125	備供出售金融資產-流動	六.3	8,016	-	14,324	-	5,995	-	2150	應付票據		85	-	212	-	133	-		
1147	無活絡市場之債券投資-流動	六.9	49,879	1	34,650	-	-	-	2170	應付帳款		405,969	5	370,052	5	383,399	6		
1150	應收票據淨額	六.4	21,629	-	18,361	-	25,823	-	2180	應付帳款-關係人	七	67	-	66	-	80	-		
1170	應收帳款淨額	六.5	994,791	14	1,046,456	14	814,231	12	2200	其他應付款	六.20	255,513	3	350,083	4	239,418	3		
1180	應收帳款-關係人	七	309	-	457	-	-	-	2220	其他應付款-關係人	七	1,327	-	3,716	-	1,535	-		
1200	其他應收款		36,687	-	40,731	1	46,826	1	2230	當期所得稅負債	四及六.28	122,825	2	66,069	1	103,509	1		
1210	其他應收款-關係人	七	223	-	225	-	220	-	2300	其他流動負債		56,141	1	48,630	1	34,294	1		
130x	存貨淨額	六.6	666,275	9	673,787	9	663,349	10	2323	一年或一營業週期內到期長期應付款		-	-	-	-	145	-		
1470	預付款項及其他流動資產		50,658	1	50,889	1	44,339	1		流動負債合計		911,943	12	953,828	13	788,117	11		
1476	其他金融資產-流動	六.7及八	1,660,186	23	1,589,149	22	1,086,835	15		25xx	非流動負債								
	流動資產合計		5,039,348	70	5,038,170	69	4,726,650	68	2570	遞延所得稅負債	四及六.28	415,624	6	452,098	6	467,721	7		
									2640	應計退休金負債	四及六.15	89,532	1	88,528	1	92,487	1		
									2645	存入保證金		44,333	1	43,286	1	477	-		
										非流動負債合計		549,489	8	583,912	8	560,685	8		
									2xxx	負債總計		1,461,432	20	1,537,740	21	1,348,802	19		
15xx	非流動資產								31xx	歸屬於母公司業主之權益									
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六.8	27,006	-	27,006	-	27,006	-	3100	股本	六.16								
1546	無活絡市場之債券投資-非流動	六.9	14,730	-	14,850	-	14,655	-	3110	普通股股本		2,443,043	34	2,443,043	34	2,443,043	35		
1550	採用權益法之投資	六.10	221,239	3	214,664	3	227,598	3	3200	資本公積	六.17及六.22	466,510	6	465,220	6	455,373	7		
1600	不動產、廠房及設備	六.11	1,724,064	24	1,762,256	25	1,781,370	26	3300	保留盈餘									
1780	無形資產	六.12	1,012	-	1,277	-	2,741	-	3310	法定盈餘公積	六.18	540,997	8	540,997	7	500,127	7		
1840	遞延所得稅資產	四及六.28	7,296	-	7,292	-	11,114	-	3320	特別盈餘公積	六.19	313,386	4	313,386	4	292,079	4		
1915	預付設備款		10,682	-	2,825	-	13,563	-	3350	未分配盈餘	六.20及六.28	1,217,110	17	1,126,307	16	1,135,343	17		
1920	存出保證金		12,076	-	11,254	-	8,057	-	3400	其他權益									
1985	長期預付租金	六.13	104,084	2	103,520	2	115,400	2	3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六.27	56,474	1	59,655	1	22,963	-		
1990	其他非流動資產-其他	八	68,441	1	74,884	1	31,877	1	3425	備供出售金融資產未實現(損)益	六.27	464	-	(135)	-	(557)	-		
	非流動資產合計		2,190,630	30	2,219,828	31	2,233,381	32		歸屬於母公司業主之權益合計		5,037,984	70	4,948,473	68	4,848,371	70		
									36xx	非控制權益	六.21	730,562	10	771,785	11	762,858	11		
									3xxx	權益總計		5,768,546	80	5,720,258	79	5,611,229	81		
1xxx	資產總計		\$ 7,229,978	100	\$ 7,257,998	100	\$ 6,960,031	100		負債及權益總計		\$ 7,229,978	100	\$ 7,257,998	100	\$ 6,960,031	100		

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：林於堯

經理人：林於堯

會計主管：廖玉琴

鉅祥企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年一月一日至三月三十一日  
及民國一〇二年一月一日至三月三十一日  
(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	一〇三年一月一日 至三月三十一日		一〇二年一月一日 至三月三十一日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	六.23及七	\$ 1,127,611	100	\$ 963,503	100
5000	營業成本	六.6、六.15、六.24及七	(814,501)	(72)	(738,302)	(77)
5900	營業毛利		313,110	28	225,201	23
6000	營業費用	六.15、六.20、六.24及七				
6100	推銷費用		(58,233)	(5)	(55,450)	(6)
6200	管理費用		(104,538)	(9)	(103,386)	(11)
6300	研究發展費用		(30,097)	(3)	(25,149)	(2)
	營業費用合計		(192,868)	(17)	(183,985)	(19)
6500	其他收益及費損淨額	六.25及七	315	-	817	-
6900	營業利益		120,557	11	42,033	4
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.26	19,938	2	24,497	3
7020	其他利益及損失	六.26	(24)	-	1,554	-
7050	財務成本	六.26	(471)	-	(542)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	六.10	5,599	1	14,378	1
7230	淨外幣兌換利益	六.26	3,495	-	6,768	1
	營業外收入及支出合計		28,537	3	46,655	5
7900	繼續營業單位稅前淨利		149,094	14	88,688	9
7950	所得稅費用	四及六.28	(43,428)	(4)	(30,540)	(3)
8200	本期淨利		105,666	10	58,148	6
8300	其他綜合損益	六.27				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(6,350)		140,564	
8325	備供出售金融資產未實現評價(損失)利益		(11)		14	
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額		999		1,371	
8399	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)		(5,362)		141,949	
8500	本期綜合損益總額		\$ 100,304		\$ 200,097	
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 90,803		\$ 49,600	
8620	非控制權益		14,863		8,548	
	本期淨利		\$ 105,666		\$ 58,148	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 88,221		\$ 170,026	
8720	非控制權益		12,083		30,071	
	本期綜合損益總額		\$ 100,304		\$ 200,097	
	每股盈餘(元)	六.29				
9750	基本每股盈餘(稅後)		\$ 0.37		\$ 0.20	
9850	稀釋每股盈餘(稅後)		\$ 0.37		\$ 0.20	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：林於昆



經理人：林於昆



會計主管：廖玉芬



鉅祥企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇三年一月一日至三月三十一日  
及民國一〇二年一月一日至三月三十一日  
(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規定提列特別盈餘公積數	-	-	-	284,690	(284,690)	-	-	-	-	-
其他資本公積變動										
發行員工認股權認列之酬勞成本	-	1,693	-	-	-	-	-	1,693	-	1,693
民國一〇二年第一季淨利	-	-	-	-	49,600	-	-	49,600	8,548	58,148
民國一〇一年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	120,358	68	120,426	21,523	141,949
民國一〇二年第一季綜合損益總額	-	-	-	-	49,600	120,358	68	170,026	30,071	200,097
子公司發放予非控制權益之現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,925)	(2,925)
民國一〇二年三月三十一日餘額	\$ 2,443,043	\$ 455,373	\$ 500,127	\$ 292,079	\$ 1,135,343	\$ 22,963	\$ (557)	\$ 4,848,371	\$ 762,858	\$ 5,611,229
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 2,443,043	\$ 465,220	\$ 540,997	\$ 313,386	\$ 1,126,307	\$ 59,655	\$ (135)	\$ 4,948,473	\$ 771,785	\$ 5,720,258
其他資本公積變動										
發行員工認股權認列之酬勞成本	-	1,313	-	-	-	-	-	1,313	-	1,313
採用權益法之投資認列未按持股比例認購投資及關聯企業股權淨值變動數	-	(23)	-	-	-	-	-	(23)	-	(23)
民國一〇三年第一季淨利	-	-	-	-	90,803	-	-	90,803	14,863	105,666
民國一〇三年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,181)	599	(2,582)	(2,780)	(5,362)
民國一〇三年第一季綜合損益總額	-	-	-	-	90,803	(3,181)	599	88,221	12,083	100,304
子公司發放予非控制權益之現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(53,306)	(53,306)
民國一〇三年三月三十一日餘額	\$ 2,443,043	\$ 466,510	\$ 540,997	\$ 313,386	\$ 1,217,110	\$ 56,474	\$ 464	\$ 5,037,984	\$ 730,562	\$ 5,768,546

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：林於晃



經理人：林於晃



會計主管：廖玉芬



鉅祥企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇三年一月一日至三月三十一日  
及民國一〇二年一月一日至三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額均以新台幣千元為單位)

項 目	一〇三年一月一日至三月三十一日	一〇二年一月一日至三月三十一日
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 149,094	\$ 88,688
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	53,089	53,753
攤銷費用	13,495	9,768
備抵呆帳(轉回)提列數	(549)	966
處分投資利益	(309)	(2,373)
利息收入	(19,317)	(17,344)
利息費用	471	542
未實現外幣兌換利益	(1,213)	(2,260)
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)	515	(257)
處分不動產、廠房及設備淨(利益)損失	(391)	282
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(5,599)	(14,378)
發行員工認股選擇權認列之酬勞成本	1,313	1,693
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	9,809	(8,692)
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	24
應收票據	(3,268)	33,077
應收帳款	54,064	102,594
應收帳款-關係人	144	102
其他應收款	(6,641)	(16,791)
其他應收款-關係人	2	(5)
存貨	7,512	(15,400)
預付款項及其他流動資產	231	(13,836)
其他金融資產-流動	(71,440)	(9,550)
應付票據	(127)	(719)
應付帳款	35,383	(4,755)
應付帳款-關係人	1	(1)
其他應付款	(93,888)	27,005
其他應付款-關係人	(2,389)	(1,916)
其他流動負債	7,457	14,994
應計退休金負債	1,004	924
營運產生之現金流入	128,453	226,135
支付之利息	(534)	(720)
支付之所得稅	(23,150)	(24,419)
收取之利息	30,002	23,283
營業活動之淨現金流入	134,771	224,279
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	32,970	7,466
取得備供出售金融資產	(25,796)	(4,772)
處分無活絡市場之債券投資	34,650	100,000
取得無活絡市場之債券投資	(49,819)	-
其他金融資產減少	403	224
出售採用權益法之投資價款	-	4,280
預付投資款減少	-	3,799
處分不動產、廠房及設備價款	1,137	191
取得不動產、廠房及設備	(16,745)	(89,093)
無形資產增加	-	(475)
預付設備款(增加)減少	(7,857)	12,656
存出保證金增加	(822)	(711)
其他非流動資產-其他增加	(5,982)	(6,259)
投資活動之淨現金流(出)入	(37,861)	27,306
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(45,000)	(49,589)
長期應付款減少(含一年內到期)	-	(81)
子公司發放予非控制權益之現金股利	(53,306)	(2,925)
存入保證金增加(減少)	1,047	(57)
籌資活動之淨現金流出	(97,259)	(52,652)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(9,332)	109,112
本期現金及約當現金(減少)增加數	(9,681)	308,045
期初現金及約當現金餘額	1,495,045	1,597,069
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,485,364	\$ 1,905,114

(請參閱合併財務報告附註)

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

合併財務報告附註

民國一〇三年一月一日至三月三十一日

及民國一〇二年一月一日至三月三十一日

(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)民國一〇三及一〇二年一月一日至三月三十一日合併財務報告已於民國一〇三年五月八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告附註(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採用之準則及解釋

依金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司於民國一〇二及一〇三年度應適用金管會認可之2010年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)(除國際財務報導準則第9號「金融工具」外)；而自民國一〇四年度起則開始適用金管會認可之2013年版IFRSs(除國際財務報導準則第9號「金融工具」外)，相關金管會認可及發布但尚未採用之準則及解釋彙列如下：

新發布或修訂後之準則及解釋名稱	將發生會計政策變動之性質	生效日
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原自2013年1月1日起生效，嗣於2011年12月延後至2015年1月1日起強制生效，後於2013年11月考量為使財務報告編製者能有更充足之時間轉換至新規定，宣布刪除2015年1月1日為強制生效日之規定，且尚未決定新生效日，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。國際財務報導準則第9號(2010年版)業經金管會認可，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告附註(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)

新/修正/修訂準則及解釋 (自民國一〇四年度起適用)	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 2010 年 7 月 1 日 或西元 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
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 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

本集團管理階層認為除下列所述者外，於民國一〇四年度採用上述金管會認可及發布之新/修正/修訂準則及解釋，將不致對本集團之合併財務報告產生重大影響。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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合併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。

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

<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新/修正/修訂準則及解釋，將不致對本集團之合併財務報告產生重大影響。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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) 修正國際會計準則第 36 號「非金融資產之可回收金額之揭露」

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，僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額，並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。本集團尚在評估採用國際會計準則第 36 號之修正內容對本集團資訊揭露之影響。

(2) 國際財務報導解釋第 21 號「稅賦」

國際財務報導解釋第 21 號「稅賦」係就應於何時針對政府徵收之稅賦(包括依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定所進行核算之稅賦，及時間與金額均可確定之稅賦)估列為負債提供相關指引。本集團尚在評估採用國際財務報導解釋第 21 號對本集團合併財務報告之影響。

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	(註)
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	(註)
國際財務報導準則第 9 號(修正)	第三階段：避險會計，及允許 提早適用負債之本身信用風 險變動不認列損益	(註)
國際會計準則第 19 號(修正)	確定給付計畫：員工提撥	西元 2014 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 (2010-2012 系列)	西元 2014 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 (2011-2013 系列)	西元 2014 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號	受管制之遞延帳戶	西元 2016 年 1 月 1 日

註：已於 2013 年 11 月宣布刪除 2015 年 1 月 1 日為國際財務報導準則第 9 號之強制生效日之規定，且尚未決定新生效日。而國際財務報導準則第 7 號(修正)之過渡揭露規定，係配合國際會計準則第 39 號過渡至國際財務報導準則第 9 號時之額外揭露。

本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，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告附註(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

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

1. 財務報告編製及衡量基礎

(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。

(2) 衡量基礎

本合併財務報告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。本合併財務報告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. 合併財務報告編製範圍

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告附註(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)

有關合併財務報告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 地區	業務性質	所持股權百分比(%)		
				103.03.31	102.12.31	102.03.31
本公司	錦德投資(股)公司	台灣	一般投資	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
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
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
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
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
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
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	80.19
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
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

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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(%)		
				103.03.31	102.12.31	102.03.31
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
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
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
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
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
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
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

(續下頁)



鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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(%)		
				103.03.31	102.12.31	102.03.31
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
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
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
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
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	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	100.00	100.00

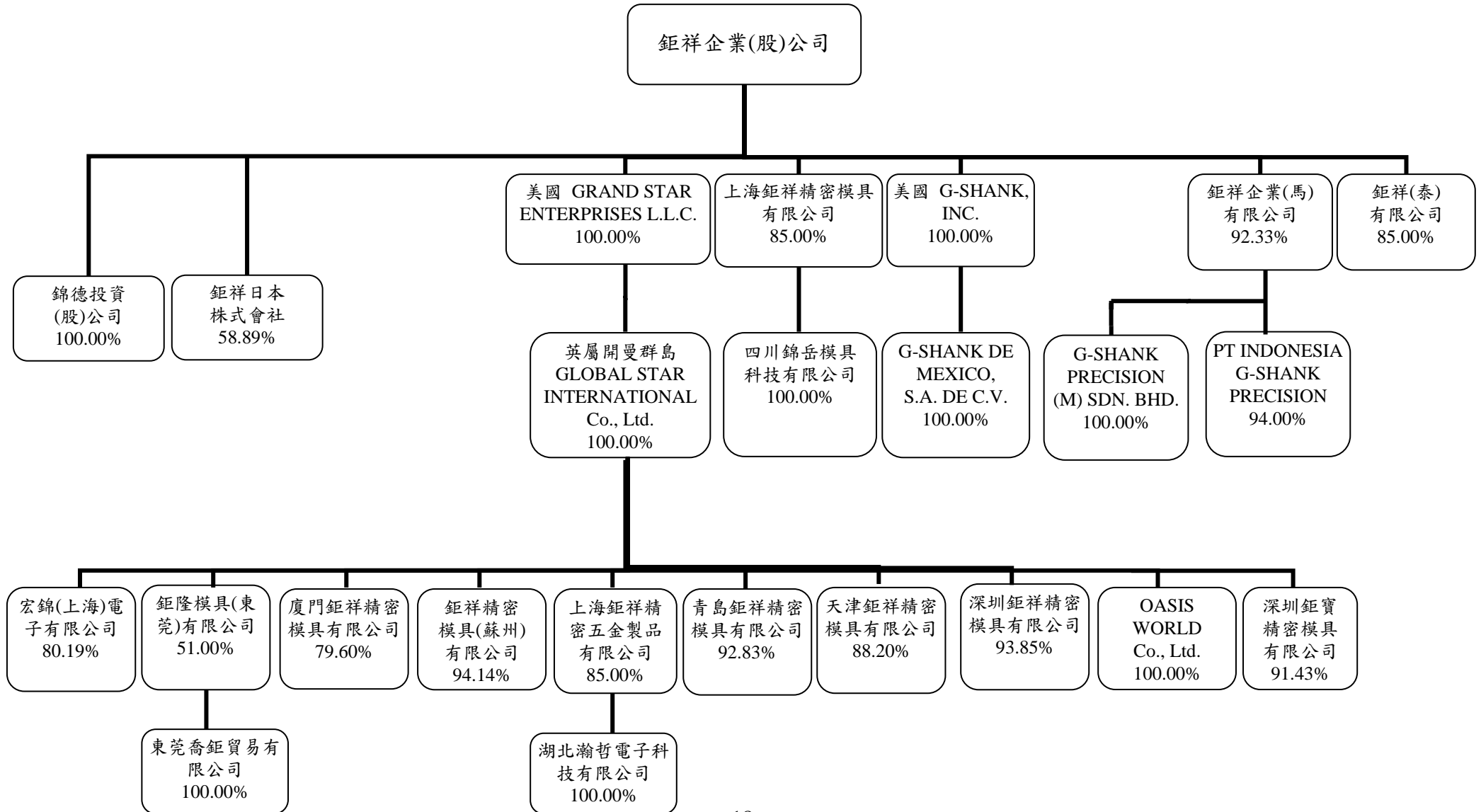
本公司之子公司均已依規定列入編製合併財務報告之合併個體中，除上海鉅祥精密模具有限民國一〇三及一〇二年第一季財務報表經會計師核閱外，其餘子公司財務報表並未經會計師核閱，該等子公司於民國一〇三及一〇二年三月三十一日之資產總額分別為 3,818,810 仟元及 4,020,267 仟元，負債總額分別為 455,508 仟元及 401,665 仟元，民國一〇三及一〇二年第一季之綜合損益總額分別為 71,766 仟元及 143,125 仟元。

(4) 截至民國一〇三年三月三十一日止，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告附註(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告附註(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. 合併財務報告編製原則

(1) 合併財務報告係依國際會計準則第 27 號之規定編製，合併財務報告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告時已全數銷除，並對相似情況下之類似交易及事件採用一致之會計政策。合併財務報告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

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. 員工福利-退職後福利

(1) 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告中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

(2) 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。

(3) 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。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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. 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。
- (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。

6. 其他重大會計政策

本合併財務報告之編製所採用之其他重大會計政策，與民國一〇二年度合併財務報告附註四相同，請參閱本集團民國一〇二年度之合併財務報告。

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告時，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。該等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。

本集團管理階層於編製民國一〇三及一〇二年第一季度合併財務報告時所作之重大判斷，及對有關未來所做之假設及估計不確定性之主要來源資訊，與民國一〇二年度合併財務報告附註五相同，請參閱本集團民國一〇二年度之合併財務報告。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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

	103.03.31	102.12.31	102.03.01
現金及零用金	\$8,997	\$9,406	\$6,669
支票及活期存款	883,771	958,948	840,531
定期存款	592,596	526,691	1,057,914
合 計	\$1,485,364	\$1,495,045	\$1,905,114

(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

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
交易目的金融資產			
基金	\$11,200	\$16,212	\$28,200
股票	5,920	6,316	10,427
債券	49,100	49,500	96,200
匯率交換合約	-	(873)	-
小 計	66,220	71,155	134,827
交易目的金融資產評價調整	(889)	2,941	(909)
交易目的金融資產合計	\$65,331	\$74,096	\$133,918
交易目的金融負債			
匯率交換合約	\$-	\$-	\$24
交易目的金融負債評價調整	16	-	(9)
交易目的金融負債合計	\$16	\$-	\$15

(1) 本公司於民國一〇三及一〇二年第一季與金融機構簽訂之匯率交換合約，主要目的係以規避外幣債權匯率變動所為之財務避險操作，惟因不符合避險有效性之條件，故不適用避險會計。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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) 截至民國一〇三年三月三十一日暨一〇二年十二月三十一日及三月三十一日止，尚未到期之匯率交換合約列示如下：

金融商品	類型	合約到期月份	合約金額(仟元)
<u>103.03.31</u>			
匯率交換合約	買美元/賣新台幣	103 年 4 月	USD1,800
<u>102.12.31</u>			
匯率交換合約	買美元/賣新台幣	103 年 3 月	USD8,500
<u>102.03.31</u>			
匯率交換合約	買美元/賣新台幣	102 年 9 月	USD350

- (3) 民國一〇三及一〇二年第一季因從事遠期外匯及匯率交換合約而分別產生淨利益為 4,039 仟元及 36 仟元。

- (4) 本集團於民國一〇三及一〇二年第一季認列前述金融資產之評價損失分別為 889 仟元及 909 仟元，分別認列前述金融負債之評價(損失)利益分別為(16)仟元及 9 仟元。其相關財務風險資訊之揭露，請參閱合併財務報告附註十二。

- (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

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
SCB Treasury Money open end Fund	\$457	\$13,061	\$4,749
SCB Fix Fund	6,262	-	-
K-Bank Fix Fund	1,281	1,236	1,224
小計	8,000	14,297	5,973
備供出售金融資產評價調整	16	27	22
合 計	\$8,016	\$14,324	\$5,995

- (1) 民國一〇三及一〇二年第一季備供出售金融資產所產生未實現評價利益分別為 70 仟元及 94 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分別為 81 仟元及 80 仟元，並列入合併綜合損益表之營業外收入及支出-其他利益及損失淨額項下。

- (2) 上述備供出售金融資產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告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 應收票據淨額

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
應收票據	\$21,629	\$18,361	\$25,823
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	\$21,629	\$18,361	\$25,823

5. 應收帳款淨額

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
應收帳款	\$1,008,597	\$1,060,735	\$822,615
減：備抵呆帳	(13,806)	(14,279)	(8,384)
淨 額	\$994,791	\$1,046,456	\$814,231

(1) 本集團民國一〇三及一〇二年第一季備抵呆帳增減變動情形如下：

	103.01.01-103.03.31	102.01.01-102.03.31
期初餘額	\$14,279	\$7,732
應收帳款減損之備抵帳戶提列	-	966
應收帳款減損之備抵帳戶迴轉	(549)	-
兌換差額	76	(314)
期末餘額	\$13,806	\$8,384

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

6. 存貨淨額

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
原 料	\$263,838	\$274,750	\$277,332
物 料	25,071	23,430	25,275
在 製 品	165,560	159,815	177,325
製 成 品	261,289	266,334	249,059
買賣商品	14,739	16,483	9,575
合 計	730,497	740,812	738,566
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(64,222)	(67,025)	(75,217)
淨 額	\$666,275	\$673,787	\$663,349

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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：

	103.01.01-103.03.31	102.01.01-102.03.31
存貨轉列銷貨成本	\$817,517	\$728,767
存貨盤(盈)損	(18)	1,226
存貨成本沖減至淨變現價值	-	8,309
存貨淨變現價值回升	(2,998)	-
營業成本合計	<u>\$814,501</u>	<u>\$738,302</u>

(2) 民國一〇三年第一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 2,998 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

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
定期存款	\$1,634,158	\$1,562,718	\$1,070,418
受限制資產-銀行存款	26,028	26,431	16,417
淨 額	<u>\$1,660,186</u>	<u>\$1,589,149</u>	<u>\$1,086,835</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，請參閱合併財務報告附註八。

8.以成本衡量之金融資產-非流動

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
未上市(櫃)公司股票			
日益茂工業(股)公司	\$27,006	\$27,006	\$27,006

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

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
定期存款證	\$64,609	\$49,500	\$14,655
減：一年內到期之無活絡市場 之債券投資	(49,879)	(34,650)	-
一年後到期之無活絡市場之債 券投資	<u>\$14,730</u>	<u>\$14,850</u>	<u>\$14,655</u>



鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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) 本集團-鉅隆模具(東莞)有限公司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。另於民國一〇三年三月七日購入匯豐銀行香港分行於民國一〇二年十月十五日發行定期存款證，金額為人民幣 10,159 仟元。發行期間為一〇二年十月十五日至一〇三年十月二十二日止，到期按面額贖回，票息 2.59%，到期一次付息。
- (2) 本集團-天津鉅祥精密模具有限公司於民國一〇二年十二月六日購入中國銀行天津濱海分行發行定期存款證，金額為人民幣 2,000 仟元。發行期間為民國一〇二年十二月六日至民國一〇三年一月六日，到期按面值贖回，票息 5.10%，到期付息，已於民國一〇三年一月六日贖回。
- (3) 本集團-深圳鉅寶精密模具有限公司於民國一〇二年十一月二十八日購入中國銀行深圳公明支行發行定期存款證，金額為人民幣 5,000 仟元。發行期間為民國一〇二年十一月二十九日至民國一〇三年二月二十五日，到期按面值贖回，票息 5.15%，到期付息，已於民國一〇三年二月二十五日贖回。

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	所持權益		所持權益		所持權益	
	103.03.31	比例(%)	102.12.31	比例(%)	102.03.31	比例(%)
旭軟電子科技(股)公司	\$215,029	14.83	\$208,304	14.84	\$221,634	15.47
長宏伸五金製品有限公司	6,210	20.00	6,360	20.00	5,964	20.00
合計	<u>\$221,239</u>		<u>\$214,664</u>		<u>\$227,598</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	103.03.31	102.12.31	102.03.31
旭軟電子科技(股)公司	<u>\$354,340</u>	<u>\$350,561</u>	<u>\$437,924</u>

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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：

	<u>103.01.01-103.03.31</u>	<u>102.01.01-102.03.31</u>
期初餘額	\$214,664	\$214,055
本期減少投資	-	(2,206)
本期享有損益之份額	5,599	14,378
未按持股比例認購投資及關聯 企業股權淨值之變動數	(23)	-
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	391	1,315
其他權益變動所享有之份額	608	56
期末餘額	<u>\$221,239</u>	<u>\$227,598</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比例調整：

<u>關聯企業名稱</u>	<u>所在地區</u>	<u>總資產</u>	<u>總負債</u>	<u>營業收入</u>	<u>本期淨(損)利</u>
<u>103.03.31/103.01.01-103.03.31</u>					
旭軟電子科技(股)公司	台灣	\$1,739,765	\$295,288	\$225,882	\$40,600
長宏伸五金製品有限 公司	中國上海	32,439	1,741	2,292	(857)
合 計		<u>\$1,772,204</u>	<u>297,029</u>	<u>\$228,174</u>	<u>\$39,743</u>
<u>102.03.31/102.01.01-102.03.31</u>					
旭軟電子科技(股)公司	台灣	\$1,887,422	\$457,766	\$327,288	\$89,793
長宏伸五金製品有限 公司	中國上海	30,291	733	975	(761)
合 計		<u>\$1,917,713</u>	<u>\$458,499</u>	<u>\$328,263</u>	<u>\$89,032</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告附註(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：

	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
<u>103.01.01-103.03.31</u>								
原始成本：								
期初餘額	\$123,275	\$1,069,065	\$2,012,900	\$76,357	\$77,420	\$145,238	\$59,584	\$3,563,839
本期增添	-	-	6,306	2,545	990	4,452	1,833	16,126
本期處分	-	-	(5,831)	(1,908)	(16)	(176)	-	(7,931)
其他-重分類	-	6,755	-	-	-	-	(6,755)	-
兌換差額	1,071	(835)	957	410	358	(214)	786	2,533
期末餘額	124,346	1,074,985	2,014,332	77,404	78,752	149,300	55,448	3,574,567
累計折舊：								
期初餘額	-	334,253	1,278,617	46,812	49,901	92,000	-	1,801,583
本期折舊	-	11,793	33,442	2,083	2,106	3,665	-	53,089
本期處分	-	-	(5,109)	(1,908)	(16)	(152)	-	(7,185)
兌換差額	-	942	1,595	302	277	(100)	-	3,016
期末餘額	-	346,988	1,308,545	47,289	52,268	95,413	-	1,850,503
期末帳面金額	\$124,346	\$727,997	\$705,787	\$30,115	\$26,484	\$53,887	\$55,448	\$1,724,064
<u>102.01.01-102.03.31</u>								
原始成本：								
期初餘額	\$124,463	\$836,394	\$1,883,032	\$73,477	\$66,086	\$129,561	\$172,961	\$3,285,974
本期增添	-	3,032	17,889	1,072	4,640	8,339	60,467	95,439
本期處分	-	-	(109)	(617)	(207)	(2,506)	-	(3,439)
其他-重分類	-	27,861	31	-	-	800	(28,692)	-
兌換差額	2,312	14,739	38,915	1,687	1,350	686	4,893	64,582
期末餘額	126,775	882,026	1,939,758	75,619	71,869	136,880	209,629	3,442,556
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	-	10,261	35,165	2,409	2,079	3,839	-	53,753
本期處分	-	-	(92)	(435)	(185)	(2,254)	-	(2,966)
兌換差額	-	5,982	26,343	1,020	887	2,049	-	36,281
期末餘額	-	300,664	1,187,784	44,620	45,046	83,072	-	1,661,186
期末帳面金額	\$126,775	\$581,362	\$751,974	\$30,999	\$26,823	\$53,808	\$209,629	\$1,781,370

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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。
- (3) 本集團於民國一〇三及一〇二年第一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) 本集團民國一〇三及一〇二年第一季均無不動產、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) 合併現金流量表列示之取得不動產、廠房及設備價款：

	103.01.01-103.03.31	102.01.01-102.03.31
合併財務報告附註六.11(1)列示之		
不動產、廠房及設備本期增添	\$16,126	\$95,439
加：期初應付設備款	3,091	3,565
減：期末應付設備款	(2,472)	(9,911)
取得不動產、廠房及設備現金流出	<u>\$16,745</u>	<u>\$89,093</u>

- (7) 本集團出租資產明細如下：

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
成    本			
房屋及建築	\$4,579	\$4,606	\$4,514
累計折舊			
房屋及建築	(1,897)	(1,861)	(1,693)
淨    額	<u>\$2,682</u>	<u>\$2,745</u>	<u>\$2,821</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)，租賃期間為民國一〇二年十月一日至民國一〇三年九月三十日。
- 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)，租賃期間為民國一〇三年三月一日至民國一〇八年二月二十八日。
- 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下。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 無形資產

(1) 本集團無形資產-電腦軟體增減變動情形如下：

	103.01.01-103.03.31	102.01.01-102.03.31
原始成本：		
期初餘額	\$3,730	\$7,738
本期增添	-	475
本期減少	(703)	-
兌換差額	12	41
期末餘額	3,039	8,254
累計攤銷：		
期初餘額	(2,453)	(4,840)
本期攤銷	(270)	(652)
本期減少	703	-
兌換差額	(7)	(21)
期末餘額	(2,027)	(5,513)
期末帳面金額	\$1,012	\$2,741

(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。截至民國一〇三年三月三十一日暨一〇二年十二月三十一日及三月三十一日止，均未有無形資產減損之情形發生。

13. 長期預付租金

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
土地使用權	\$104,084	\$103,520	\$115,400

民國一〇三及一〇二年第一季土地使用權之租金費用分別為 433 仟元及 1,106 仟元。

14. 短期借款

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
信用借款	\$70,000	\$115,000	\$25,589

(1) 本集團短期借款之借款利率資訊如下：

借款性質	103.03.31	102.12.31	102.03.31
信用借款	1.15%-1.20%	1.15%-1.25%	1.52%-1.55%

(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告附註(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)

15. 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告中。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告中。截至民國一〇三年三月三十一日暨一〇二年十二月三十一日及三月三十一日止，本公司專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為 105,119 仟元、103,752 仟元及 114,822 仟元。

B. 本公司民國一〇二年十二月三十一日之確定福利計畫相關資訊，請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六.16(1)。

C. 認列為損益之退休金費用金額如下：

	103.01.01-103.03.31	102.01.01-102.03.31
營業成本	\$1,035	\$1,032
推銷費用	208	205
管理費用	609	548
研究發展費用	173	185
合計	\$2,025	\$1,970

(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。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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.本集團因採確定提撥計畫而認列之退休金費用金額如下：

	103.01.01-103.03.31	102.01.01-102.03.31
營業成本	\$2,749	\$2,838
推銷費用	771	565
管理費用	904	688
研究發展費用	275	305
合 計	\$4,699	\$4,396

16.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
102.03.31 餘額	350,000	244,304	\$2,443,043
102.12.31 餘額	350,000	244,304	\$2,443,043
103.03.31 餘額	350,000	244,304	\$2,443,043

- (1) 截至民國一〇三年三月三十一日暨一〇二年十二月三十一日及三月三十一日止，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。
- (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) 本公司為提高股東權益之報酬率並維持穩定之每股盈餘，於民國一〇三年三月十八日經本公司董事會決議通過辦理現金減資退還股款 642,520 仟元，現金減資比率為 26.30%，每股退還 2.63 元，減資後實收資本額為 1,800,523 仟元，每股面額 10 元，分為 180,052 仟股，前述減資案尚待本公司民國一〇三年六月二十三日股東常會決議通過。
- (4) 有關本公司發行員工認股權憑證之相關資訊，請參閱合併財務報告附註六.22。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 資本公積

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
普通股股票溢價	\$330,001	\$330,001	\$330,001
庫藏股交易	63,306	63,306	63,306
採用權益法認列子公司及關聯企業 股權淨值之變動數	26,818	26,841	22,167
員工認股權	46,385	45,072	39,899
合 計	<u>\$466,510</u>	<u>\$465,220</u>	<u>\$455,373</u>

本公司依公司法之規定，資本公積除用於彌補公司虧損外不得使用，惟公司無虧損者，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。

18. 法定盈餘公積

本公司依公司法之規定，就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止，法定盈餘公積得用以彌補公司虧損，且公司無虧損者，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。

19. 特別盈餘公積

依金管員會金管證發字第 1010012865 號令規定，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告附註(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。

20.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) 本公司民國一〇三及一〇二年第一季應付員工紅利估列金額均為3,400千元，董監酬勞則均為0元，員工紅利之估列基礎係提報董事會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告附註(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) 本公司民國一〇二年度之盈餘業經民國一〇三年三月十八日董事會決議通過配發員工現金紅利 7,705 仟元及董監酬勞 0 元 (惟尚待民國一〇三年六月二十三日召開之股東常會通過後始生效力) 與本公司民國一〇二年度財務報告估列之員工紅利及董監酬勞金額並無差異。另本公司民國一〇一年度之盈餘業經民國一〇二年六月十七日股東常會決議配發員工現金紅利 13,600 仟元及董監酬勞 0 元，與民國一〇一年度財務報告估列之員工紅利及董監酬勞金額亦無差異。

(5) 有關上述本公司經董事會擬議或經股東常會決議之盈餘分配議案情形如下：

	102 年度	101 年度
董監酬勞	\$-	\$-
員工現金紅利	\$7,705	\$13,600
員工股票紅利		
金額	\$-	\$-
股數(面額每股 10 元)	-	-
股東紅利		
現金	\$312,710	\$244,305
每股現金股利	1.28 元	1 元
股票(面額每股 10 元)	-股	-股
每股股票股利	-元	-元

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

21. 非控制權益

	103.01.01-103.03.31	102.01.01-102.03.31
期初餘額	\$771,785	\$735,712
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	14,863	8,548
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,778)	21,521
備供出售金融資產未實現評價(損失)	(2)	2
利益		
子公司發放予非控制權益之現金股利	(53,306)	(2,925)
期末餘額	\$730,562	\$762,858

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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)

22. 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原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。

截至民國一〇三年三月三十一日止，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：

認股權憑證發行日期	原發行單位總數	期末流通在外單位總數	期末可認購股數	認股價格(元)(註)
96.12.07	900,000	900,000	9,000,000	\$26.10
101.08.08	500,000	500,000	-	14.90

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，所揭露係截至民國一〇三年三月三十一日調整後之每股認股價格。

- (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，民國一〇三及一〇二年第一季應攤計之酬勞成本分別為 1,313 仟元及 1,693 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告附註(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：

員工認股權	103.01.01-103.03.31		102.01.01-102.03.31	
	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)
期初流通在外	1,400,000	\$22.10	1,400,000	\$23.51
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期喪失(逾期失效)	-	-	-	-
期末流通在外	1,400,000	22.10	1,400,000	23.51
期末可執行之員工認股權	900,000	26.10	900,000	27.80
本期給與之員工認股權每 股平均公允價值(元)	\$-		\$-	

截至民國一〇三年三月三十一日暨一〇二年十二月三十一日及三月三十一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：

	每股行使 價格之範 圍(元)	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
		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)
<u>103.03.31</u>						
96年認股權計劃	\$26.10	900,000	0.19	\$26.10	900,000	\$26.10
101年認股權計劃	14.90	500,000	4.35	14.90	-	-
<u>102.12.31</u>						
96年認股權計劃	\$26.10	900,000	0.43	\$26.10	900,000	\$26.10
101年認股權計劃	14.90	500,000	4.60	14.90	-	-
<u>102.03.31</u>						
96年認股權計劃	\$27.80	900,000	1.19	\$27.80	900,000	\$27.80
101年認股權計劃	15.80	500,000	5.35	15.80	-	-

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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.營業收入淨額

	103.01.01-103.03.31	102.01.01-102.03.31
銷貨收入		
部品收入	\$ 929,661	\$ 774,821
治具收入	20,347	21,765
模具收入	71,932	88,900
商品收入	112,556	83,278
合 計	1,134,496	968,764
減：銷貨退回	(545)	(1,300)
銷貨折讓	(6,340)	(3,961)
營業收入淨額	<u>\$1,127,611</u>	<u>\$963,503</u>

24.營業成本及費用

本集團民國一〇三及一〇二年第一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	103.01.01-103.03.31			102.01.01-102.03.31		
	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	\$135,995	\$91,394	\$227,389	\$127,712	\$83,959	\$211,671
勞健保費用	13,940	11,235	25,175	13,352	9,244	22,596
退休金費用	3,784	2,940	6,724	3,870	2,496	6,366
其他員工福利 費用	4,333	2,985	7,318	4,600	3,012	7,612
折舊費用(註)	40,816	12,227	53,043	45,246	8,462	53,708
攤銷費用	10,517	2,978	13,495	7,401	2,367	9,768

註：本集團民國一〇二及一〇一年第一季所提列之折舊費用分別為 53,089 仟元及 53,753 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 46 仟元及 45 仟元，列於其他收益及費損淨額項下。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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)

25. 其他收益及費損淨額

	103.01.01-103.03.31	102.01.01-102.03.31
不動產、廠房及設備-出租資產		
租金收入	\$361	\$862
折舊費用	(46)	(45)
其他收益及費損淨額	\$315	\$817

26. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	103.01.01-103.03.31	102.01.01-102.03.31
利息收入	\$19,317	\$17,344
壞帳轉回利益	549	-
其他收入-其他	72	7,153
合 計	\$19,938	\$24,497

(2) 其他利益及損失淨額

	103.01.01-103.03.31	102.01.01-102.03.31
處分投資利益	\$309	\$2,373
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	(515)	257
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	391	(282)
其他支出	(209)	(794)
合 計	\$(24)	\$1,554

(3) 財務成本

	103.01.01-103.03.31	102.01.01-102.03.31
銀行借款利息	\$471	\$542

(4) 採用權益法認列之關聯企業利益之份額

請參閱合併財務報告附註六.10(3)。

(5) 淨外幣兌換利益

	103.01.01-103.03.31	102.01.01-102.03.31
已實現淨兌換利益	\$2,282	\$4,508
未實現淨兌換利益	1,213	2,260
合 計	\$3,495	\$6,768

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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)

27.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	稅後金額
<u>103.01.01-103.03.31</u>			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
本期發生	\$(6,350)	\$-	\$(6,350)
重分類為損(益)	-	-	-
備供出售金融資產未實現評價(損)益			
本期發生	70	-	70
重分類為損(益)	(81)	-	(81)
採用權益法認列之關聯企業之其他 綜合損益之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	391	-	391
備供出售金融資產未實現評價利益	608	-	608
合 計	<u>\$(5,362)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(5,362)</u>

其他綜合損益組成項目	稅前金額	所得稅利益	稅後金額
<u>102.01.01-102.03.31</u>			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
本期發生	\$140,564	\$-	\$140,564
重分類為損益	-	-	-
備供出售金融資產未實現評價(損)益			
本期發生	94	-	94
重分類為損(益)	(80)	-	(80)
採用權益法認列之關聯企業之其他 綜合損益之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,315	-	1,315
備供出售金融資產未實現評價利益	56	-	56
合 計	<u>\$141,949</u>	<u>\$-</u>	<u>\$141,949</u>

28.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一〇一年度(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在案。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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) 所得稅費用之主要組成部分：

A. 認列於損益之所得稅

	103.01.01	102.01.01
	-103.03.31	-102.03.31
當期所得稅費用		
當期應負擔之所得稅費用	\$79,906	\$24,947
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	(36,478)	5,593
所得稅費用		
所得稅費用	<u>\$43,428</u>	<u>\$30,540</u>

B. 本公司於民國一〇三及一〇二年第一季未有與其他綜合損益組成部分，或與直接借記或貸記權益相關之所得稅。

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

(4) 本公司之兩稅合一相關資訊：

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$86,313</u>	<u>\$86,313</u>	<u>\$35,096</u>
		102 年度	101 年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>11.22%(註)</u>	<u>6.96%</u>

註：係以民國一〇三年三月三十一日之股東可扣抵稅額帳戶餘額加計民國一〇二年度估計之當期所得稅負債金額，依規定計算得之。

(5) 本公司之未分配盈餘相關資訊：

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
86 年度以前	\$4,567	\$4,567	\$4,567
87 年度以後	1,212,543	1,121,740	1,130,776
合 計	<u>\$1,217,110</u>	<u>\$1,126,307</u>	<u>\$1,135,343</u>



鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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. 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：

	103.01.01-103.03.31	102.01.01-102.03.31
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$90,803	\$49,600
加權平均股數	244,304,339 股	244,304,339 股
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$0.37	\$0.20

(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：

	103.01.01 -103.03.31	102.01.01 -102.03.31
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$90,803	\$49,600
加：潛在普通股之影響數	-	-
調整後歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$90,803	\$49,600
加權平均股數	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(註)	1,404,690	-
員工分紅假設發放股票增額股份	474,167	1,022,594
調整後加權平均股數	246,183,196 股	245,326,933 股
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$0.37	\$0.20

註：本公司民國九十六年發行流通在外之員工認股權憑證於民國一〇三及一〇二  
年第一季因具有反稀釋性，故未計入稀釋每股盈餘之計算。民國一〇一年發  
行流通在外之員工認股權憑證於民國一〇二年第一季因具有反稀釋性，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告附註(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告時，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，請參閱合併財務報告附註十三.1(10)。本集團與關係人間之關係及交易情形揭露如下：

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨予關係人金額如下：

<u>關係人類別</u>	<u>103.01.01-103.03.31</u>	<u>102.01.01-102.03.31</u>
其他關係人	\$379	\$4

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 90-150 天收款，而一般客戶之收款期間約為月結 90-120 天。

2. 租金收入

本集團-上海鉅祥精密模具有限公司於民國一〇三及一〇二年第一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 210 仟元及 202 仟元，租金係按月收取。另請參閱合併財務報告附註六.11(7)項下說明。

3. 租金支出

本公司向關聯企業承租部分樓層，故於民國一〇三及一〇二年第一季發生之租金支出均為 450 仟元，租金係按月收取，租賃期間原為民國九十八年四月一日至民國一〇三年三月三十一日，惟雙方已於民國一〇三年三月二十八日進行續約，租賃期間為民國一〇三年四月一日至民國一〇八年三月三十一日。

4. 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及宏錦(上海)電子有限公司於民國一〇三及一〇二年第一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 88 仟元及 73 仟元。

5. 其他

本公司於民國一〇三及一〇二年第一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 593 仟元及 619 仟元。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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. 因上述交易所產生之債權債務情形

關係人類別	103.03.31	102.12.31	102.03.31
<u>A. 應收帳款-關係人</u>			
其他關係人	\$309	\$457	\$-
<u>B. 其他應收款-關係人</u>			
關聯企業	\$223	\$225	\$220
<u>C. 應付帳款-關係人</u>			
關聯企業	\$67	\$66	\$63
其他關係人	-	-	17
合 計	\$67	\$66	\$80
<u>D. 其他應付款-關係人</u>			
關聯企業	\$722	\$813	\$761
其他關係人	605	2,903	774
合 計	\$1,327	\$3,716	\$1,535

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。

7. 主要管理階層薪酬總額資訊

本公司民國一〇三及一〇二年第一季給付董事、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	103.01.01-103.03.31	102.01.01-102.03.31
短期福利	\$2,816	\$2,532
退職後福利	95	74
股份基礎給付	13	17
合 計	\$2,924	\$2,623

主要管理階層薪酬係由本集團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告附註(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

本集團於民國一〇三年三月三十一日暨一〇二年十二月三十一日及三月三十一日之資產中，已提供金融機構作為用電保證金、材料及合同保證金等之擔保者如下：

帳列項目	103.03.31	102.12.31	102.03.31	抵押機構	擔保債務內容
其他金融資產-流動銀行存款	\$26,028	\$26,431	\$16,417	中國銀行	材料保證金、合同保證金及其他
其他非流動資產-其他銀行存款	4,204	4,053	460	泰國盤谷商業銀行	用電保證金
其他非流動資產-其他銀行存款	593	568	-	中國海關	其他
合計	<u>\$30,825</u>	<u>\$31,052</u>	<u>\$16,877</u>		

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團於民國一〇三年三月三十一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告之中：

- 1.本公司已開立而尚未使用信用狀金額為 3,964 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，民國一〇三年三月三十一日暨一〇二年十二月三十一日及三月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
不超過一年	\$5,158	\$3,836	\$3,802
超過一年但不超過五年	20,634	13,543	3,720
超過五年	4,758	5,643	18,528
合計	<u>\$30,550</u>	<u>\$23,022</u>	<u>\$26,050</u>

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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，民國一〇三年三月三十一日暨一〇二年十二月三十一日及三月三十一日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	103.03.31	102.12.31	102.03.01
不超過一年	\$1,041	\$323	\$1,024
超過一年但不超過五年	3,324	-	-
合 計	\$4,365	\$323	\$1,024

4. 本集團鉅祥企業(馬)有限公司為引進外勞及其他事項而委由金融機構予以保證之金額為18,600 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。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、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。

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。

(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，利用遠期外匯及匯率交換合約進行風險管理；另本集團對國外營運機構淨投資係屬策略性投資，故未進行避險。

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：

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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)

	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	權益減少
<u>103.03.31</u>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$20,951	30.51	\$639,215	10%	\$63,922	\$-
日 幣	70,353	0.2964	20,853	10%	2,085	-
人 民 幣	145,764	4.91	715,701	10%	71,570	-
港 幣	3,982	3.929	15,645	10%	1,565	-
<u>非貨幣性項目</u>						
人 民 幣	\$10,000	4.91	\$49,100	10%	\$4,910	\$-
<u>衍生性金融工具</u> ：無。						
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$3,267	30.51	\$99,676	10%	\$9,968	\$-
日 幣	108,312	0.2964	32,104	10%	3,210	-
港 幣	2,823	3.929	11,092	10%	1,109	-
<u>非貨幣性項目</u> ：無。						
<u>衍生性金融工具</u>						
美 金	\$1,800	30.51	\$54,918	10%	\$5,492	\$-
<u>102.12.31</u>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$32,058	29.95	\$960,137	10%	\$96,014	\$-
日 幣	34,046	0.284	9,672	10%	967	-
人 民 幣	131,124	4.95	649,064	10%	64,906	-
港 幣	5,581	3.843	21,448	10%	2,145	-

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	權益減少
<u>102.12.31</u>						
<u>非貨幣性項目</u>						
人民幣	\$9,899	4.95	\$49,002	10%	\$4,900	\$-
<u>衍生金融工具</u>						
美金	\$8,500	29.95	\$254,575	10%	\$25,458	\$-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$6,468	29.95	\$193,717	10%	\$19,372	\$-
日幣	30,984	0.284	8,803	10%	880	-
港幣	3,604	3.843	13,850	10%	1,385	-

非貨幣性項目：無。

衍生金融工具：無。

102.03.31

金融資產

貨幣性項目

美金	\$17,679	29.875	\$528,160	10%	\$52,816	\$-
日幣	35,321	0.3174	11,211	10%	1,121	-
港幣	4,296	3.848	16,531	10%	1,653	-

非貨幣性項目

人民幣	\$20,000	4.81	\$96,200	10%	\$9,620	\$-
-----	----------	------	----------	-----	---------	-----

衍生性金融工具：無。

(續下頁)



鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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)

		敏感度分析					
						稅前淨利	
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	變動幅度	增減數	權益減少		
<u>102.03.31</u>							
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$1,522	\$29.875	\$45,470	10%	\$4,547	\$-	
日 幣	95,782	0.3174	30,401	10%	3,040	-	
港 幣	4,899	3.848	18,851	10%	1,885	-	
非貨幣性項目：無。							
<u>衍生性金融工具</u>							
美 金	\$350	29.875	\$10,456	10%	\$1,046	\$-	

b.另本集團所持有之遠期外匯合及匯率交換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及進貨)而產生之匯率風險所為之財務避險操作。有關前述持有之遠期外匯合約及匯率交換合約而言，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、人民幣、港幣或日幣貶值或升值，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。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

a. 本集團固定及浮動利率之金融資產與負債

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
固定利率			
金融資產	\$2,340,463	\$2,188,409	\$2,239,188
金融負債	-	-	(145)
淨    額	\$2,340,463	\$2,188,409	\$2,239,043
浮動利率			
金融資產	\$723,561	\$895,406	\$739,440
金融負債	(70,000)	(115,000)	(25,589)
淨    額	\$653,561	\$780,406	\$713,851

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%，並假設維持有一個會計季度，且在所有其他因素維持不變之情況下，將使得本集團民國一〇三及一〇二年第一季之稅前淨利分別增加 1,634 仟元及 1,785 仟元。

(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及備供出售金融資產等權益證券，而產生權益價格風險。本集團係以投資組合方式分散風險，故仍暴露於權益價格風險。

敏感度分析

本集團於民國一〇三年三月三十一日暨一〇二年十二月三十一日及三月三十一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 4,945 仟元、5,855 仟元及 9,494 仟元，預期對本集團之權益價格風險尚不致有重大影響。

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。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (B) 本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：

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
信用風險暴險金額	\$13,806	\$14,279	\$8,384

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。

- (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：

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
逾期 30 天內	\$90,041	\$88,416	\$43,606
逾期 31 天至 90 天	57,907	71,849	17,505
逾期 91 天至 180 天	2,583	5,917	13,729
逾期 180 天以上	2,364	3,446	-
合 計	\$152,895	\$169,628	\$74,840

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：

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
前五大客戶佔應收帳款 比重	39.35%	43.61%	34.19%

### 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及匯率交換合約所產生之美金現金流出，以營運資金足以支應，且因遠期外匯合約及匯率交換合約之匯率已確定，故不致有重大之現金流量風險。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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) 銀行融資尚可動用額度

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
短期借款	\$1,181,136	\$1,081,914	\$920,849

(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>103.03.31</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$70,164	\$-	\$-	\$-	\$70,164
應付票據	85	-	-	-	85
應付帳款	405,969	-	-	-	405,969
應付帳款-關係人	67	-	-	-	67
其他應付款	231,630	491	365	23,027	255,513
其他應付款-關係人	1,327	-	-	-	1,327
合 計	<u>\$709,242</u>	<u>\$491</u>	<u>\$365</u>	<u>\$23,027</u>	<u>\$733,125</u>
<u>102.12.31</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$115,255	\$-	\$-	\$-	\$115,255
應付票據	212	-	-	-	212
應付帳款	369,023	74	856	99	370,052
應付帳款-關係人	66	-	-	-	66
其他應付款	329,004	734	368	19,977	350,083
其他應付款-關係人	3,716	-	-	-	3,716
合 計	<u>\$817,276</u>	<u>\$808</u>	<u>\$1,224</u>	<u>\$20,076</u>	<u>\$839,384</u>

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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)

	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>102.03.31</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$26,385	\$-	\$-	\$-	\$26,385
應付票據	133	-	-	-	133
應付帳款	383,399	-	-	-	383,399
應付帳款-關係人	80	-	-	-	80
其他應付款	223,179	2,454	2,599	11,186	239,418
其他應付款-關係人	1,535	-	-	-	1,535
長期應付款(含一年 內到期)	145	-	-	-	145
合 計	<u>\$634,856</u>	<u>\$2,454</u>	<u>\$2,599</u>	<u>\$11,186</u>	<u>\$651,095</u>

(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。

	<u>103.03.31</u>		<u>102.12.31</u>		<u>102.03.31</u>	
	帳面金額	公允價值	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	\$-	\$27,006	\$-
無活絡市場之債券投資	64,609	64,609	49,500	49,500	14,655	14,655

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)及其他應付款(含關係人)。

(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。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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) 其他金融資產-三個月以上之定期存款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) 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。
- (F) 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)。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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) 公允價衡量並認列於資產負債表之金融工具之分類層級

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>103.03.31</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
基金	\$11,286	\$-	\$-	\$11,286
權益證券	4,945	-	-	4,945
債券	49,100	-	-	49,100
備供出售金融資產				
基金	8,016	-	-	8,016
<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	-	16	-	16
<u>102.12.31</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
基金	\$16,283	\$-	\$-	\$16,283
權益證券	5,855	-	-	5,855
債券	49,002	-	-	49,002
交易性衍生金融資產	-	2,956	-	2,956
備供出售金融資產				
基金	14,324	-	-	14,324
<u>負債：無。</u>				

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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>102.03.31</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
基金	\$28,224	\$-	\$-	\$28,224
權益證券	9,494	-	-	9,494
債券	96,200	-	-	96,200
備供出售金融資產				
基金	5,995	-	-	5,995
<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	-	15	-	15

(B) 本集團於民國一〇三及一〇二年第一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. 匯率交換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告附註(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，於編製合併財務報告時皆已沖銷，以下揭露資訊僅供參考。

1. 重大交易事項相關資訊

補充揭露本公司及各子公司民國一〇三年第一季各項資訊如下：

(1) 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元/人民幣元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額 (103.03.31) (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	提列備抵帳戶金額	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	是	\$34,370 (RMB7,000,000)	\$34,370 (RMB7,000,000)	\$24,550 (RMB 5,000,000)	3%	短期資金融通	\$-	關係企業之業務需要	\$-	-	\$-	\$784,143 (RMB 159,703,226)	\$784,143 (RMB 159,703,226)
2		天津鉅祥精密模具有限公司	其他應收款-關係人	是	38,298 (RMB7,800,000)	38,298 (RMB7,800,000)	28,478 (RMB 5,800,000)	3%	短期資金融通	-	關係企業之業務需要	-	-	-	784,143 (RMB 159,703,226)	784,143 (RMB 159,703,226)
3		深圳鉅祥精密模具有限公司	其他應收款-關係人	是	49,100 (RMB10,000,000)	49,100 (RMB10,000,000)	39,280 (RMB 8,000,000)	3%	短期資金融通	-	關係企業之業務需要	-	-	-	784,143 (RMB 159,703,226)	784,143 (RMB 159,703,226)
4		宏錦(上海)電子有限公司	其他應收款-關係人	是	39,280 (RMB8,000,000)	39,280 (RMB8,000,000)	19,640 (RMB 4,000,000)	1%	短期資金融通	-	關係企業之業務需要	-	-	-	784,143 (RMB 159,703,226)	784,143 (RMB 159,703,226)

註 1：資金貸與他人之總限額係以貸出資金公司之當期淨值百分之四十為限；資金貸與單一對象之限額係以貸出資金公司之當期淨值百分之四十為限。所稱當期淨值以最近期經會計師查核之財務報告所載為準。

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。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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) 為他人背書保證：無此情事。

(3) 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

單位：新台幣仟元/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	帳列會計項目	期末(103.03.31)				備註
					股數/單位數/張數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值/淨值	
鉅祥企業(股)公司	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	\$44,976	註1
	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	10	49,100 (RMB10,000,020)	-	49,100	
錦德投資(股)公司	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	11,286	-	11,286	
	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	1,587	-	1,587	
	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	490	-	490	
	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)	213,859	2,310	-	2,310	
	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	558	-	558	

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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/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	帳列會計項目	期末(103.03.31)				備註
					股數/單位數/張數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值/淨值	
鉅祥(泰)有限公司	基金	SCB Fix-Fund	無	備供出售金融資產-流動 (未經核閱)	664,800	\$6,256 (THB6,641,083)	-	\$6,256 (THB6,641,083)	
	基金	K Bank Fixed Fund	無	備供出售金融資產-流動 (未經核閱)	136,000	1,302 (THB1,381,896)	-	1,302 (THB1,381,896)	
	基金	SCB Treasury Money open end Fund	無	備供出售金融資產-流動 (未經核閱)	44,468	458 (THB486,396)	-	458 (THB486,396)	
鉅隆模具 (東莞)有限公司	其他	定期存款證	無	無活絡市場之債券投資-流動 (未經核閱)	10,000,000	49,879 (RMB10,158,552)	-	49,879 (RMB10,158,552)	註2
	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	14,730 (RMB3,000,000)	-	14,730 (RMB3,000,000)	註2

註1：以成本衡量之金融資產-非流動每股淨值係依被投資公司同期間經未會計師核閱之財務報表計算而得。

註2：以香港上海匯豐銀行有限公司提供之民國一〇三年三月三十一日市值計算而得。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億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三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
- (9) 從事衍生工具交易：請參閱合併財務報告附註六.2。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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：

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	上海鉅祥精密模具有限 公司	1 及 2	銷貨收入	\$67	註四	0.01%
				其他收入	5,436	註七	0.48%
				應收帳款-關係人	182		-
				其他應收款-關係人	11,077		0.15%
				其他應付款-關係人	81		-
0	鉅祥企業(股)公司	鉅隆模具(東莞)有限公司	1	其他收入	728	註七	0.07%
				應收帳款-關係人	101		-
				其他應收款-關係人	725		0.01%
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	832	註七	0.07%
				其他應收款-關係人	825		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	67	註四	0.01%
				其他收入	914	註七	0.08%
				應收帳款-關係人	68		-
				其他應收款-關係人	998		0.01%
				其他應付款-關係人	158		-
0	鉅祥企業(股)公司	天津鉅祥精密模具有限 公司	1	其他收入	906	註七	0.08%
				其他應收款-關係人	899		0.01%

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	\$958	註四	0.08%
				銷貨成本	68	註五	-
				其他收入	1,634	註七	0.14%
				應收帳款-關係人	967		0.01%
				應付帳款-關係人	68		-
				其他應收款-關係人	1,620		0.02%
				其他應付款-關係人	682		0.01%
0	鉅祥企業(股)公司	青島鉅祥精密模具有限 公司	1 及 2	銷貨收入	713	註四	0.06%
				銷貨成本	258	註五	0.02%
				其他收入	2,003	註七	0.17%
				應收帳款-關係人	8,974		0.12%
				其他應收款-關係人	2,093		0.03%
				應付帳款-關係人	254		-
				其他應付款-關係人	18		-
0	鉅祥企業(股)公司	美國 G-SHANK, INC.	1	銷貨收入	4,188	註四	0.37%
				應收帳款-關係人	507		0.01%
				其他應收款-關係人	37		-

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	深圳鉅寶精密模具有限 公司	1 及 2	銷貨收入	\$332	註四	0.03%
				銷貨成本	5	註五	-
				其他收入	2,824	註七	0.25%
				應收帳款-關係人	339		-
				其他應收款-關係人	2,664		0.04%
				應付帳款-關係人	5		-
				其他應付款-關係人	232		-
0	鉅祥企業(股)公司	鉅祥(泰)有限公司	1 及 2	銷貨收入	1,417	註四	0.13%
				銷貨成本	72	註五	-
				其他收入	1,006	註七	0.09%
				應收帳款-關係人	1,466		0.02%
				應付帳款-關係人	158		-
				其他應收款-關係人	827		0.01%
0	鉅祥企業(股)公司	OASIS WORLD Co., Ltd.	1 及 2	銷貨收入	12,989	註四	1.15%
				銷貨成本	1,134	註五	0.10%
				應收帳款-關係人	16,391		0.23%
				應付帳款-關係人	1,254		0.02%

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	\$3,192	註四	0.28%
				其他收入	457	註七	0.04%
				應收帳款-關係人	3,223		0.04%
				其他應收款-關係人	837		0.01%
				其他應付款-關係人	8		-
0	鉅祥企業(股)公司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	1	銷貨收入	2,327	註四	0.21%
				其他收入	183	註七	0.02%
				應收帳款-關係人	3,663		0.05%
				其他應收款-關係人	564		0.01%
0	鉅祥企業(股)公司	鉅祥日本株式會社	1 及 2	銷貨收入	453	註四	0.04%
				營業費用	248	註七	0.02%
				應收帳款-關係人	458		0.01%
				其他應收款-關係人	2,396		0.03%
				其他應付款-關係人	237		-

(續下頁)



鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	宏錦(上海)電子有限公司	3	銷貨收入	\$276	註六	0.02%
				銷貨成本	13,090	註六	1.16%
				其他收益及費損淨額	381	註七	0.03%
				其他收入	83	註八	0.01%
				應收帳款-關係人	957		0.01%
				其他應收款-關係人	19,640		0.27%
				應付帳款-關係人	12,760		0.18%
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	112	註六	0.01%
				應收帳款-關係人	130		-
1	上海鉅祥精密模具 有限公司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	3	銷貨收入	173	註六	0.02%
				應收帳款-關係人	1,664		0.02%
1	上海鉅祥精密模具 有限公司	鉅祥精密模具(蘇州) 有限公司	3	銷貨收入	101	註六	0.01%
				其他收入	223	註八	0.02%
				應收帳款-關係人	668		0.01%
				其他應收款-關係人	24,550		0.34%
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	9,675	註六	0.86%
				應收帳款-關係人	9,634		0.13%

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	天津鉅祥精密模具有限 公司	3	銷貨收入	\$308	註六	0.03%
				其他收入	216	註八	0.02%
				應收帳款-關係人	876		0.01%
				其他應收款-關係人	28,478		0.39%
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	1,057	註六	0.09%
				銷貨成本	23,703	註六	2.10%
				其他收益及費損淨額	2,604	註七	0.04%
				應收帳款-關係人	2,653		0.04%
				應付帳款-關係人	20,779		0.29%
1	上海鉅祥精密模具有限 公司	深圳鉅祥精密模具有限 公司	3	銷貨收入	97	註六	0.01%
				其他收入	298	註八	0.03%
				應收帳款-關係人	885		0.01%
				其他應收款-關係人	39,280		0.54%
1	上海鉅祥精密模具有限 公司	鉅隆模具(東莞)有限公司	3	銷貨成本	4,019	註六	0.36%
				應收帳款-關係人	62		-
				應付帳款-關係人	4,635		0.06%

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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(泰)有限公司	3	銷貨收入	\$2,743	註六	0.24%
				應收帳款-關係人	2,833		0.04%
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	45	註六	-
				應收帳款-關係人	45		-
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	2,071	註六	0.18%
				銷貨成本	203	註六	0.02%
				應收帳款-關係人	2,374		0.03%
				應付帳款-關係人	25		-
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	172	註六	0.02%
				銷貨成本	591	註六	0.05%
				應收帳款-關係人	199		-
				應付帳款-關係人	515		0.01%
2	深圳鉅祥精密模具 有限公司	OASIS WORLD Co., Ltd	3	銷貨收入	14,753	註六	1.31%
				應收帳款-關係人	15,532		0.21%
				應付帳款-關係人	2,299		0.03%
2	深圳鉅祥精密模具 有限公司	鉅隆模具(東莞)有限公 司	3	銷貨成本	33	註六	-
				應付帳款-關係人	38		-

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	\$165 191	註六	0.01% -
3	深圳鉅寶精密模具有限公司	OASIS WORLD Co., Ltd	3	銷貨收入 應收帳款-關係人	992 1,028	註六	0.09% 0.01%
3	深圳鉅寶精密模具有限公司	鉅隆模具(東莞)有限公司	3	銷貨成本 應付帳款-關係人	37 42	註六	- -
3	深圳鉅寶精密模具有限公司	四川錦岳模具科技有限公司	3	銷貨成本 應付帳款-關係人	557 645	註六	0.05% 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 應付帳款-關係人	13 15	註六	- -
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	4 5	註六	- -
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	34 43	註六	- -
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 應付帳款-關係人	34 39	註六	- -

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	
5	青島鉅祥精密模具 有限公司	鉅祥(泰)有限公司	3	銷貨收入	\$140	註六	0.01%
				應收帳款-關係人	140		-
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	535	註六	0.05%
				應付帳款-關係人	384		0.01%
6	天津鉅祥精密模具 有限公司	湖北瀚哲電子科技有限 公司	3	銷貨收入	446	註六	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	593	註六	0.05%
				其他收入	37		-
				應收帳款-關係人	694		0.01%
7	鉅隆模具(東莞)有 限公司	鉅祥日本株式會社	3	銷貨收入	39,223	註六	3.47%
				銷貨成本	3,815	註六	0.34%
				其他收入	300	註八	0.03%
				應收帳款-關係人	74,039		1.02%
				應付帳款-關係人	3,834		0.05%
8	鉅祥企業(馬)有限 公司	鉅祥日本株式會社	3	銷貨收入	2,165	註六	0.19%
				應收帳款-關係人	2,186		0.03%

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	
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	\$342	註六	0.03%
				應付帳款-關係人	494		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	289	註六	0.03%
				應收帳款-關係人	102		-
11	鉅祥(泰)有限公司	鉅祥日本株式會社	3	應收帳款-關係人	17		-
				應付帳款-關係人	2		-
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	106	註六	0.01%
				應收帳款-關係人	123		-

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (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 90-150 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告附註(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

補充揭露本公司民國一〇三年第一季對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資控制者之相關資訊：

單位：新台幣仟元/美金元/馬幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額(註 14)		期末持有(103.03.31)			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註 13)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比例	帳面金額 (註 13)			
鉅祥企業(股)公司	錦德投資(股)公司	註 1	一般投資	\$50,000	\$50,000	5,000,000	100.00	\$64,041	\$(241)	\$(241)	
	美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	註 2	一般投資	588,367	588,367	-	100.00	1,717,441	36,929	37,234	
	美國 G-SHANK, Inc.	註 3	沖壓零件模 具、治具	36,686	36,686	1,000	100.00	255,979	6,810	6,833	
	鉅祥企業(馬)有限公司	註 4	沖壓零件模 具、治具	85,112	85,112	6,924,750	92.33	351,830	7,408	6,924	
	鉅祥(泰)有限公司	註 5	精密連續沖模 及五金製品	69,509	69,509	7,968,750	85.00	249,337	12,209	10,330	
	鉅祥日本株式會社	註 6	國際貿易	19,749	19,749	1,060	58.89	(2,083)	(6,431)	(3,787)	
	旭軟電子科技股份 有限公司	註 7	電子零組件之 製造及貿易	30,911	30,911	9,374,956	14.72	213,342	40,600	5,655	
鉅祥企業(馬)有限 公司	G-SHANK PRECISION (M) SDN.BHD.	註 8	沖壓零件模 具、治具	21,390 (RM 2,300,000)	21,390 (RM 2,300,000)	2,300,000	100.00	67,863 (RM 7,297,116)	189 (RM 20,473)	-	
	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	註 9	沖壓零件模 具、治具	66,444 (RM 7,144,500)	66,444 (RM 7,144,500)	18,800	94.00	52,352 (RM 5,629,268)	6,648 (RM 721,327)	-	

(續下頁)



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

(承上頁)

單位：新台幣仟元/美金元/馬幣元

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 14)		期末持有(103.03.31)			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註 13)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比例	帳面金額 (註 13)			
美國 G-SHANK, INC.	G-SHANK DE MEXICO,S.A. DE C.V.	註 10	沖壓零件模具、 治具	\$10,981 (USD 359,910)	\$10,981 (USD 359,910)	-	100.00	\$4,834 (USD158,431)	\$(18) (USD(594))	\$-	
錦德投資(股)公司	旭軟電子科技(股)公司	註 7	電子零組件之製 造及貿易	2,127	2,127	74,123	0.11	1,687	40,600	45	
美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL CO., LTD.	註 11	一般投資	583,616 (USD19,128,672)	583,616 (USD19,128,672)	19,128,672	100.00	1,715,623	36,732	-	
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL CO., LTD.	OASIS WORLD CO., LTD.	註 12	一般投資及國際 貿易	488 (USD 16,000)	488 (USD 16,000)	-	100.00	432 (USD 14,149)	1 (USD 36)	-	

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 5：116 Moo 1 Tumbon Banlane, Amphur Bang Pa-In, Ayutthaya province,Thailand

註 6：東京都港區新橋一丁目 17 番 14 号西新橋エクセルアネックス大廈-8 樓

註 7：桃園縣龜山鄉南上路 522 號

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

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

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

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

註 12：Suite 802,St James Court St Denis Street,Port Louis,Mauritius

註 13：係按同期間經未經會計師核閱之財務報表計算而得。

註 14：原始投資金額之本期期末及去年年底數係以民國一〇三年三月三十一日之匯率換算而得。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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/人民幣元/港幣元

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	被投資公 司本期 (損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例 (%)	本期認列 投資(損)益 (註3)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯出	收回						
上海鉅祥精密 模具有限公司	精密連續沖模及 五金製品	USD 10,000,000 (註一)	委託投資(註二)	USD1,700,000	\$-	\$-	USD1,700,000	\$44,117	85.00	\$37,579	\$1,402,801	\$593,900 (USD19,465,757)
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	1,116	80.19	895	31,637	-
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	8,965	51.00	4,572	235,289	-
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	(1,491)	79.60	(1,187)	114,428	32,217 (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	5,002	94.14	4,709	222,026	-
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	7,147	92.83	6,635	350,682	147,984 (USD4,850,337)
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	1,908	88.20	1,683	131,175	-

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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/人民幣元/港幣元

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	被投資公 司本期 (損)益	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	\$13,649	85.00	\$11,602	\$362,181	\$38,576 (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	1,104	93.85	1,036	109,754	-
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	7,406	91.43	6,771	157,321	-
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	-	-	-	-	-
長宏伸五金製 品有限公司 (註5)	五金製品設計、開 發及生產，及提供 技術諮詢服務	RMB1,100,000	上海鉅祥精密模具 有限公司轉投資	-	-	-	-	(857)	20.00	(101)	6,210	-
四川錦岳模具 科技有限公司 (註5)	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	RMB15,000,000	上海鉅祥精密模具 有限公司轉投資	-	-	-	-	(455)	100.00	(455)	85,380	-

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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/人民幣元/港幣元

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	被投資公 司本期 (損)益	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						
湖北瀚哲電子 科技有限公司 (註5)	精密連續沖模及 五金製品、電鍍加 工	RMB30,000,000	上海鉅祥精密五金 製品有限公司轉投 資	-	\$-	\$-	-	\$(1,130)	100.00	\$(1,130)	\$132,687	\$-
東莞喬鉅貿易 有限公司 (註5)	塑料五金批發及 進出口業務	HKD1,000,000	鉅隆模具(東莞)有 限公司轉投資	-	-	-	-	218	100.00	218	3,963	-

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)
\$632,401 (USD20,727,672)	\$839,869 (USD27,527,672)	\$3,461,128

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六十，孰高者為準。但經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件之企業，不在此限。本公司已於民國一〇一年四月五日向經濟部工業局申請核准為企業營運總部，有效期間自本公司於民國一〇一年四月二日至一〇四年四月一日之大陸投資，並未違反經濟部投審會之限額規定。

註3：本公司民國一〇三年第一季採用權益法認列之子公司損益之份額除上海鉅祥精密模具有限公司外，餘係依該等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933仟元。

註5：係透過大陸被投資公司進行之投資，故無須向經濟部投審會報備，故未列入累計自臺灣匯出赴大陸地區投資金額。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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，截至民國一〇二年十二月三十一日止，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 90010260 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告附註(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 92008940 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 094008181 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告附註(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告附註(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：請參閱合併財務報告附註七及十三.1(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：請參閱合併財務報告附註七及十三.1(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：請參閱合併財務報告附註十三.1(1)。
- F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：請參閱合併財務報告附註七及附註十三.1(10)。



鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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告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>103.01.01-103.03.31</u>				
<u>收入</u>				
來自外部客戶收入	\$1,127,611	\$-	\$-	\$1,127,611
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$1,127,611</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,127,611</u>
部門損益	<u>\$120,572</u>	<u>\$(230)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$120,342</u>
營業外收入及支出				<u>28,752</u>
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$149,094</u>
<u>102.01.01-102.03.31</u>				
<u>收入</u>				
來自外部客戶收入	\$963,503	\$-	\$-	\$963,503
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$963,503</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$963,503</u>
部門損益	<u>\$42,048</u>	<u>\$2,798</u>	<u>\$-</u>	<u>\$44,846</u>
營業外收入及支出				<u>43,842</u>
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$88,688</u>

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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>103.03.31</u>				
資產				
部門資產	\$6,790,042	\$64,357	\$-	\$6,854,399
遞延所得稅資產	7,296	-	-	7,296
投資-非投資部門	368,283	-	-	368,283
資產合計	<u>\$7,165,621</u>	<u>\$64,357</u>	<u>\$-</u>	<u>\$7,229,978</u>
<u>102.12.31</u>				
資產				
部門資產	\$6,825,297	\$64,579	\$-	\$6,889,876
遞延所得稅資產	7,292	-	-	7,292
投資-非投資部門	360,830	-	-	360,830
資產合計	<u>\$7,193,419</u>	<u>\$64,579</u>	<u>\$-</u>	<u>\$7,257,998</u>
<u>102.03.31</u>				
資產				
部門資產	\$6,498,550	\$65,273	\$-	\$6,563,823
遞延所得稅資產	11,114	-	-	11,114
投資-非投資部門	385,094	-	-	385,094
資產合計	<u>\$6,894,758</u>	<u>\$65,273</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,960,031</u>