

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

民國一〇八年一月一日至九月三十日  
及民國一〇七年一月一日至九月三十日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：桃園市新屋區九斗里九洲路1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	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9-10
八、合併財務報告附註	
(一) 公司沿革	11
(二) 通過財務報告之日期及程序	11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11-13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13-21
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六) 重要會計項目之說明	22-47
(七) 關係人交易	47-50
(八) 質押之資產	50
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50-51
(十) 重大之災害損失	51
(十一) 重大之期後事項	51
(十二) 其他	52-63
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	64-79
2. 轉投資事業相關資訊	80-81
3. 大陸投資資訊	82-88
(十四) 部門資訊	89-91

## 會計師核閱報告

鉅祥企業股份有限公司 公鑒：

### 前言

鉅祥企業股份有限公司及其子公司民國一〇八年九月三十日及民國一〇七年九月三十日之合併資產負債表，民國一〇八年七月一日至九月三十日、民國一〇七年七月一日至九月三十日、民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四.2 所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一〇八年九月三十日及民國一〇七年九月三十日之資產總額分別為新台幣 3,349,919 仟元及 3,315,445 仟元，分別佔合併資產總額之 43.57%及 45.52%，負債總額分別為新台幣 533,249 仟元及 440,492 仟元，分別佔合併負債總額 21.23%及 19.92%；其民國一〇八年七月一日至九月三十日、民國一〇七年七月一日至九月三十日、民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣 3,927 仟元、29,957 仟元、144,747 仟元及 206,156 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 11.24%、527.04%、48.12%及 121.05%。如合併財務報告附註六.9 所述，鉅祥企業股份有限公司及其子公司民國一〇八年九月三十日及民國一〇七年九月三十日之合併資產負債表所列採用權益法之投資帳面金額分別為新台幣 176,571 仟元及 188,067 仟元，分別佔合併資產總額之 2.30%及 2.58%，民國一〇八年七月一日至九月三十日、一〇七年七月一日至九月三十日、民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七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(損失)利益之份額分別為新台幣(3,958)仟元、4,371 仟元、(3,311)仟元及 8,868 仟元，分別佔合併綜合損益總額之(11.33)%、76.90%、(1.10)%及 5.21%，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。另合併財務報告附註十三所揭露前述子公司及採權益法評價之被投資公司之相關資訊亦未經會計師核閱。

<續下頁>


<承上頁>

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採權益法評價之被投資公司之財務報表及合併財務報告附註十三揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鉅祥企業股份有限公司及其子公司民國一〇八年九月三十日及民國一〇七年九月三十日之合併財務狀況，民國一〇八年七月一日至九月三十日、民國一〇七年七月一日至九月三十日、民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。


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 1070312218 號  
金管證審字第 0990071790 號

曾瓊慧

曾瓊慧 

會計師：

曾瑞燕

曾瑞燕 

中華民國一〇八年十一月七日

鉅祥企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇七年九月三十日

(民國一〇八及一〇七年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)

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一〇八年九月三十日		一〇七年十二月三十一日		一〇七年九月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$ 3,066,885	40	\$ 2,688,052	36	\$ 2,690,643	37
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六.2	445,303	6	385,042	5	357,857	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	四及六.3	196,587	2	170,361	2	138,156	2
1150	應收票據淨額	六.4及六.5	57,485	1	80,063	1	71,881	1
1170	應收帳款淨額	六.5	1,160,380	15	1,310,816	18	1,225,777	17
1180	應收帳款-關係人淨額	七	430	-	108	-	173	-
1200	其他應收款		38,419	1	38,602	-	52,694	1
1210	其他應收款-關係人	七	204	-	210	-	210	-
1220	本期所得稅資產	四及六.30	11,889	-	-	-	-	-
130x	存貨	六.6	763,211	10	861,277	12	842,387	12
1470	預付款項及其他流動資產		57,652	1	70,082	1	90,368	1
1476	其他金融資產-流動	四、六.7及八	78,184	1	83,932	1	72,437	1
	流動資產合計		<u>5,876,629</u>	<u>77</u>	<u>5,688,545</u>	<u>76</u>	<u>5,542,583</u>	<u>77</u>
15xx	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六.8及六.22	144,487	2	89,334	1	96,668	1
1550	採用權益法之投資	六.9	176,571	2	190,576	3	188,067	3
1600	不動產、廠房及設備	六.10、七及九	1,245,986	16	1,309,405	18	1,318,756	18
1755	使用權資產	三、四、六.11、六.13及六.15	155,305	2	-	-	-	-
1780	無形資產	六.12	4,122	-	2,701	-	2,412	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.30	11,119	-	19,731	-	19,438	-
1915	預付設備款		30,164	-	32,084	-	12,640	-
1920	存出保證金		5,791	-	5,215	-	6,542	-
1985	長期預付租金	三、六.11及六.13	-	-	67,599	1	67,608	1
1990	其他非流動資產-其他	八	37,968	1	39,825	1	28,280	-
	非流動資產合計		<u>1,811,513</u>	<u>23</u>	<u>1,756,470</u>	<u>24</u>	<u>1,740,411</u>	<u>23</u>
1xxx	資產總計		<u>\$ 7,688,142</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,445,015</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,282,994</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：林於晃

經理人：林映輝

會計主管：廖玉芬



鉅祥企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇八年九月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇七年九月三十日

(民國一〇八及一〇七年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)

負債及權益		附註	一〇八年九月三十日		一〇七年十二月三十一日		一〇七年九月三十日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債							
2100	短期借款	六.14及六.32	\$ 1,044,000	14	\$ 779,900	11	\$ 787,000	11
2130	合約負債-流動	六.25	19,422	-	21,042	-	17,383	-
2150	應付票據		80	-	-	-	-	-
2170	應付帳款		431,264	6	427,575	6	512,437	7
2180	應付帳款-關係人	七	674	-	1,321	-	935	-
2200	其他應付款	六.26	309,733	4	408,439	5	286,753	4
2220	其他應付款-關係人	七	2,371	-	2,386	-	1,778	-
2230	本期所得稅負債	四及六.30	25,464	-	77,080	1	55,167	1
2280	租賃負債-流動	三、四、六.15及六.32	11,396	-	-	-	-	-
2300	其他流動負債		21,224	-	27,784	-	22,980	-
	流動負債合計		1,865,628	24	1,745,527	23	1,684,433	23
25xx	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	四及六.30	487,308	7	474,136	7	473,221	7
2580	租賃負債-非流動	三、四、六.15及六.32	80,077	1	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六.16	70,046	1	84,046	1	53,743	1
2645	存入保證金		8,211	-	8,146	-	50	-
	非流動負債合計		645,642	9	566,328	8	527,014	8
2xxx	負債總計		2,511,270	33	2,311,855	31	2,211,447	31
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.17及六.24						
3110	普通股股本		1,849,683	24	1,849,683	25	1,849,683	25
3200	資本公積	六.18及六.24	419,112	5	413,279	5	411,016	6
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六.19及六.21	768,091	10	738,952	10	738,952	10
3320	特別盈餘公積	六.20	284,690	4	284,690	4	284,690	4
3350	未分配盈餘	六.21及六.29	1,477,658	19	1,472,713	20	1,412,597	19
3400	其他權益	六.22						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六.9及六.29	(309,869)	(4)	(264,969)	(4)	(279,168)	(4)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益	六.9及六.29	117,429	2	61,897	1	69,676	1
	歸屬於母公司業主之權益合計		4,606,794	60	4,556,245	61	4,487,446	61
36xx	非控制權益	六.23	570,078	7	576,915	8	584,101	8
3xxx	權益總計		5,176,872	67	5,133,160	69	5,071,547	69
	負債及權益總計		\$ 7,688,142	100	\$ 7,445,015	100	\$ 7,282,994	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：林於晃

經理人：林映璠

會計主管：廖玉芬

鉅祥企業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年七月一日至九月三十日、民國一〇七年七月一日至九月三十日  
、民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七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	一〇八年七月一日 至九月三十日		一〇七年七月一日 至九月三十日		一〇八年一月一日 至九月三十日		一〇七年一月一日 至九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	六.25及七	\$ 1,279,225	100	\$ 1,285,680	100	\$ 3,706,745	100	\$ 3,786,438	100
5000	營業成本	六.6、六.16、六.26及七	(955,380)	(75)	(939,290)	(73)	(2,749,222)	(74)	(2,800,970)	(74)
5900	營業毛利		323,845	25	346,390	27	957,523	26	985,468	26
6000	營業費用	六.15、六.16、六.26及九								
6100	推銷費用		(60,842)	(5)	(67,393)	(5)	(183,069)	(5)	(193,601)	(5)
6200	管理費用		(104,036)	(8)	(110,082)	(9)	(336,159)	(9)	(330,156)	(9)
6300	研究發展費用		(41,051)	(3)	(39,896)	(3)	(121,635)	(3)	(106,226)	(3)
6450	預期信用減損損失	六.5	12	-	(2,933)	-	(15,565)	(1)	(7,151)	-
	營業費用合計		(205,917)	(16)	(220,304)	(17)	(656,428)	(18)	(637,134)	(17)
6500	其他收益及費損淨額	六.10、六.27、七及九	477	-	316	-	1,343	-	996	-
6900	營業利益		118,405	9	126,402	10	302,438	8	349,330	9
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六.5及六.28	26,446	2	21,881	2	82,106	2	69,955	2
7020	其他利益及損失	六.2、六.3及六.28	2,654	-	4,968	-	30,889	1	(28,045)	(1)
7050	財務成本	六.28	(2,966)	-	(1,568)	-	(8,591)	-	(4,626)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業(損失)利益	六.9及六.28								
	之份額		(3,958)	-	4,371	-	(3,311)	-	8,868	-
7630	淨外幣兌換利益	六.28	9,911	1	19,902	2	22,878	1	48,031	1
	營業外收入及支出合計		32,087	3	49,554	4	123,971	4	94,183	2
7900	繼續營業單位稅前損益		150,492	12	175,956	14	426,409	12	443,513	11
7950	所得稅費用	四及六.30	(49,683)	(4)	(52,067)	(4)	(126,845)	(4)	(197,712)	(5)
8200	本期損益		100,809	8	123,889	10	299,564	8	245,801	6
8300	其他綜合損益	四、六.8、六.9及六.29								
8310	不重分類至損益之項目：									
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之									
	權益工具投資未實現評價利益(損失)		53,457	4	(960)	-	55,153	1	3	-
8320	採用權益法認列關聯企業之其他綜合									
	損益之份額-不重分類至損益之項目		(84)	-	(462)	-	379	-	(489)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		-	-	-	-	-	-	-	-
	不重分類至損益之項目合計		53,373	4	(1,422)	-	55,532	1	(486)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(119,115)	(9)	(116,649)	(10)	(54,247)	(1)	(74,898)	(2)
8370	採用權益法認列關聯企業之其他綜合損									
	益之份額-可能重分類至損益之項目		(118)	-	(134)	-	(76)	-	(108)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		-	-	-	-	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計		(119,233)	(9)	(116,783)	(10)	(54,323)	(1)	(75,006)	(2)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(65,860)	(5)	(118,205)	(10)	1,209	-	(75,492)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$ 34,949	3	\$ 5,684	-	\$ 300,773	8	\$ 170,309	4
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 87,380	7	\$ 103,160	8	\$ 267,144	7	\$ 200,303	5
8620	非控制權益		13,429	1	20,729	2	32,420	1	45,498	1
	本期損益		\$ 100,809	8	\$ 123,889	10	\$ 299,564	8	\$ 245,801	6
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 39,621	3	\$ 3,264	-	\$ 277,776	7	\$ 138,684	3
8720	非控制權益		(4,672)	-	2,420	-	22,997	1	31,625	1
	本期綜合損益總額		\$ 34,949	3	\$ 5,684	-	\$ 300,773	8	\$ 170,309	4
	每股盈餘(元)	六.31								
9750	基本每股盈餘(稅後)		\$ 0.47		\$ 0.56		\$ 1.44		\$ 1.08	
9850	稀釋每股盈餘(稅後)		\$ 0.47		\$ 0.55		\$ 1.42		\$ 1.07	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：林於堯

經理人：林映瑛

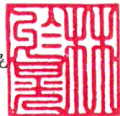
會計主管：廖玉芬

  
 鉅祥企業股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國一〇八年一月一日至九月三十日  
 及民國一〇七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)  
 (金額均以新台幣千元為單位)

項 目	歸屬於母公司業主之權益									非控制權益	權益總額
	股本		保留盈餘			其他權益項目			總 計		
	普通股股本	資本公積	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)	備供出售金融資產未實現利益			
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,823,763	\$ 391,423	\$ 700,742	\$ 284,690	\$ 1,546,029	\$ (218,035)	\$ -	\$ 927	\$ 4,529,539	\$ 601,024	\$ 5,130,563
追溯適用之影響數	-	-	-	-	424	-	70,162	(927)	69,659	-	69,659
民國一〇七年一月一日重編後餘額	1,823,763	391,423	700,742	284,690	1,546,453	(218,035)	70,162	-	4,599,198	601,024	5,200,222
民國一〇六年度盈餘指撥及分配：(附註六.21)											
提列法定盈餘公積	-	-	38,210	-	(38,210)	-	-	-	-	-	-
發放股東現金股利	-	-	-	-	(295,949)	-	-	-	(295,949)	-	(295,949)
股份基礎給付酬勞成本	-	2,967	-	-	-	-	-	-	2,967	-	2,967
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	272	-	-	-	-	-	-	272	-	272
因受贈與產生者	-	1,579	-	-	-	-	-	-	1,579	-	1,579
民國一〇七年前三季淨利	-	-	-	-	200,303	-	-	-	200,303	45,498	245,801
民國一〇七年前三季其他綜合損益	-	-	-	-	-	(61,133)	(486)	-	(61,619)	(13,873)	(75,492)
民國一〇七年前三季綜合損益總額	-	-	-	-	200,303	(61,133)	(486)	-	138,684	31,625	170,309
股份基礎給付交易	25,920	14,775	-	-	-	-	-	-	40,695	-	40,695
子公司發放予非控制權益之現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(48,548)	(48,548)
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 1,849,683	\$ 411,016	\$ 738,952	\$ 284,690	\$ 1,412,597	\$ (279,168)	\$ 69,676	\$ -	\$ 4,487,446	\$ 584,101	\$ 5,071,547
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 1,849,683	\$ 413,279	\$ 738,952	\$ 284,690	\$ 1,472,713	\$ (264,969)	\$ 61,897	\$ -	\$ 4,556,245	\$ 576,915	\$ 5,133,160
民國一〇七年度盈餘指撥及分配：(附註六.21)											
提列法定盈餘公積	-	-	29,139	-	(29,139)	-	-	-	-	-	-
發放股東現金股利	-	-	-	-	(233,060)	-	-	-	(233,060)	-	(233,060)
股份基礎給付酬勞成本	-	5,857	-	-	-	-	-	-	5,857	-	5,857
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	(51)	-	-	-	-	-	-	(51)	-	(51)
因受贈與產生者	-	27	-	-	-	-	-	-	27	-	27
民國一〇八年前三季淨利	-	-	-	-	267,144	-	-	-	267,144	32,420	299,564
民國一〇八年前三季其他綜合損益	-	-	-	-	-	(44,900)	55,532	-	10,632	(9,423)	1,209
民國一〇八年前三季綜合損益總額	-	-	-	-	267,144	(44,900)	55,532	-	277,776	22,997	300,773
子公司發放予非控制權益之現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(29,834)	(29,834)
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 1,849,683	\$ 419,112	\$ 768,091	\$ 284,690	\$ 1,477,658	\$ (309,869)	\$ 117,429	\$ -	\$ 4,606,794	\$ 570,078	\$ 5,176,872

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：林於晃



經理人：林映碩



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

民國一〇八年一月一日至九月三十日  
及民國一〇七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	一〇八年一月一日 至九月三十日	一〇七年一月一日 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	\$ 426,409	\$ 443,513
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	129,936	118,903
攤銷費用	24,051	19,664
預期信用減損損失數	15,565	7,151
利息收入	(57,098)	(49,247)
股利收入	(10,892)	(5,987)
利息費用	8,591	4,626
未實現外幣兌換利益	(13,631)	(775)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(利益)損失	(36,551)	16,862
處分不動產、廠房及設備淨損失	1,460	7,922
採用權益法認列之關聯企業(損失)利益之份額	3,311	(8,868)
股份基礎給付酬勞成本	5,857	2,967
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	(15,545)	(35,818)
應收票據	22,578	(856)
應收帳款	140,476	96,908
應收帳款-關係人	(322)	(149)
其他應收款	9,349	(1,289)
其他應收款-關係人	6	8
存貨	98,066	(55,987)
預付款項及其他流動資產	12,494	(42,460)
合約負債	(1,721)	(1,138)
應付票據	80	-
應付帳款	3,693	81,653
應付帳款-關係人	(647)	(107)
其他應付款	(87,254)	(92,240)
其他應付款-關係人	(15)	(913)
其他流動負債	(6,560)	(26,711)
淨確定福利負債-非流動	(14,000)	(17,764)
營運產生之現金流入	657,686	459,868
支付之利息	(8,453)	(5,294)
支付之所得稅	(168,566)	(106,568)
收取之利息	51,021	48,703
收取之股利	10,892	5,987
營業活動之淨現金流入	542,580	402,696

(續下頁)

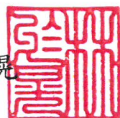
鉅祥企業股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表(續)  
 民國一〇八年一月一日至六月三十日  
 及民國一〇七年一月一日至六月三十日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

項 目	一〇八年一月一日 至九月三十日	一〇七年一月一日 至九月三十日
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ (531,743)	\$ (355,200)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	500,005	364,923
其他金融資產減少(增加)	5,748	(30,104)
採用權益法之被投資公司發放之現金股利	10,946	9,951
取得不動產、廠房及設備	(79,545)	(140,458)
處分不動產、廠房及設備	524	2,362
取得無形資產	(3,177)	(1,989)
預付設備款減少(增加)	1,920	(4,293)
存出保證金增加	(576)	(12)
其他非流動資產-其他增加	(19,486)	(16,838)
投資活動之淨現金流出	<u>(115,384)</u>	<u>(171,658)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	264,100	(60,000)
租賃負債本金償還	(8,486)	-
子公司發放予非控制權益之現金股利	(29,834)	(48,548)
員工執行認股權	-	40,695
發放股東現金股利	(233,060)	(295,949)
其他籌資活動	27	1,579
籌資活動之淨現金流出	<u>(7,253)</u>	<u>(362,223)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(41,110)</u>	<u>(52,489)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	378,833	(183,674)
期初現金及約當現金餘額	2,688,052	2,874,317
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,066,885</u>	<u>\$ 2,690,643</u>

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：林於晃



經理人：林映碩



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

民國一〇八年一月一日至九月三十日

及民國一〇七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市新屋區九斗里九洲路 1 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)民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日合併財務報告已於民國一〇八年十一月七日提報本公司董事會後依規定發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之準則及解釋

依金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第 1070324857 號令規定，自民國一〇八年一月一日起開始適用金管會證券期貨局網站公告之民國一〇八年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。有關本集團自民國一〇八年一月一日起開始適用前述金管會認可並發布生效之準則及解釋，除下列所述對本集團合併財務報告產生影響外，其餘未有重大影響。

國際財務報導準則第 16 號「租賃」(以下簡稱 IFRS 16)

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人之會計處理，該準則取代國際會計準則第 17 號「租賃」(以下簡稱 IAS 17)及國際財務報導準則解釋第 4 號「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。有關本集團適用 IFRS 16 之會計政策說明，請參合併財務報告附註四.4。

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)

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本集團依 IFRS 16 之租賃定義重評估合約是否係屬(或包含)租賃。依 IFRS 16 重評估符合租賃定義之合約，係依其過渡規定處理。

本集團為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分分別表達為籌資活動及營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中華人民共和國及馬來西亞土地使用權預付之租賃給付係認列於長期預付租金項下，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為應付費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

本集團於民國一〇八年一月一日時選擇修正式追溯過渡至適用 IFRS 16 並將累積影響數調整至該日之未分配盈餘，且不重編比較資訊。先前依 IAS 17 以營業租賃處理之承租土地、廠房及辦公室協議，於民國一〇八年一月一日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均係適用國際會計準則第 36 號「資產減損」評估減損。

本集團原以營業租賃承租土地、廠房及辦公室，於民國一〇八年一月一日認列之使用權資產及租賃負債分別為 169,728 仟元及 102,129 仟元，並減少長期預付租金 67,599 仟元，認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 4.295%。該租賃負債金額與民國一〇七年十二月三十一日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107.12.31 按 IAS 17 揭露營業租賃承諾金額	\$40,678
減：屬短期租賃及低價值資產租賃之豁免	(412)
加：合理確信將行使租賃延長之選擇權所做之調整	110,424
108.01.01 採 IFRS 16 應認列租賃負債之租賃合約總額	<u>\$150,690</u>
108.01.01 採 IFRS 16 應認列租賃負債之租賃合約總額	\$150,690
初次適用日之增額借款利率(2.475%及 4.75%)影響數	(48,561)
108.01.01 採 IFRS 16 認列之租賃負債	<u>\$102,129</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. 國際會計準則理事會(以下簡稱 IASB)已發布且金管會認可及發布於民國一〇九年適用之新/修正/修訂準則及解釋

依金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第 1080323028 號令規定，自民國一〇九年一月一日起開始適用金管會證券期貨局網站公告之民國一〇九年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。前述金管會認可及發布生效將適用，而截至本合併財務報告發布日止尚未採用之準則及解釋公告彙列如下：

<u>新/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>主要內容</u>	<u>IASB 發布於下列日期以後 開始之年度期間生效</u>
國際會計準則第 1 號及第 8 號 (修正)	揭露倡議-重大性之定義	西元 2020 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 3 號(修正)	業務之定義	西元 2020 年 1 月 1 日

本集團管理階層經評估於民國一〇九年適用上述金管會認可及發布生效之新/修正/修訂準則及解釋，將不致對本集團合併財務報告產生重大影響。

3. IASB 已發布生效但金管會尚未認可及發布生效之新/修正/修訂準則及解釋：無。

4. IASB 已發布但未生效及金管會尚未認可及發布生效之新/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>IASB 發布於下列日期以後 開始之年度期間生效</u>
國際財務報導準則第 9 號、國 際會計準則第 39 號及國際財 務報導準則第 7 號(修正)	利率指標變革	西元 2020 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及 國際會計準則第 28 號(修正)	投資者與其關聯企業或合資間 之資產出售或投入	待 IASB 決定
國際財務報導準則第 17 號	保險合約	西元 2021 年 1 月 1 日

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。

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)及經金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

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) 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

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，則本公司控制被投資者。本公司並僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力，亦即具有賦予其現時能力以主導被投資者攸關活動之既存權利；
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響本公司報酬金額之能力。

若有事實及情況顯示上述三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司重評估是否控制被投資者。

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(%)		
				108.09.30	107.12.31	107.09.30
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

(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(%)		
				108.09.30	107.12.31	107.09.30
本公司	上海鉅祥精密模具有 限公司	中國 上海 (註 1)	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 (註 1)	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 (註 1)	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 (註 1)	精密連續沖模及 五金製品	79.60	79.60	79.60
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 (註 1)	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 (註 1)	精密連續沖模及 五金製品	92.83	92.83	92.83

(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(%)		
				108.09.30	107.12.31	107.09.30
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 (註 1)	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 (註 1)	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 (註 1)	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. (註2)	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 (註 1)	精密連續沖模及 五金製品	91.43	91.43	91.43
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
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
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 (註 1)	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 (註 1)	塑料五金批發及 進出口業務	100.00	100.00	100.00



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 1：該等公司係設立於中國，該國屬外匯管制國家，資金移轉受當地法令之限制。截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，該等公司受外匯管制之現金、銀行存款、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動及其他金融資產-流動金額合計分別為 1,626,977 仟元、1,384,462 仟元及 1,439,323 仟元。

註 2：本公司於民國一〇八年十一月七日經董事會決議辦理子公司 OASIS WORLD Co., Ltd.之解散清算。

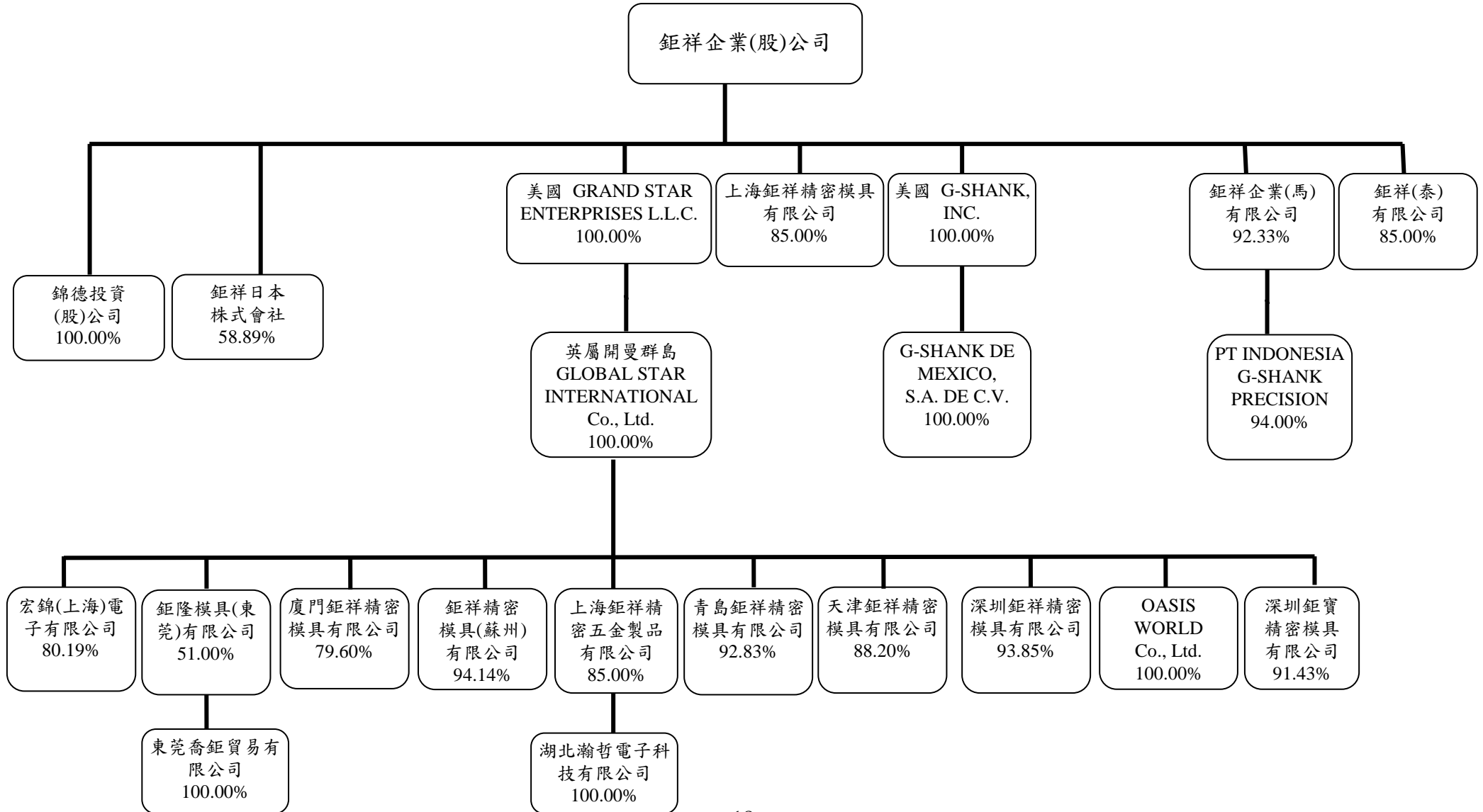
本公司之子公司均已依規定列入編製合併財務報告之合併個體中。除上海鉅祥精密模具有限公司民國一〇八及一〇七年前三季財務報表經會計師核閱外，其餘子公司同期間財務報表並未經會計師核閱，該等子公司於民國一〇八及一〇七年九月三十日之資產總額分別為 3,349,919 仟元及 3,315,445 仟元，負債總額分別為 533,249 仟元及 440,492 仟元；民國一〇八及一〇七年第三季及前三季之綜合損益總額分別為 3,927 仟元、29,957 仟元、144,747 仟元及 206,156 仟元。

截至民國一〇八年九月三十日止，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財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之規定編製，合併財務報告集團內個體間之交易有關之集團內資產與負債、權益、收益、費損及現金流量於編製合併財務報告時已全數銷除，並對類似情況下之相似交易及事項採用統一會計政策。合併財務報告包括取得控制日起至終止控制日止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，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(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，所支付任何對價之公允價值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任何保留投資之公允價值合計之差額認列為利益或損失。另對前子公司之任何保留投資係按喪失控制日之公允價值衡量，並視為原始認列金融資產之公允價值，或視為原始投資關聯企業或合資之成本。

4.金融工具

非避險之衍生工具

非避險之衍生工具於簽訂合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，則列為金融負債。

5.租賃 (自民國一〇八年一月一日起開始適用)

(1) 本集團為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；融資租賃以外之租賃則為營業租賃。

A. 融資租賃下，租賃投資淨額係按依約應向承租人收取之款項及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量，並表達為應收融資租賃款。融資租賃收益之認列，係以能反映本集團未到期之租賃投資淨額在各租賃期間之固定報酬率。

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.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，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議中若有非取決於指數或費率之變動租金，係於發生當期認列為收益。

(2) 本集團為承租人

除短期租賃及低價值標的資產之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用外，其他租賃係於租賃開始日認列為使用權資產及租賃負債。

A.使用權資產之原始認列及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，及調整租賃負債之再衡量數後之金額列示。使用權資產之折舊係採直線法，按租賃開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

B.租賃負債之原始認列係按租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付按該利率折現，若該利率並非容易確定，則使用承租人之增額借款利率折現。後續衡量係以有效利息法之攤銷後成本衡量。租賃負債之再衡量數，係作為使用權資產之調整，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量數認列於損益中。

租賃協議中若有非取決於指數或費率之變動租金，係於發生當期認列為費用。

6. 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。



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) 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，再衡量數於發生時，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。

## 7. 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。期中報導期間已立法之稅率變動時，係於該稅率變動之期中報導期間一次認列相關所得稅影響數。

## 8. 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，與民國一〇七年度合併財務報告附註四相同，請參閱本集團民國一〇七年度合併財務報告。

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)

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本合併財務報告時所作之重大判斷，及對有關未來所作之假設及估計不確定性之主要來源資訊，與民國一〇七年度合併財務報告附註五相同，請參閱本集團民國一〇七年度合併財務報告。

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
現金及零用金	\$5,451	\$5,692	\$6,034
支票及活期存款	896,733	909,827	767,147
定期存款	2,164,701	1,772,533	1,917,462
合計	<u>\$3,066,885</u>	<u>\$2,688,052</u>	<u>\$2,690,643</u>

(1) 上述定期存款均係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-流動

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
<u>強制按公允價值衡量之金融資產</u>			
取得成本：			
基金	\$123,230	\$186,924	\$146,961
股票	13,323	-	-
債券	313,295	239,789	239,789
小計	449,848	426,713	386,750
評價調整：			
基金	(117)	(1,219)	(1,698)
股票	(1,491)	-	-
債券	(2,937)	(40,452)	(27,195)
小計	(4,545)	(41,671)	(28,893)
合計	<u>\$445,303</u>	<u>\$385,042</u>	<u>\$357,857</u>

(1) 本公司民國一〇七年前三季未有從事衍生工具交易；而於民國一〇八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。

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) 截至民國一〇八年九月三十日暨一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，本公司均無尚未到期之遠期外匯合約。
- (3) 民國一〇八及一〇七年第三季及前三季因從事遠期外匯合約而產生之淨利益分別為1,081仟元、0元、1,081仟元及0元。
- (4) 本集團於民國一〇八及一〇七年第三季及前三季因透過損益按公允價值衡量之金融資產而分別產生之評價利益(損失) 7,501仟元、6,915仟元、36,551仟元及(16,862)仟元，帳列營業外收入及支出-其他利益及損失項下。
- (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。
- (6) 有關本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產市場風險及信用風險資訊之揭露，請參閱合併財務報告附註十二.2(3)A及B。

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
人民幣按期開放理財商品	\$196,587	\$170,361	\$138,156
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	<u>\$196,587</u>	<u>\$170,361</u>	<u>\$138,156</u>

- (1) 按攤銷後成本衡量之金融資產係以持有金融資產以收取合約現金流量為目的之經營模式，且合約現金流量係完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故分類為按攤銷後成本衡量。
- (2) 上述按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供擔保或質押之情事。
- (3) 有關本集團攤銷後成本衡量之金融資產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。

4. 應收票據淨額

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
應收票據	\$57,485	\$80,063	\$71,881
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	<u>\$57,485</u>	<u>\$80,063</u>	<u>\$71,881</u>

5. 應收帳款淨額

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
應收帳款	\$1,187,793	\$1,323,533	\$1,235,432
減：備抵損失	(27,413)	(12,717)	(9,655)
淨 額	<u>\$1,160,380</u>	<u>\$1,310,816</u>	<u>\$1,225,777</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) 本集團應收票據及應收帳款備抵損失係採用簡化作法按存續期間預期信用損失金額衡量。應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同風險特性予以分類，考量與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於報導日無需過度成本或投入即可取得者)，並以評估違約率及預期信用損失率為基礎估計預期信用損失。

(2) 本集團應收票據及應收帳款備抵損失增減變動情形如下：

	108.01.01-108.09.30	107.01.01-107.09.30
期初餘額	\$12,717	\$2,815
初次適用 IFRS 9 之調整	-	-
調整後期初餘額	12,717	2,815
應收票據及應收帳款減損之備抵帳戶提列	15,565	7,151
應收票據、應收帳款及其他應收款減損之備抵帳戶迴轉	-	-
兌換差額	(869)	(311)
期末餘額	\$27,413	\$9,655

(3) 有關本集團應收票據及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

	108.09.30		
	成 本	備抵存貨跌價損失	帳面金額
原 料	\$287,291	\$23,001	\$264,290
物 料	33,531	161	33,370
在 製 品	193,240	23,066	170,174
製 成 品	308,937	27,720	281,217
買賣商品	15,435	1,275	14,160
合 計	\$838,434	\$75,223	\$763,211

	107.12.31		
	成 本	備抵存貨跌價損失	帳面金額
原 料	\$329,767	\$21,063	\$308,704
物 料	35,514	476	35,038
在 製 品	205,303	25,441	179,862
製 成 品	357,713	35,526	322,187
買賣商品	16,832	1,346	15,486
合 計	\$945,129	\$83,852	\$861,277

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)

	107.09.30		
	成 本	備抵存貨跌價損失	帳面金額
原 料	\$339,914	\$21,071	\$318,843
物 料	33,812	226	33,586
在 製 品	209,295	22,119	187,176
製 成 品	316,791	33,645	283,146
買賣商品	22,729	3,093	19,636
合 計	<u>\$922,541</u>	<u>\$80,154</u>	<u>\$842,387</u>

(1) 與存貨相關之銷貨成本明細如下：

	108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01
	-108.09.30	-107.09.30	-108.09.30	-107.09.30
存貨轉列銷貨成本	\$954,481	\$939,022	\$2,751,584	\$2,787,630
存貨成本沖減至淨變現價值	-	-	-	5,519
存貨淨變現價值回升	(677)	(2,562)	(7,950)	-
存貨盤損	1,576	2,830	5,588	7,821
營業成本合計	<u>\$955,380</u>	<u>\$939,290</u>	<u>\$2,749,222</u>	<u>\$2,800,970</u>

(2) 民國一〇八及一〇七年第三季及民國一〇八年前三季因期初已提列備抵存貨跌價損失之部分原料價格回升或使用，或在製品完工轉製成品並已出售或製成品已出售，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 677 仟元、2,562 仟元及 7,950 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

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
定期存款	\$70,361	\$73,768	\$62,727
受限制資產-銀行存款	7,823	10,164	9,710
合 計	<u>\$78,184</u>	<u>\$83,932</u>	<u>\$72,437</u>

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。

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)

8. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
<u>權益工具</u>			
未上市(櫃)公司股票	\$27,006	\$27,006	\$27,006
權益工具投資評價調整	117,481	62,328	69,662
合 計	\$144,487	\$89,334	\$96,668

- (1) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係非屬持有供交易之投資，故本集團選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- (2) 本集團於民國一〇八及一〇七年第三季及前三季因透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資而認列之股利收入分別為0元、0元、10,178千元及5,987千元。
- (3) 本集團於民國一〇八及一〇七年第三季及前三季均未有累積利益或損失在權益內移轉。
- (4) 上述透過其他綜合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。
- (5) 有關本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產市場風險及信用風險資訊之揭露，請參閱合併財務報告附註十二.2(3)A及B。

9. 採用權益法之投資

- (1) 本集團採用權益法之投資均屬個別不重大之關聯企業，其帳面金額及所持權益比例列示如下：

關聯企業名稱	所持權益		所持權益		所持權益	
	108.09.30	比例(%)	107.12.31	比例(%)	107.09.30	比例(%)
旭軟電子科技(股) 公司	\$173,503	14.74	\$187,064	14.85	\$184,427	14.85
長宏伸五金製品有 限公司	3,068	20.00	3,512	20.00	3,640	20.00
合 計	\$176,571		\$190,576		\$188,067	

- (2) 本集團對個別不重大之關聯企業所享有份額之彙總金額如下：

	108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01
	-108.09.30	-107.09.30	-108.09.30	-107.09.30
繼續營業單位本期淨(損)利	\$(3,958)	\$4,371	\$(3,311)	\$8,868
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(202)	(596)	303	(597)
本期綜合損益總額	\$(4,160)	\$3,775	\$(3,008)	\$8,271



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：

	108.01.01-108.09.30	107.01.01-107.09.30
期初餘額	\$190,576	\$189,475
關聯企業發放現金股利	(10,946)	(9,951)
本期享有(損失)利益之份額	(3,311)	8,868
採用權益法認列之關聯企業之 變動數	(51)	272
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	(76)	(108)
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產未實現評價利益 (損失)變動所享有之份額	379	(489)
期末餘額	\$176,571	\$188,067

(4) 上述採用權益法之投資未有提供擔保或質押之情事。

10. 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>108.01.01-108.09.30</u>								
原始成本：								
期初餘額	\$136,139	\$1,029,367	\$2,156,205	\$91,584	\$89,020	\$188,691	\$4,099	\$3,695,105
本期增添	-	475	32,593	4,579	6,790	17,497	6,760	68,694
本期處分	-	-	(10,708)	(2,461)	(3,659)	(2,525)	-	(19,353)
重分類	-	3,400	1,650	-	-	2,381	(7,431)	-
兌換差額	2,283	(12,490)	(27,292)	(125)	(896)	(1,290)	(60)	(39,870)
期末餘額	138,422	1,020,752	2,152,448	93,577	91,255	204,754	3,368	3,704,576
累計折舊：								
期初餘額	-	515,333	1,596,434	62,712	72,030	139,191	-	2,385,700
本期折舊	-	31,876	68,415	5,950	3,994	8,277	-	118,512
本期處分	-	-	(9,287)	(2,365)	(3,417)	(2,300)	-	(17,369)
重分類	-	-	(19)	-	-	19	-	-
兌換差額	-	(6,336)	(20,272)	(257)	(594)	(794)	-	(28,253)
期末餘額	-	540,873	1,635,271	66,040	72,013	144,393	-	2,458,590
期末帳面金額	\$138,422	\$479,879	\$517,177	\$27,537	\$19,242	\$60,361	\$3,368	\$1,245,986

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)

	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>107.01.01-107.09.30</u>								
原始成本：								
期初餘額	\$125,089	\$1,041,777	\$2,102,682	\$83,596	\$87,325	\$167,753	\$4,813	\$3,613,035
本期增添	-	1,060	86,747	10,188	3,390	19,805	22,011	143,201
本期處分	-	(7,389)	(17,413)	(3,274)	(1,035)	(758)	-	(29,869)
重分類	-	25	3,401	-	-	1,598	(5,024)	-
兌換差額	1,039	(18,259)	(40,513)	(1,474)	(2,214)	(2,688)	(16)	(64,125)
期末餘額	126,128	1,017,214	2,134,904	89,036	87,466	185,710	21,784	3,662,242
累計折舊：								
期初餘額	-	484,860	1,540,751	59,442	68,744	131,524	-	2,285,321
本期折舊	-	32,101	69,975	5,089	4,210	7,528	-	118,903
本期處分	-	(1,446)	(13,631)	(2,877)	(954)	(677)	-	(19,585)
兌換差額	-	(8,440)	(28,426)	(884)	(1,613)	(1,790)	-	(41,153)
期末餘額	-	507,075	1,568,669	60,770	70,387	136,585	-	2,343,486
期末帳面金額	\$126,128	\$510,139	\$566,235	\$28,266	\$17,079	\$49,125	\$21,784	\$1,318,756

- (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) 本集團於民國一〇八及一〇七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) 本集團民國一〇八及一〇七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) 合併現金流量表列示之取得不動產、廠房及設備：

	<u>108.01.01-108.09.30</u>	<u>107.01.01-107.09.30</u>
合併財務報告附註六.10(1)列示之		
不動產、廠房及設備本期增添	\$68,694	\$143,201
加：期初應付設備款	12,910	7,697
減：期末應付設備款	(2,059)	(10,440)
取得不動產、廠房及設備現金流出	<u>\$79,545</u>	<u>\$140,458</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)

(7) 本集團出租資產明細如下：

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
房屋及建築	\$4,212	\$4,287	\$4,269
減：累計折舊	(2,674)	(2,593)	(2,540)
出租資產淨額	\$1,538	\$1,694	\$1,729

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)，租賃期間為民國一〇六年十月一日至民國一〇七年九月三十日，嗣於民國一〇七年九月三十日雙方進行續約，租賃期間為民國一〇七年十月一日至民國一〇八年九月三十日。嗣於民國一〇八年九月三十日雙方進行續約，租賃期間為民國一〇八年十月一日至民國一〇九年九月三十日。

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，嗣於民國一〇八年二月二十八日雙方進行續約，租賃期間為民國一〇八年三月一日至民國一一三年二月二十八日。

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。

## 11. 使用權資產

(1) 本集團使用權資產增減變動情形如下：

	108.01.01-108.09.30		
	土地	房屋及建築	合計
原始成本：			
期初餘額	\$-	\$-	\$-
初次適用 IFRS16 之			
調整數	67,599	102,129	169,728
調整後之期初餘額	67,599	102,129	169,728
本期增添	-	-	-
本期到期/轉列	-	-	-
兌換差額	(928)	(2,438)	(3,366)
期末餘額	66,671	99,691	166,362
累計折舊：			
期初餘額	-	-	-
本期折舊	1,501	9,923	11,424
本期到期/轉列	-	-	-
兌換差額	(46)	(321)	(367)
期末餘額	1,455	9,602	11,057
期末帳面金額	\$65,216	\$90,089	\$155,305

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) 本集團於民國一〇八年第三季及前三季未有轉租使用權資產之情事。
- (3) 本集團民國一〇八年第三季及前三季無使用權資產減損之情形。
- (4) 上述使用權資產未有提供擔保或質押之情形。
- (5) 使用權資產-土地於民國一〇七年十二月三十一日及九月三十日係列報於長期預付租金項下，請參閱合併財務報告附註六.13。

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：

	108.01.01-108.09.30	107.01.01-107.09.30
原始成本：		
期初餘額	\$5,831	\$3,363
本期增添	3,177	1,989
本期減少-到期除列	-	-
兌換差額	13	(9)
期末餘額	9,021	5,343
累計折舊：		
期初餘額	(3,130)	(2,064)
本期攤銷	(1,753)	(866)
本期減少-到期除列	-	-
兌換差額	(16)	(1)
期末餘額	(4,899)	(2,931)
期末帳面金額	\$4,122	\$2,412

(2) 本集團民國一〇八及一〇七年第三季及前三季均無無形資產減損之情形。

13.長期預付租金

	107.12.31	107.09.30
土地使用權	\$67,599	\$67,608

- (1) 民國一〇七年第三季及前三季土地使用權之租金費用分別為 496 仟元及 1,518 仟元。
- (2) 長期預付租金於民國一〇八年九月三十日係列報於使用權資產項下，請參閱合併財務報告附註六.11。

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)

14.短期借款

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
信用借款	\$1,044,000	\$779,900	\$787,000

(1) 本集團短期借款之借款利率資訊如下：

借款性質	108.09.30	107.12.31	107.09.30
信用借款	0.804%-0.850%	0.798%-1.200%	0.801%-0.850%

(2) 本集團未對上列短期借款提供擔保品。

15.租賃負債

	折現率	金額
<u>108.09.30</u>		
租賃負債		
房屋及建築	2.475%-4.750%	\$91,473
減：一年內到期租賃負債		(11,396)
一年後到期之租賃負債		\$80,077

(1) 本集團之子公司-東莞鉅隆、深圳鉅祥、日本鉅祥及深圳鉅寶，分別於民國九十六年九月、民國一〇五年六月、民國一〇六年四月及民國一〇六年八月，以租賃方式承租廠房及宿舍，並自民國一〇八年一月一日起帳列使用權資產項下，租賃期限分別為四十年、五年、二年及三年，均按月支付租賃款。

(2) 其他租賃資訊列示如下：

	108.07.01-108.09.30	108.01.01-108.09.30
短期租賃費用	\$2,566	\$6,183
低價值資產租賃費用	\$-	\$-
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$-	\$-
各類型租賃之現金流出總額	\$5,376	\$14,669
租賃負債之利息	\$1,112	\$3,507

本集團對符合短期租賃之宿舍等選擇租賃認列豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(3) 有關本集團民國一〇七年十二月三十一日及九月三十日營業租賃資訊，請參閱合併財務報告附註九.3。

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)

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告中。截至民國一〇八年九月三十日暨一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，本公司專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為 143,478 仟元、150,109 仟元及 153,807 仟元。

B. 本公司民國一〇七年十二月三十一日之確定福利計畫相關資訊，請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六.17(1)。

C. 認列為損益之退休金費用金額：

	108.07.01 -108.09.30	107.07.01 -107.09.30	108.01.01 -108.09.30	107.01.01 -107.09.30
營業成本	\$592	\$569	\$1,707	\$1,722
推銷費用	139	132	424	413
管理費用	335	347	1,009	1,048
研究發展費用	115	93	335	270
合計	\$1,181	\$1,141	\$3,475	\$3,453

(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，儲存於勞工保險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，不負有支付額外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、泰國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：

	108.07.01 -108.09.30	107.07.01 -107.09.30	108.01.01 -108.09.30	107.01.01 -107.09.30
營業成本	\$3,819	\$3,754	\$10,855	\$10,718
推銷費用	1,030	938	2,897	2,648
管理費用	1,106	2,914	3,292	7,043
研究發展費用	407	300	1,122	756
合計	\$6,362	\$7,906	\$18,166	\$21,165

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
107.01.01 餘額	350,000	182,376	\$1,823,763
員工認股權執行		2,592	25,920
107.09.30 餘額	350,000	184,968	\$1,849,683
108.01.01 餘額	350,000	184,968	\$1,849,683
108.09.30 餘額	350,000	184,968	\$1,849,683

- (1) 截至民國一〇八年九月三十日暨一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，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。
- (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) 本公司業經股東常會決議通過將額定股本總額提高至 350,000 仟股，依修正前公司法尚無法辦理變更登記，嗣於民國一〇七年十一月一日施行民國一〇七年八月一日公司法修正條文後，已可直接辦理變更登記，並已於民國一〇八年七月十一日完成變更登記。
- (4) 截至民國一〇八年九月三十日暨一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，本公司因發行員工認股權憑證累積行使認購股數均為 4,916 仟股。另有關於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六.24 項下說明。

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)

18. 資本公積

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
普通股股票溢價	\$258,152	\$258,152	\$258,153
庫藏股票交易	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	31,635	31,686	31,626
員工認股權	28,753	22,896	20,692
已失效員工認股權	35,660	35,660	35,660
受領股東贈與	1,606	1,579	1,579
合 計	\$419,112	\$413,279	\$411,016

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。

19. 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。

20. 特別盈餘公積

依金管會金管證發字第 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 1 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。
- (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。

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)

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，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分配之。
- (2) 本公司股利政策為：本公司目前產業發展屬成長階段，未來將配合業務發展擴充，盈餘之分配依本公司章程規定辦理，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，其餘以現金股利發放之。
- (3) 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：

	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	\$29,139	\$38,210
特別盈餘公積	-	-
股東紅利		
現金	\$233,060	\$295,949
每股現金股利	1.26 元	1.60 元
股票(面額每股 10 元)	-股	-股
每股股票股利	-元	-元

22. 其他權益(稅後淨額)

- (1) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

	108.01.01-108.09.30	107.01.01-107.09.30
期初餘額	\$(264,969)	\$(218,035)
本期發生	(44,824)	(61,025)
本期採權益法認列-關聯企業	(76)	(108)
本期重分類至損(益)	-	-
期末餘額	\$(309,869)	\$(279,168)

- (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益：

	108.01.01-108.09.30	107.01.01-107.09.30
期初餘額	\$61,897	\$-
追溯適用 IFRS 9 之影響數	-	70,162
期初調整後餘額	61,897	70,162
本期發生	55,153	3
本期採權益法認列-關聯企業	379	(489)
本期重分類至保留盈餘	-	-
期末餘額	\$117,429	\$69,676

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. 非控制權益

	108.01.01-108.09.30	107.01.01-107.09.30
期初餘額	\$576,915	\$601,024
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨利	32,420	45,498
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(9,423)	(13,873)
子公司發放予非控制權益之現金股利	(29,834)	(48,548)
期末餘額	\$570,078	\$584,101

本集團民國一〇八及一〇七年前三季均無具重大性之非控制權益之子公司。

24. 股份基礎給付-員工獎酬

本公司分別於民國一〇一年六月六日、民國一〇四年一月十三日及民國一〇七年八月二十二日經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均為 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。

截至民國一〇八年九月三十日止，有關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)
101.08.08	500,000	-	-	\$15.70
104.07.27	300,000	300,000	2,400,000	14.60
105.01.08	200,000	200,000	1,200,000	16.70
107.09.12	290,000	290,000	-	23.20
108.08.12	210,000	210,000	-	23.25

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，所揭露係截至民國一〇八年九月三十日調整後之每股認股價格。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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) 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，民國一〇八及一〇七年第三季及前三季應攤計之酬勞成本分別為 2,258 仟元、1,177 仟元、5,857 仟元及 2,967 仟元，有關選擇權定價模式之各項輸入值列示如下：

	107 年 認股權計劃	107 年 認股權計劃	103 年 認股權計劃	103 年 認股權計劃
預期股利率	-%	-%	-%	-%
預期價格波動率	18.99%~20.95%	21.38%~22.07%	22.64%~25.43%	22.80%~27.68%
無風險利率	0.554%~0.582%	0.700%~0.758%	0.663%~0.831%	0.976%~1.203%
預期存續期間	4.5~6 年	4.5~6 年	4.5~6 年	4.5~6 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。

- (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	108.01.01-108.09.30		107.01.01-107.09.30	
	數量 (單位)	加權平均每股 行使價格(元)	數量 (單位)	加權平均每股 行使價格(元)
期初流通在外	790,000	\$19.30	759,600	\$16.77
本期給與	210,000	23.25	290,000	24.50
本期行使	-	-	(259,200)	15.70
本期喪失(逾期失效)	-	-	(400)	15.70
期末流通在外	<u>1,000,000</u>	19.33	<u>790,000</u>	19.30
期末可執行之員工認股權	<u>360,000</u>	15.30	<u>260,000</u>	16.08
本期給與之員工認股權每股 平均公允價值(元)	<u>\$4.402</u>		<u>\$5.074</u>	

本公司於民國一〇八年前三季未有員工執行認股權；而民國一〇七年前三季員工執行之認股權，於執行日之加權平均每股股價為 26.2 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)

截至民國一〇八年九月三十日暨一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，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：

	流通在外之認股選擇權				可行使認股選擇權	
	每股行使 價格之範 圍(元)	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>108.09.30</u>						
103 年認股權計劃	\$14.60	300,000	0.92	\$14.60	240,000	\$14.60
103 年認股權計劃	16.70	200,000	1.27	16.70	120,000	16.70
107 年認股權計劃	23.20	290,000	3.95	23.20	-	23.20
107 年認股權計劃	23.25	210,000	4.96	23.25	-	23.25
<u>107.12.31</u>						
103 年認股權計劃	\$15.40	300,000	1.67	\$15.40	180,000	\$15.40
103 年認股權計劃	17.60	200,000	2.02	17.60	80,000	17.60
107 年認股權計劃	24.50	290,000	4.70	24.50	-	24.50
<u>107.09.30</u>						
103 年認股權計劃	\$15.40	300,000	1.92	\$15.40	180,000	\$15.40
103 年認股權計劃	17.60	200,000	2.28	17.60	80,000	17.60
107 年認股權計劃	24.50	290,000	5.05	24.50	-	24.50

25.營業收入淨額

	108.07.01 -108.09.30	107.07.01 -107.09.30	108.01.01 -108.09.30	107.01.01 -107.09.30
銷貨收入				
部品收入	\$1,134,217	\$1,103,158	\$3,240,267	\$3,194,434
模具收入	80,581	76,458	240,985	256,498
治具收入	37,400	26,517	108,180	106,795
商品收入	36,450	86,586	138,306	243,167
合 計	1,288,648	1,292,719	3,727,738	3,800,894
減：銷貨退回	(3,534)	(2,315)	(9,152)	(4,099)
銷貨折讓	(5,889)	(4,724)	(11,841)	(10,357)
營業收入淨額	\$1,279,225	\$1,285,680	\$3,706,745	\$3,786,438

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) 收入之細分：

A. 主要商品/服務線

	108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01
	-108.09.30	-107.09.30	-108.09.30	-107.09.30
部品收入	\$1,125,710	\$1,097,426	\$3,222,083	\$3,183,192
模具收入	80,539	75,938	240,942	255,003
治具收入	37,378	26,431	107,872	106,697
商品收入	35,598	85,885	135,848	241,546
合 計	<u>\$1,279,225</u>	<u>\$1,285,680</u>	<u>\$3,706,745</u>	<u>\$3,786,438</u>

B. 主要地區市場

	108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01
客戶所在地區	-108.09.30	-107.09.30	-108.09.30	-107.09.30
台 灣	\$170,617	\$197,187	\$465,468	\$576,497
亞洲(台灣以外地區)	962,385	960,267	2,844,916	2,859,338
歐 洲	73,666	49,759	200,267	160,468
美 洲	72,557	78,467	196,094	190,135
合 計	<u>\$1,279,225</u>	<u>\$1,285,680</u>	<u>\$3,706,745</u>	<u>\$3,786,438</u>

C. 收入認列時點

	108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01
	-108.09.30	-107.09.30	-108.09.30	-107.09.30
於某一時點移轉之商 品	<u>\$1,279,225</u>	<u>\$1,285,680</u>	<u>\$3,706,745</u>	<u>\$3,786,438</u>

(2) 合約負債：

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
合約負債	<u>\$19,422</u>	<u>\$21,042</u>	<u>\$17,383</u>

合約負債餘額之重大變動說明如下：

	108.01.01-108.09.30	107.01.01-107.09.30
合約負債期初餘額本期轉列收入	\$ (5,585)	\$ (7,855)
本期預收現金增加數	3,965	6,790

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)

26.營業成本及費用

本集團員工福利費用、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	108.07.01-108.09.30			107.07.01-107.09.30		
	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(註 1)	\$180,217	\$104,598	\$284,815	\$176,891	\$104,062	\$280,953
勞健保費用	19,422	11,709	31,131	17,496	13,112	30,608
退休金費用	4,411	3,132	7,543	4,323	4,724	9,047
董事酬金	-	443	443	-	466	466
伙食費用	5,840	3,130	8,970	5,816	3,529	9,345
折舊費用(註 2)	31,545	10,680	42,225	29,758	8,729	38,487
攤銷費用	4,187	2,378	6,565	6,889	1,738	8,627

功能別 性質別	108.01.01-108.09.30			107.01.01-107.09.30		
	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(註 1)	\$524,544	\$326,510	\$851,054	\$511,299	\$308,386	\$819,685
勞健保費用	56,904	36,569	93,473	53,082	38,874	91,956
退休金費用	12,562	9,079	21,641	12,440	12,178	24,618
董事酬金	-	1,487	1,487	-	1,513	1,513
伙食費用	17,174	9,559	26,733	15,763	9,736	25,499
折舊費用(註 2)	96,513	33,295	129,808	90,823	27,950	118,773
攤銷費用	17,038	7,013	24,051	14,700	4,964	19,664

註 1：(1) 依照本公司章程規定，本公司年度扣除員工酬勞及董監酬勞前之本期稅前淨利，應提撥百分之一至百分之十為員工酬勞及不高於百分之三為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。董監酬勞僅得以現金為之。前項應由董事會決議行之，並報告股東會。



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) 本公司民國一〇八及一〇七年前三季應付員工酬勞估列金額分別為 15,750 仟元及 4,020 仟元，董監酬勞則均為 0 元，員工酬勞之估列基礎係以本公司當年度之稅前淨利(不考慮員工酬勞之影響)之一定比例估列。估列之員工酬勞認列為當期之營業成本或營業費用。惟若嗣後董事會決議之分派金額有變動時，則依會計估計變動處理，調整為次年度之損益。
- (3) 本公司業經民國一〇八年三月十八日董事會決議通過分派民國一〇七年度員工現金酬勞 21,000 仟元及董監酬勞 0 元，並已於民國一〇八年六月十三日股東常會報告，其與本公司民國一〇七年度財務報告估列之員工及董監酬勞並無差異；本公司業經民國一〇七年三月十五日董事會決議通過分派民國一〇六年度員工現金酬勞 6,000 仟元及董監酬勞 0 元，並已於民國一〇七年六月十二日股東常會報告，其與本公司民國一〇六年度財務報告估列之員工及董監酬勞並無差異。
- (4) 有關本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站中查詢。

註 2：本集團民國一〇八及一〇七年第三季及前三季所提列之折舊費用分別為 42,267 仟元、38,530 仟元、129,936 仟元及 118,903 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 42 仟元、43 仟元、128 仟元及 130 仟元，列於其他收益及費損淨額項下。

27. 其他收益及費損淨額

	108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01
	-108.09.30	-107.09.30	-108.09.30	-107.09.30
不動產、廠房及設備-出租資產				
租金收入	\$519	\$359	\$1,471	\$1,126
折舊費用	(42)	(43)	(128)	(130)
其他收益及費損淨額	\$477	\$316	\$1,343	\$996

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)

28.營業外收入及支出

(1) 其他收入

	108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01
	-108.09.30	-107.09.30	-108.09.30	-107.09.30
利息收入	\$20,249	\$16,327	\$57,098	\$49,247
股利收入	714	-	10,892	5,987
其他收入-其他	5,483	5,554	14,116	14,721
合 計	\$26,446	\$21,881	\$82,106	\$69,955

(2) 其他利益及損失

透過損益按公允價值衡量  
之金融資產淨利益(損  
失)

\$7,501      \$6,915      \$36,551      \$(16,862)

處分不動產、廠房及設備  
淨損失

(678)      (1,242)      (1,460)      (7,922)

其他支出

(4,169)      (705)      (4,202)      (3,261)

合 計

\$2,654      \$4,968      \$30,889      \$(28,045)

(3) 財務成本

銀行借款之利息

\$(1,854)      \$(1,568)      \$(5,084)      \$(4,626)

租賃負債之利息

(1,112)      -      (3,507)      -

合 計

\$(2,966)      \$(1,568)      \$(8,591)      \$(4,626)

(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六.9(3)。

(5) 淨外幣兌換利益

已實現淨兌換利益

\$6,254      \$8,407      \$9,247      \$47,256

未實現兌換利益

3,657      11,495      13,631      775

合 計

\$9,911      \$19,902      \$22,878      \$48,031

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. 其他綜合損益

其他綜合損益組成項目	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅費用	稅後金額
<u>108.07.01-108.09.30</u>					
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益	\$53,457	\$-	\$53,457	\$-	\$53,457
採權益法認列關聯企業之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損失	(84)	-	(84)	-	(84)
不重分類至損益之項目合計	53,373	-	53,373	-	53,373
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(119,115)	-	(119,115)	-	(119,115)
採用權益法認列關聯企業之國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(118)	-	(118)	-	(118)
後續可能重分類至損益之項目合計	(119,233)	-	(119,233)	-	(119,233)
合計	<u>\$ (65,860)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (65,860)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (65,860)</u>
<u>107.07.01-107.09.30</u>					
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損失	\$(960)	\$-	\$(960)	\$-	\$(960)
採權益法認列關聯企業之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損失	(462)	-	(462)	-	(462)
不重分類至損益之項目合計	(1,422)	-	(1,422)	-	(1,422)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(116,649)	-	(116,649)	-	(116,649)
採用權益法認列關聯企業之國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(134)	-	(134)	-	(134)
後續可能重分類至損益之項目合計	(116,783)	-	(116,783)	-	(116,783)
合計	<u>\$ (118,205)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (118,205)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (118,205)</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)

其他綜合損益組成項目	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅費用	稅後金額
<u>108.01.01-108.09.30</u>					
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價利益	\$55,153	\$-	\$55,153	\$-	\$55,153
採權益法認列關聯企業之透過其他綜 合損益按公允價值衡量之權益工具 投資未實現評價利益	379	-	379	-	379
不重分類至損益之項目合計	55,532	-	55,532	-	55,532
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差 額	(54,247)	-	(54,247)	-	(54,247)
採用權益法認列關聯企業之國外營運 機構財務報表換算之兌換差額	(76)	-	(76)	-	(76)
後續可能重分類至損益之項目合計	(54,323)	-	(54,323)	-	(54,323)
合 計	\$1,209	\$-	\$1,209	\$-	\$1,209
<u>107.01.01-107.09.30</u>					
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價利益	\$3	\$-	\$3	\$-	\$3
採用權益法認列關聯企業之透過其他 綜合損益按公允價值衡量之權益工 具投資未實現評價損失	(489)	-	(489)	-	(489)
不重分類至損益之項目合計	(486)	-	(486)	-	(486)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差 額	(74,898)	-	(74,898)	-	(74,898)
採用權益法認列關聯企業之國外營運 機構財務報表換算之兌換差額	(108)	-	(108)	-	(108)
後續可能重分類至損益之項目合計	(75,006)	-	(75,006)	-	(75,006)
合 計	\$(75,492)	\$-	\$(75,492)	\$-	\$(75,492)

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)

30. 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。本公司及子公司-錦德投資股份有限公司民國一〇六年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定在案。

(2) 所得稅費用之主要組成部分：

A. 認列於損益之所得稅

	108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01
	-108.09.30	-107.09.30	-108.09.30	-107.09.30
本期所得稅費用				
本期應負擔之所得稅費用	\$33,759	\$35,748	\$105,061	\$124,852
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	15,924	16,319	21,784	5,233
與稅率變動有關之遞延所 得稅費用	-	-	-	67,627
所得稅費用	\$49,683	\$52,067	\$126,845	\$197,712

依民國一〇七年二月七日新公布之所得稅法修正條文規定，營利事業所得稅稅率自民國一〇七年度起由 17% 調高為 20%，本公司係於稅率變動當期將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益。另自民國一〇七年度起當年度盈餘未分配者，未分配盈餘由加徵 10% 營利事業所得稅調降為 5%。

B. 本集團於民國一〇八及一〇七年第三季及前三季均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。

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)

31.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：

	108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01
	-108.09.30	-107.09.30	-108.09.30	-107.09.30
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$87,380	\$103,160	\$267,144	\$200,303
期初流通在外股數	184,968,298 股	184,968,298 股	184,968,298 股	182,376,298 股
加：員工認股權憑證認購發行新股(註)	-	-	-	2,256,564
加權平均股數	184,968,298 股	184,968,298 股	184,968,298 股	184,632,862 股
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$0.47	\$0.56	\$1.44	\$1.08

註：依各次認購之流通在外期間計算。

(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：

	108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01
	-108.09.30	-107.09.30	-108.09.30	-107.09.30
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$87,380	\$103,160	\$267,144	\$200,303
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	\$87,380	\$103,160	\$267,144	\$200,303
加權平均股數	184,968,298 股	184,968,298 股	184,968,298 股	184,632,862 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)	1,724,583	1,655,807	1,671,888	1,869,306
員工酬勞假設發放股票增額股份	218,750	82,546	911,555	225,294
調整後加權平均股數	186,911,631 股	186,706,651 股	187,551,741 股	186,727,462 股
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$0.47	\$0.55	\$1.42	\$1.07

註：本公司民國一〇七年發行流通在外之員工認股權憑證，於民國一〇八年第三季及前三季因具反稀釋性，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)

32. 來自籌資活動之負債之調節

會計項目	期初餘額	現金流量	非現金之變動			期末餘額
			初次適用 IFRS16 之 影響數	匯率變動	公允價值 變動	
<u>108.01.01-108.09.30</u>						
短期借款	\$779,900	\$264,100	\$-	\$-	\$-	\$1,044,000
租賃負債(含流動 及非流動)	-	(8,486)	102,129	(2,170)	-	91,473
合計	<u>\$779,900</u>	<u>\$255,614</u>	<u>\$102,129</u>	<u>\$(2,170)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,135,473</u>
<u>107.01.01-107.09.30</u>						
短期借款	<u>\$847,000</u>	<u>\$(60,000)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$787,000</u>

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：

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
快隆精密工業(股)公司(快隆精密)	該公司董事長為本公司之子公司鉅隆模具(東莞)有限公司之總經理
旭軟電子科技(股)公司(旭軟電子)	本公司採權益法評價之被投資公司
上海長宏伸五金製品有限公司(上海長宏伸五金)	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司
武漢長宏伸五金有限公司(武漢長宏伸五金)	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司之轉投資公司

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. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨

	108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01
關係人類別/名稱	-108.09.30	-107.09.30	-108.09.30	-107.09.30
其他關係人				
快隆精密	\$121	\$79	\$240	\$261
關聯企業				
武漢長宏伸五金	247	2,495	5,883	7,806
旭軟電子	186	121	260	156
小計	433	2,616	6,143	7,962
合計	\$554	\$2,695	\$6,383	\$8,223

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 30-60 天；而一般供應商則約為月結 90-120 天。

(2) 銷貨

	108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01
關係人類別/名稱	-108.09.30	-107.09.30	-108.09.30	-107.09.30
其他關係人				
快隆精密	\$24	\$44	\$64	\$147
關聯企業				
旭軟電子	95	92	418	352
合計	\$119	\$136	\$482	\$499

上項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。關係人收款期間為月結 60-90 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一〇八及一〇七年第三季及前三季因出租廠房之部分樓層予關聯企業上海長宏伸五金使用而發生之租金收入分別為 178 仟元、180 仟元、546 仟元及 554 仟元，租金係按月收取。另請參閱合併財務報告附註六.10(7)項下說明。



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) 加工費用

A.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)電子有限公司及湖北瀚哲電子科技有限公司於民國一〇八及一〇七年第三季及前三季委託關聯企業上海長宏伸五金進行產品加工而產生之加工費用金額分別為 182 仟元、152 仟元、439 仟元及 690 仟元。

B.本公司於民國一〇八及一〇七年第三季及前三季委託關聯企業旭軟電子進行產品加工而產生之加工費用金額分別為 2,533 仟元、1,688 仟元、6,237 仟元及 5,572 仟元。

(5) 因上述交易所產生之債權債務情形

關係人類別/名稱	108.09.30	107.12.31	107.09.30
<b>A.應收帳款-關係人</b>			
其他關係人			
快隆精密	\$23	\$23	\$44
關聯企業			
旭軟電子	407	85	129
合  計	<u>\$430</u>	<u>\$108</u>	<u>\$173</u>
<b>B.其他應收款-關係人</b>			
關聯企業			
上海長宏伸五金	<u>\$204</u>	<u>\$210</u>	<u>\$210</u>
<b>C.應付帳款-關係人</b>			
其他關係人			
快隆精密	\$139	\$96	\$81
關聯企業			
上海長宏伸五金	95	118	95
武漢長宏伸五金	154	955	621
旭軟電子	286	152	138
小  計	<u>535</u>	<u>1,225</u>	<u>854</u>
合  計	<u>\$674</u>	<u>\$1,321</u>	<u>\$935</u>
<b>D.其他應付款-關係人</b>			
其他關係人			
快隆精密	\$541	\$833	\$647
關聯企業			
旭軟電子	1,830	1,553	1,131
合  計	<u>\$2,371</u>	<u>\$2,386</u>	<u>\$1,778</u>

本集團與關係人之債權債務均無收受或提供擔保或保證之情形，且本集團對關係人之債權，經評估後尚無須提列備抵損失。

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) 主要管理人員薪酬總額資訊

本集團給付董事、總經理及副總經理等主要管理人員薪酬總額相關資訊彙總如下：

	108.07.01	107.07.01	108.01.01	107.01.01
項目	-108.09.30	-107.09.30	-108.09.30	-107.09.30
短期福利	\$3,740	\$3,641	\$10,468	\$11,022
退職後福利	87	88	259	263
股份基礎給付	158	36	470	42
合計	\$3,985	\$3,765	\$11,197	\$11,327

主要管理人員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。

八、質押之資產

本集團於民國一〇八年九月三十日暨一〇七年十二月三十一日及九月三十日之資產中，已提供金融機構作為用電保證金、材料、合同、關稅及開立信用狀保證金等之擔保者如下：

帳列項目	108.09.30	107.12.31	107.09.30	抵押機構	擔保債務內容
其他金融資產-流動				中國銀行	材料保證金、合同
銀行存款	\$7,823	\$10,164	\$9,710		保證金及其他
其他非流動資產-其他				泰國盤古商	用電保證金
銀行存款	378	462	460	業銀行	
其他非流動資產-其他				瑞穗銀行	關稅保證金
銀行存款	1,439	1,391	-		
其他非流動資產-其他				國泰世華銀	開立信用狀保證金
銀行存款	-	7,191	-	行	
合計	\$9,640	\$19,208	\$10,170		

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本公司於民國一〇八年九月三十日暨一〇七年十二月三十一日及九月三十日為關稅保證額度而委由金融機構予以保證之金額均為 500 仟元。
2. 本集團鉅祥企業(馬)有限公司於民國一〇八年九月三十日暨一〇七年十二月三十一日及九月三十日為引進外勞及其他事項而委由金融機構予以保證之金額分別為 30,011 仟元、29,889 仟元及 29,889 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)

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，民國一〇七年十二月三十一日及九月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	107.12.31	107.09.30
不超過一年	\$16,657	\$16,929
超過一年但不超過五年	24,021	27,249
合 計	\$40,678	\$44,178

(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，民國一〇七年十二月三十一日及九月三十日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	107.12.31	107.09.30
不超過一年	\$435	\$718
超過一年但不超過五年	-	-
合 計	\$435	\$718

(3) 有關本集團民國一〇八年第三季及前三季之租賃資訊請參閱合併財務報告附註六.11及六.15。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇八年十一月七日經董事會決議辦理子公司 OASIS WORLD Co., Ltd.之解散清算。

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)

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他金融資產(定期存款)、短期借款、租賃負債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、印尼盾及日圓) 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5%，其對稅前淨利或權益之影響，若貶值5%時，則對稅前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>108.09.30</u>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$62,518	31.020	\$1,939,308	5%	\$96,965	\$-
日幣	74,380	0.2878	21,407	5%	1,070	-
人民幣	34,763	4.354	151,358	5%	7,568	-
港幣	8,676	3.959	34,348	5%	1,717	-
歐元	2,844	33.940	96,525	5%	4,826	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	10,298	31.020	319,439	5%	15,972	-
<u>衍生金融工具：無。</u>						
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	778	31.020	24,134	5%	1,207	-
日幣	14,776	0.2878	4,253	5%	213	-
歐元	172	33.94	5,838	5%	292	-
<u>非貨幣性項目：無。</u>						
<u>衍生金融工具：無。</u>						
<u>107.12.31</u>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$60,213	30.72	\$1,849,743	5%	\$92,487	\$-
日幣	81,414	0.2783	22,658	5%	1,133	-
人民幣	3,236	4.468	14,458	5%	723	-
港幣	8,104	3.924	31,800	5%	1,590	-
歐元	3,095	35.20	108,944	5%	5,447	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	7,050	30.72	216,525	5%	10,826	-
<u>衍生金融工具：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)

	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
<b>金融負債</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$1,101	30.72	\$33,823	5%	\$1,691	\$-
日 幣	22,453	0.2783	6,249	5%	312	-
港 幣	825	3.924	3,237	5%	162	-

非貨幣性項目：無。

衍生金融工具：無。

107.09.30

金融資產

貨幣性項目

美 金	\$53,987	30.530	\$1,648,223	5%	\$82,411	\$-
日 幣	60,871	0.2695	16,405	5%	820	-
人 民 幣	17,324	4.440	76,919	5%	3,846	-
港 幣	5,495	3.906	21,463	5%	1,073	-
歐 元	2,596	35.500	92,158	5%	4,608	-

非貨幣性項目

美 金	7,538	30.530	230,132	5%	11,507	-
-----	-------	--------	---------	----	--------	---

衍生金融工具：無。

金融負債

貨幣性項目

美 金	1,204	30.530	36,758	5%	1,838	-
日 幣	26,966	0.2695	7,267	5%	363	-
港 幣	773	3.906	3,019	5%	151	-

非貨幣性項目：無。

衍生金融工具：無。

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)

本集團貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，及換算至合併財務報告表達貨幣之匯率資訊如下：

功能性貨幣	108.07.01-108.09.30		107.07.01-107.09.30	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新台幣	\$(9,867)	-	\$(2,464)	-
美金	(18)	31.020	(60)	30.613
人民幣	18,876	4.354	21,112	4.468
馬幣	1,007	7.410	1,710	7.460
其他	(87)	-	(396)	-
合計	<u>\$9,911</u>		<u>\$19,902</u>	

功能性貨幣	108.01.01-108.09.30		107.01.01-107.09.30	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新台幣	\$4,238	-	\$29,946	-
美金	(20)	31.020	(103)	29.923
人民幣	17,519	4.354	14,511	4.586
馬幣	717	7.410	3,874	7.497
其他	424	-	(197)	-
合計	<u>\$22,878</u>		<u>\$48,031</u>	

b. 另本集團所持有之遠期外匯合約之主要目的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、馬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公司所從事之定期存款、部分透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動、按攤銷後成本衡量之金融資產、部份其他金融資產-流動及銀行借款；浮動利率金融工具則係活期存款、部份其他金融資產-流動及部分其他非流動資產-其他。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

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
固定利率			
金融資產	\$2,742,007	\$2,215,998	\$2,340,335
金融負債	(1,135,473)	(779,900)	(787,000)
淨    額	<u>\$1,606,534</u>	<u>\$1,436,098</u>	<u>\$1,553,335</u>
浮動利率			
金融資產	\$756,595	\$838,459	\$670,203
金融負債	-	-	-
淨    額	<u>\$756,595</u>	<u>\$838,459</u>	<u>\$670,203</u>

b. 敏感度分析

本集團所從事之浮動利率金融資產，若於報導日之市場存款利率增加 0.5%，並假設持有三個會計季度，且在所有其他因素維持不變之情況下，將使得本集團民國一〇八及一〇七年前三季之稅前淨利分別增加 2,837 仟元及 2,513 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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產等受益憑證及權益證券，而產生受益憑證價格風險及權益價格風險。本集團藉由持有不同風險之投資組合，以管理受益憑證及權益證券之價格風險。

敏感度分析

本集團持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產於報導日受益憑證及權益證券價格上漲 5%，其對稅前淨利或權益之影響如下，若受益憑證及權益證券價格下跌 5% 時，則對稅前淨利或權益將產生相反方向之影響：

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
稅前淨利增加			
透過損益按公允價值衡量			
之金融資產	<u>\$22,265</u>	<u>\$19,252</u>	<u>\$17,893</u>
權益增加			
透過其他綜合損益按公允			
價值衡量之金融資產	<u>\$7,224</u>	<u>\$4,467</u>	<u>\$4,833</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)

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、按攤銷後成本衡量之金融資產及部分其他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，均屬低度信用風險，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) 本集團於資產負債表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：

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
信用風險暴險金額			
備抵損失-按十二個月預 期信用損失金額衡量	\$-	\$-	\$-
備抵損失-按存續期間預 期信用損失金額衡量			
應收帳款	27,413	12,717	9,655
合    計	<u>\$27,413</u>	<u>\$12,717</u>	<u>\$9,655</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) 本集團於民國一〇八年九月三十日暨一〇七年十二月三十一日及九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據 及應收帳款 總帳面金額	準備矩陣 (損失率)	備抵損失 (存續期間預期 信用損失)
<u>108.09.30</u>			
未逾期	\$1,059,756	0%-0.69%	\$971
逾期 30 天內	121,382	0%-18.74%	845
逾期 31 天至 90 天	15,677	0%-21.38%	208
逾期 91 天至 180 天	20,368	0%-23.37%	1,226
逾期 181 天至 365 天	5,166	0%-35.43%	1,234
逾期 366 天以上	22,929	100.00%	22,929
合    計	<u>\$1,245,278</u>		<u>\$27,413</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)

	應收票據 及應收帳款 總帳面金額	準備矩陣 (損失率)	備抵損失 (存續期間預期 信用損失)
<u>107.12.31</u>			
未逾期	\$1,187,724	0%-0.56%	\$909
逾期 30 天內	108,923	0%-5.98%	764
逾期 31 天至 90 天	47,644	0%-6.70%	653
逾期 91 天至 180 天	27,378	0%-6.97%	503
逾期 181 天至 365 天	31,160	0%-33.19%	9,121
逾期 366 天以上	767	100.00%	767
合 計	<u>\$1,403,596</u>		<u>\$12,717</u>
<u>107.09.30</u>			
未逾期	\$1,123,544	0%-0.01%	\$519
逾期 30 天內	125,272	0%-0.10%	364
逾期 31 天至 90 天	12,748	0%-0.61%	39
逾期 91 天至 180 天	24,013	0%-9.00%	434
逾期 181 天至 365 天	20,872	0%-62.00%	7,435
逾期 366 天以上	864	100.00%	864
合 計	<u>\$1,307,313</u>		<u>\$9,655</u>

(D) 應收帳款信用風險集中程度分析如下：

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
前五大客戶佔應收帳款 比重	<u>34.05%</u>	<u>27.65%</u>	<u>30.61%</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。本集團帳列透過其他綜合損益按公允價值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

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
短期借款	<u>\$708,760</u>	<u>\$868,960</u>	<u>\$859,390</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)

(B) 金融負債未折現之到期分析

	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>108.09.30</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$1,045,732	\$-	\$-	\$-	\$1,045,732
應付票據	80	-	-	-	80
應付帳款	431,264	-	-	-	431,264
應付帳款-關係人	674	-	-	-	674
其他應付款	269,971	-	-	39,762	309,733
其他應付款-關係人	2,371	-	-	-	2,371
租賃負債	15,464	14,801	33,928	71,227	135,420
合 計	<u>\$1,765,556</u>	<u>\$14,801</u>	<u>\$33,928</u>	<u>\$110,989</u>	<u>\$1,925,274</u>

衍生金融負債：無。

107.12.31

<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$781,035	\$-	\$-	\$-	\$781,035
應付帳款	427,575	-	-	-	427,575
應付帳款-關係人	1,321	-	-	-	1,321
其他應付款	368,949	-	-	39,490	408,439
其他應付款-關係人	2,386	-	-	-	2,386
合 計	<u>\$1,581,266</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$39,490</u>	<u>\$1,620,756</u>

衍生金融負債：無。

107.09.30

<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$788,551	\$-	\$-	\$-	\$788,551
應付帳款	512,437	-	-	-	512,437
應付帳款-關係人	935	-	-	-	935
其他應付款	234,403	2,010	11,250	39,090	286,753
其他應付款-關係人	1,778	-	-	-	1,778
合 計	<u>\$1,538,104</u>	<u>\$2,010</u>	<u>\$11,250</u>	<u>\$39,090</u>	<u>\$1,590,454</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) 金融工具之公允價值

本集團之金融工具具帳面金額係公允價值之合理近似值。

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金額估計其公允價值，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金額，故其帳面金額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因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公允價值。
- (C) 透過其他綜合損益按公允價值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，採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊推估公允價值。
- (D) 其他金融資產及其他非流動資產-受限制資產以帳面金額估計其公允價值，係因預計未來收取之金額按市場利率折現之現值近似於帳面金額，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。
- (E) 按攤銷後成本衡量之金融資產及無活絡市場之債務工具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務工具投資，本集團採用現金流量模型之評價方法估計。
- (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

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日對相同資產或負債可取得之活絡市場報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對於原始以重複性基礎按公允價值衡量並認列於資產負債表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

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) 公允價值衡量並認列於資產負債表之金融工具之分類層級

本集團未有非重複性基礎按公允價值衡量之資產及負債，有關重複性基礎按公允價值衡量之資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
<u>108.09.30</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	\$123,113	\$-	\$-	\$123,113
股 票	11,832	-	-	11,832
債 券	310,358	-	-	310,358
透過其他損益按公允價值				
<u>衡量之金融資產</u>				
未上市(櫃)股票	-	-	144,487	144,487
<u>負債：無。</u>				
<u>107.12.31</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	\$185,705	\$-	\$-	\$185,705
債 券	199,337	-	-	199,337
透過其他損益按公允價值				
<u>衡量之金融資產</u>				
未上市(櫃)股票	-	-	89,334	89,334
<u>負債：無。</u>				
<u>107.09.30</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	\$145,263	\$-	\$-	\$145,263
債 券	212,594	-	-	212,594
透過其他損益按公允價值				
<u>衡量之金融資產</u>				
未上市(櫃)股票	-	-	96,668	96,668
<u>負債：無。</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)

(B) 本集團於民國一〇八及一〇七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) 公允價值層級中屬於第三等級之公允價值衡量之調節如下：

項目	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	
	權益工具投資-未上市(櫃)股票	
	108.01.01-108.09.30	107.01.01-107.09.30
期初餘額	\$89,334	\$-
初次適用 IFRS9 之影響數	-	96,665
調整後期初餘額	89,334	96,665
總利益		
認列於其他綜合損益	55,153	3
期末餘額	\$144,487	\$96,668

本集團於民國一〇八年及一〇七年前三季因第三等級公允價值變動認列於其他綜合損益之當期總利益之金額分別為55,153仟元及3仟元，帳列其他權益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益項下。

(D) 衡量金融資產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. 國內未上市(櫃)權益工具投資係採市場法方式評估其公允價值。

(E) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

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)

	重大 評價技術	不可觀察輸入值	重大 量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析
<u>108.09.30</u>					
<u>金融資產</u>					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票	市場法	類似公司股票價格 淨值比	10%-33%	類似公司股票價格 淨值比越高，公允價 值估計數越高	當類似公司股票價格淨值比 上升(下降)5%，對本集團權 益將增加/減少 5,396 仟元
<u>107.12.31</u>					
<u>金融資產</u>					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票	市場法	類似公司股票價格 淨值比	10%-33%	類似公司股票價格 淨值比越高，公允價 值估計數越高	當類似公司股票價格淨值比 上升(下降)5%，對本集團權 益將增加/減少 3,366 仟元
<u>107.09.30</u>					
<u>金融資產</u>					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票	市場法	類似公司股票價格 淨值比	10%-33%	類似公司股票價格 淨值比越高，公允價 值估計數越高	當類似公司股票價格淨值比 上升(下降)5%，對本集團權 益將增加/減少 3,333 仟元

F. 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之評價流程：

本集團會計部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據本集團會計政策須作重新衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

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一〇八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/美金元

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 (108.09.30) (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	提列備抵損失金額	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	鉅祥企業(股)公司	鉅祥日本株式會社	其他應收款-關係人	是	\$46,530 (USD1,500,000)	\$46,530 (USD1,500,000)	\$27,918 (USD900,000)	1%	短期資金融通	\$-	關係企業之業務需要	\$-	-	\$-	\$455,625	\$1,822,498
2	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	其他應收款-關係人	是	34,832 (RMB8,000,000)	34,832 (RMB8,000,000)	34,832 (RMB8,000,000)	0%	短期資金融通	-	關係企業之業務需要	-	-	-	131,089 (RMB 30,107,748)	524,357 (RMB120,430,990)
3	上海鉅祥精密模具有限公司	廈門鉅祥精密模具有限公司	其他應收款-關係人	是	21,770 (RMB5,000,000)	-	-	3%	短期資金融通	-	關係企業之業務需要	-	-	-	131,089 (RMB 30,107,748)	524,357 (RMB120,430,990)

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十為限。所稱當期淨值以最近期經會計師查核之財務報表所載為準。

註2：係本公司及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、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣仟元/人民幣元/泰銖元/美金元

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(108.09.30)				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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,392,713	\$144,487	9.98	\$144,487	
	基金	PIMCO 收益基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	26,882	9,081 (USD292,742)	-	9,081 (USD292,742)	
	債券	蘇黎世保險債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,100,000	34,379 (USD1,108,294)	-	34,379 (USD1,108,294)	
	債券	法國興業銀行債券(一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,100,000	34,213 (USD1,102,948)	-	34,213 (USD1,102,948)	
	債券	匯豐控股債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,600,000	51,149 (USD1,648,912)	-	51,149 (USD1,648,912)	
	債券	安盛債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	700,000	21,534 (USD694,190)	-	21,534 (USD694,190)	
	債券	瑞士再保險債券(一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300,000	9,411 (USD303,390)	-	9,411 (USD303,390)	

(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/美金元

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(108.09.30)				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	債券	麥格理銀行債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	600,000	\$18,794 (USD605,856)	-	\$18,794 (USD605,856)	
	債券	法國巴黎銀行債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	200,000	6,016 (USD193,946)	-	6,016 (USD193,946)	
	債券	瑞士銀行債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	1,400,000	40,685 (USD1,311,562)	-	40,685 (USD1,311,562)	
	債券	法國興業銀行債券(二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	1,620,000	51,278 (USD1,653,064)	-	51,278 (USD1,653,064)	
	債券	法國興業銀行債券(三)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	200,000	6,547 (USD211,048)	-	6,547 (USD211,048)	
	債券	巴克萊集團債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	300,000	9,939 (USD320,403)	-	9,939 (USD320,403)	
	債券	瑞士再保險債券(二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	800,000	26,413 (USD851,496)	-	26,413 (USD851,496)	
錦德投資 (股)公司	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	480,000	11,832	-	11,832	

(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/美金元

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(108.09.30)				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	BBL-BP11-19	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	126,600	\$1,298 (THB1,277,356)	-	\$1,298 (THB1,277,356)	
	基金	SCB FIXEDA(RA)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,123,953	42,993 (THB42,315,883)	-	42,993 (THB42,315,883)	
	基金	SCB1YK1	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	800,000	8,262 (THB8,131,840)	-	8,262 (THB8,131,840)	
	基金	SCB SFFP-A	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	899,107	10,092 (THB9,933,246)	-	10,092 (THB9,933,246)	
	基金	KTB- KTFF233	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,024,178	51,387 (THB50,577,901)	-	51,387 (THB50,577,901)	
深圳鉅寶精密模具有限公司	其他	人民幣按期開放理財商品	無	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	52,563 (RMB12,072,460)	-	52,563 (RMB12,072,460)	
	其他	人民幣按期開放理財商品	無	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	82,976 (RMB19,057,364)	-	82,976 (RMB19,057,364)	
	其他	人民幣按期開放理財商品	無	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	61,048 (RMB14,021,134)	-	61,048 (RMB14,021,134)	

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：

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(108.01.01)		買入		賣出			期末(108.09.30)		
					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
深圳鉅寶精 密模具有 限公司	人民幣按 期開放理 財商品	按攤銷後成本 衡量之金融 資產-流動	-	-	-	\$170,361 (RMB38,129,197)	-	\$526,231 (RMB121,859,809)	-	\$500,005 (RMB114,838,048)	\$500,005 (RMB114,838,048)	-	-	\$196,587 (RMB45,150,958)

(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 及十二。

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	\$1,053	註四	0.03%
				銷貨成本	29	註五	-
				其他收入	20,477	註七	0.55%
				應收帳款-關係人	243		-
				其他應收款-關係人	20,039		0.26%
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	4,702	註四	0.13%
				銷貨成本	419	註五	0.01%
				其他收入	5,045	註七	0.14%
				應收帳款-關係人	1,070		0.01%
				應付帳款-關係人	232		-
				其他應收款-關係人	4,859		0.06%
				其他應付款-關係人	7		-
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	2,779	註七	0.07%
				其他應收款-關係人	2,676		0.03%
				其他應付款-關係人	58		-
0	鉅祥企業(股)公司	鉅隆模具(東莞)有限公司	1	其他收入	1,424	註七	0.04%
				其他應收款-關係人	1,372		0.02%
				其他應付款-關係人	52		-

(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	青島鉅祥精密模具有限 公司	1	銷貨收入	\$1,915	註四	0.05%
				其他收入	3,492	註七	0.09%
				應收帳款-關係人	863		0.01%
				其他應收款-關係人	3,363		0.04%
0	鉅祥企業(股)公司	深圳鉅祥精密模具有限 公司	1 及 2	銷貨成本	2,247	註五	0.06%
				其他收入	2,034	註七	0.05%
				應付帳款-關係人	1,212		0.02%
				其他應收款-關係人	1,966		0.03%
0	鉅祥企業(股)公司	美國 G-SHANK, INC.	1	銷貨收入	6,087	註四	0.16%
				應收帳款-關係人	211		-
				其他應收款-關係人	128		-
0	鉅祥企業(股)公司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	1	銷貨收入	2,786	註四	0.08%
				其他收入	970	註七	0.03%
				應收帳款-關係人	1,081		0.01%
				其他應收款-關係人	1,016		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	深圳鉅寶精密模具有限 公司	1 及 2	銷貨收入	\$2,117	註四	0.06%
				銷貨成本	2,994	註五	0.08%
				其他收入	4,197	註七	0.11%
				應付帳款-關係人	197		-
				其他應收款-關係人	3,230		0.04%
				其他應付款-關係人	2,262		0.03%
0	鉅祥企業(股)公司	鉅祥(泰)有限公司	1 及 2	銷貨收入	1,387	註四	0.04%
				銷貨成本	14	註五	-
				其他收入	3,110	註七	0.08%
				應收帳款-關係人	249		-
				應付帳款-關係人	13		-
				其他應收款-關係人	913		0.01%
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	3,987	註七	0.11%
				其他應收款-關係人	3,840		0.05%
0	鉅祥企業(股)公司	鉅祥企業(馬)有限公司	1	銷貨收入	8,015	註四	0.22%
				其他收入	5,086	註七	0.14%
				應收帳款-關係人	2,610		0.03%
				其他應收款-關係人	1,741		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	鉅祥日本株式會社	1	銷貨收入	\$4,507	註四	0.12%
				銷貨成本	245	註五	0.01%
				其他收入	213	註八	0.01%
				營業費用	1,540	註七	0.04%
				應收帳款-關係人	1,958		0.03%
				應付帳款-關係人	32		-
				其他應收款-關係人	27,976		0.36%
				其他應付款-關係人	224		-
0	鉅祥企業(股)公司	OASIS WORLD Co., Ltd.	1	銷貨收入	5,385	註四	0.15%
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	1,089	註六	0.03%
				銷貨成本	61,244	註六	1.65%
				其他收益及費損	4,774	註七	0.13%
				應收帳款-關係人	375		-
				應付帳款-關係人	17,691		0.23%
				其他應收款-關係人	1,324		0.02%
				其他應付款-關係人	1,548		0.02%
1	上海鉅祥精密模具有限公司	天津鉅祥精密模具有限公司	3	銷貨收入	235	註六	0.01%
				銷貨成本	529	註六	0.01%
				應收帳款-關係人	27		-

(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	上海鉅祥精密五金製品有限公司	3	銷貨收入	\$2,925	註六	0.08%
				銷貨成本	35,729	註六	0.96%
				其他收益及費損	6,780	註七	0.18%
				應收帳款-關係人	569		0.01%
				應付帳款-關係人	9,998		0.13%
				其他應收款-關係人	36,474		0.47%
				其他應付款-關係人	604		0.01%
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	其他收入	421	註八	0.01%
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	5,426	註六	0.15%
				銷貨成本	8,307	註六	0.22%
				應收帳款-關係人	1,818		0.02%
				其他應收款-關係人	3		-
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	銷貨成本	648	註六	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	
1	上海鉅祥精密模具有限公司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	3	銷貨收入	\$9,603	註六	0.26%
				應收帳款-關係人	1,285		0.02%
				其他應收款-關係人	11		-
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	3,108	註六	0.08%
				銷貨成本	2,963	註六	0.08%
				應收帳款-關係人	839		0.01%
				應付帳款-關係人	618		0.01%
1	上海鉅祥精密模具有限公司	鉅祥企業(馬)有限公司	3	銷貨收入	637	註六	0.02%
				銷貨成本	477	註六	0.01%
				應收帳款-關係人	162		-
				應付帳款-關係人	182		-
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	2,819	註六	0.08%
				應收帳款-關係人	963		0.01%
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	銷貨成本	1,469	註六	0.04%

(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	湖北瀚哲電子科技有限公 司	3	銷貨收入	\$1,725	註六	0.05%
				銷貨成本	6,545	註六	0.18%
				應收帳款-關係人	173		-
				應付帳款-關係人	1,013		0.01%
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	7	註六	-
1	上海鉅祥精密模 具有限公司	鉅隆模具(東莞)有限公司	3	銷貨收入	20	註六	-
				應收帳款-關係人	5		-
2	深圳鉅祥精密模 具有限公司	OASIS WORLD Co., Ltd	3	銷貨收入	17,966	註六	0.48%
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	603	註六	0.02%
				應付帳款-關係人	133		-
2	深圳鉅祥精密模 具有限公司	深圳鉅寶精密模具有限公 司	3	銷貨收入	3,471	註六	0.09%
				銷貨成本	314	註六	0.01%
				應收帳款-關係人	1,157		0.02%
				應付帳款-關係人	99		-

(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	廈門鉅祥精密模 具有限公司	3	銷貨收入	\$1,191	註六	0.03%
				應收帳款-關係人	528		0.01%
2	深圳鉅祥精密模 具有限公司	天津鉅祥精密模 具有限公司	3	銷貨收入	282	註六	0.01%
				應收帳款-關係人	83		-
2	深圳鉅祥精密模 具有限公司	鉅祥精密模 具(蘇州)有 限公司	3	銷貨收入	388	註六	0.01%
				應收帳款-關係人	111		-
2	深圳鉅祥精密模 具有限公司	鉅祥企業(馬) 有限公司	3	銷貨收入	359	註六	0.01%
				應收帳款-關係人	74		-
2	深圳鉅祥精密模 具有限公司	青島鉅祥精密模 具有限公司	3	其他應收款-關係人	60		-
3	鉅祥精密模 具(蘇 州)有限公司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	3	銷貨收入	3,530	註六	0.10%
				應收帳款-關係人	327		-
3	鉅祥精密模 具(蘇 州)有限公司	鉅祥日本株式會 社	3	銷貨成本	248	註六	0.01%
				應付帳款-關係人	34		-
3	鉅祥精密模 具(蘇 州)有限公司	青島鉅祥精密模 具有限公司	3	銷貨成本	248	註六	0.01%
				應付帳款-關係人	270		-

(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	
4	鉅隆模具(東莞)有 限公司	深圳鉅寶精密模具有限公 司	3	銷貨收入	\$103	註六	-
				應收帳款-關係人	63		-
4	鉅隆模具(東莞)有 限公司	天津鉅祥精密模具有限公 司	3	銷貨收入	58	註六	-
				應收帳款-關係人	36		-
4	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	8,453	註六	0.23%
				銷貨成本	5	註六	-
				其他收益及費損	41	註七	-
				應收帳款-關係人	3,646		0.05%
				其他應收款-關係人	16		-
5	鉅祥企業(馬)有限 公司	鉅祥日本株式會社	3	銷貨收入	12,949	註六	0.35%
				銷貨成本	5,269	註六	0.14%
				應收帳款-關係人	4,468		0.06%
				應付帳款-關係人	95		-
				其他應付款-關係人	1,898		0.02%
5	鉅祥企業(馬)有限 公司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	3	銷貨收入	717	註六	0.02%
				應收帳款-關係人	719		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			
				項目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
6	宏錦(上海)電子有 限公司	上海鉅祥精密五金製品有 限公司	3	銷貨收入	\$622	註六	0.02%
				應收帳款-關係人	264		-
7	鉅祥日本株式會社	深圳鉅寶精密模具有限公 司	3	銷貨收入	257	註六	0.01%
				應收帳款-關係人	173		-
7	鉅祥日本株式會社	廈門鉅祥精密模具有限公 司	3	銷貨收入	24	註六	-
				應收帳款-關係人	24		-
7	鉅祥日本株式會社	上海鉅祥精密五金製品有 限公司	3	其他應收款-關係人	6		-
8	青島鉅祥精密模具 有限公司	天津鉅祥精密模具有限公 司	3	銷貨收入	935	註六	0.03%
				應收帳款-關係人	191		-
8	青島鉅祥精密模具 有限公司	鉅祥(泰)有限公司	3	銷貨收入	805	註六	0.02%
				應收帳款-關係人	217		-
8	青島鉅祥精密模具 有限公司	廈門鉅祥精密模具有限公 司	3	銷貨收入	7	註六	-
				應收帳款-關係人	7		-

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。

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 60-150 天。

註五：進貨大多為特殊規格之模具及零件，係單一供應商，無其他進價可供比較，其付款期間約為月結 60-120 天。

註六：依契約而定，收(付)款期間為月結 90-150 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一〇八年前三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、控制或合資權益者之相關資訊：

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 13)		期末持有(108.09.30)			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註 12)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比例	帳面金額 (註 12)			
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	\$59,365	\$386	\$386	
	美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	註 2	一般投資	588,367	588,367	-	100.00	1,498,254	58,280	58,080	
	美國 G-SHANK, Inc.	註 3	沖壓零件模 具、治具	36,686	36,686	1,000	100.00	305,896	24,514	24,439	
	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	377,032	44,250	40,969	
	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	222,884	25,509	21,819	
	鉅祥日本株式會社	註 6	國際貿易	19,749	19,749	1,060	58.89	(3,219)	2,608	1,536	
	旭軟電子科技(股)公司	註 7	電子零組件之 製造及貿易	40,448	40,448	9,940,956	14.73	173,327	(19,824)	(2,940)	
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	217	217	10,000	0.01	176	(19,824)	(3)	
鉅祥企業(馬)有限公司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	註 8	沖壓零件模 具、治具	52,941 (RM 7,144,500)	52,941 (RM 7,144,500)	18,800	94.00	169,025 (RM 22,810,390)	18,033 (RM 2,404,360)	-	

(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 13)		期末持有(108.09.30)			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註 12)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比例	帳面金額 (註 12)			
美國 G-SHANK, INC.	G-SHANK DE MEXICO,S.A. DE C.V.	註 9	沖壓零件模具、治具	\$4,933 (USD 159,025)	\$4,933 (USD 159,025)	-	100.00	\$(2,156) ((USD69,516))	\$896 (USD 28,869)	\$-	
美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL CO., LTD.	註 10	一般投資	593,371 (USD19,128,672)	593,371 (USD19,128,672)	19,128,672	100.00	1,487,165	57,940	-	
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL CO., LTD.	OASIS WORLD CO., LTD.	註 11	一般投資及國際貿易	496 (USD 16,000)	496 (USD 16,000)	-	100.00	469 (USD 15,117)	49 (USD 1,570)	-	

註 1：臺北市中正區忠孝東路 1 段 83 號 20 樓之 2

註 2：3422 Old Capitol Trail, Suite 700, (Street), Wilmington City, New Castle County, Zip Code 19808, Delaware, 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 Hitech Industrial Estate T.Banlane, A.Bang Pa-In, Ayutthaya Thailand 13160

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：桃園市龜山區南上路 522 號

註 8：Jl. Industri Kawasan JABABEKA Tahap II Block RR 5C-5D Cikarang-Bekasi 17530 Indonesia

註 9：NO.15, Gral, Pedro Hinojosa, cd industrial H.Matamoros, Tamps, Mexico.

註 10：Suite 102, Cannon Place, P.O. Box 712, North Sound Rd., George Town, Grand Cayman, KYI-9006 Cayman Islands.

註 11：Suite 802, St James Court St Denis Street, Port Louis, Mauritius

註 12：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。

註 13：原始投資金額之本期期末及去年年底數係以民國一〇八年九月三十之匯率換算而得。

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、期末投資帳面金額、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4)	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	\$131,106	85.00	\$111,445	\$1,221,605	\$1,358,459 (USD43,793,009)
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	5,394	80.19	4,325	54,074	32,176 (USD1,037,265)
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	(9,256)	51.00	(4,721)	121,503	21,161 (USD682,168)
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	(2,112)	79.60	(1,681)	113,262	53,880 (USD1,736,960)
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	3,064	94.14	2,885	221,049	55,501 (USD1,789,188)

(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4)	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						
青島鉅祥精密模 具有限公司	精密連續沖模及 五金製品	USD4,000,000	第三地區設立公 司再轉投資 (註七)	USD3,342,000	\$-	\$-	USD3,342,000	\$9,012	92.83	\$8,366	\$277,302	\$290,013 (USD9,349,241)
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	(15,457)	88.20	(13,633)	166,864	-
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	34,094	85.00	28,980	141,133	422,265 (USD13,612,671)
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	(1,308)	93.85	(1,228)	105,353	8,088 (USD260,742)
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	37,833	91.43	34,590	285,595	117,426 (USD3,785,492)

(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4)	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						
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	RMB5,500,000	上海鉅祥精密模 具有限公司 轉投資	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(1,840)	20.00	\$(368)	\$3,068	\$-
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	-	-	-	-	572	100.00	572	121,819	-
東莞喬鉅貿易有 限公司(註5)	塑料五金批發及 進出口業務	HKD3,000,000	鉅隆模具(東莞) 有限公司轉 投資	-	-	-	-	3,051	100.00	3,051	30,239	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註1)	經濟部投審會核准投資金額(註1及2)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註3)
\$642,972 (USD20,727,672)	\$876,636 (USD28,260,345)	\$3,106,123

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 1：係包含東莞鉅悅模具有限公司核准投資 USD2,730,000 元減除匯回清算剩餘投資款 USD932,685 元後之淨額 USD1,797,315 元。
- 註 2：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，及青島鉅祥精密模具有限公司民國一〇八年一月辦理盈餘轉增資金額。
- 註 3：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。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。本公司已於民國一〇七年四月十八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一〇七年四月十六日至一一〇年四月十五日之大陸投資，並未違反經濟部投審會之限額規定。
- 註 4：本公司民國一〇八年前三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計算而得。
- 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，故未列入累計自台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，截至民國一〇八年九月三十日止，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 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%。
- 註四：本公司之子公司宏岳投資(股)公司經經濟部投資審議委員會經(90)投審二字第 90010259 號、經審二字第 91015965 號及本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第 092042580 號函、經審二字第 093031432 號函核准經由第三地區美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.間接在大陸地區投資鉅隆模具(東莞)有限公司。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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。嗣於民國一〇八年六月十三日經本公司董事會決議通過受讓非關係人羅伯欣之 5.86%股權(投資金額 USD 361 仟元)，並經經濟部投資審議委員會經審二字第 10800157300 號函核准，截至民國一〇八年九月三十日止，上述股權受讓尚在進行中。
- 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%。青島鉅祥精密模具有限公司實收資本額原為 USD 3,600 仟元，嗣於民國一〇八年一月該公司辦理盈餘轉增資 USD 400 仟元，增資後青島鉅祥精密模具有限公司實收資本額為 USD 4,000 仟元。
- 註八：本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第 092044159 號、經審二字第 093005557 號及經審二字第 093006249 號函核准經由第三地區美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C. 轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.間接在大陸地區投資天津鉅祥精密模具有限公司。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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 09500121350 號、經審二字第 09600107160 號、經審二字第 09600265810 號函核准經由第三地區美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.間接在大陸地區投資深圳鉅祥精密模具有限公司。

註十一：本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第 09600405610 號、經審二字第 09700084160 號函核准經由第三地區美國 GRANDSTARENTERPRISES L.L.C.轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL CO., LTD.間接在大陸地區投資深圳鉅寶精密模具有限公司。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%。

(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大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>108.07.01-108.09.30</u>				
<u>收入</u>				
來自外部客戶收入	\$1,279,225	\$-	\$-	\$1,279,225
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$1,279,225</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,279,225</u>
部門損益	<u>\$118,410</u>	<u>\$(278)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$118,132</u>
營業外收入及支出				<u>32,360</u>
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$150,492</u>
<u>107.07.01-107.09.30</u>				
<u>收入</u>				
來自外部客戶收入	\$1,285,680	\$-	\$-	\$1,285,680
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$1,285,680</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,285,680</u>
部門損益	<u>\$126,407</u>	<u>\$374</u>	<u>\$-</u>	<u>\$126,781</u>
營業外收入及支出				<u>49,175</u>
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$175,956</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>108.01.01-108.09.30</u>				
<u>收入</u>				
來自外部客戶收入	\$3,706,745	\$-	\$-	\$3,706,745
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$3,706,745</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,706,745</u>
部門損益	<u>\$302,446</u>	<u>\$680</u>	<u>\$-</u>	<u>\$303,126</u>
營業外收入及支出				123,283
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$426,409</u>
<u>107.01.01-107.09.30</u>				
<u>收入</u>				
來自外部客戶收入	\$3,786,438	\$-	\$-	\$3,786,438
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$3,786,438</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,786,438</u>
部門損益	<u>\$349,338</u>	<u>\$1,858</u>	<u>\$-</u>	<u>\$351,196</u>
營業外收入及支出				92,317
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$443,513</u>
<u>108.09.30</u>				
<u>資產</u>				
部門資產	\$6,654,718	\$59,476	\$-	\$6,714,194
本期所得稅資產	11,889	-	-	11,889
遞延所得稅資產	11,119	-	-	11,119
投資-非投資部門	950,940	-	-	950,940
資產合計	<u>\$7,628,666</u>	<u>\$59,476</u>	<u>\$-</u>	<u>\$7,688,142</u>
<u>負債</u>				
部門負債	\$1,928,452	\$-	\$-	\$1,928,452
本期所得稅負債	25,434	30	-	25,464
遞延所得稅負債	487,227	81	-	487,308
淨確定福利負債	70,046	-	-	70,046
負債合計	<u>\$2,511,159</u>	<u>\$111</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,511,270</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>107.12.31</u>				
資產				
部門資產	\$6,530,098	\$60,063	\$-	\$6,590,161
遞延所得稅資產	19,726	5	-	19,731
投資-非投資部門	835,123	-	-	835,123
資產合計	<u>\$7,384,947</u>	<u>\$60,068</u>	<u>\$-</u>	<u>\$7,445,015</u>
負債				
部門負債	\$1,676,568	\$25	\$-	\$1,676,593
本期所得稅負債	76,981	99	-	77,080
遞延所得稅負債	474,136	-	-	474,136
淨確定福利負債	84,046	-	-	84,046
負債合計	<u>\$2,311,731</u>	<u>\$124</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,311,855</u>
<u>107.09.30</u>				
資產				
部門資產	\$6,423,429	\$59,566	\$-	\$6,482,995
遞延所得稅資產	19,379	59	-	19,438
投資-非投資部門	780,561	-	-	780,561
資產合計	<u>\$7,223,369</u>	<u>\$59,625</u>	<u>\$-</u>	<u>\$7,282,994</u>
負債				
部門負債	\$1,629,316	\$-	\$-	\$1,629,316
本期所得稅負債	55,022	145	-	55,167
遞延所得稅負債	473,221	-	-	473,221
淨確定福利負債	53,743	-	-	53,743
負債合計	<u>\$2,211,302</u>	<u>\$145</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,211,447</u>