

上市股票代碼:2476

鉅祥企業股份有限公司

個體財務報告

民國一〇二年度及民國一〇一年度

(內附會計師查核報告)

公司地址：桃園縣新屋鄉上青埔56號

公司電話：(03)4775141-7

# 個 體 財 務 報 告 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3-4
四、個體資產負債表	5
五、個體綜合損益表	6
六、個體權益變動表	7
七、個體現金流量表	8
八、個體財務報告附註	
(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	14-24
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25
(六) 重要會計項目之說明	26-48
(七) 關係人交易	48-50
(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	51-61
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	62-76
2. 轉投資事業相關資訊	77-78
3. 大陸投資資訊	79-85
(十四) 部門資訊	86
(十五) 首次採用國際財務報導準則	86-94
九、重要會計項目明細表	95-126

鉅祥企業股份有限公司  
會計師查核報告

鉅祥企業股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之個體資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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查核結果對上開個體財務報告表示意見。上開個體財務報告中，採用權益法之投資美國 G-SHANK, INC.、鉅祥(泰)有限公司及鉅祥企業(馬)有限公司之財務報表並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關上述被投資公司部份完全係基於其他會計師之查核報告。鉅祥企業股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日對上述被投資公司之採用權益法之投資餘額分別為新台幣 811,746 仟元、886,158 仟元及 983,355 仟元，分別佔資產總額之 13.83%、16.02% 及 18.07%，民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日認列之子公司及關聯企業利益之份額分別為新台幣 80,442 仟元及 108,453 仟元，分別佔繼續營業單位稅前淨利之 18.49% 及 22.13%，認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額為新台幣(25,671)仟元及(17,960)仟元，分別佔綜合損益總額之(5.09)% 及 (6.28)%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告，可對所表示之意見提供合理之依據。

<續下頁>

<承上頁>

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達鉅祥企業股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

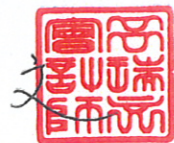
此 致

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



中華民國一〇三年三月十八日

民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日

(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	資產	附註	一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
11xx	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$ 190,069	3	\$ 196,646	3	\$ 111,972	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2	56,970	1	101,465	2	447	-
1147	無活絡市場之債券投資-流動	四及六.8	-	-	100,000	2	3,288	-
1150	應收票據淨額	四及六.3	13,210	-	16,450	-	97,000	2
1170	應收帳款淨額	四及六.4	166,692	3	159,434	3	4,426	-
1180	應收帳款-關係人	四及七	34,707	1	34,269	1	1,350	-
1200	其他應收款	四	4,320	-	3,386	-	167,225	3
1210	其他應收款-關係人	四及六.5	51,244	1	43,372	1	9,480	-
130x	存貨淨額	四及六.5	97,893	2	86,195	1	37,347	1
1470	預付款項及其他流動資產		2,566	-	1,210	-	4,505	-
1476	其他金融資產-流動	四、六.6及八	376,451	6	-	-	305,580	5
	流動資產合計		994,122	17	742,427	13	379,078	7
15xx	非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四、五及六.7	27,006	1	27,006	1	-	-
1550	採用權益法之投資	四及六.9	4,456,837	76	4,351,029	79	451,948	8
1600	不動產、廠房及設備	四及六.10	370,362	6	392,536	7	88,528	1
1780	無形資產	四及六.11	1,080	-	2,525	-	50	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.25	4,094	-	6,943	-	91,563	2
1920	存出保證金	八	162	-	193	-	50	-
1990	其他非流動資產-其他		14,414	-	10,472	-	550,899	10
	非流動資產合計		4,873,955	83	4,790,704	87	856,479	15
1xxx	資產總計		\$ 5,868,077	100	\$ 5,533,131	100	\$ 5,442,245	100
	負債及權益							
	流動負債							
	短期借款	2100	2,100	-	-	-	77,387	1
	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	2120	32,160	1	32,160	1	-	-
	應付票據	2150	100,000	2	100,000	2	852	-
	應付帳款	2170	17,861	-	17,861	-	83,351	1
	應付帳款-關係人	2180	194,655	3	159,434	3	6,537	-
	其他應付款	2200	39,011	1	39,011	1	94,251	2
	其他應付款項-關係人	2220	4,537	-	4,537	-	1,350	-
	當期所得稅負債	2230	37,954	1	37,954	1	37,347	1
	其他流動負債	2300	107,585	2	86,195	1	4,505	-
	流動負債合計		1,653	-	-	-	305,580	5
	非流動負債	25xx	673,255	12	-	-	-	-
	遞延所得稅負債	2570	-	-	-	-	459,286	8
	應計退休基金負債	2640	-	-	-	-	91,563	2
	存入保證金	2645	-	-	-	-	50	-
	非流動負債合計	2xxx	-	-	-	-	550,899	10
	負債總計		-	-	-	-	856,479	15
	業主權益	31xx						
	股本	3100	27,006	1	27,006	1	2,443,043	44
	普通股股本	3110	4,287,463	79	4,287,463	79	2,443,043	44
	資本公積	3200	426,909	8	426,909	8	465,220	8
	保留盈餘	3300	3,755	-	3,755	-	500,127	9
	法定盈餘公積	3310	13,166	-	13,166	-	7,389	-
	特別盈餘公積	3320	595	-	595	-	1,370,433	25
	未分配盈餘	3350	10,096	-	10,096	-	59,655	1
	其他權益	3400	4,768,990	88	4,768,990	88	(97,395)	(2)
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3410	-	-	-	-	(625)	-
	備供出售金融資產未實現損失	3425	-	-	-	-	(977)	-
	權益總計	3xxx	5,442,245	100	5,442,245	100	4,533,305	84
	負債及權益總計		\$ 5,868,077	100	\$ 5,533,131	100	\$ 5,442,245	100

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：林煥堯

經理人：林煥堯

會計主管：廖宜萍

鉅祥企業股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日  
(金額除每股盈餘以外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇二年度		一〇一年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	四、六.20及七	\$ 1,006,361	100	\$ 1,136,121	100
5000	營業成本	四、六.6、六.13、 六.21及七	(867,502)	(86)	(966,892)	(85)
5900	營業毛利		138,859	14	169,229	15
6000	營業費用	四、六.13、六.19、 六.21、六.22及七				
6100	推銷費用		(76,767)	(8)	(64,237)	(6)
6200	管理費用		(128,879)	(13)	(137,192)	(12)
6300	研究發展費用		(42,088)	(4)	(42,497)	(4)
	營業費用合計		(247,734)	(25)	(243,926)	(22)
6500	其他收益及費損淨額	六.22及七	642	-	829	-
6900	營業損失		(108,233)	(11)	(73,868)	(7)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.23	95,375	10	80,523	7
7020	其他利益及損失	六.23	3,368	-	855	-
7050	財務成本	六.23	(628)	-	(1,363)	-
7070	採用權益法認列之子公司及 關聯企業利益之份額	四、六.9及六.23	425,040	42	482,660	43
7230	淨外幣兌換利益		20,245	2	1,273	-
	營業外收入及支出合計		543,400	54	563,948	50
7900	繼續營業單位稅前淨利		435,167	43	490,080	43
7950	所得稅費用	四及六.25	(89,970)	(9)	(86,927)	(8)
8200	本期淨利		345,197	34	403,153	35
8300	其他綜合損益(淨額)	四及六.24				
8360	確定福利計畫精算利益(損失)		6,794		(24,227)	
8380	採用權益法認列之子公司及 關聯企業之其他綜合損益 之份額		156,714		(97,043)	
8399	與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅		(4,119)		4,119	
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		159,389		(117,151)	
8500	本期綜合損益總額		\$ 504,586		\$ 286,002	
	每股盈餘(元)	四及六.26				
9750	基本每股盈餘(稅後)		\$ 1.41		\$ 1.65	
9850	稀釋每股盈餘(稅後)		\$ 1.41		\$ 1.64	

(請參閱個體財務報告附註)

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

個體綜合變動表

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日  
(金額均以新台幣千元為單位)

項 目	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘			其他權益項目		合 計
				未分配盈餘	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	
民國一〇一一年一月一日餘額	\$ 2,443,043	\$ 425,322	\$ 465,109	\$ 201	\$ 1,200,607	\$ -	\$ -	\$ (977)	\$ 4,533,305
民國一〇一〇年度盈餘指標及分配：(註1)	-	-	35,018	-	(35,018)	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	7,188	(7,188)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(171,013)	-	-	-	(171,013)
發放股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他資本公積變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-
發行員工認股權證之酬勞成本	-	9,352	-	-	-	-	-	-	9,352
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之變動數	-	19,006	-	-	-	-	-	-	19,006
民國一〇一〇年度淨利	-	-	-	-	403,153	-	-	-	403,153
民國一〇一〇年度其他綜合損益	-	-	-	-	(20,108)	(97,395)	352	-	(117,151)
民國一〇一〇年度綜合損益總額	-	-	-	-	383,045	(97,395)	352	-	286,002
民國一〇一〇年十二月三十一日餘額	2,443,043	453,680	500,127	7,389	1,370,433	(97,395)	(625)	-	4,676,652
首次採用國際財務報導準則依法令提列特別盈餘公積數	-	-	-	284,690	(284,690)	-	-	-	-
民國一〇一〇年度盈餘指標及分配：(註2)	-	-	-	-	(40,870)	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	40,870	-	(40,870)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	21,307	(21,307)	-	-	-	-
發放股東現金股利	-	-	-	-	(244,305)	-	-	-	(244,305)
其他資本公積變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-
發行員工認股權證之酬勞成本	-	6,866	-	-	-	-	-	-	6,866
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之變動數	-	4,674	-	-	-	-	-	-	4,674
民國一〇一〇年度淨利	-	-	-	-	345,197	-	-	-	345,197
民國一〇一〇年度其他綜合損益	-	-	-	-	1,849	157,050	490	-	159,389
民國一〇一〇年度綜合損益總額	-	-	-	-	347,046	157,050	490	-	504,586
民國一〇一〇年十二月三十一日餘額	\$ 2,443,043	\$ 465,220	\$ 540,997	\$ 313,386	\$ 1,126,307	\$ 59,655	\$ (135)	\$ -	\$ 4,948,473

註1：員工紅利13,600仟元估列數與決議發放數一致，已於民國一〇一〇年度個體綜合損益表中認列扣除。

註2：員工紅利13,600仟元估列數與決議發放數一致，已於民國一〇一〇年度個體綜合損益表中認列扣除。

(請參閱個體財務報告附註)



董事長：林於忠



經理人：林於忠



會計主管：廖玉芬

鉅祥企業股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇一二年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日  
(金額均以新台幣千元為單位)

項 目	一〇一二年	一〇一一年
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 435,167	\$ 490,080
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	52,020	59,703
攤銷費用	10,915	14,276
呆帳費用提列數	6,381	1,057
處分投資利益	(60)	(320)
利息收入	(5,799)	(406)
利息費用	628	1,363
未實現外幣兌換利益	(12,431)	(2,132)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨利益	(3,331)	(44)
處分不動產、廠房及設備淨利益	-	(496)
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(425,040)	(482,660)
發行員工認股選擇權認列之酬勞成本	6,866	9,352
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	49,601	(68,941)
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	(447)
應收票據	3,240	1,411
應收帳款	(12,717)	33,992
應收帳款-關係人	193	4,703
其他應收款	289	1,215
其他應收款-關係人	(6,936)	(5,881)
存貨	(11,698)	21,390
預付款項及其他流動資產	(1,356)	443
其他金融資產-流動	(376,451)	-
應付票據	(640)	(2,436)
應付帳款	(8,420)	(13,393)
應付帳款-關係人	(6,188)	2,215
其他應付款	31,719	(50,592)
其他應付款-關係人	342	(8,095)
其他流動負債	15,902	230
應計退休金負債	3,759	3,389
營運產生之現金流(出)入	(254,045)	8,976
支付之利息	(814)	(1,218)
支付之所得稅	(94,889)	(26,782)
收取之利息	4,576	342
營業活動之淨現金流出	(345,172)	(18,682)
投資活動之現金流量：		
採權益法之長期投資減資退回	-	30,944
採權益法之長期投資增加	-	(20,633)
處分無活絡市場之債券投資	100,000	-
採權益法之被投資公司發放之現金股利	480,620	330,746
處分不動產、廠房及設備價款	-	1,855
取得不動產、廠房及設備	(30,320)	(49,216)
無形資產增加	(460)	(1,004)
存出保證金減少	31	402
其他非流動資產-其他增加	(12,952)	(12,418)
投資活動之淨現金流入	536,919	280,676
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利	(244,305)	(171,013)
短期借款增加(減少)	37,613	(31,322)
籌資活動之淨現金流出	(206,692)	(202,335)
匯率變動對現金及約當現金之影響	8,368	(852)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(6,577)	58,807
期初現金及約當現金餘額	196,646	137,839
期末現金及約當現金餘額	\$ 190,069	\$ 196,646

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：林於興

經理人：林於興

會計主管：廖玉芬



鉅祥企業股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

(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

本公司民國一〇二及一〇一年度個體財務報告已於民國一〇三年三月十八日經本公司董事會核准通過發布。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(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

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公司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。其他兩階段對本公司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期，至於減損方法，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)業經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可，惟不得提前採用，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)尚未公布採用日期。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

IASB 已發布生效，惟尚未經金管會認可及發布生效日之準則及解釋：

新/修正/修訂準則及解釋	主要內容	於下列日期以後開始 之年度期間生效
國際財務報導準則第 1 號(修正)	國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	西元 2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則(修正)	2010 年國際財務報導準則之改善	西元 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
國際財務報導準則(修正)	國際財務報導準則年度改善 (2010-2012 系列)-關係人揭露	西元 2013 年 7 月 1 日

本公司管理階層認為除下列所述者外，於未來期間採用上述 IASB 已發布生效但尚未經金管會認可及發布生效日之準則，將不致對本公司之個體財務報告產生重大影響。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(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。本公司尚在評估採用國際財務報導準則第 12 號對本公司資訊揭露之影響。

(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。本公司尚在評估採用國際財務報導準則第 13 號對本公司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。本公司預期上述修正將改變本公司個體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。本公司尚在評估採用國際會計準則第 19 號之修訂內容對本公司員工福利會計處理之影響。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

本公司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公司個體財務報告之影響。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(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

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

1.財務報告編製及衡量基礎

(1) 遵循聲明

本個體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)編製。

(2) 衡量基礎

A.依編製準則第二十一條規定，本公司個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

B.本個體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

本公司以營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本個體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.資產與負債區分流動與非流動之標準

(1) 流動資產包括現金及約當現金(但於報導期間後十二個月內將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外)、主要為交易目的而持有之資產、預期於報導期間後十二個月內實現之資產或預期於正常營業週期中實現、出售或消耗之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。

(2) 流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於報導期間後十二個月內到期清償之負債或預期於其正常營業週期中清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3.外幣交易及國外營運機構之換算

(1) 新台幣為本公司之功能性貨幣及個體財務報告之表達貨幣。本公司之外幣交易原始認列，係以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。於報導日時，屬外幣貨幣性項目係以收盤匯率換算；屬以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不另重新換算；屬以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，係以決定公允價值當日之匯率換算。貨幣性項目之兌換差額於發生當期認列為損益；非貨幣性項目之利益或損失若係認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分亦認列為其他綜合損益，而非貨幣性項目之利益或損失若係認列為損益時，則該利益或損失之任何兌換組成部分亦認列為損益。

(2) 國外營運機構之資產及負債，包括收購產生之商譽及收購對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係以其功能性貨幣列報。當非為高度通貨膨脹經濟下之功能性貨幣與表達貨幣不同，其財務績效及財務狀況依下列程序換算為表達貨幣：

A. 所表達之每一資產負債表之資產及負債係以該報導日之收盤匯率換算；

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

C. 所有因換算而產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

處分國外營運機構時，致對子公司喪失控制或對關聯企業喪失重大影響，其與該國外營運機構相關先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。在未喪失控制下，部分處分包含國外營運機構之子公司時，係按比例將前認列為其他綜合損益並累計於權益項下之累計兌換差額，予以轉出，作為權益交易處理，調整「採用權益法之投資」；在未喪失重大影響下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業時，則將前認列為其他綜合損益並累計於權益項下之累計兌換差額按比例重分類至損益。

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

4.現金及約當現金

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

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 金融工具

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

A. 應收款

係指無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，其包括原始產生者及非原始產生者，原始產生之應收款係指因直接提供商品或勞務予債務人所產生者，而非原始產生者則係指原始產生者以外之應收款。原始認列時，係以有效利率折現之未來現金流入現值估計其公允價值，其續後評價係以有效利率法之攤銷後成本衡量，惟公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按有效利率計算公允價值。

B. 透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債

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

C. 以成本衡量之金融資產

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

D. 無活絡市場之債券投資

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



鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

E.以攤銷後成本衡量之金融負債

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

F.衍生金融工具

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

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

(6) 金融工具之公允價值

A. 有活絡市場交易之金融工具，其公允價值係指於每一報導日之市場報價且不考量交易成本。

B. 無活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定，評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，及現金流量折現分析或其他評價模式。

6.金融資產及負債之除列

(1) 金融資產

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

(2) 金融負債

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

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 資產減損

(1) 金融資產之減損

本公司於每一報導日評估除透過損益按公允價值衡量之金融資產外之其他金融資產是否已經減損，依不同衡量方式之金融資產採用之評估方式如下：

A. 應收款

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

B. 以成本衡量之金融資產

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

C. 無活絡市場之債務商品投資

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(2) 非金融資產之減損

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

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

#### 8. 存 貨

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

#### 9. 採用權益法之投資

- (1) 本公司對具有控制之個體，係為本公司之子公司。本公司對子公司之投資係採用權益法評價，依編製準則第二十一條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。
- (2) 關聯企業係指本公司對其有重大影響而無控制之個體，即直接或間接持有被投資者百分之二十以上未超過百分之五十之表決權，或持有表決權雖未達百分之二十以上，但能明確證明對其具有重大影響之企業。投資關聯企業係自其為關聯企業之日起，採用權益法評價。
- (3) 在權益法下，投資原始係依成本認列，其後依所享有子公司或關聯企業淨資產份額之變動而調整。當本公司對子公司之損失份額超過其在該子公司之權益時，係繼續按持股比例認列損失；而當本公司對關聯企業之損失份額超過其在該關聯企業之權益時，則停止認列進一步之損失，本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。若投資成本超過本公司於取得日所享有子公司或關聯企業可辨認資產及負債之淨公允價值份額時，該差額為與子公司或關聯企業相關之商譽，包含於對其投資之帳面金額中且不得攤銷；反之，則於重評估後立即認列為利益。
- (4) 本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5) 當子公司或關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對子公司或關聯企業之持股比例時，本公司將所享有子公司或關聯企業權益份額之變動，按持股比例認列為「資本公積」。
- (6) 關聯企業增發新股時，若本公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，於未喪失重大影響時，其增減數調整「採用權益法之投資」及「資本公積」。若前述調整係借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額應借記「保留盈餘」。惟若未按持股比例認購，致使對其所有權權益減少者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益及損失於處分相關資產或負債時將被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
- (7) 當本公司對子公司喪失控制或對關聯企業喪失重大影響時，本公司係按喪失控制或重大影響日之公允價值認列對前子公司或關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制或重大影響日之投資帳面金額之差額，認列為當期損益；對於其他綜合損益中所認列與該子公司或關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎與本公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。
- (8) 本公司與子公司或關聯企業間交易之未實現損益於本公司在對其權益有關之範圍內銷除。

10. 不動產、廠房及設備

- (1) 係用於商品之生產或勞務之提供、出租予他人或供管理目的而持有，其認列與後續衡量係採成本模式，以其成本減除累計折舊與累計減損損失後之金額列示。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值、拆卸與移除及復原其所在地點成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分之耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。
- (2) 不動產、廠房及設備之折舊除土地不提列折舊外，係採直線法，按下列耐用年限分攤，並於每一年度結束日對資產之殘值、耐用年限及採用之折舊方法進行檢視，若預期值與先前之估計不同，或對資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，須改變折舊方法以反映變動後之型態時，該變動係按會計估計變動處理。若不動產、廠房及設備已認列資產減損損失後，資產未來期間之折舊費用，係依修改後之資產帳面金額減除其殘值，於剩餘耐用年限內依直線法分攤而予以調整：

房屋建築	20-50	年
房屋建築及附屬設備	10-20	年
機器設備	3-10	年
運輸設備	3-5	年
辦公設備	3-5	年
其他設備	3-15	年

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 重置及重大檢修成本認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中；日常維修成本於發生時認列為損益。取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本予以資本化，列為該資產成本之一部分。
- (4) 處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備項目之帳面金額予以除列，因除列而產生之利益或損失認列為損益，且利益不得分類為收入。

#### 11. 無形資產

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

#### 12. 營業租賃

##### (1) 本公司為出租人

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

##### (2) 本公司為承租人

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

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 權益工具

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

14. 收入認列

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

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

(2) 利息

係以攤銷後成本衡量之金融資產，以有效利率法估列利息收入，並認列為當期損益。

(3) 股利

本公司因投資非關聯企業之權益商品而收取之股利，係於本公司取得股利收取之權利時認列。

(4) 租賃

本公司自用不動產之營業租賃所產生之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列。

15. 借款成本

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

## 16. 員工福利

### (1) 退職後福利計畫

- A. 本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報告中。
- B. 對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。
- C. 對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導日按精算報告提列，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

### (2) 股份基礎給付

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

## 17. 所得稅

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

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4) 遞延所得稅資產及負債係以暫時性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導日已立法或已實質性立法之稅率為基礎。遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。
- (5) 對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導日加以評估，就相關所得稅利益非屬很有可能會實現之範圍內予以調減。
- (6) 本公司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。

#### 18. 每股盈餘

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

#### 19. 盈餘分派

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

分配予股東之股利於本公司股東會決議日認列為負債。



鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(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

本公司在編製個體財務報告時，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。

- 1.管理階層於採用會計政策過程中，對個體財務報告認列金額最具有重大影響之判斷：投資性不動產之分類，請參閱個體財務報告附註六.10(7)項下說明。
- 2.於報導日對有關未來所做之假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整，說明如下：

(1) 員工福利-確定福利義務之衡量

如個體財務報告附註六.13 所述，衡量確定福利義務及費用係使用精算假設，包括關於有資格獲得福利之員工之未來特性之人口統計假設及財務假設。任何精算假設之變動，均有可能產生精算損益，並影響應確定福利義務金額。

若本公司精算假設所採用之折現率增減 0.5%，將導致民國一〇二年十二月三十一日之確定福利義務變動如下：

	102.12.31	
	折現率 增加 0.5%	折現率 減少 0.5%
確定福利義務之影響	\$(9,743)	\$10,866

(2) 員工分紅及董監酬勞

如個體財務報告附註六.18 所述，員工分紅及董監酬勞係以董事會報告以本公司當年度估計盈餘，按一定比率提撥。本公司管理階層之估計係參酌歷史經驗、公司章程盈餘分配規定及對未來預期之結果，將可能因後續董事會及股東會之決議而產生差異。

本公司於民國一〇二年度估列之應付員工分紅及董監酬勞金額分別為 7,705 仟元及 0 元，如員工分紅估列比例較本公司管理階層之估計降低 1%，應付員工分紅之帳面金額估計將減少 3,452 仟元。

(3) 金融工具公允價值

如個體財務報告附註四.5(6)所述，無活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，及現金流量折現分析或其他評價模式。任何假設及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量，參閱個體財務報告附註十二.2(4)。

本公司於民國一〇二年十二月三十一日無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為 27,006 仟元。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
現金及零用金	\$2,264	\$2,504	\$3,420
支票及活期存款	131,080	56,969	55,968
定期存款	56,725	137,173	78,451
合計	\$190,069	\$196,646	\$137,839

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

(2) 上述銀行存款未有提供擔保或質押之情事。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債-流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
<u>持有供交易之金融資產</u>			
基金	\$5,012	\$101,421	\$32,016
債券	49,500	-	-
遠期外匯合約	-	-	-
匯率交換合約	(873)	-	-
小計	53,639	101,421	32,016
透過損益按公允價值衡量 之金融資產評價調整	3,331	44	144
合計	\$56,970	\$101,465	\$32,160

持有供交易之金融負債

遠期外匯合約	\$-	\$-	\$-
透過損益按公允價值衡量 之金融負債評價調整	-	-	447
合計	\$-	\$-	\$447

(1) 本公司於民國一〇二及一〇一年度與金融機構簽訂之遠期外匯合約及匯率交換合約，主要目的係以規避外幣債權債務匯率變動所為之財務避險操作，惟因不符合避險有效性之條件，故不適用避險會計。其相關財務風險資訊之揭露，請參閱個體財務報告附註十二。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 截至民國一〇二年十二月三十一日暨一〇一年十二月三十一日及一月一日止，尚未到期之遠期外匯及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>102.12.31</u>			
匯率交換合約	買美元/賣新台幣	103年3月	USD8,500
<u>101.12.31</u>			
遠期外匯合約	賣美元/買新台幣	102年1-2月	USD1,700
<u>101.01.01</u>			
遠期外匯合約	賣美元/買新台幣	101年1-3月	USD3,300
	買日幣/賣新台幣	101年1-4月	JPY36,900

- (3) 民國一〇二及一〇一年度因從事遠期外匯及匯率交換合約而產生之淨損失分別為1,693仟元及138仟元。
- (4) 本公司於民國一〇二年十二月三十一日暨一〇一年十二月三十一日及一月一日認列前述金融資產而分別產生評價利益3,331仟元、44仟元及144仟元，認列前述金融負債之評價損失分別為0元暨0元及447仟元。
- (5) 上述透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保或質押之情事。

3. 應收票據淨額

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
應收票據	\$13,210	\$16,450	\$17,861
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	<u>\$13,210</u>	<u>\$16,450</u>	<u>\$17,861</u>

4. 應收帳款淨額

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
應收帳款	\$174,178	\$160,539	\$194,703
減：備抵呆帳	(7,486)	(1,105)	(48)
淨 額	<u>\$166,692</u>	<u>\$159,434</u>	<u>\$194,655</u>

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 本公司備抵呆帳增減變動情形如下：

	102 年度	101 年度
期初餘額	\$1,105	\$48
應收帳款減損之備抵帳戶提列	6,381	1,057
應收帳款減損之備抵帳戶迴轉	-	-
期末餘額	<u>\$7,486</u>	<u>\$1,105</u>

(2) 有關本公司應收帳款信用風險資訊之揭露，請參閱個體財務報告附註十二.2(3)B。

5. 存貨淨額

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
原 料	\$28,036	\$24,212	\$25,141
物 料	6,377	7,732	11,474
在 製 品	45,075	47,839	48,184
製 成 品	32,945	21,579	35,315
買賣商品	1,151	1,448	1,393
合 計	<u>113,584</u>	<u>102,810</u>	<u>121,507</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(15,691)</u>	<u>(16,615)</u>	<u>(13,922)</u>
淨 額	<u>\$97,893</u>	<u>\$86,195</u>	<u>\$107,585</u>

(1) 與存貨相關之銷貨成本明細如下：

	102 年度	101 年度
存貨轉列銷貨成本	\$866,760	\$961,641
存貨盤損	1,666	2,558
存貨成本沖減至淨變現價值	-	2,693
存貨淨變現價值回升	(924)	-
營業成本合計	<u>\$867,502</u>	<u>\$966,892</u>

(2) 民國一〇二年度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 924 仟元。

(3) 上述存貨未有提供擔保或質押之情事。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 其他金融資產-流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
定期存款	\$376,451	\$-	\$-

(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)上述定期存款未有提供擔保或質押之情事。

7. 以成本衡量之金融資產-非流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
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。

8. 無活絡市場之債券投資

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
中國信託乙種特別股	\$-	\$100,000	\$100,000
減：一年內到期之無活絡市場 之債券投資	-	(100,000)	(100,000)
一年後到期之無活絡市場之債 券投資	\$-	\$-	\$-

(1) 本公司於民國九十八年十二月購入中國信託金融控股(股)公司於民國九十四年十二月二十九日私募發行乙種特別股，金額為 104,524 仟元。本公司取得乙種特別股之基本條件如下：

A.發行年限：依發行條件到期年限為七年。

B.面額：每股10元。

C.每股發行價格：每股40元。

D.股息及紅利之分派：乙種特別股股息約定為3.5%，每年發放一次，期滿將按實際發行價格收回。該特別股為累積特別股，股息具有優先分配權利。倘年度決算無盈餘、盈餘不足或因分派乙種特別股股息致發行公司資本適足率低於法定最低要求，而暫停支付乙種特別股股息，該股息應累積於以後有盈餘年度儘先補足分派之。

E.到期處理方式：自發行日起七年內到期，期滿時由發行公司按實際發行價格收回。故到期收回之本金為每股40元。

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

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9.採用權益法之投資

(1) 本公司採用權益法之投資列示如下：

被投資公司	所持權 益比例		所持權 益比例		所持權 益比例	
	102.12.31	(%)	101.12.31	(%)	101.01.01	(%)
錦德投資(股)公 司	\$64,274	100.00	\$62,445	100.00	\$61,550	100.00
美國 G-SHANK, INC.	244,549	100.00	250,383	100.00	230,437	100.00
美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	1,694,240	100.00	1,484,194	100.00	1,454,814	100.00
鉅祥企業(馬)有 限公司	336,667	92.33	394,151	92.33	484,362	92.33
上海鉅祥精密模 具有限公司	1,678,260	85.00	1,703,745	85.00	1,619,032	85.00
鉅祥(泰)有限公 司	230,530	85.00	241,624	85.00	268,556	85.00
鉅祥日本株式會 社	1,647	58.89	11,577	58.89	-	-
旭軟電子科技 (股)公司	206,670	14.73	202,910	15.57	168,712	17.61
合 計	<u>\$4,456,837</u>		<u>\$4,351,029</u>		<u>\$4,287,463</u>	

(2) 本公司採用權益法之投資具有公開報價者之公允價值列示如下：

被投資公司	102.12.31	101.12.31	101.12.31
旭軟電子科技(股)公司	<u>\$347,811</u>	<u>\$372,186</u>	<u>\$269,999</u>

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 本公司採用權益法之投資增減變動情形如下：

	102 年度	101 年度
期初餘額	\$4,351,029	\$4,287,463
本期減少投資	-	(30,944)
本期新增投資	-	20,633
子公司及關聯企業發放現金股利	(480,620)	(330,746)
本期享有損益之份額	425,040	482,660
未按持股比例認購投資及關聯 企業股權淨值之變動數	4,674	19,006
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	157,050	(97,395)
其他權益變動所享有之份額	(336)	352
期末餘額	<u>\$4,456,837</u>	<u>\$4,351,029</u>

- (4) 本公司民國一〇二及一〇一年度採用權益法認列對上述子公司及關聯企業所享有權益份額之變動，係按各該等被投資公司經會計師查核簽證之同期間財務報表計算而得。
- (5) 美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.於民國一〇一年一月決議減資退回投資款美金 932,685 元，折合新台幣 30,944 仟元，並於民國一〇一年三月考量未來營運週轉需求，辦理現金增資美金 30,000 元，折合新台幣 884 仟元。
- (6) 本公司為提高加強日本服務品質及整合客戶訂單，於民國一〇一年三月二十八日業經董事會決議通過投資鉅祥日本株式會社日幣 60,000 仟元，截至民國一〇一年十二月三十一日累積已匯出投資款日幣 53,000 仟元，折合新台幣 19,749 仟元。
- (7) 本公司之子公司均已列入編製民國一〇二及一〇一年度合併財務報告之合併編製個體。
- (8) 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個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10.不動產、廠房及設備

(1) 本公司不動產、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>102 年度</u>								
原始成本：								
期初餘額	\$93,011	\$214,966	\$323,826	\$16,009	\$1,064	\$37,343	\$3,891	\$690,110
本期增添	-	291	10,193	1,870	-	1,545	15,947	29,846
本期處分	-	-	-	-	-	-	-	-
其他-重分類	-	13,447	6,391	-	-	-	(19,838)	-
期末餘額	93,011	228,704	340,410	17,879	1,064	38,888	-	719,956
累計折舊：								
期初餘額	-	85,414	183,317	7,292	669	20,882	-	297,574
本期折舊	-	9,780	34,261	2,619	177	5,183	-	52,020
本期處分	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	-	95,194	217,578	9,911	846	26,065	-	349,594
期末帳面金額	\$93,011	\$133,510	\$122,832	\$7,968	\$218	\$12,823	\$-	\$370,362
<u>101 年度</u>								
原始成本：								
期初餘額	\$93,011	\$196,189	\$390,385	\$18,393	\$1,140	\$49,747	\$16,641	\$765,506
本期增添	-	-	8,964	1,336	-	4,093	12,296	26,689
本期處分	-	-	(81,792)	(3,720)	(76)	(16,497)	-	(102,085)
其他-重分類	-	18,777	6,269	-	-	-	(25,046)	-
期末餘額	93,011	214,966	323,826	16,009	1,064	37,343	3,891	690,110
累計折舊：								
期初餘額	-	76,901	221,659	7,995	562	31,480	-	338,597
本期折舊	-	8,513	42,181	3,017	183	5,809	-	59,703
本期處分	-	-	(80,523)	(3,720)	(76)	(16,407)	-	(100,726)
期末餘額	-	85,414	183,317	7,292	669	20,882	-	297,574
期末帳面金額	\$93,011	\$129,552	\$140,509	\$8,717	\$395	\$16,461	\$3,891	\$392,536

- (2) 本公司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 10-20 年予以計提折舊。
- (3) 本公司於民國一〇二及一〇一年度均無因取得不動產、廠房及設備而將借款成本資本化之情事。
- (4) 本公司民國一〇二及一〇一年度均無不動產、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。



鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6) 個體現金流量表列示之取得不動產、廠房及設備價款：

	102 年度	101 年度
個體財務報告附註六.10(1)列示之		
不動產、廠房及設備本期增添	\$29,846	\$26,689
加：期初應付設備款	3,565	26,092
減：期末應付設備款	(3,091)	(3,565)
取得不動產、廠房及設備現金流出	\$30,320	\$49,216

(7) 本公司出租資產明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
房屋及建築	\$1,340	\$1,340	\$1,340
減：累計折舊	(672)	(635)	(596)
出租資產淨額	\$668	\$705	\$744

A. 本公司廠房之部分房屋樓層出租予百岳精密有限公司(以下簡稱百岳公司)，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. 本公司將自有廠房之部分樓層出租予百岳公司使用，由於無法單獨出售，且該自有廠房主要仍係用於商品生產或勞務提供，及供管理目的所持有，因此該自有廠房未分類至投資性不動產項目項下。

11. 無形資產

(1) 本公司無形資產-電腦軟體增減變動情形如下：

	102 年度	101 年度
原始成本：		
期初餘額	\$6,980	\$6,290
本期增添	460	1,004
本期減少-到期除列	(4,469)	(314)
期末餘額	2,971	6,980
累計折舊：		
期初餘額	(4,455)	(2,535)
本期攤銷	(1,905)	(2,234)
本期減少-到期除列	4,469	314
期末餘額	(1,891)	(4,455)
期末帳面金額	\$1,080	\$2,525

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

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12.短期借款

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
信用借款	\$115,000	\$77,387	\$111,972

(1) 本公司短期借款之借款利率資訊如下：

借款性質	102.12.31	101.12.31	101.01.01
信用借款	1.15%-1.25%	1.50%-1.61%	0.99%-1.32%

(2) 本公司未對上列短期借款提供擔保品。

13.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，故未包含於個體財務報告中。

B.精算損益認列於其他綜合損益之累計金額如下：

	102 年度	101 年度
期初金額	\$(24,227)	\$-
當期精算利益(損失)	6,794	(24,227)
期末金額	\$(17,433)	\$(24,227)

C.確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
確定福利義務現值	\$207,686	\$221,493	\$190,930
計畫資產公允價值	(103,752)	(112,362)	(107,265)
計畫短絀	103,934	109,131	83,665
未認列前期服務成本	(15,065)	(17,218)	(19,370)
帳列應付費用	(341)	(350)	(348)
應計退休金負債	\$88,528	\$91,563	\$63,947

D.確定福利義務現值之變動如下：

	102 年度	101 年度
期初帳面金額	\$221,493	\$190,930
當期服務成本	4,350	3,938
利息成本	3,322	3,341
精算(利益)損失	(7,347)	23,284
實際支付福利	(14,132)	-
期末帳面金額	\$207,686	\$221,493

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

E. 計畫資產公允價值之變動如下：

	102 年度	101 年度
期初帳面金額	\$112,362	\$107,265
計畫資產預期報酬	1,966	1,877
雇主之提撥數	4,109	4,163
精算損失	(553)	(943)
實際支付福利	(14,132)	-
期末帳面金額	\$103,752	\$112,362

(A) 依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」之規定，本公司計畫資產之收支、保管及運用，係由主管機關會同財政部委託臺灣銀行辦理，其中保管、運用，並得委託其他金融機構辦理。該基金之運用範圍包括存放國內外之金融機構、投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券、投資國內外債務證券、投資國內公開募集或私募之證券投資信託基金、期貨信託基金之受益憑證、共同信託基金受益證券或集合信託商品、投資外國基金管理機構所發行或經理之受益憑證、基金股份或投資單位、投資國內外不動產之證券化商品等，且其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。有關計畫資產之每一主要類別暨構成總計畫資產公允價值之百分比，請另行參閱勞工退休基金監理會網站之政府公開資訊之各年度勞工退休基金運用情形報告。

(B) 截至民國一〇二及一〇一年十二月三十一日止，本公司專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為 103,752 仟元及 112,362 仟元。

(C) 截至民國一〇二年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於民國一〇三年度提撥金額為 4,108 仟元。

F. 認列為損益之退休金費用金額如下：

	102 年度	101 年度
營業成本	\$4,550	\$3,963
推銷費用	784	672
管理費用	1,786	2,227
研究發展費用	739	692
合 計	\$7,859	\$7,554

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

G.所使用之主要精算假設如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
折現率	2.00%	1.50%	1.75%
計畫資產預期報酬率	2.00%	1.75%	1.75%
預期薪資增加率	1.00%	1.00%	1.00%

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

	102 年度	101 年度
期末確定福利義務現值	\$207,686	\$221,493
期末計畫資產公允價值	(103,752)	(112,362)
期末計劃短絀	\$103,934	\$109,131
計畫負債之經驗調整	\$(7,347)	\$23,284
計畫資產之經驗調整	\$553	\$943

(2) 確定提撥計畫

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

B.本公司因採確定提撥計畫而認列之退休金費用金額如下：

	102 年度	101 年度
營業成本	\$5,631	\$5,069
推銷費用	1,122	839
管理費用	3,006	2,164
研究發展費用	971	892
合計	\$10,730	\$8,964

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 股本

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

- (1) 截至民國一〇一年一月一日及十二月三十一日暨民國一〇二年十二月三十一日止，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) 有關本公司發行員工認股權憑證之相關資訊，請參閱個體財務報告附註六.19。

15. 資本公積

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
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	26,841	22,167	3,161
員工認股權	45,072	38,206	28,854
合計	\$465,220	\$453,680	\$425,322

本公司原依修正前公司法規定，資本公積僅能用於彌補虧損或撥充資本，不得用以分配現金股利；惟自民國一〇一年一月公司法修正後，公司無虧損者，得將超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 法定盈餘公積

本公司原依修正前公司法之規定，就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止，法定盈餘公積得用以彌補公司虧損；又當該項公積已達實收股本百分之五十時，得於保留實收股本百分之五十之半數後撥充股本，惟自民國一〇一年一月公司法修正後，公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

17. 特別盈餘公積

依金管會金管證發字第 1010012865 號函規定，為維持公司財務結構之健全及穩定，其相關規範如下：

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

18. 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。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本公司目前產業屬成長階段，未來將配合業務發展擴充，盈餘之分配依上述規定辦理，惟當年度分派之股東股利中，以股票股利發放之比例最高不得超過百分之五十，其餘以現金股利方式發放之。

另依規定，本公司如有長期股權投資未實現跌價損失、累積換算調整數等股東權益減項金額時，在分配盈餘前，除依法提列法定盈餘公積外，應就當年度之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分配。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

- (3) 本公司民國一〇二及一〇一年度應付員工紅利估列金額分別為 7,705 仟元及 13,600 仟元，董監酬勞則均為 0 元，員工紅利之估列基礎係經董事會報告以本公司當年度估計盈餘，按一定比率提撥員工分紅金額。惟若嗣後董事會決議之發放金額有重大變動時，則該變動列為估列年度之調整數，股東會決議若仍有差異時，則列為次年度之損益。
- (4) 本公司民國一〇一及一〇〇年度之盈餘業經民國一〇二年六月十七日及民國一〇一年六月二十二日股東常會決議通過配發員工現金紅利均為 13,600 仟元及董監酬勞均為 0 元，與本公司民國一〇一及一〇〇年度財務報告認列之員工紅利及董監酬勞金額並無差異。

- (5) 有關上述本公司經股東常會決議之盈餘分配議案情形如下：

	101 年度	100 年度
董監酬勞	\$-	\$-
員工現金紅利	\$13,600	\$13,600
員工股票紅利		
金額	\$-	\$-
股數(面額每股 10 元)	-	-
股東紅利		
現金	\$244,305	\$171,013
每股現金股利	1 元	0.7 元
股票(面額每股 10 元)	-股	-股
每股股票股利	-元	-元

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

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19. 股份基礎給付

本公司分別於民國九十六年十二月六日及民國一〇一年六月六日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准發行員工認股權憑證 900,000 單位及 500,000 單位，每單位認股權憑證得認購本公司 10 股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股價格為發行當日本公司普通股收盤價。憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可執行被授與之一定比例之認股權憑證(辦法規定發行滿二年之可執行認購數額為個別認股權憑證發行時所記載該員工可認購總數額之百分之四十，滿三年則為百分之六十，滿四年則為百分之八十，滿五年則為百分之百)，認股權憑證之存續期間為七年，屆滿後，未行使之認股權視同放棄，認股權人不得再行主張其認股權利。

截至民國一〇二年十二月三十一日止，有關民國九十六及一〇一年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，所揭露係截至民國一〇二年十二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，民國一〇二及一〇一年度應攤計之酬勞成本分別為 6,866 仟元及 9,352 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個體財務報告附註(續)  
(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	102 年度		101 年度	
	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	\$23.51	900,000	\$29.10
本期給與	-	-	500,000	15.80
本期行使	-	-	-	-
本期喪失(逾期失效)	-	-	-	-
期末流通在外	<u>1,400,000</u>	22.10	<u>1,400,000</u>	23.51
期末可執行之員工認股權	<u>900,000</u>	26.10	<u>900,000</u>	27.80
本期給與之員工認股權每 股平均公允價值(元)	<u>\$-</u>		<u>\$3.85</u>	

截至民國一〇二及一〇一年十二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>102 年度</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>101 年度</u>						
96 年認股權計劃	\$27.80	900,000	1.43	\$27.80	900,000	\$27.80
101 年認股權計劃	15.80	500,000	5.60	15.80	-	-

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20.營業收入淨額

	102 年度	101 年度
銷貨收入		
部品收入	\$782,019	\$891,972
治具收入	52,182	44,158
模具收入	121,714	122,177
商品收入	67,735	87,001
合 計	1,023,650	1,145,308
減：銷貨退回	(7,458)	(4,468)
銷貨折讓	(9,831)	(4,719)
營業收入淨額	\$1,006,361	\$1,136,121

21.營業成本及費用

本公司民國一〇二及一〇一年度發生之員工福利費用、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	102 年度			101 年度		
	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	\$214,568	\$148,470	\$363,038	\$225,903	\$153,671	379,574
勞健保費用	17,675	11,673	29,348	16,114	9,600	25,714
退休金費用	10,181	8,408	18,589	9,032	7,486	16,518
伙食費用	5,343	2,334	7,677	6,503	2,271	8,774
折舊費用(註)	44,314	7,669	51,983	52,690	6,977	59,667
攤銷費用	6,792	4,123	10,915	9,341	4,935	14,276

註：本公司民國一〇二及一〇一年度所提列之折舊費用分別為 52,020 仟元及 59,703 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 37 仟元及 36 仟元，列於其他收益及費損淨額項目項下。

22.其他收益及費損淨額

	102 年度	101 年度
不動產、廠房及設備-出租資產		
租金收入	\$679	\$865
折舊費用	(37)	(36)
其他收益及費損淨額	\$642	\$829

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

23. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	102 年度	101 年度
利息收入	\$5,799	\$406
股利收入	7,073	6,622
其他收入-其他	82,503	73,495
合 計	\$95,375	\$80,523

(2) 其他利益及損失

	102 年度	101 年度
處分投資淨利益	\$60	\$320
透過損益按公允價值 衡量之金融資產及 負債評價之淨利益	3,331	44
處分不動產、廠房及 設備利益	-	496
其他支出	(23)	(5)
合 計	\$3,368	\$855

(3) 財務成本

	102 年度	101 年度
銀行借款利息	\$628	\$1,363

(4) 採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額

請參閱個體財務報告附註六.9(3)。

(5) 淨外幣兌換利益

	102 年度	101 年度
已實現淨兌換利益(損失)	\$7,814	\$(859)
未實現淨兌換利益	12,431	2,132
合 計	\$20,245	\$1,273

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

24. 其他綜合損益

其他綜合損益組成項目	所得稅		
	稅前金額	(費用)利益	稅後金額
<u>102 年度</u>			
確定福利計畫精算利益	\$6,794	\$ (4,119)	\$2,675
採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他 綜合損益之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	157,050	-	157,050
備供出售金融商品未實現利益	490	-	490
確定福利計畫精算損失	(826)		(826)
合 計	<u>\$163,508</u>	<u>\$(4,119)</u>	<u>\$159,389</u>
<u>101 年度</u>			
確定福利計畫精算損失	\$ (24,227)	\$4,119	\$ (20,108)
採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他 綜合損益之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(97,395)	-	(97,395)
備供出售金融商品未實現利益	352	-	352
合 計	<u>\$(121,270)</u>	<u>\$4,119</u>	<u>\$(117,151)</u>

25. 所得稅

(1) 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。

(2) 所得稅費用之主要組成部分：

A. 認列於損益之所得稅

	102 年度	101 年度
當期所得稅費用		
當期應負擔之所得稅費用	\$86,848	\$52,982
以前年度之當期所得稅於本期認列之 調整	5,873	79
境外所得之稅額	5,857	-
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(利益)費用	(8,608)	33,866
所得稅費用	<u>\$89,970</u>	<u>\$86,927</u>

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B.與其他綜合損益組成部分相關之所得稅

	102 年度	101 年度
暫時性差異之原始產生及迴轉有關之 遞延所得稅費用(利益)	\$4,119	\$(4,119)

(3) 所得稅費用與會計利潤之關係：

	102 年度	101 年度
會計利潤		
繼續營業單位稅前淨利	\$435,167	\$490,080
按相關國家所適用之稅率計算之稅額	\$73,978	\$83,314
國內未分配盈餘加徵 10% 所得稅	12,352	13,697
調整項目		
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(7,338)	(8,294)
暫時性差異之所得稅影響數	7,856	(24,568)
應納稅額	86,848	64,149
投資抵減	-	(11,167)
當期應負擔之所得稅費用	86,848	52,982
以前年度之當期所得稅於本期認列之調整	5,873	79
境外所得之稅額	5,857	-
當期所得稅費用	98,578	53,061
遞延所得稅(利益)費用	(8,608)	33,866
所得稅費用	\$89,970	\$86,927

(4) 本公司依「製造業及其相關技術服務業於中華民國九十七年七月一日至民國九十八年十二月三十一日新增投資適用五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」規定，申請符合「製造業及其相關技術服務業」之資格，並選定民國一〇二年一月一日至民國一〇六年十二月三十一日享有增資擴展連續五年免徵營利事業所得稅之優惠。

(5) 本公司民國一〇二及一〇一年度並無與直接借記或貸記權益有關之所得稅。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6) 遞延所得稅資產及負債分析如下：

	期初餘額	認列於損益	認列於其他	期末餘額
			綜合損益	
<u>102 年度</u>				
遞延所得稅資產				
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$2,824	\$(157)	\$-	\$2,667
提撥退休金費用財稅差異	4,119	-	(4,119)	-
備抵呆帳超限	-	895	-	895
固定資產財稅差異	-	532	-	532
合 計	<u>\$6,943</u>	<u>\$1,270</u>	<u>\$(4,119)</u>	<u>\$4,094</u>
遞延所得稅負債				
未實現長期股權投資收益	\$458,917	\$(9,648)	\$-	\$449,269
未實現兌換利益	362	1,751	-	2,113
未實現金融資產評價利益	7	559	-	566
合 計	<u>\$459,286</u>	<u>\$(7,338)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$451,948</u>
<u>101 年度</u>				
遞延所得稅資產				
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$2,367	\$457	\$-	\$2,824
提撥退休金費用財稅差異	-	-	4,119	4,119
未實現兌換損失	1,450	(1,450)	-	-
投資抵減	9,349	(9,349)	-	-
合 計	<u>\$13,166</u>	<u>\$(10,342)</u>	<u>\$4,119</u>	<u>\$6,943</u>
遞延所得稅負債				
未實現長期股權投資收益	\$435,762	\$23,155	\$-	\$458,917
未實現兌換利益	-	362	-	362
未實現金融資產評價利益	-	7	-	7
合 計	<u>\$435,762</u>	<u>\$23,524</u>	<u>\$-</u>	<u>\$459,286</u>

(7) 未認列之遞延所得稅資產：

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

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(8) 本公司之兩稅合一相關資訊：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$86,313</u>	<u>\$35,096</u>	<u>\$21,767</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：係以民國一〇二年十二月三十一日之股東可扣抵稅額帳戶餘額加計當期所得稅負債金額，依規定計算得之。

(9) 本公司之未分配盈餘相關資訊：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
86 年度以前	\$4,567	\$4,567	\$4,567
87 年度以後	<u>1,121,740</u>	<u>1,365,866</u>	<u>1,196,040</u>
合 計	<u>\$1,126,307</u>	<u>\$1,370,433</u>	<u>\$1,200,607</u>

## 26. 每股盈餘

### (1) 基本每股盈餘

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

	102 年度	101 年度
本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$345,197</u>	<u>\$403,153</u>
加權平均股數	<u>244,304,339 股</u>	<u>244,304,339 股</u>
基本每股盈餘(稅後)(元)	<u>\$1.41</u>	<u>\$1.65</u>

### (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：

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	102 年度	101 年度
本公司普通股權益持有人之淨利	\$345,197	\$403,153
調整後本公司普通股權益持有人之淨利	\$345,197	\$403,153
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	277,778	-
員工分紅假設發放股票增額股份	781,459	1,324,864
調整後加權平均股數	245,363,666 股	245,629,203 股
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$1.41	\$1.64

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一〇二及一〇一年度因具有反稀釋性，故未計入稀釋每股盈餘之計算。民國一〇一年度發行流通在外之員工認股權憑證於民國一〇一年度因具有反稀釋性，故未計入稀釋每股盈餘之計算。

## 七、關係人交易

### 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 向關係人進貨金額如下：

關係人類別	102 年度	101 年度
子公司	\$5,969	\$16,996

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

#### 2. 銷貨予關係人金額如下：

關係人類別	102 年度	101 年度
子公司	\$125,313	\$125,750

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 90-150 天收款，而一般客戶之收款期間約為月結 90-120 天。



鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 租金支出

本公司向關聯企業承租部分樓層，故於民國一〇二及一〇一年度發生之租金支出均為 1,800 仟元，租金係按月支付，租賃期間 98.04.01-103.03.31。

4. 管理及技術服務收入

本公司於民國一〇二及一〇一年度向子公司收取之管理及技術服務收入分別為 75,822 仟元及 69,130 仟元，帳列營業外收入及支出-其他收入科目項下。

5. 財產交易

本公司於民國一〇一年十二月出售固定資產及列管資產予子公司，出售金額合計為 4,216 仟元，並分別產生出售利益為 586 仟元及 1,654 仟元，分別帳列營業外收入及支出-其他利益及損失及其他收入科目項下。

6. 佣金收入

本公司代子公司採購機器設備，收取之佣金收入如下，

	102 年度	101 年度
營業外收入及支出-其他收入	\$5,030	\$-

7. 其他

本公司於民國一〇二及一〇一年度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 2,826 仟元及 3,324 仟元。

8. 因上述交易所產生之債權債務情形

關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.01.01
<u>A. 應收帳款-關係人</u>			
子公司	\$34,707	\$34,269	\$39,011
<u>B. 其他應收款-關係人</u>			
子公司	\$51,244	\$43,372	\$37,954
<u>C. 應付帳款-關係人</u>			
子公司	\$353	\$6,537	\$4,426
<u>D. 其他應付款項-關係人</u>			
子公司	\$871	\$557	\$8,443
關聯企業	812	793	1,037
合 計	\$1,683	\$1,350	\$9,480

本公司對子公司及對關聯企業之債權債務均無提供擔保或背書保證之情形，且經評估後尚無須提列備抵呆帳。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 主要管理階層薪酬總額資訊

本公司給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額相關資訊彙總如下：

項 目	102 年度	101 年度
短期福利	\$8,603	\$9,642
退職後福利	344	284
合 計	\$8,947	\$9,926

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

八、質押之資產

無此情事。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於民國一〇二年十二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個體財務報告之中：

1. 本公司已開立而尚未使用信用狀金額為 2,586 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. 本公司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-本公司為承租人

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

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
不超過一年	\$450	\$1,800	\$1,800
超過一年但不超過五年	-	450	2,250
合 計	\$450	\$2,250	\$4,050

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(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-本公司為出租人

本公司以營業租賃方式與出租辦公室，依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年十二月三十一日暨一〇一年十二月三十一日及一月一日之未來最低租賃給付總額如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
不超過一年	\$315	\$315	\$315

十、重大之災害損失  
無此事項。

十一、重大之期後事項

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。

十二、其 他

1. 資本管理

- (1) 本公司管理資本之目標係為確保本公司繼續經營之能力，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) 本公司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，本公司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) 本公司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、無活絡市場之債券投資、其他金融資產(定期存款)、採用權益法之投資及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，因此本公司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。本公司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公司暴露於財務風險之潛在不利影響。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本公司之財務管理部門係透過與本公司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，以管理本公司營運有關之財務風險，並由本公司董事會負責監督與管理。

(3) 本公司金融工具之主要風險說明如下：

A. 市場風險

本公司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. 本公司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；另本公司對國外營運機構淨投資係屬策略性投資，故未進行避險。

本公司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，敏感度分析係本公司之非功能性貨幣計價之金融資產及負債於報導日就本公司內各公司之功能性貨幣對各相關外幣升值 10% 其對稅後淨利或權益之影響，若貶值 10% 時，則對稅後淨利或權益將產生反方向之影響：

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
				變動幅度	稅前淨利 增減數	權益增減 數
<u>102.12.31</u>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$7,904	29.95	\$236,716	10%	\$23,672	\$-
日幣	43,753	0.284	12,430	10%	1,243	-
人民幣	87,890	4.95	435,057	10%	43,505	-
<u>非貨幣性項目</u>						
人民幣	\$9,899	4.95	\$49,002	10%	\$4,900	\$-
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	\$8,165	29.95	\$244,549	10%	\$-	\$24,455
人民幣	339,042	4.95	1,678,260	10%	-	167,826
馬幣	37,078	9.08	336,667	10%	-	33,667
泰銖	253,608	0.909	230,530	10%	-	23,053
日幣	5,797	0.284	1,647	10%	-	165

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
				變動幅度	稅前淨利 增減數	權益增減 數
<u>102.12.31</u>						
<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	\$550	29.95	\$16,478	10%	\$1,648	\$-
日 幣	3,817	0.284	1,084	10%	108	-
非貨幣性項目：無。						
衍生金融工具：無。						
<u>101.12.31</u>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$6,484	29.136	\$188,915	10%	\$18,892	\$-
日 幣	41,679	0.336	14,004	10%	1,400	-
非貨幣性項目：無。						
<u>採用權益法之投資</u>						
美 金	\$8,594	29.136	\$250,383	10%	\$-	\$25,038
人 民 幣	364,048	4.680	1,703,745	10%	-	170,375
馬 幣	41,533	9.490	394,151	10%	-	39,415
泰 銖	254,878	0.948	241,624	10%	-	24,162
日 幣	34,454	0.336	11,577	10%	-	1,158
<u>衍生金融工具</u>						
美 金	\$1,700	29.136	\$49,531	10%	\$4,953	\$-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$1,149	29.136	\$33,468	10%	\$3,347	\$-
日 幣	233,928	0.336	78,600	10%	7,860	-
非貨幣性項目：無。						
衍生金融工具：無。						

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(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	變動幅度	敏感度分析	
					稅前淨利增減數	權益增減數
<u>101.01.01</u>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$9,948	30.29	\$301,338	10%	\$30,134	\$-
非貨幣性項目：無。						
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	\$7,608	30.29	\$230,437	10%	\$-	\$23,044
人民幣	337,298	4.800	1,619,032	10%	-	161,903
馬幣	50,825	9.530	484,362	10%	-	48,436
泰銖	281,211	0.955	268,556	10%	-	26,856
<u>衍生金融工具</u>						
美金	\$500	30.29	\$15,145	10%	\$1,515	\$-
日幣	21,300	0.390	8,303	10%	830	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$992	30.29	\$30,048	10%	\$3,005	\$-
日幣	370,630	0.390	144,472	10%	14,447	-
非貨幣性項目：無。						
<u>衍生金融工具</u>						
美金	\$2,800	30.29	\$84,812	10%	\$8,481	\$-
日幣	15,600	0.390	6,081	10%	608	-

b.另本公司所持有之遠期外匯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，其中主要則為美金或日幣貶值或升值，將產生匯兌損失或利益之風險。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(B) 利率風險

本公司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、部分定期存款及銀行借款。本公司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，本公司預計無重大利率風險。

a. 本公司固定及浮動利率之金融資產與負債

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
固定利率			
金融資產	\$482,178	\$237,173	\$178,451
金融負債	-	-	-
淨    額	\$482,178	\$237,173	\$178,451
浮動利率			
金融資產	\$124,425	\$50,302	\$78,541
金融負債	(115,000)	(77,387)	(111,972)
淨    額	\$9,425	\$(27,085)	\$(33,431)

b. 敏感度分析

本公司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%，並假設持有一個會計年度，且在所有其他因素維持不變之情況下，將使得本公司民國一〇二及一〇一年度之稅後淨利分別增加 78 仟元及減少 225 仟元。

(C) 其他價格風險

本公司因持有透過損益按公允價值衡量之金融資產等權益證券，而產生權益價格風險。本公司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

本公司於民國一〇二年十二月三十一日暨一〇一年十二月三十一日及一月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均為 0 元，預期對本公司之權益價格風險尚不致有重大影響。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B.信用風險

(A) 本公司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，其影響包括本公司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。本公司為降低信用風險，對於銀行存款及透過損益按公允價值衡量之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，以提升本公司對客戶之授信品質。

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

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
信用風險暴險金額	\$7,486	\$1,105	\$48

上列信用風險暴險金額均來自於應收帳款之回收，本公司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。另本公司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) 本公司於報導日已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
逾期 30 天內	\$13,336	\$7,060	\$13,080
逾期 31 天至 90 天	937	71	2,968
逾期 91 天至 180 天	449	1,490	18
逾期 180 天以上	-	-	-
合 計	\$14,722	\$8,621	\$16,066

本公司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，因此本公司經評估後逾期應收帳款仍視為可回收，而未予提列應收帳款減損之備抵帳戶金額。

(D) 應收帳款信用風險集中程度分析如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
前五大客戶佔應收帳款比重	35.81%	27.97%	26.43%



鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 流動性風險

本公司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。銀行融資係本公司之重要流動性來源，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。本公司帳列以成本衡量之金融資產項目項下之股票投資，因無活絡市場，故暴露於流動性風險。另本公司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。

(A) 銀行融資尚可動用額度

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
短期借款	\$1,081,914	\$907,681	\$824,920

(B) 非衍生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>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	75,084	-	-	-	75,084
應付帳款-關係人	353	-	-	-	353
其他應付款	125,303	-	-	-	125,303
其他應付款項-關係人	1,683	-	-	-	1,683
合 計	\$317,890	\$-	\$-	\$-	\$317,890

衍生金融負債：無。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	短於一年	超過一年 至二年	超過二年 至五年	超過五年 以上	合 計
<u>101.12.31</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$77,727	\$-	\$-	\$-	\$77,727
應付票據	852	-	-	-	852
應付帳款	83,351	-	-	-	83,351
應付帳款-關係人	6,537	-	-	-	6,537
其他應付款	94,251	-	-	-	94,251
其他應付款項-關係人	1,350	-	-	-	1,350
合 計	<u>\$264,068</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$264,068</u>

衍生金融負債：無。

101.01.01

非衍生金融負債

短期借款	\$112,082	\$-	\$-	\$-	\$112,082
應付票據	3,288	-	-	-	3,288
應付帳款	97,000	-	-	-	97,000
應付帳款-關係人	4,426	-	-	-	4,426
其他應付款	167,225	-	-	-	167,225
其他應付款項-關係人	9,480	-	-	-	9,480
合 計	<u>\$393,501</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$393,501</u>

衍生金融負債

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

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(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

本公司之金融工具除下表所列者外，餘帳面金額係公允價值之合理近似值。

	102.12.31		101.12.31		101.01.01	
	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	\$-

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因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公允價值。
- (C) 其他金融資產-三個月以上之定期存款以帳面價值估計其公允價值，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，則假設本公司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。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B.公允價值衡量之分類層級

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

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

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

(A) 公允價值衡量並認列於資產負債表之金融工具之分類層級

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<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	\$5,012	\$-	\$-	\$5,012
寶島債	49,002	-	-	49,002
交易性衍生金融資產	-	2,956	-	2,956

負債

無此事項。

101.12.31

資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產

基金	\$101,421	\$-	\$-	\$101,421
交易性衍生金融資產	-	44	-	44

負債

無此事項。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
<u>101.01.01</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$32,016	\$-	\$-	\$32,016
交易性衍生金融資產	-	144	-	144
<u>負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
交易性衍生金融負債	-	447	-	447

(B) 本公司於民國一〇二及一〇一一年度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) 衡量金融資產及負債之公允價值所採用之評價技術及假設

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

b. 遠期外匯及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個體財務報告附註(續)  
(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

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一〇二年度各項資訊如下：

(1) 資金貸與他人：

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 (102.12.31) (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	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額 (註1)
													名稱	價值		
1	上海鉅祥精密模具有限公司	鉅祥精密(蘇州) 模具有限公司	其他應收款-關係人	是	\$44,550 (RMB 9,000,000)	\$34,650 (RMB7,000,000)	\$29,700 (RMB 6,000,000)	3%	短期資金融通	\$-	關係企業之業務需要	\$-	-	\$-	\$790,531 (RMB 159,703,226)	\$790,531 (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	38,610 (RMB 7,800,000)	38,610 (RMB7,800,000)	28,710 (RMB 5,800,000)	3%	短期資金融通	-	關係企業之業務需要	-	-	-	790,531 (RMB 159,703,226)	790,531 (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	49,500 (RMB 10,000,000)	49,500 (RMB10,000,000)	39,600 (RMB 8,000,000)	3%	短期資金融通	-	關係企業之業務需要	-	-	-	790,531 (RMB 159,703,226)	790,531 (RMB 159,703,226)
4		宏錦(上海)電子有限公司	其他應收款-關係人	是	44,550 (RMB 9,000,000)	39,600 (RMB8,000,000)	39,600 (RMB 8,000,000)	1%	短期資金融通	-	關係企業之業務需要	-	-	-	790,531 (RMB 159,703,226)	790,531 (RMB 159,703,226)
5		青島鉅祥精密模具有限公司	其他應收款-關係人	是	207,900 (RMB 42,000,000)	-	-	3.5%	短期資金融通	-	關係企業之業務需要	-	-	-	790,531 (RMB 159,703,226)	790,531 (RMB 159,703,226)
6	鉅祥企業(馬)有限公司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	其他應收款-關係人	是	17,058 (RM1,878,600)	-	-	3%	短期資金融通	-	關係企業之業務需要	-	-	-	146,202 (RM16,101,513)	146,202 (RM16,101,513)

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

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個體財務報告附註(續)  
(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/馬幣元/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(102.12.31)				
					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	\$43,499	(註1)
	基金	元大寶來萬泰貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	338,453	5,012	-	5,012	
	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	49,002 (RMB9,899,360)	-	49,002	
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	754,713	11,271	-	11,271	
	股票	美隆工業(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	27,600	517	-	517	
	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	127,000	1,607	-	1,607	
	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	18,000	519	-	519	
	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	213,859	2,663	-	2,663	
	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	55,000	549	-	549	

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(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/馬幣元/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(102.12.31)				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 Treasury Money open end Fund	無	備供出售金融資產-流動	1,320,899	13,075 (THB14,383,797)	-	9.90 (THB10.89)	
	基金	K Foreign Fixed Income 1 Year CB Fund	無	備供出售金融資產-流動	136,000	1,249 (THB1,373,654)	-	9.18 (THB10.10)	
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-非流動	3,000,000	14,850 (RMB3,000,000)	-	4.95 (RMB1.00)	
深圳鉅寶精密模具有限公司	其他	定期存款證	無	無活絡市場之債券投資-流動	-	24,750 (RMB5,000,000)	-	24,750 (RMB5,000,000)	
天津鉅祥精密模具有限公司	其他	定期存款證	無	無活絡市場之債券投資-流動	-	9,900 (RMB2,000,000)	-	9,900 (RMB2,000,000)	

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會計師查核之財務報表計算而得。

(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。



鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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：

進(銷)貨之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				交易條件與一般 交易不同之情形 及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期 間	餘額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
鉅隆模具(東莞) 有限公司	鉅祥日本 株式會社	聯屬 公司	(銷貨)	\$173,672 (RMB35,771,699)	(49.86%)	150 T/T	-	(註 1)	\$111,869 (RMB22,599,871)	75.65%	

註 1：一般客戶之收款條件約為月結 90-120 天。

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項 之公司	交易對象 名稱	關係	應收關係人款項餘額			週轉率	逾期應收關係 人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備 抵呆帳 金額
			應收帳款	其他應收款	合計		金額	處理 方式		
鉅隆模具(東莞) 有限公司	鉅祥日本 株式會社	聯屬 公司	\$111,869 (RMB22,599,871)	\$48 (RMB9,719)	\$111,917 (RMB22,609,590)	2.08	\$-	-	\$56,649 (RMB11,444,194)	\$-

(9) 從事衍生工具交易：請參閱個體財務報告附註六.2。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(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	\$914	註四	0.02%
				銷貨成本	128	註五	-
				其他收入	33,669	註七	0.74%
				應收帳款-關係人	536		-
				其他應收款-關係人	34,393		0.47%
				其他應付款-關係人	62		-
0	鉅祥企業(股)公司	鉅隆模具(東莞)有限公司	1 及 2	銷貨收入	94	註四	-
				銷貨成本	35	註五	-
				其他收入	3,023	註七	0.07%
				應收帳款-關係人	100		-
				其他應收款-關係人	2,970		0.04%
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	3,314	註七	0.07%
				其他應收款-關係人	1,693		0.02%

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(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	\$4,353	註四	0.10%
				銷貨成本	67	註五	-
				其他收入	11,114	註七	0.24%
				應收帳款-關係人	728		0.01%
				應付帳款-關係人	22		-
				其他應收款-關係人	3,264		0.04%
				其他應付款-關係人	690		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	172	註四	-
				銷貨成本	272	註五	-
				其他收入	4,299	註七	0.09%
				應收帳款-關係人	5		-
				其他應收款-關係人	2,101		0.03%
				其他應付款-關係人	29		-
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	21,590	註四	0.47%
				銷貨成本	335	註五	-
				其他收入	7,885	註七	0.17%
				應收帳款-關係人	10,063		0.14%
				其他應收款-關係人	585		-

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之比 率 (註三)
				項目	金額	交易條件	
0	鉅祥企業(股)公司	天津鉅祥精密模具有限 公司	1	銷貨收入 其他收入	\$36 3,546	註四 註七	- 0.08%
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 銷貨成本 其他收入 應收帳款-關係人 其他應收款-關係人 其他應付款-關係人	353 741 4,611 4 2,100 80	註四 註五 註七	- 0.02% 0.10% - 0.03% -
0	鉅祥企業(股)公司	鉅祥(泰)有限公司	1 及 2	銷貨收入 銷貨成本 其他收入 應收帳款-關係人 應付帳款-關係人 其他應收款-關係人	8,989 810 3,937 2,111 226 1,305	註四 註五 註七	0.20% 0.02% 0.09% 0.03% - 0.02%
0	鉅祥企業(股)公司	鉅祥企業(馬)有限公司	1	銷貨收入 其他收入 應收帳款-關係人 其他應收款-關係人	8,728 2,504 821 406	註四 註七	0.19% 0.05% 0.01% -

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(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	美國 G-SHANK, INC.	1	銷貨收入	\$10,921	註四	0.24%
				應收帳款-關係人	30		-
				其他應收款-關係人	20		-
0	鉅祥企業(股)公司	OASIS WORLD Co., Ltd.	1 及 2	銷貨收入	65,794	註四	1.44%
				銷貨成本	3,581		註五
				應收帳款-關係人	18,326	0.25%	
				應付帳款-關係人	105	-	
0	鉅祥企業(股)公司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	1	銷貨收入	1,530	註四	0.03%
				其他收入	717		註七
				應收帳款-關係人	1,279	0.02%	
				其他應收款-關係人	119	-	
0	鉅祥企業(股)公司	鉅祥日本株式會社	1	銷貨收入	1,839	註四	0.04%
				其他收入	2,233		註七
				應收帳款-關係人	704	0.01%	
				其他應收款-關係人	2,287	0.03%	
				其他應付款-關係人	11	-	

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(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	\$571	註六	0.01%
				銷貨成本	69,020	註六	1.51%
				其他收益及費損淨額	900	註七	0.02%
				其他收入	416	註八	-
				應收帳款-關係人	519		-
				其他應收款-關係人	39,600		0.55%
				應付帳款-關係人	21,400		0.29%
1	上海鉅祥精密模具有限公司	廈門鉅祥精密模具有限 公司	3	銷貨收入	24	註六	-
1	上海鉅祥精密模具有限公司	青島鉅祥精密模具有限 公司	3	銷貨收入	2,617	註六	0.06%
				其他收入	79	註八	-
				應收帳款-關係人	22		-
1	上海鉅祥精密模具有限公司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	3	銷貨收入	1,950	註六	0.04%
				應收帳款-關係人	1,490		0.02%
1	上海鉅祥精密模具有限公司	深圳鉅寶精密模具有限 公司	3	銷貨收入	58	註六	-

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之比 率 (註三)
				項目	金額	交易條件	
1	上海鉅祥精密模 具有限公司	鉅祥精密模 具(蘇州) 有限公司	3	銷貨收入	\$2,266	註六	0.05%
				銷貨成本	24	註六	-
				其他收入	1,106	註八	0.02%
				應收帳款-關係人	590		-
				其他應收款-關係人	29,700		0.41%
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	196	註六	-
				銷貨成本	48	註六	-
				其他收入	1,035	註八	0.02%
				應收帳款-關係人	308		-
				其他應收款-關係人	28,710		0.40%
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	1,655	註六	0.04%
				銷貨成本	98,103	註六	2.14%
				其他收益及費損淨額	10,196	註七	0.22%
				應收帳款-關係人	930		0.01%
				應付帳款-關係人	24,583		0.34%
				其他應收款	1,745		0.02%

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(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	深圳鉅祥精密模 具有限公司	3	銷貨收入 其他收入 應收帳款-關係人 其他應收款-關係人	\$272 1,366 533 39,600	註六 註八	- 0.03% - 0.55%
1	上海鉅祥精密模 具有限公司	鉅隆模具(東莞)有 限公司	3	銷貨成本 應付帳款-關係人	15,580 7,162	註六	0.34% 0.10%
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 銷貨成本 應收帳款-關係人	39,617 5 13,004	註六 註六	0.87% - 0.18%
1	上海鉅祥精密模 具有限公司	鉅祥(泰)有限公 司	3	銷貨收入 應收帳款-關係人	5,856 1,588	註六	0.13% 0.02%
1	上海鉅祥精密模 具有限公司	鉅祥企業(馬)有 限公司	3	銷貨收入 應收帳款-關係人	75 45	註六	- -
1	上海鉅祥精密模 具有限公司	湖北瀚哲電子科 技有限公司	3	銷貨收入 銷貨成本 應收帳款-關係人 應付帳款-關係人	1,961 1,055 238 214	註六 註六	0.04% 0.02% - -

(續下頁)



鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(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	四川錦岳模具科技有限 公司	3	銷貨收入	\$636	註六	0.01%
				銷貨成本	3,685	註六	0.08%
				應收帳款-關係人	105		-
				應付帳款-關係人	477		-
2	深圳鉅祥精密模具有限 有限公司	OASIS WORLD Co., Ltd	3	銷貨收入	56,726	註六	1.24%
				應收帳款-關係人	10,572		0.15%
				其他應收款-關係人	129		-
				應付帳款-關係人	1,087		0.01%
2	深圳鉅祥精密模具有 限公司	鉅隆模具(東莞)有限公 司	3	銷貨成本	228	註六	-
				應付帳款-關係人	65		-
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	376	註六	-
				應付帳款-關係人	341		-
3	深圳鉅寶精密模具有 限公司	鉅祥精密模具(蘇州) 有限公司	3	銷貨收入	144	註六	-
3	深圳鉅寶精密模具有 限公司	OASIS WORLD Co., Ltd	3	銷貨收入	2,537		0.06%
				應收帳款-關係人	40		-
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	454	註六	-
				應付帳款-關係人	57		-

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(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	
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	\$1,986 299	註六	0.04% -
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	7 6	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	647 67	註六	0.01% -
4	鉅祥精密模具(蘇州)有限公司	PT INDONESIA G-SHANK RECISION	3	銷貨收入	2,930	註六	0.06% -
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	885 66	註六	0.02% -
5	青島鉅祥精密模具有限公司	四川錦岳模具科技有限公司	3	銷貨成本	1,154	註六	0.03% -
6	天津鉅祥精密模具有限公司	四川錦岳模具科技有限公司	3	銷貨成本 應付帳款-關係人	1,643 374	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 應收帳款-關係人	1,488 268	註六	0.03% -

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(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	
7	鉅隆模具(東莞)有限公司	鉅祥日本株式會社	3	銷貨收入	\$173,672	註六	3.79%
				銷貨成本	15,843	註六	0.35%
				其他收入	67	註八	-
				應收帳款-關係人	111,869		1.54%
				其他應收款-關係人	48		-
				應付帳款-關係人	2,341		0.03%
8	鉅祥企業(馬)有限公司	鉅祥日本株式會社	3	銷貨收入	9,050	註六	0.20%
				應收帳款-關係人	7,678		0.10%
8	鉅祥企業(馬)有限公司	鉅祥(泰)有限公司	3	銷貨收入	1,516	註六	0.03%
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	1,024	註六	0.02%
				應付帳款-關係人	429		-
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	878	註六	0.02%
				應收帳款-關係人	274		-
11	鉅祥(泰)有限公司	鉅祥日本株式會社	3	銷貨收入	17	註六	-
				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	90	註六	-
				應收帳款-關係人	31		-

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(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個體財務報告附註(續)  
(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一〇二年度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(102.12.31)			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	\$64,274	\$5,550	\$5,550	
	美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	註 2	一般投資	588,367	588,367	-	100.00	1,694,240	192,532	182,599	
	美國 G-SHANK, Inc.	註 3	沖壓零件模 具、治具	36,686	36,686	1,000	100.00	244,549	31,708	31,943	
	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	336,667	9,086	8,548	
	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	230,530	47,063	39,951	
	鉅祥日本株式會社	註 6	國際貿易	19,749	19,749	1,060	58.89	1,647	(14,808)	(8,720)	
	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	14.73	206,670	243,606	36,607	
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	20,884 (RM 2,300,000)	20,884 (RM 2,300,000)	2,300,000	100.00	66,072 (RM 7,276,643)	776 (RM 82,324)	-	
	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	註 9	沖壓零件模 具、治具	64,872 (RM 7,144,500)	64,872 (RM 7,144,500)	18,800	94.00	44,528 (RM4,903,963)	898 (RM 95,260)	-	

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(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(102.12.31)			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	上期期末	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	\$10,779 (USD 359,910)	\$10,779 (USD 359,910)	-	100.00	\$34,713 (USD1,159,025)	\$4,741 (USD 158,988)	\$-	
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	6,947	74,123	0.11	1,634	243,606	460	
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	572,904 (USD19,128,672)	572,904 (USD19,128,672)	19,128,672	100.00	1,692,925	192,168	-	
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	479 (USD 16,000)	479 (USD 16,000)	-	100.00	423 (USD 14,113)	(15) (USD (500))	-	

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：東京都港區高輪 4 丁目 18 番 12 號

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：係按同期間經會計師查核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一〇二年十二月三十一日之匯率換算而得。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3.大陸投資資訊

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

單位：新台幣仟元/美金元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 臺灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 臺灣匯出累 積投資金額	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	\$150,746	85.00	\$128,562	\$1,678,260	\$281,702 (USD9,405,740)
宏錦(上海)電 子有限公司	精密連續沖模及 五金製品	USD1,590,000	第三地區設立公司 再轉投資(註三)	USD1,275,000	-	-	USD1,275,000	13,065	80.19	10,477	31,001	-
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	38,438	51.00	19,603	232,643	-
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	10,314	79.60	8,210	116,545	31,626 (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	26,089	94.14	24,560	219,136	-
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	43,232	92.83	40,133	346,917	145,268 (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	11,579	88.20	10,213	130,563	-

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(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	\$56,998	85.00	\$48,448	\$353,553	\$37,868 (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	4,454	93.85	4,180	109,615	-
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	28,958	91.43	26,477	151,845	-
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	-	-	-	-	583	20.00	117	6,360	-
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	-	-	-	-	5,635	100.00	5,635	86,530	-

(續下頁)



鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(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	-	\$-	\$-	-	\$(11,262)	100.00	\$(11,262)	\$134,896	\$-
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	-	-	-	-	(236)	100.00	(236)	3,778	-

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)
\$620,794 (USD20,727,672)	\$824,454 (USD27,527,672)	\$2,969,084

註1：係包含上海鉅祥精密模具有限公司民國九十年五月及九十三年十月辦理盈餘轉增資金額。

註2：依經濟部投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之規定，本公司赴大陸地區投資限額之適用係以淨值或合併淨值之百分之六十，孰高者為準。

註3：本公司民國一〇二年度採用權益法認列之子公司損益之份額係依該等被投資公司同期間經會計師查核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個體財務報告附註(續)  
(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 90010269 號(於 95.03.03 經經濟部投資審議委員會經(95)審二字第 095004988 號函修正(90)審二字第 90010260 號)，及本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第 093031757 號函核准經由第三地區美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.間接在大陸地區投資宏錦(上海)電子有限公司。嗣於民國一〇一年十一月一日宏錦(上海)電子有限公司辦理現金增資，由於本公司未按持股比例認列，故使得本公司之持股比例變更為 80.19%。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 註四：本公司之子公司宏岳投資(股)公司經經濟部投資審議委員會經(90)投審二字第 90010259 號、經審二字第 91015965 號及本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第 092042580 號函、經審二字第 093031432 號函核准經由第三地區美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C. 轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd. 間接在大陸地區投資鉅隆模具(東莞)有限公司。
- 註五：本公司之子公司宏岳投資(股)公司經經濟部投資審議委員會經(90)投審二字第 90022866 號及本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第 092042581 號、經審二字第 093006075 號函核准經由第三地區美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C. 轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd. 間接在大陸地區投資廈門鉅祥精密模具有限公司。
- 註六：本公司之子公司宏岳投資(股)公司經經濟部投資審議委員會經(90)投審二字第 90001835 號、經審二字第 091031112 號及經審二字第 92008950 號函核准經由第三地區美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C. 轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd. 間接在大陸地區投資鉅祥精密模具(蘇州)有限公司。嗣於民國九十二年三月部分股權 5.86%(投資金額 USD 82 仟元)及 2%(投資金額 USD 28 仟元)分別轉讓予非關係人羅伯欣及徐國棟，轉讓後持股比例降為 92.14%，並經經濟部投資審議委員會經審二字第 092010563 號函核准。復於民國九十六年一月五日，本公司之子公司宏岳投資(股)公司以 USD23 仟元受讓徐國棟之 2% 股權(投資金額 USD 28 仟元)，受讓後持股比例提升為 94.14%，並經經濟部投資審議委員會經審二字第 09500329480 號函核准。
- 註七：本公司之子公司宏岳投資(股)公司經經濟部投資審議委員會經(90)審二字第 90010261 號、經審二字第 91039369 號、經審二字第 092003008 號函及經審二字第 095008181 號核准經由第三地區美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C. 轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd. 間接在大陸地區投資青島鉅祥精密模具有限公司。嗣於民國九十二年三月部份股權 5%(投資金額 USD 130 仟元)、2.23%(投資金額 USD 58 仟元)及 0.58%(投資金額 USD 15 仟元)分別轉讓予非關係人郭憲煒、利鴻鈞及劉邦勇，轉讓後持股比例降為 92.19%，並經經濟部投資審議委員會經審二字第 092010560 號函核准。復於民國九十五年十一月二十五日青島鉅祥精密模具有限公司辦理現金增資，由於本公司因未按持股比例認列，故使得本公司之持股比例變更為 92.83%。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(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 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%。
- 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個體財務報告附註(續)  
(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：請參閱個體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：請參閱個體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：請參閱個體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：請參閱個體財務報告附註七及附註十三.1(10)。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十四、部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，故個體財務報告依規定得不予以揭露。

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇二年度個體財務報告係首份依照編製準則編製之個體財務報告，其依規定應列示之比較期間內，有關本公司由先前之一般公認會計原則轉換至金管員會認可並發布之國際財務報導準則、會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)(除個體財務報告附註四.9 所述外)，對本公司所報導之財務狀況、財務績效及現金流量之影響及所採用之選擇性豁免說明如下：

1.個體權益調節及說明

(1) 民國一〇一年一月一日(轉換至國際財務報導準則日)個體權益調節及說明：詳附表一。

(2) 民國一〇一年十二月三十一日個體權益調節及說明：詳附表二。

2.個體綜合損益調節及說明

民國一〇一年度個體綜合損益調節及說明：詳附表三。

3.個體現金流量表之重大調整

本公司依照編製準則編製之個體現金流量表，與先前一般公認會計原則所編製之個體現金流量表，差異說明如下：

依我國先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數。惟依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，本公司民國一〇一年度之利息收現數為 342 仟元，予以揭露，並依本公司之選擇將利息收現及利息支付數表達為營業活動之現金流量。

4.依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上本公司於首次採用 IFRSs 時，應依所有在首次採用 IFRSs 時已生效之會計準則規定編製財務報告，並予以追溯調整。惟本公司於編製個體財務報告時，前述所稱已生效之會計準則規定係指金管會認可並發布之西元二〇一〇年 IFRSs 正體中文版(除個體財務報告附註四.9 所述外)及編製準則為準。有關本公司採用之選擇性豁免說明如下：

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一

鉅祥企業股份有限公司

個體資產負債表-轉換

民國一〇一年一月一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		附註說明
會計項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	會計項目	
資產					資產	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$ 137,839			\$ 137,839	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	32,160			32,160	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	
無活絡市場之債券投資-流動	100,000			100,000	無活絡市場之債券投資-流動	
應收票據淨額	17,861			17,861	應收票據淨額	
應收帳款淨額	194,655			194,655	應收帳款淨額	
應收帳款-關係人淨額	39,011			39,011	應收帳款-關係人	
其他應收款	4,537			4,537	其他應收款	
其他應收款-關係人	37,954			37,954	其他應收款-關係人	
存貨淨額	107,585			107,585	存貨淨額	
預付款項及其他流動資產	1,653			1,653	預付款項及其他流動資產	
遞延所得稅資產淨額-流動	3,817		(3,817)	-		②
流動資產合計	<u>677,072</u>			<u>673,255</u>	流動資產合計	
非流動資產					非流動資產	
以成本衡量之金融資產-非流動	27,006			27,006	以成本衡量之金融資產-非流動	
採權益法之長期股權投資	4,287,463			4,287,463	採用權益法之投資	
不動產、廠房及設備	426,165		744	426,909	不動產、廠房及設備	④
電腦軟體成本	3,755			3,755	無形資產	
遞延退休金成本	17,034	(17,034)		-		①
存出保證金	595			595	存出保證金	
出租資產淨額	744		(744)	-		④
遞延所得稅資產-非流動	-		13,166	13,166	遞延所得稅資產	②
遞延費用	10,096		(10,096)	-		⑦
			10,096	10,096	其他非流動資產-其他	⑦
非流動資產合計	<u>4,772,858</u>			<u>4,768,990</u>	非流動資產合計	
資產總計	<u>\$ 5,449,930</u>			<u>\$ 5,442,245</u>	資產總計	



附表一之一

鉅祥企業股份有限公司

個體資產負債表-轉換

民國一〇一年一月一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		附註說明
會計項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	會計項目	
負債及權益					負債及權益	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$ 111,972			\$ 111,972	短期借款	
應付票據	3,288			3,288	應付票據	
應付帳款	97,000			97,000	應付帳款	
應付帳款-關係人	4,426			4,426	應付帳款-關係人	
應付所得稅	11,068			11,068	當期所得稅負債	
應付費用	141,133		(141,133)	-		⑦
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	447			447	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	
其他應付款	26,092		141,133	167,225	其他應付款	⑦
其他應付款項-關係人	9,480			9,480	其他應付款項-關係人	
預收款項及其他流動負債	4,275			4,275	其他流動負債	
流動負債合計	409,181			409,181	流動負債合計	
非流動負債					非流動負債	
應計退休金負債	55,873	8,074		63,947	應計退休金負債	①
存入保證金	50			50	存入保證金	
遞延所得稅負債-非流動	426,413		9,349	435,762	遞延所得稅負債	②
非流動負債合計	482,336			499,759	非流動負債合計	
負債總計	891,517			908,940	負債總計	
業主權益					業主權益	
股本					股本	
普通股	2,443,043			2,443,043	普通股股本	
資本公積	396,468	28,854		425,322	資本公積	⑤
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	465,109			465,109	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	201			201	特別盈餘公積	
未分配盈餘	915,917	284,690		1,200,607	未分配盈餘	①、③、 ⑤及⑥
其他權益					其他權益	
累積換算調整數	345,063	(345,063)		-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	③
未認為退休金成本之淨損失	(6,411)	6,411		-		①
備供出售金融資產未實現損失	(977)			(977)	備供出售金融資產未實現損失	
權益總計	4,558,413			4,533,305	權益總計	
負債及權益總計	\$ 5,449,930			\$ 5,442,245	負債及權益總計	

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一之二

鉅祥企業股份有限公司  
個體資產負債表-轉換  
民國一〇一年一月一日  
(金額均以新台幣仟元為單位)

調節說明：

- ① 本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定，於首次採用轉換至國際財務報導準則日選擇認列與員工福利計畫有關之全部累計精算損益及其相關揭露之豁免選擇，且由於現行財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」與國際會計準則第19號「員工福利」對於退職後福利屬確定福利計畫之規定存有差異，其差異係本公司屬勞動基準法之退休金精算於衡量日、精算評價方法、精算假設-折現率及精算損益攤銷年限規定有所不同，此調整係依本公司於首次採用IFRSs之選擇性豁免及依據精算師按國際會計準則第19號「員工福利」之退休金精算並考慮認列與衡量所得稅影響數所作之調整，其相關調整科目及金額為遞延所退休金成本減少17,034仟元、應計退休金負債增加8,074仟元、未分配盈餘減少31,519仟元及未認列為退休金成本之淨損失減少6,411仟元。
- ② 本公司原係依現行財務會計準則公報第22號「所得稅之會計處理準則」之規定將其相關資產或負債之分類劃分遞延所得稅資產或負債為流動或非流動。無相關之資產或負債者，則依預期回轉期間長短劃分為流動或非流動項目；惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」之規定，則一律列為非流動，其相關重分類科目及金額為遞延所得稅資產-流動減少3,817仟元、遞延所得稅資產-非流動增加3,817仟元。另依國際會計準則第12號「所得稅」之規定，僅當遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體有關，且有法定執行權將當期所得稅資產及負債互抵時，遞延所得稅資產及負債始應互抵，故將遞延所得稅資產及負債分別表達，其相關重分類科目及金額為遞延所得稅資產-非流動增加9,349仟元及遞延所得稅負債-非流動增加9,349仟元。
- ③ 本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定，於首次採用轉換至國際財務報導準則日選擇將國外營運機構之累積換算差異數認定為零，其相關調整科目及金額為國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少345,063仟元及未分配盈餘增加345,063仟元。
- ④ 本公司將自有廠房之部分樓層出租予他人使用，由於無法單獨出售，且該自有廠房主要仍係用於商品生產或勞務提供，及供管理目的所持有，因此該自有廠房並不符合投資性不動產，亦無須適用國際會計準則第40號「投資性不動產」之相關會計處理，故依其性質重分類至不動產、廠房及設備，其相關重分類科目及金額為出租資產淨額減少744仟元及不動產、廠房及設備增加744仟元。
- ⑤ 本公司民國九十六年度所發行員工認股選擇權計畫，係依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(92)基秘字第070、071、072號函及其相關函釋之規定，採用內含價值法處理與國際會計準則第2號「股份基礎給付」應依衡量日之公平價值衡量有所差異。本公司關於已既得之股份基礎給付，擬依國際會計準則第1號「首次採用國際財務報導準則」選擇性豁免規定處理。另尚未既得之股份基礎給付將依國際會計準則第2號「股份基礎給付」予以追溯調整，其相關調整科目及金額為資本公積-員工認股權增加28,854仟元及未分配盈餘減少28,854仟元。
- ⑥ 本公司依行政院金融監督管理委員會金管證發字第1010012865號函規定，於首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，於民國一〇二年一月一日開始採用IFRSs之日，提列相同數額之特別盈餘公積，並基於比較財務報表之一致性及延續性，前述特別盈餘公積提列數須追溯調整至首份IFRSs開帳資產負債表；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列，於民國一〇二年一月一日其相關調整科目及金額為未分配盈餘減少284,690仟元及特別盈餘公積增加284,690仟元。
- ⑦ 轉換至IFRSs後，本公司為配合IFRSs之財務報表表達方式，若干科目予以適當重分類。
- ⑧ 因目前稅法對於未分配盈餘課稅尚未明確，故因首次適用國際財務報導準則對未分配盈餘之調整，其對稅負之影響仍有不確定性。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二

鉅祥企業股份有限公司

個體資產負債表-轉換

民國一〇一年十二月三十一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		附註說明
會計項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	會計項目	
資產					資產	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$ 196,646			\$ 196,646	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	101,465			101,465	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	
無活絡市場之債券投資-流動	100,000			100,000	無活絡市場之債券投資-流動	
應收票據淨額	16,450			16,450	應收票據淨額	
應收帳款淨額	159,434			159,434	應收帳款淨額	
應收帳款-關係人淨額	34,269			34,269	應收帳款-關係人	
其他應收款	3,386			3,386	其他應收款	
其他應收款-關係人	43,372			43,372	其他應收款-關係人	
存貨淨額	86,195			86,195	存貨淨額	
預付款項及其他流動資產	1,210			1,210	預付款項及其他流動資產	
遞延所得稅資產淨額-流動	2,455		(2,455)	-		②
流動資產合計	<u>744,882</u>			<u>742,427</u>	流動資產合計	
非流動資產					非流動資產	
以成本衡量之金融資產-非流動	27,006			27,006	以成本衡量之金融資產-非流動	
採權益法之長期股權投資	4,351,029			4,351,029	採用權益法之投資	
不動產、廠房及設備	391,831		705	392,536	不動產、廠房及設備	④
電腦軟體成本	2,525			2,525	無形資產	
遞延退休金成本	15,349	(15,349)		-		①
存出保證金	193			193	存出保證金	
出租資產淨額	705		(705)	-		④
遞延所得稅資產-非流動	-	4,119	2,824	6,943	遞延所得稅資產	①及②
遞延費用	10,472		(10,472)	-		⑦
			10,472	10,472	其他非流動資產-其他	⑦
非流動資產合計	<u>4,799,110</u>			<u>4,790,704</u>	非流動資產合計	
資產總計	<u>\$ 5,543,992</u>			<u>\$ 5,533,131</u>	資產總計	

鉅祥企業股份有限公司

個體資產負債表-轉換

民國一〇一年十二月三十一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		附註說明
會計項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	會計項目	
負債及權益					負債及權益	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$ 77,387			\$ 77,387	短期借款	
應付票據	852			852	應付票據	
應付帳款	83,351			83,351	應付帳款	
應付帳款-關係人	6,537			6,537	應付帳款-關係人	
應付所得稅	38,470	(1,123)		37,347	當期所得稅負債	⑤
應付費用	90,599		(90,599)	-		⑦
其他應付款	3,652		90,599	94,251	其他應付款	⑦
其他應付款項-關係人	1,350			1,350	其他應付款項-關係人	
預收款項及其他流動負債	4,505			4,505	其他流動負債	
流動負債合計	306,703			305,580	流動負債合計	
非流動負債					非流動負債	
應計退休金負債	79,177	12,386		91,563	應計退休金負債	①
存入保證金	50			50	存入保證金	
遞延所得稅負債-非流動	458,917		369	459,286	遞延所得稅負債	②
非流動負債合計	538,144			550,899	非流動負債合計	
負債總計	844,847			856,479	負債總計	
業主權益					業主權益	
股本					股本	
普通股	2,443,043			2,443,043	普通股股本	
資本公積	418,220	35,460		453,680	資本公積	⑤
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	500,127			500,127	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	7,389			7,389	特別盈餘公積	
未分配盈餘	1,111,393	259,040		1,370,433	未分配盈餘	①、③、 ⑤及⑥
其他權益					其他權益	
累積換算調整數	247,668	(345,063)		(97,395)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	③
未認列為退休金成本之淨損失	(28,070)	28,070		-		①
備供出售金融資產未實現損失	(625)			(625)	備供出售金融資產未實現損失	
權益總計	4,699,145			4,676,652	權益總計	
負債及權益總計	\$ 5,543,992			\$ 5,533,131	負債及權益總計	

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二之二

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

調節說明：

- ① 本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定，於首次採用轉換至國際財務報導準則日選擇認列與員工福利計畫有關之全部累計精算損益及其相關揭露之豁免選擇，且由於現行財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」與國際會計準則第19號「員工福利」對於退職後福利屬確定福利計畫之規定存有差異，其差異係本公司屬勞動基準法之退休金精算於衡量日、精算評價方法、精算假設-折現率及精算損益攤銷年限規定有所不同，此調整係依本公司於首次採用IFRSs之選擇性豁免及依據精算師按國際會計準則第19號「員工福利」之退休金精算並考慮認列與衡量所得稅影響數所作之調整，其相關調整科目及金額為遞延所得稅資產-非流動增加4,119仟元、遞延退休金成本減少15,349仟元、應計退休金負債增加12,386仟元、未分配盈餘減少51,686仟元及未認列為退休金成本之淨損失減少28,070仟元。
- ② 本公司原係依現行財務會計準則公報第22號「所得稅之會計處理準則」之規定將其相關資產或負債之分類劃分遞延所得稅資產或負債為流動或非流動。無相關之資產或負債者，則依預期回轉期間長短劃分為流動或非流動項目；惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」之規定，則一律列為非流動，其相關重分類科目及金額為遞延所得稅資產-流動減少2,455仟元及遞延所得稅資產-非流動增加2,455仟元。另依國際會計準則第12號「所得稅」之規定，僅當遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體有關，且有法定執行權將當期所得稅資產及負債互抵時，遞延所得稅資產及負債始應互抵，故將遞延所得稅資產及負債分別表達，其相關重分類科目及金額為遞延所得稅資產-非流動增加369仟元及遞延所得稅負債-非流動增加369仟元。
- ③ 本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定，於首次採用轉換至國際財務報導準則日選擇將國外營運機構之累積換算差異數認定為零，其相關調整科目及金額為國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少345,063仟元及未分配盈餘增加345,063仟元。
- ④ 本公司將自有廠房之部分樓層出租予他人使用，由於無法單獨出售，且該自有廠房主要仍係用於商品生產或勞務提供，及供管理目的所持有，因此該自有廠房並不符合投資性不動產，亦無須適用國際會計準則第40號「投資性不動產」之相關會計處理，故依其性質重分類至不動產、廠房及設備，其相關重分類科目及金額為出租資產淨額減少705仟元及不動產、廠房及設備增加705仟元。
- ⑤ 本公司民國九十六年度所發行員工認股選擇權計畫，係依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(92)基秘字第070、071、072號函及其相關函釋之規定，採用內含價值法處理與國際會計準則第2號「股份基礎給付」應依衡量日之公平價值衡量有所差異。本公司關於已既得之股份基礎給付，擬依國際會計準則第1號「首次採用國際財務報導準則」選擇性豁免規定處理。另尚未既得之股份基礎給付將依國際會計準則第2號「股份基礎給付」予以追溯調整，其相關調整科目及金額為資本公積-員工認股權增加35,460仟元、當期所得稅負債減少1,123仟元及未分配盈餘減少34,337仟元。
- ⑥ 本公司依行政院金融監督管理委員會金管證發字第1010012865號函規定，於首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，於民國一〇二年一月一日開始採用IFRSs之日，提列相同數額之特別盈餘公積，並基於比較財務報表之一致性及延續性，前述特別盈餘公積提列數須追溯調整至首份IFRSs開帳資產負債表；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列，於民國一〇二年一月一日其相關調整科目及金額為未分配盈餘減少284,690仟元及特別盈餘公積增加284,690仟元。
- ⑦ 轉換至IFRSs後，本公司為配合IFRSs之財務報表表達方式，若干科目予以適當重分類。
- ⑧ 因目前稅法對於未分配盈餘課稅尚未明確，故因首次適用國際財務報導準則對未分配盈餘之調整，其對稅負之影響仍有不確定性。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明以外,均以新台幣仟元為單位)

附表三

鉅祥企業股份有限公司  
個體綜合損益表-轉換  
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日  
(金額除每股盈餘以外,均以新台幣仟元為單位)

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		附註說明
會計項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	會計項目	
營業收入	\$ 1,145,308			\$ 1,145,308	營業收入	
減：銷貨退回	(4,468)			(4,468)	減：銷貨退回	
銷貨折讓	(4,719)			(4,719)	銷貨折讓	
營業收入淨額	1,136,121			1,136,121	營業收入淨額	
營業成本	(966,892)			(966,892)	營業成本	
營業毛利	169,229			169,229	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(64,237)			(64,237)	推銷費用	
管理及總務費用	(130,527)	(6,665)		(137,192)	管理費用	①及③
研究發展費用	(42,497)			(42,497)	研究發展費用	
營業費用合計	(237,261)			(243,926)	營業費用合計	
營業淨利	(68,032)		829	(73,868)	其他收益及費損淨額	②
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	406		80,117	80,523	其他收入	④
			855	855	其他利益及損失	④
採權益法認列之投資收益	482,660		(1,363)	482,660	採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	④
			(6,622)	(1,363)	財務成本	④
股利收入	6,622		(586)	-		④
處分固定資產利益	586		(320)	-		④
處分投資利益	320		(1,273)	-		④
兌換利益淨額	1,273		(44)	-		④
金融資產評價淨利益	44		(74,360)	-		②及④
什項收入	74,360		1,273	1,273	淨外幣兌換利益	④
營業外收入及利益合計	566,271			563,948	營業外收入及支出合計	
營業外費用及損失						
利息費用	(1,363)		1,363	-		④
處分固定資產損失	(90)		90	-		④
什項支出	(41)		41	-		②及④
營業外費用及損失合計	(1,494)			-		
本期稅前淨利	496,745			490,080	繼續營業單位稅前淨利	
所得稅費用	(88,050)	1,123		(86,927)	所得稅費用	③
本期淨利	\$ 408,695			403,153	本期淨利	
					其他綜合損益	
				(97,043)	採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額	
			(24,227)	(24,227)	確定福利計畫精算損失	①
			4,119	4,119	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	①
			(117,151)	(117,151)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$ 286,002	本期綜合損益總額	
	稅後				每股盈餘(元)	
基本每股盈餘(元)						
基本每股盈餘	\$ 1.67			\$ 1.65	基本每股盈餘	
稀釋每股盈餘(元)						
稀釋每股盈餘	\$ 1.66			\$ 1.64	稀釋每股盈餘	

調節說明：

- 由於現行財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」與國際會計準則第19號「員工福利」對於退職後福利屬確定福利計畫之規定存有差異,其差異係本公司屬勞動基準法之退休金精算於衡量日、精算評價方法、精算假設-折現率及精算損益攤銷年限規定有所不同,此調整係依據首次採用國際財務報導準則日選擇認列與員工福利計畫有關之全部累計精算損益及其相關揭露之豁免選擇及精算師按國際會計準則第19號「員工福利」退休金精算報告之退休金費用差異;其相關損益調整科目及金額為管理費用-薪資支出增加59仟元,及其他綜合損益-確定福利計畫精算損失增加24,227仟元及相關所得稅減少4,119仟元。
- 本公司原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製之損益表,其營業淨利僅包含營業收入、營業成本及營業費用,惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」之規定,本公司依營業交易之性質將租金收入及出租資產折舊費用重分類至其他收益及費損淨額項下,並包含於營業淨利內,其相關重分類科目及金額為租金收入減少865仟元、什項支出減少36仟元,及其他收益及費損增加829仟元。
- 本公司民國九十六年度所發行員工認股選擇權計劃,係依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(92)基秘字第070、071、072號函及其相關函釋之規定,採用內含價值法處理與國際會計準則第2號「股份基礎給付」應依衡量日之公平價值衡量有所差異。本公司關於已既得之股份基礎給付,擬依國際會計準則第1號「首次採用國際財務報導準則」選擇性豁免規定處理。另尚未既得之股份基礎給付將依國際會計準則第2號「股份基礎給付」予以追溯調整,其相關調整科目及金額為管理費用-薪資支出增加6,606仟元及相關所得稅減少1,123仟元。
- 轉換至IFRSs後,本公司為配合IFRSs之財務報表表達方式,若干科目予以適當重分類。

鉅祥企業股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：除另予註明外，均為新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現金及零用金		\$ 2,264	1.民國102年12月31日匯率：
支票及活期存款	<u>到 期 日</u> <u>利 率</u>	131,080	1 USD = NT29.95
定期存款	103.01.01-103.01.17    0.30%-0.70%	56,725	1 JPY = NT0.2841
合 計		<u>\$ 190,069</u>	1 HKD = NT 3.843 1 RMB = NT 4.95 2.活期存款含外幣： USD    2,445,146.67元 JPY    16,544,847.20元 HKD    28,611.83元 RMB    119,868.57元 3.定期存款含外幣： USD    1,894,000.00元

鉅祥企業股份有限公司

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	股數、張數/ 單位數	面 值	總 額	利 率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風 險變動之公允 價值變動	備 註
						單價(元)	總 額		
基金：									
元大寶來萬泰貨幣市場基金	338,453	14.81	\$ 5,012	-	\$ 5,012	14.81	\$ 5,012		
債券：									
中國信託寶島債	10	RMB1,000,000	RMB10,000,000	2.90%	47,785	RMB98.99	49,002		
匯率交換合約：		<u>合約金額</u>	<u>合約期間</u>						
匯率交換合約-買美元/賣新台幣		USD 8,500,000	102/12/2~103/3/21				2,956		
合 計							\$ 56,970		



鉅祥企業股份有限公司  
3. 應收票據淨額明細表  
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應收票據			
超邁工業(股)公司		\$ 4,752	左列應收票據係因 營業而發生。
宏展金屬企業有限公司		3,211	
敬鵬工業(股)公司		2,542	
台灣艾華電子工業(股)公司		797	
倡欣有限公司		688	
其 他	各戶餘額未超過本項 目餘額百分之五者	1,220	
合 計		13,210	
減：備抵呆帳		-	
淨 額		<u>\$ 13,210</u>	

鉅祥企業股份有限公司

4. 應收帳款淨額明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應收帳款			
台灣航空電子(股)公司		\$ 31,652	左列應收帳款係因 營業而發生。
SMK ELECTRONICSCS(SZ)CO., LTD.		14,286	
敬鵬工業(股)公司		10,940	
其 他	各戶餘額未超過本項 目餘額百分之五者	117,300	
合 計		174,178	
減：備抵呆帳		(7,486)	
淨 額		<u>\$ 166,692</u>	

鉅祥企業股份有限公司  
5. 應收帳款-關係人明細表  
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	摘要	金額	備註
應收帳款			
OASIS WORLD CO., Ltd.		\$ 18,326	
青島鉅祥精密模具有限公司		10,063	
鉅祥(泰)有限公司		2,111	
PT INDONESIA G-SHANK PRECISION		1,279	
鉅祥企業(馬)有限公司		821	
鉅祥精密模具(蘇州)有限公司		728	
鉅祥日本株式會社		704	
上海鉅祥精密模具有限公司		536	
鉅隆模具(東莞)有限公司		100	
G-SHANK DE MEXICO,S.A.DE C.V.		30	
深圳鉅祥精密模具有限公司		5	
深圳鉅寶精密模具有限公司		4	
合 計		<u>\$ 34,707</u>	

鉅祥企業股份有限公司

6.其他應收款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收退稅款	營利事業所得稅及營業稅	\$ 2,555	
其 他		<u>1,765</u>	
合 計		<u>\$ 4,320</u>	

鉅祥企業股份有限公司  
7.其他應收帳款-關係人明細表  
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	摘 要	金 額	備 註
上海鉅祥精密模具有限公司		\$ 34,393	
鉅祥精密模具(蘇州)有限公司		3,264	
鉅隆模具(東莞)有限公司		2,970	
鉅祥日本株式會社		2,286	
深圳鉅寶精密模具有限公司		2,100	
深圳鉅祥精密模具有限公司		2,101	
廈門鉅祥精密模具有限公司		1,693	
鉅祥(泰)有限公司		1,305	
青島鉅祥精密模具有限公司		585	
鉅祥企業(馬)有限公司		406	
PT INDONESIA G-SHANK PRECISION		120	
美國G-SHANK, INC.		21	
合 計		<u>\$ 51,244</u>	

鉅祥企業股份有限公司

8.存貨淨額明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原 料		\$ 28,036	\$ 26,331	1. 左列存貨並無提供擔保或質押之情事。
物 料		6,377	6,377	
在 製 品		45,075	38,907	2. 存貨期末係按成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨外，係以個別項目逐項比較。
製 成 品		32,945	30,060	
買賣商品		<u>1,151</u>	<u>1,133</u>	
合 計		113,584	<u>\$ 102,808</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		<u>(15,691)</u>		
淨 額		<u>\$ 97,893</u>		

鉅祥企業股份有限公司  
9.預付款項及其他流動資產明細表  
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付費用		\$ 2,371	
暫 付 款		184	
其 他		11	
合 計		<u>\$ 2,566</u>	

鉅祥企業股份有限公司  
10.其他金融資產-流動明細表  
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註				
定期存款	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">到期日</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">利率</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">103.02.13-103.06.06</td> <td style="text-align: center;">2.50%-3.40%</td> </tr> </table>	到期日	利率	103.02.13-103.06.06	2.50%-3.40%	<u>\$ 376,451</u>	1.民國102年12月31日匯率： 1 RMB = NT 4.95 2.定期存款含外幣： RMB 76,050,634.14元
到期日	利率						
103.02.13-103.06.06	2.50%-3.40%						



鉅祥企業股份有限公司

11.以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保 或質押情形	備 註
	股數	帳面金額	股數	金額	股數	金額	股數	帳面金額		
日益茂工業(股)公司	1,200,642	\$ 27,006	-	\$ -	-	\$ -	1,200,642	\$ 27,006	無	

鉅祥企業股份有限公司  
12.採用權益法之投資變動明細表  
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		投資(損)益	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	期末餘額			公允價值/股權淨值		提供擔保或 質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額			股數	持股比例	金額	每股市價/淨 值(元)	總價		
錦德投資(股)公司	5,000,000	\$ 62,445	-	\$ 101 (註2)	-	\$ (3,800) (註1)	\$ 5,550	\$ (22)	5,000,000	100.00%	\$ 64,274	\$ 12.85	\$ 64,274	無	註5
美國G-SHANK, Inc.	1,000	250,383	-	-	-	(45,061) (註1)	31,943	7,284	1,000	100.00%	244,549	244,762.87	244,763	無	註5
美國GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	-	1,484,194	-	-	-	(59,666) (註1)	182,599	87,113	-	100.00%	1,694,240	-	1,703,579	無	註5
鉅祥企業(馬)有限公司	6,924,750	394,151	-	-	-	(41,234) (註1)	8,548	(24,798)	6,924,750	92.33%	336,667	48.73	337,470	無	註5
上海鉅祥精密模具有限公司	-	1,703,745	-	-	-	(250,790) (註1)	128,562	96,743	-	85.00%	1,678,260	-	1,679,878	無	註5
鉅祥(泰)有限公司	7,968,750	241,624	-	16 (註3)	-	(42,888) (註1)	39,951	(8,173)	7,968,750	85.00%	230,530	28.96	230,763	無	註5
鉅祥日本株式會社	1,060	11,577	-	-	-	-	(8,720)	(1,210)	1,060	58.89%	1,647	1,553.63	1,647	無	註5
旭軟電子科技(股)公司	9,374,956	202,910	-	4,221 (註4)	-	(37,181) (註1)	36,607	113	9,374,956	14.73%	206,670	37.10	347,811	無	註5
合計		<u>\$ 4,351,029</u>		<u>\$ 4,338</u>		<u>\$ (480,620)</u>	<u>\$ 425,040</u>	<u>\$ 157,050</u>			<u>\$ 4,456,837</u>		<u>\$ 4,610,185</u>		

註1：係被投資公司發放之現金股利。

註2：係認列未按持股比例認購投資暨股權淨值之變動數及未分配盈餘變動數87仟元及依權益法認列被投資公司備供出售金融資產未實現損失變動數14仟元。

註3：係依權益法認列被投資公司備供出售金融資產未實現損失變動數。

註4：係認列未按持股比例認購投資暨股權淨值之變動數及未分配盈餘變動數3,761仟元及依權益法認列被投資公司備供出售金融資產未實現損失變動數460仟元。

註5：係依該等被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算而得。

鉅祥企業股份有限公司  
13.不動產、廠房及設備成本變動明細表  
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

相關資訊請參閱個體財務報告附註六.10(1)。

14.不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表  
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

相關資訊請參閱個體財務報告附註六.10(1)。

鉅祥企業股份有限公司  
15.無形資產變動明細表  
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

相關資訊請參閱個體財務報告附註六.11(1)。

鉅祥企業股份有限公司  
16.遞延所得稅資產明細表  
民國一〇二年十二月三十一日

相關資訊請參閱個體財務報告附註六.25(6)。

鉅祥企業股份有限公司  
 17.其他非流動資產-其他明細表  
 民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	係租賃保證金等	\$ 162	
其他資產	詳重要會計項目明細表18	14,414	
合 計		<u>\$ 14,576</u>	

鉅祥企業股份有限公司

18.其他非流動資產-其他-其他資產變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
遞延費用						
開模費	\$ 3,066	\$ 8,480	\$ (4,068)	\$ -	\$ 7,478	
其 他	7,406	4,472	(4,942)	-	6,936	
合 計	<u>\$ 10,472</u>	<u>\$ 12,952</u>	<u>\$ (9,010)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,414</u>	

鉅祥企業股份有限公司  
19.短期借款明細表  
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
信用借款							
中國信託商業銀行		\$ 15,000	102.12.31-103.12.31	1.2500%	\$ 200,000	無	
永豐商業銀行		50,000	102.07.01-103.01.31	1.2000%	100,000	無	
聯邦商業銀行		50,000	102.11.20-103.11.20	1.1500%	110,000	無	
合計		<u>\$ 115,000</u>					

鉅祥企業股份有限公司  
20.應付票據明細表  
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
應付票據			
山田順精機(股)公司		\$ 105	
瑞源汽車修護廠		56	
台灣檢驗科技(股)公司		16	
和運租車(股)公司		15	
其 他	各戶餘額未超過本項 目餘額百分之五者	20	
合 計		<u>\$ 212</u>	

鉅祥企業股份有限公司

21.應付帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘要	金額	備註
應付帳款			
台灣日鑛金屬(股)公司		\$ 14,905	左列應付帳款均因營業而產生。
暉晟工業(股)公司		5,170	
國慶精密(股)公司		3,761	
其他	各戶餘額未超過本項目餘額百分之五者	51,248	
合計		<u>\$ 75,084</u>	



鉅祥企業股份有限公司  
22.應付帳款-關係人明細表  
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應付帳款			
鉅祥(泰)有限公司		\$ 226	左列應付關係人款項 均因營業而產生。
OASIS WORLD CO., Ltd.		105	
鉅祥精密模具(蘇州)有限公司		<u>22</u>	
合 計		<u>\$ 353</u>	

鉅祥企業股份有限公司  
23.其他應付款明細表  
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$ 41,429	
應付加工費		40,727	
應付員工紅利		7,705	
應付保險費		4,917	
應付設備款		3,091	
應付退休金		2,966	
其 他		24,468	
合 計		\$ 125,303	

鉅祥企業股份有限公司  
24.其他應付款項-關係人明細表  
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	摘 要	金 額	備 註
旭軟電子科技(股)公司		\$ 812	
鉅祥精密模具(蘇州)有限公司		690	
深圳鉅寶精密模具有限公司		79	
上海鉅祥精密模具有限公司		62	
深圳鉅祥精密模具有限公司		29	
鉅祥日本株式會社		11	
合 計		<u>\$ 1,683</u>	

鉅祥企業股份有限公司  
25.當期所得稅負債明細表  
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
當期所得稅負債	營利事業所得稅	<u>\$ 41,036</u>	

鉅祥企業股份有限公司  
26.其他流動負債明細表  
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫 收 款		\$ 17,739	
代 收 款		2,668	
合 計		<u>\$ 20,407</u>	

鉅祥企業股份有限公司  
27.遞延所得稅負債明細表  
民國一〇二年十二月三十一日

相關資訊請參閱個體財務報告附註六.25(6)。

鉅祥企業股份有限公司  
28.應計退休金負債明細表  
民國一〇二年十二月三十一日

相關資訊請參閱個體財務報告附註六.13(1)C。

鉅祥企業股份有限公司  
29.存入保證金明細表  
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	小 計	金 額	備 註
存入保證金	係租賃保證金		<u>\$ 50</u>	

鉅祥企業股份有限公司  
 30.營業收入淨額明細表  
 民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
營業收入總額			
銷貨收入			
部品收入	2,025,242KPCS	\$ 782,019	
治具收入	12,596個	52,182	
模具收入	288套	121,714	
商品收入		67,735	
合 計		1,023,650	
減：銷貨退回		(7,458)	
銷貨折讓		(9,831)	
淨 額		<u>\$ 1,006,361</u>	



鉅祥企業股份有限公司  
31.營業成本明細表  
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
自製部分：			
直接原料			
期初盤存		\$ 24,212	
加：本期進料淨額		285,358	
在製品轉入		64,623	
製成品轉入		25	
其他		4,620	
減：期末原料		(28,036)	
轉列商品		(23,626)	
轉在製品		(16,292)	
存貨盤損		(1,076)	
本期耗用		309,808	
直接人工		152,538	
製造費用		429,359	
製造成本		891,705	
加：期初在製品		47,839	
商品轉入		2,105	
原料轉入		16,292	
製成品轉入		67,160	
減：期末在製品		(45,075)	
轉列原料		(64,623)	
轉列商品		(1,574)	
轉列費用		(1,369)	
製成品成本		912,460	
加：期初製成品		21,579	
減：期末製成品		(32,945)	
轉列在製品		(67,160)	
轉列費用		(18,705)	
轉列商品		(1,406)	
轉列原料		(25)	
存貨盤損		(588)	
其他		(1,900)	
自製銷貨成本		811,310	
買賣部分：			
期初存貨		1,448	
加：本期進貨淨額		30,689	
製成品轉入		1,406	
在製品轉入		1,574	
原料轉入		23,626	
減：期末存貨		(1,151)	
轉列在製品		(2,105)	
轉列費用		(28)	
存貨盤損		(2)	
其他		(7)	
買賣銷貨成本		55,450	
其他營業成本：			
存貨盤損		1,666	
存貨淨變現價值回升		(924)	
營業成本總計		\$ 867,502	

鉅祥企業股份有限公司

32.製造費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 72,211	
租金支出		2,069	
旅 費		1,914	
修 繕 費		6,326	
包 裝 費		14,932	
水電瓦斯費		18,484	
保 險 費		17,717	
加 工 費		172,160	
折 舊		44,314	
各項耗竭及攤銷		2,724	
伙 食 費		5,343	
間接材料		25,595	
模 具 費		18,373	
消 耗 品		17,224	
其他費用		9,973	
合 計		<u>\$ 429,359</u>	

鉅祥企業股份有限公司

33.推銷費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 37,545	
旅 費		5,896	
運 費		2,446	
郵 電 費		1,141	
保 險 費		2,999	
交 際 費		3,434	
折 舊		2,247	
進出口費用		6,480	
呆帳損失		6,381	
包 裝 費		1,489	
其他費用		6,709	
合 計		<u>\$ 76,767</u>	

鉅祥企業股份有限公司

34.管理費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 87,361	
旅 費		3,701	
郵 電 費		2,720	
修 繕 費		1,885	
保 險 費		6,762	
稅 捐		4,334	
折 舊		4,668	
各項攤提		3,830	
職工福利		1,597	
勞 務 費		1,871	
其他費用		10,150	
合 計		<u>\$ 128,879</u>	

鉅祥企業股份有限公司

35.研究發展費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 31,972	
旅 費		289	
修 繕 費		489	
水電瓦斯費		381	
保 險 費		2,279	
折 舊		754	
伙 食 費		550	
測 試 費		4,544	
其他費用		830	
合 計		<u>\$ 42,088</u>	

鉅祥企業股份有限公司  
36.其他收益及費損淨額明細表  
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

相關資訊請參閱個體財務報告附註六.22。

鉅祥企業股份有限公司  
37.營業外收入及支出明細表  
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

相關資訊請參閱個體財務報告附註六.23。