

上市股票代碼：2476

鉅祥企業股份有限公司

個體財務報告

民國一〇三年度及民國一〇二年度

(內附會計師查核報告)

公司地址：桃園市新屋區上青埔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	10-14
(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	24-26
(六) 重要會計項目之說明	26-47
(七) 關係人交易	47-49
(八) 質押之資產	49
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49-50
(十) 重大之災害損失	50
(十一) 重大之期後事項	50
(十二) 其他	50-57
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	58-72
2. 轉投資事業相關資訊	73-74
3. 大陸投資資訊	75-81
(十四) 部門資訊	81
九、重要會計項目明細表	82-113

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一〇三年十二月三十一日及民國一〇二年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇三年一月一日至十二月三十一日及民國一〇二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一〇三年十二月三十一日及民國一〇二年十二月三十一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 767,375 仟元及 811,746 仟元，分別佔資產總額之 13.99% 及 13.83%，民國一〇三年一月一日至十二月三十一日及民國一〇二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 103,767 仟元及 80,442 仟元，分別佔繼續營業單位稅前淨利之 21.73% 及 18.49%，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 28,268 仟元及(25,671)仟元，分別佔綜合損益總額之 5.60% 及(5.09)%。

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一〇三年十二月三十一日及民國一〇二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇三年一月一日至十二月三十一日及民國一〇二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 

中華民國一〇四年三月十八日

鉅祥企業股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇二年十二月三十一日

(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	資 產		附 註	一〇三年十二月三十一日		一〇二年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 權 益		附 註	一〇三年十二月三十一日		一〇二年十二月三十一日		
	會 計 項 目	金 額		%	金 額	%	會 計 項 目		金 額	%		金 額	%			
11xx	流動資產						21xx	流動負債								
1100	現金及約當現金	\$ 294,454	6	\$ 190,069	3	2100	短期借款	\$ 222,026	4	\$ 115,000	2					
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	139,397	3	56,970	1	2150	應付票據	105	-	212	-					
1150	應收票據淨額	20,968	-	13,210	-	2170	應付帳款	80,107	1	75,084	1					
1170	應收帳款淨額	180,516	3	166,692	3	2180	應付帳款-關係人	1,723	-	353	-					
1180	應收帳款-關係人淨額	20,484	-	34,707	1	2200	其他應付款	134,457	2	125,303	2					
1200	其他應收款	2,889	-	4,320	-	2220	其他應付款-關係人	964	-	1,683	-					
1210	其他應收款-關係人	17,479	-	51,244	1	2230	當期所得稅負債	90,299	2	41,036	1					
130x	存貨淨額	100,607	2	97,893	2	2300	其他流動負債	15,911	1	20,407	1					
1470	預付款項及其他流動資產	3,440	-	2,566	-		流動負債合計	545,592	10	379,078	7					
1476	其他金融資產-流動	354,926	7	376,451	6											
	流動資產合計	1,135,160	21	994,122	17											
							25xx	非流動負債								
							2570	遞延所得稅負債	348,937	6	451,948	8				
							2640	應計退休金負債	87,375	2	88,528	1				
							2645	存入保證金	50	-	50	-				
								非流動負債合計	436,362	8	540,526	9				
							2xxx	負債總計	981,954	18	919,604	16				
15xx	非流動資產						31xx	業主權益								
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	27,006	1	27,006	1	3100	股本									
1550	採用權益法之投資	3,961,650	72	4,456,837	76	3110	普通股股本	1,800,523	33	2,443,043	42					
1600	不動產、廠房及設備	341,718	6	370,362	6	3200	資本公積	471,979	9	465,220	8					
1780	無形資產	347	-	1,080	-	3300	保留盈餘									
1840	遞延所得稅資產	6,276	-	4,094	-	3310	法定盈餘公積	575,517	10	540,997	9					
1920	存出保證金	177	-	162	-	3320	特別盈餘公積	284,690	5	313,386	5					
1990	其他非流動資產-其他	14,464	-	14,414	-	3350	未分配盈餘	1,196,312	22	1,126,307	19					
	非流動資產合計	4,351,638	79	4,873,955	83	3400	其他權益									
						3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	175,652	3	59,655	1					
						3425	備供出售金融資產未實現利益(損失)	171	-	(135)	-					
						3xxx	權益總計	4,504,844	82	4,948,473	84					
1xxx	資產總計	\$ 5,486,798	100	\$ 5,868,077	100		負債及權益總計	\$ 5,486,798	100	\$ 5,868,077	100					

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：林於堯

經理人：林於堯

會計主管：廖玉芬

鉅祥企業股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇三年十月一日至十二月三十一日
及民國一〇二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	一〇三年度		一〇二年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	四、六.19及七	\$ 1,048,734	100	\$ 1,006,361	100
5000	營業成本	四、六.5、六.12、 六.20及七	(894,498)	(85)	(867,502)	(86)
5900	營業毛利		154,236	15	138,859	14
6000	營業費用	四、六.12、六.20及七				
6100	推銷費用		(67,460)	(6)	(76,767)	(8)
6200	管理費用		(140,788)	(14)	(128,879)	(13)
6300	研究發展費用		(32,008)	(3)	(42,088)	(4)
	營業費用合計		(240,256)	(23)	(247,734)	(25)
6500	其他收益及費損淨額	四、六.9及六.21	622	-	642	-
6900	營業損失		(85,398)	(8)	(108,233)	(11)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.22及七	119,504	11	95,375	10
7020	其他利益及損失	六.22	391	-	3,368	-
7050	財務成本	四及六.22	(902)	-	(628)	-
7070	採用權益法認列之子公司及 關聯企業利益之份額	四、六.8及六.22	434,250	42	425,040	42
7230	淨外幣兌換利益	四及六.22	9,696	1	20,245	2
	營業外收入及支出合計		562,939	54	543,400	54
7900	繼續營業單位稅前淨利		477,541	46	435,167	43
7950	所得稅費用	四及六.24	(94,149)	(9)	(89,970)	(9)
8200	本期淨利		383,392	37	345,197	34
8300	其他綜合損益(淨額)	四、六.8、六.12及六.23				
8360	確定福利計畫精算利益		5,035		6,794	
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		116,415		156,714	
8399	與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅		-		(4,119)	
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		121,450		159,389	
8500	本期綜合損益總額		\$ 504,842		\$ 504,586	
	每股盈餘(元)	四及六.25				
9750	基本每股盈餘(稅後)		\$ 1.74		\$ 1.41	
9850	稀釋每股盈餘(稅後)		\$ 1.73		\$ 1.41	

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：林於堯

經理人：林於堯

會計主管：廖玉芬

鉅祥企業股份有限公司

個體權益變動表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇二年一月一日至十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目		合 計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融 資產未實現評 價利益(損失)	
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 2,443,043	\$ 453,680	\$ 500,127	\$ 7,389	\$ 1,370,433	\$ (97,395)	\$ (625)	\$ 4,676,652
首次採用國際財務報導準則依法令提列特別盈餘公積數	-	-	-	284,690	(284,690)	-	-	-
民國一〇一年度盈餘指撥及分配：(註1)								
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								
發行員工認股權認列之酬勞成本	-	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變動數	-	4,674	-	-	-	-	-	4,674
民國一〇二年度淨利	-	-	-	-	345,197	-	-	345,197
民國一〇二年度其他綜合損益	-	-	-	-	1,849	157,050	490	159,389
民國一〇二年度綜合損益總額	-	-	-	-	347,046	157,050	490	504,586
民國一〇二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
民國一〇二年度盈餘指撥及分配：(註2)								
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(28,696)	28,696	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	34,520	-	(34,520)	-	-	-
發放股東現金股利	-	-	-	-	(312,710)	-	-	(312,710)
其他資本公積變動								
發行員工認股權認列之酬勞成本	-	5,326	-	-	-	-	-	5,326
採用權益法之投資認列未按持股比例認購投資及關聯企業股權淨值變動數	-	1,433	-	-	-	-	-	1,433
民國一〇三年度淨利	-	-	-	-	383,392	-	-	383,392
民國一〇三年度其他綜合損益	-	-	-	-	5,147	115,997	306	121,450
民國一〇三年度綜合損益總額	-	-	-	-	388,539	115,997	306	504,842
現金減資	(642,520)	-	-	-	-	-	-	(642,520)
民國一〇三年十二月三十一日餘額	\$ 1,800,523	\$ 471,979	\$ 575,517	\$ 284,690	\$ 1,196,312	\$ 175,652	\$ 171	\$ 4,504,844

註1：員工現金紅利13,600仟元估列數與決議發放數一致，已於民國一〇一年度個體綜合損益表中認列扣除。

註2：員工現金紅利7,705仟元估列數與決議發放數一致，已於民國一〇二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：林於堯

經理人：林於堯

會計主管：廖玉芬

鉅祥企業股份有限公司
個體現金流量表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇二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	一〇三年度	一〇二年度
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 477,541	\$ 435,167
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	48,906	52,020
攤銷費用	12,980	10,915
呆帳費用提列數	146	6,381
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)
利息費用	902	628
利息收入	(16,122)	(5,799)
股利收入	(7,204)	(7,073)
發行員工認股選擇權認列之酬勞成本	5,326	6,866
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(434,250)	(425,040)
處分不動產、廠房及設備淨損失	119	-
處分投資利益	(532)	(60)
未實現外幣兌換利益	(7,614)	(12,431)
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	(78,480)	49,601
應收票據	(2,955)	3,240
應收帳款	(10,855)	(12,717)
應收帳款-關係人	14,908	193
其他應收款	664	289
其他應收款-關係人	34,141	(6,936)
存貨	(2,714)	(11,698)
預付款項及其他流動資產	(874)	(1,356)
其他金融資產-流動	25,757	(376,451)
應付票據	(107)	(640)
應付帳款	4,428	(8,420)
應付帳款-關係人	1,325	(6,188)
其他應付款	8,477	31,719
其他應付款-關係人	(709)	342
其他流動負債	(4,496)	15,902
應計退休金負債	3,882	3,759
營運產生之現金流入(出)	72,590	(261,118)
支付之利息	(511)	(814)
支付之所得稅	(150,079)	(94,889)
收取之股利	2,401	7,073
收取之利息	16,889	4,576
營業活動之淨現金流出	(58,710)	(345,172)
投資活動之現金流量：		
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	1,047,285	480,620
處分不動產、廠房及設備價款	300	-
取得不動產、廠房及設備	(20,395)	(30,320)
無形資產增加	-	(460)
存出保證金(增加)減少	(15)	31
其他非流動資產-其他增加	(12,297)	(12,952)
投資活動之淨現金流入	1,014,878	536,919
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利	(312,710)	(244,305)
短期借款增加	102,794	37,613
現金減資	(642,520)	-
籌資活動之淨現金流出	(852,436)	(206,692)
匯率變動對現金及約當現金之影響	653	8,368
本期現金及約當現金增加(減少)數	104,385	(6,577)
期初現金及約當現金餘額	190,069	196,646
期末現金及約當現金餘額	\$ 294,454	\$ 190,069

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：林於量

經理人：林於量

會計主管：廖玉慧

鉅祥企業股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇二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市新屋區上青埔 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

本公司民國一〇三及一〇二年度個體財務報告已於民國一〇四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

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

<u>新發布或修訂後之準則及解釋名稱</u>	<u>將發生會計政策變動之性質</u>	<u>生效日</u>
國際財務報導準則第9號「金融工具」 (2010年版)	該準則拆分為三個主要階段逐步取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，第一階段關於金融資產及負債之分類與衡量將影響本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，直至2014年7月發布最終版本時決定新生效日為2018年1月1日。國際財務報導準則第9號(2010年版)業經金管會認可，惟不得提前採用，應採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」2009年版之規定，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(請參閱個體財務報告附註三.3註之說明)。

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)

新/修正/修訂準則及解釋 (自民國一〇四年度起適用)	主要內容	於下列日期以後開始 之年度期間生效
國際財務報導準則第 1 號(修正)	國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	西元 2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則(修正)	2010 年國際財務報導準則之改善	西元 2010 年 7 月 1 日 或西元 2011 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號(修正)	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	西元 2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號(修正)	揭露-金融資產之移轉	西元 2011 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號(修正)	遞延所得稅：標的資產之回收	西元 2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號(修正)	其他綜合損益項目之表達	西元 2012 年 7 月 1 日
國際財務報導準則(修正)	國際財務報導準則年度改善 (2009-2011 週期)	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	對其他個體之權益之揭露	西元 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	公允價值衡量	西元 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號(修訂)	員工福利	西元 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號(修訂)	單獨財務報表	西元 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號(修訂)	投資關聯企業及合資	西元 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號	露天礦藏於生產階段之剝除成本	西元 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10、11 及 12 號(修正)	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引	西元 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號(修正)	金融資產及金融負債之互抵	西元 2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 及 12 號與國際會計準則第 27 號(修正)	投資個體	西元 2014 年 1 月 1 日

本公司管理階層認為除下列所述將影響各期淨利及其他綜合損益之認列、財務報表之表達及增加合併財務報告之揭露外，於民國一〇四年度採用上述金管會認可及發布之新/修正/修訂準則及解釋，將不致對本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「對其他個體之權益之揭露」
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。
- (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。
- (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。
- (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。

本公司若依上述修訂國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定處理，於前期服務成本發生時認列為損益，將使得本公司於民國一〇三年十二月三十一日之應計退休金負債增加 12,913 仟元及未分配盈餘減少 15,065 仟元，暨民國一〇三年度之退休金費用減少 2,152 仟元，本期淨利增加 2,152 仟元及稅後基本每股盈餘增加 0.01 元；且預計對民國一〇四年度之退休金費用認列減少 2,152 仟元及增加本期淨利 2,152 仟元。

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

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
國際財務報導解釋第 21 號	公課	西元 2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號(修正)	非金融資產可回收金額之揭露	西元 2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號(修正)	衍生工具之約務更替及避險會計 之持續適用	西元 2014 年 1 月 1 日
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 週期)	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 週期)	西元 2014 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新/修正/修訂準則及解釋，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) 修正國際會計準則第 36 號「非金融資產可回收金額之揭露」

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

(2) 國際財務報導解釋第 21 號「公課」

國際財務報導解釋第 21 號「公課」係就應於何時針對政府課徵之公課(包括依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定所進行核算之公課，及時間與金額均可確定之公課)估列為負債提供相關指引。本公司尚在評估採用國際財務報導解釋第 21 號對本公司個體財務報告之影響。

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

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	西元 2018 年 1 月 1 日(註)
國際財務報導準則第 7 及 9 號(修正)	強制生效日及過渡揭露規定	西元 2018 年 1 月 1 日(註)
國際財務報導準則第 9 號(修正)	第三階段：避險會計，及允許提早適用負債之本身信用風險變動不認列損益	西元 2018 年 1 月 1 日(註)
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
國際財務報導準則第 15 號	來自客戶合約之收入	西元 2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 及 38 號(修正)	闡釋可接受之折舊及攤銷方法	西元 2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號(修正)	取得聯合營運權益之會計處理	西元 2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 及 41 號(修正)	農業：生產性植物	西元 2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號(修正)	重新允許單獨財務報表採用權益法	西元 2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號(修正)	投資者與其關聯企業或合資間資產出售或投入	西元 2016 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(2012-2014 週期)	西元 2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號(修正)	揭露計劃	西元 2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 及 12 號與國際會計準則第 28 號(修正)	投資個體：合併報表例外規定之適用	西元 2016 年 1 月 1 日

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：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，且未決定新生效日。直至 2014 年 7 月發布最終版本時，決定新生效日為 2018 年 1 月 1 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。

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。

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) 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。

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。

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金額。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	3-6 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者間之協議而定。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。

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. 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。除與企業個體、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允價值決定，股票公允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。

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六.9(7)項下說明。

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.於報導日對有關未來所作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六.12 所述，衡量確定福利義務及費用係使用精算假設，包括關於有資格獲得福利之員工之未來特性之人口統計假設及財務假設。任何精算假設之變動，均有可能產生精算損益，並影響應計退休金負債金額。

本公司於民國一〇三年十二月三十一日之應計退休金負債帳面金額為 87,375 仟元。若本公司精算假設所採用之折現率增減 0.5%，將導致應計退休金負債之帳面金額減少 8,402 仟元或增加 9,337 仟元。

(2) 員工分紅及董監酬勞

如個體財務報告附註六.17 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。

本公司於民國一〇三年度估列之應付員工分紅及董監酬勞金額分別為 7,900 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 0.5%，應付員工分紅之帳面金額估計將減少 1,917 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)。

本公司於民國一〇三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。

(4) 應收帳款之減損

如個體財務報告附註四.7(1)A 所述，應收帳款個別評估若有已發生減損損失之客觀證據時，係以該應收帳款之帳面金額與估計未來現金流量按該應收帳款原始有效利率折現之現值間之差異衡量損失金額，若無，則以組合基礎評估損失。本公司管理階層對於前述未來現金流量之估計若產生變動或由於經濟狀況所導致之估計變動，將影響應收帳款減損損失估列金額。

本公司於民國一〇三年十二月三十一日之應收帳款淨額為 180,516 仟元，已減除估列之備抵呆帳 7,632 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)

(5) 存貨之評價

如個體財務報告附註四.8 所述，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。該等估計係本公司依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

本公司於民國一〇三年十二月三十一日之存貨淨額為 100,607 仟元，已減除備抵存貨跌價損失 22,276 仟元。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	103.12.31	102.12.31
現金及零用金	\$3,462	\$2,264
支票及活期存款	175,790	131,080
定期存款	115,202	56,725
合 計	<u>\$294,454</u>	<u>\$190,069</u>

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

(2) 上述銀行存款未有提供擔保或質押之情事。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	103.12.31	102.12.31
<u>持有供交易之金融資產</u>		
基 金	\$88,197	\$5,012
債 券	51,200	49,500
匯率交換合約	-	(873)
小 計	<u>139,397</u>	<u>53,639</u>
持有供交易之金融資產 評價調整	-	3,331
合 計	<u>\$139,397</u>	<u>\$56,970</u>

(1) 本公司於民國一〇三及一〇二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。

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) 截至民國一〇三及一〇二年十二月三十一日止，尚未到期之匯率交換合約列示如下：

金融商品	類型	合約到期月份	合約金額(仟元)
<u>103.12.31</u> ：無。			
<u>102.12.31</u>			
匯率交換合約	買美元/賣新台幣	103年3月	USD8,500

(3) 民國一〇三及一〇二年度因從事遠期外匯合約及匯率交換合約而分別產生之淨利益為 3,169 仟元及淨損失為 1,693 仟元。

(4) 本公司於民國一〇三及一〇二年度認列透過損益按公允價值衡量之金融資產而產生評價利益分別為 0 元及 3,331 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

	103.12.31	102.12.31
應收票據	\$20,968	\$13,210
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$20,968	\$13,210

4. 應收帳款淨額

	103.12.31	102.12.31
應收帳款	\$188,148	\$174,178
減：備抵呆帳	(7,632)	(7,486)
淨 額	\$180,516	\$166,692

(1) 本公司備抵呆帳增減變動情形如下：

	103 年度	102 年度
期初餘額	\$7,486	\$1,105
應收帳款減損之備抵 帳戶提列	146	6,381
應收帳款減損之備抵 帳戶迴轉	-	-
期末餘額	\$7,632	\$7,486

(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。

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.存貨淨額

103.12.31			
	成 本	備抵存貨跌價損失	帳面金額
原 料	\$28,863	\$2,115	\$26,748
物 料	5,056	8	5,048
在 製 品	53,642	12,613	41,029
製 成 品	32,951	7,538	25,413
買賣商品	2,371	2	2,369
合 計	<u>\$122,883</u>	<u>\$22,276</u>	<u>\$100,607</u>

102.12.31			
	成 本	備抵存貨跌價損失	帳面金額
原 料	\$28,036	\$1,828	\$26,208
物 料	6,377	-	6,377
在 製 品	45,075	6,247	38,828
製 成 品	32,945	7,616	25,329
買賣商品	1,151	-	1,151
合 計	<u>\$113,584</u>	<u>\$15,691</u>	<u>\$97,893</u>

(1) 與存貨相關之銷貨成本明細如下：

	103 年度	102 年度
存貨轉列銷貨成本	\$889,162	\$866,760
存貨盤(盈)損	(1,249)	1,666
存貨成本沖減至淨變現價值	6,585	-
存貨淨變現價值回升	-	(924)
營業成本合計	<u>\$894,498</u>	<u>\$867,502</u>

(2) 民國一〇二年度因期初已提列備抵存貨跌價損失之部分原料價格回升或使用，或在製品完工轉製成品並已出售或製成品出售，導致存貨淨變現價值低於成本因素消失，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

	103.12.31	102.12.31
定期存款	\$354,926	\$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

	103.12.31	102.12.31
未上市(櫃)公司股票		
日益茂工業(股)公司	\$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. 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	103.12.31	所持權益 比例(%)	102.12.31	所持權益 比例(%)
錦德投資(股)公司	\$60,651	100.00	\$64,274	100.00
美國 G-SHANK, INC.	252,090	100.00	244,549	100.00
美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	1,530,708	100.00	1,694,240	100.00
鉅祥企業(馬)有限公司	292,293	92.33	336,667	92.33
上海鉅祥精密模具 有限公司	1,403,752	85.00	1,678,260	85.00
鉅祥(泰)有限公司	222,992	85.00	230,530	85.00
鉅祥日本株式會社	(2,638)	58.89	1,647	58.89
旭軟電子科技(股)公司	201,802	14.41	206,670	14.73
合 計	<u>\$3,961,650</u>		<u>\$4,456,837</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	103.12.31	102.12.31
旭軟電子科技(股)公司	\$285,467	\$347,811

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：

	103 年度	102 年度
期初餘額	\$4,456,837	\$4,351,029
本期減少投資	-	-
本期新增投資	-	-
子公司及關聯企業發放現金股利	(1,047,285)	(480,620)
本期享有損益之份額	434,250	425,040
未按持股比例認購投資及關聯 企業股權淨值之變動數	1,433	4,674
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	115,997	157,050
其他權益變動所享有之份額	418	(336)
期末餘額	<u>\$3,961,650</u>	<u>\$4,456,837</u>

(4) 本公司民國一〇三及一〇二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) 本公司之子公司均已列入編製民國一〇三及一〇二年度合併財務報告之合併編製個體。

(6) 上述採用權益法之投資未有提供擔保或質押之情事。

9. 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
103 年度								
原始成本：								
期初餘額	\$93,011	\$228,704	\$340,410	\$17,879	\$1,064	\$38,888	\$-	\$719,956
本期增添	-	-	14,350	3,126	-	3,205	-	20,681
本期處分	-	-	(2,801)	-	-	(197)	-	(2,998)
其他-重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	<u>93,011</u>	<u>228,704</u>	<u>351,959</u>	<u>21,005</u>	<u>1,064</u>	<u>41,896</u>	<u>-</u>	<u>737,639</u>
累計折舊：								
期初餘額	-	95,194	217,578	9,911	846	26,065	-	349,594
本期折舊	-	8,999	32,479	2,489	118	4,821	-	48,906
本期處分	-	-	(2,382)	-	-	(197)	-	(2,579)
期末餘額	<u>-</u>	<u>104,193</u>	<u>247,675</u>	<u>12,400</u>	<u>964</u>	<u>30,689</u>	<u>-</u>	<u>395,921</u>
期末帳面金額	<u>\$93,011</u>	<u>\$124,511</u>	<u>\$104,284</u>	<u>\$8,605</u>	<u>\$100</u>	<u>\$11,207</u>	<u>\$-</u>	<u>\$341,718</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)

	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

- (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) 本公司於民國一〇三及一〇二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) 本公司於民國一〇三及一〇二年度均無不動產、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。
- (6) 個體現金流量表列示之取得不動產、廠房及設備價款：

	103 年度	102 年度
個體財務報告附註六.9(1)列示之		
不動產、廠房及設備本期增添	\$20,681	\$29,846
加：期初應付設備款	3,091	3,565
減：期末應付設備款	(3,377)	(3,091)
取得不動產、廠房及設備現金流出	\$20,395	\$30,320

- (7) 本公司出租資產明細如下：

	103.12.31	102.12.31
房屋及建築	\$1,340	\$1,340
減：累計折舊	(710)	(672)
出租資產淨額	\$630	\$668

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)

- 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)，租賃期間原為民國一〇二年十月一日至民國一〇三年九月三十日，惟雙方已於民國一〇三年九月三十日進行續約，租賃期間為民國一〇三年十月一日至民國一〇四年九月三十日。
- 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下。

10. 無形資產

(1) 本公司無形資產-電腦軟體增減變動情形如下：

	103 年度	102 年度
原始成本：		
期初餘額	\$2,971	\$6,980
本期增添	-	460
本期減少-到期除列	(1,645)	(4,469)
期末餘額	1,326	2,971
累計折舊：		
期初餘額	(1,891)	(4,455)
本期攤銷	(733)	(1,905)
本期減少-到期除列	1,645	4,469
期末餘額	(979)	(1,891)
期末帳面金額	\$347	\$1,080

(2) 本公司民國一〇三及一〇二年度均無無形資產減損之情形。

11. 短期借款

	103.12.31	102.12.31
信用借款	\$222,026	\$115,000

(1) 本公司短期借款之借款利率資訊如下：

借款性質	103.12.31	102.12.31
信用借款	1.5856%	1.15%-1.25%

(2) 本公司未對上列短期借款提供擔保品。

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. 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：

	103 年度	102 年度
期初金額	\$(17,433)	\$(24,227)
當期精算利益	5,035	6,794
期末金額	\$(12,398)	\$(17,433)

C. 確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	103.12.31	102.12.31
確定福利義務現值	\$207,173	\$207,686
計畫資產公允價值	(106,702)	(103,752)
計畫短絀	100,471	103,934
未認列前期服務成本	(12,913)	(15,065)
帳列應付費用	(183)	(341)
應計退休金負債	\$87,375	\$88,528

D. 確定福利義務現值之變動如下：

	103 年度	102 年度
期初帳面金額	\$207,686	\$221,493
當期服務成本	3,719	4,350
利息成本	4,154	3,322
精算利益	(4,559)	(7,347)
支付之福利	(3,827)	(14,132)
期末帳面金額	\$207,173	\$207,686

E. 計畫資產公允價值之變動如下：

	103 年度	102 年度
期初帳面金額	\$103,752	\$112,362
計畫資產預期報酬	2,075	1,966
雇主之提撥數	4,226	4,109
精算利益(損失)	476	(553)
支付之福利	(3,827)	(14,132)
期末帳面金額	\$106,702	\$103,752

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)

- (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。勞工退休基金資產運用之資料包括臺灣銀行提供基金提撥及收益率，以及行政院勞動部勞動基金運用局網路公布基金資產配置等資訊，請參考行政院勞動部勞動基金運用局網站。
- (B) 截至民國一〇三及一〇二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 106,702 仟元及 103,752 仟元。
- (C) 截至民國一〇三年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於民國一〇四年度提撥金額為 4,226 仟元。

F.認列為損益之退休金費用金額如下：

	103 年度	102 年度
營業成本	\$4,067	\$4,550
推銷費用	869	784
管理費用	2,341	1,786
研究發展費用	673	739
合 計	\$7,950	\$7,859

G.所使用之主要精算假設如下：

	103.12.31	102.12.31
折現率	2.25%	2.00%
計畫資產預期報酬率	2.25%	2.00%
預期薪資增加率	1.00%	1.00%

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)

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：

	103 年度	102 年度	101 年度
期末確定福利義務現值	\$207,173	\$207,686	\$221,493
期末計畫資產公允價值	(106,702)	(103,752)	(112,362)
期末計劃短絀	\$100,471	\$103,934	\$109,131
計畫負債之經驗調整	\$(4,559)	\$(7,347)	\$23,284
計畫資產之經驗調整	\$476	\$(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：

	103 年度	102 年度
營業成本	\$5,779	\$5,631
推銷費用	1,224	1,122
管理費用	2,684	3,006
研究發展費用	821	971
合 計	\$10,508	\$10,730

13.股本

	額定股本 (仟股)	已發行普通股，每股面額 10 元	
		股數(仟股)	股本
102.01.01 餘額	350,000	244,304	\$2,443,043
102.12.31 餘額	350,000	244,304	\$2,443,043
103.01.01 餘額	350,000	244,304	\$2,443,043
減資退還股款		(64,252)	(642,520)
103.12.31 餘額	350,000	180,052	\$1,800,523

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) 截至民國一〇三及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) 本公司為提高股東權益之報酬率並維持穩定之每股盈餘，於民國一〇三年六月二十三日經本公司股東常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。嗣於民國一〇三年八月五日本公司經董事會訂定以民國一〇三年八月十五日為減資基準日。前述減資案業經主管機關核准在案，並已完成減資變更登記手續。
- (5) 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六.18。

14. 資本公積

	103.12.31	102.12.31
普通股股票溢價	\$330,001	\$330,001
庫藏股交易	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	28,274	26,841
員工認股權	14,938	45,072
已失效員工認股權	35,460	-
合 計	\$471,979	\$465,220

本公司依公司法之規定，資本公積除用於彌補虧損外，不得使用，惟公司無虧損者，得將超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

15. 法定盈餘公積

本公司依公司法之規定，就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止，法定盈餘公積得用以彌補公司虧損，且公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

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. 特別盈餘公積

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

- (1) 於首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。
- (2) 於開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，應就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額(如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額)，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派；但公司已依前款規定提列特別盈餘公積者，應就已提列數額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

17. 盈餘分配及股利政策

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

A. 董事及監察人酬勞百分之三以內。

B. 員工紅利百分之一至百分之十。

其餘由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分配之。

另本公司得視業務之需求放寬員工股票紅利之分派條件，除本公司所屬員工外，本公司之從屬公司員工亦得參與員工股票紅利之分派。

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

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)

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

- (3) 本公司民國一〇三及一〇二年度應付員工紅利估列金額分別為 7,900 仟元及 7,705 仟元，董監酬勞則均為 0 元，員工紅利之估列基礎係提報董事會以本公司當年度估計盈餘，按一定比率提撥員工分紅金額。惟若嗣後董事會決議之發放金額有重大變動時，則該變動列為估列年度之調整數，股東會決議若仍有差異時，則列為次年度之損益。
- (4) 本公司民國一〇二及一〇一年度之盈餘業經民國一〇三年六月二十三日及民國一〇二年六月十七日股東常會決議通過配發員工現金紅利分別為 7,705 仟元及 13,600 仟元，董監酬勞均為 0 元，與本公司民國一〇二及一〇一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：

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

- (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)

18. 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。另本公司於民國一〇三年十二月三十日經董事會決議發行員工認股權憑證，其相關資訊請參閱個體財務報告附註十一。

截至民國一〇三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	-	-	\$-
101.08.08	500,000	500,000	2,000,000	19.3

註：本公司依「員工認股權憑證發行及認股辦法」之規定，於普通股股份發生變動或發放普通股現金股利時，調整認股價格，所揭露係截至民國一〇三年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，民國一〇三及一〇二年度應攤計之酬勞成本分別為 5,326 仟元及 6,866 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	103 年度		102 年度	
	數量 (單位)	加權平均每股 行使價格(元)	數量 (單位)	加權平均每股 行使價格(元)
期初流通在外	1,400,000	\$22.10	1,400,000	\$23.51
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期喪失(逾期失效)	(900,000)	(33.60)	-	-
期末流通在外	500,000	19.30	1,400,000	22.10
期末可執行之員工認股權	200,000	19.30	900,000	26.10
本期給與之員工認股權每 股平均公允價值(元)	\$-		\$-	

截至民國一〇三及一〇二年十二月三十一日止，本公司酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊列示如下：

	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>103 年度</u>						
101 年認股權計劃	\$19.30	500,000	3.60	\$19.30	200,000	\$19.30
<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	-	-

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.營業收入淨額

	103 年度	102 年度
銷貨收入		
部品收入	\$833,880	\$782,019
治具收入	61,714	52,182
模具收入	92,169	121,714
商品收入	71,629	67,735
合 計	1,059,392	1,023,650
減：銷貨退回	(3,901)	(7,458)
銷貨折讓	(6,757)	(9,831)
營業收入淨額	\$1,048,734	\$1,006,361

20.營業成本及費用

本公司發生之員工福利費用、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	103 年度			102 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	\$215,157	\$153,105	\$368,262	\$214,568	\$148,470	\$363,038
勞健保費用	18,816	12,220	31,036	17,675	11,673	29,348
退休金費用	9,846	8,612	18,458	10,181	8,408	18,589
伙食費用	5,568	2,113	7,681	5,343	2,334	7,677
折舊費用(註)	41,468	7,400	48,868	44,314	7,669	51,983
攤銷費用	10,431	2,549	12,980	6,792	4,123	10,915

註 1：本公司民國一〇三及一〇二年度所提列之折舊費用分別為 48,906 仟元及 52,020 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 38 仟元及 37 仟元，列於其他收益及費損淨額項下。

註 2：截至民國一〇三及一〇二年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為 602 人及 599 人。

21.其他收益及費損淨額

	103 年度	102 年度
不動產、廠房及設備-出租資產		
租金收入	\$660	\$679
折舊費用	(38)	(37)
其他收益及費損淨額	\$622	\$642

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)

22.營業外收入及支出

(1) 其他收入

	103 年度	102 年度
利息收入	\$16,122	\$5,799
股利收入	7,204	7,073
其他收入-其他	96,178	82,503
合 計	\$119,504	\$95,375

(2) 其他利益及損失

	103 年度	102 年度
處分投資淨利益	\$532	\$60
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
處分不動產、廠房及設備損失	(119)	-
其他支出	(22)	(23)
合 計	\$391	\$3,368

(3) 財務成本

	103 年度	102 年度
銀行借款利息	\$(902)	\$(628)

(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六.8(3)。

(5) 淨外幣兌換利益

	103 年度	102 年度
已實現淨兌換利益	\$2,082	\$7,814
未實現淨兌換利益	7,614	12,431
合 計	\$9,696	\$20,245

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. 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>103 年度</u>			
確定福利計畫精算利益	\$5,035	\$ -	\$5,035
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	115,997	-	115,997
備供出售金融商品未實現利益	306	-	306
確定福利計畫精算利益	112	-	112
合 計	<u>\$121,450</u>	<u>\$-</u>	<u>\$121,450</u>
<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>

24. 所得稅

(1) 本公司民國一〇一年度(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

	103 年度	102 年度
當期所得稅費用		
當期應負擔之所得稅費用	\$181,886	\$86,848
以前年度之當期所得稅於本期認列之 調整	11,625	5,873
境外所得之稅額	5,831	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 遞延所得稅費用	(105,193)	(8,608)
所得稅費用	<u>\$94,149</u>	<u>\$89,970</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

	103 年度	102 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	\$-	\$4,119

(3) 所得稅費用與會計利潤之關係：

	103 年度	102 年度
會計利潤		
繼續營業單位稅前淨利	\$477,541	\$435,167
按本公司所適用之稅率計算之稅額	\$81,182	\$73,978
國內未分配盈餘加徵 10% 所得稅	-	12,352
調整項目		
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(4,489)	(7,338)
暫時性差異之所得稅影響數	105,193	7,856
應納稅額	181,886	86,848
投資抵減	-	-
當期應負擔之所得稅費用	181,886	86,848
以前年度之當期所得稅於本期認列之調整	11,625	5,873
境外所得之稅額	5,831	5,857
當期所得稅費用	199,342	98,578
遞延所得稅費用	(105,193)	(8,608)
所得稅費用	\$94,149	\$89,970

(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) 本公司民國一〇三及一〇二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>103 年度</u>				
遞延所得稅資產				
未實現存貨跌價損失	\$2,667	\$1,120	\$-	\$3,787
備抵呆帳超限	895	12	-	907
未實現兌換損失	-	828	-	828
固定資產財稅差異	532	222	-	754
合 計	<u>\$4,094</u>	<u>\$2,182</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,276</u>
遞延所得稅負債				
未實現長期股權投資收益	\$449,269	\$(102,455)	\$-	\$346,814
未實現兌換利益	2,113	10	-	2,123
未實現金融資產評價利益	566	(566)	-	-
合 計	<u>\$451,948</u>	<u>\$(103,011)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$348,937</u>
<u>102 年度</u>				
遞延所得稅資產				
未實現存貨跌價損失	\$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>

(7) 未認列之遞延所得稅資產：

截至民國一〇三及一〇二年十二月三十一日止，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：

	103.12.31	102.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$131,191	\$86,313
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵 比率	18.59%(註)	11.16%

註：係以民國一〇三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：

	103.12.31	102.12.31
86 年度以前	\$4,567	\$4,567
87 年度以後	1,191,745	1,121,740
合 計	\$1,196,312	\$1,126,307

25.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：

	103 年度	102 年度
本公司普通股權益持有人之淨利	\$383,392	\$345,197
期初流通在外股數	244,304,339 股	244,304,339 股
減：103.08.15 減資退還股款(註)	(24,468,586)	-
加權平均股數	219,835,753 股	244,304,339 股
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$1.74	\$1.41

註：自減資基準日起計算其減少流通在外之股數。

(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)

	103 年度	102 年度
本公司普通股權益持有人之淨利	\$383,392	\$345,197
調整後本公司普通股權益持有人之淨利	\$383,392	\$345,197
加權平均股數	219,835,753 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	979,258	277,778
員工分紅假設發放股票增額股份	434,730	708,760
調整後加權平均股數	221,249,741 股	245,290,877 股
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$1.73	\$1.41

註：本公司民國九十六年發行流通在外之員工認股權憑證於民國一〇三及一〇二年度因具有反稀釋性，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	103 年度	102 年度
子 公 司	\$11,856	\$5,969

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	103 年度	102 年度
子 公 司	\$100,390	\$125,313
關聯企業	1,647	-
合 計	\$102,037	\$125,313

上項銷售產品大多為生產用之設備、工具及材料，係按交易商品不同而分別採用成本加價或視交易當時之成本價格，考量各項費用及匯率風險等，由雙方議定而得；惟銷售予關係人之產品，並無相同規格售予其他客戶，故無其他客戶可供比較。關係人收款期間為月結 60-150 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，於民國一〇三及一〇二年度發生之租金支出均為 1,800 仟元，租金係按月支付，租賃期間原為民國九十八年四月一日至民國一〇三年三月三十一日，惟雙方已於民國一〇三年三月二十八日進行續約，租賃期間為民國一〇三年四月一日至民國一〇八年三月三十一日。

4.管理及技術服務收入

本公司於民國一〇三及一〇二年度向子公司收取之管理及技術服務收入分別為 69,503 仟元及 75,822 仟元，帳列營業外收入及支出-其他收入項下。

5.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，

	103 年度	102 年度
營業外收入及支出-其他收入	\$4	\$5,030

6.其他

(1) 本公司於民國一〇三及一〇二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 2,400 仟元及 2,826 仟元。

(2) 本公司於民國一〇三及一〇二年度委託子公司提供海外資訊蒐集服務而支付之服務費金額分別為 1,317 仟元及 0 元。

7.因上述交易所產生之債權債務情形

關係人類別	103.12.31	102.12.31
<u>A.應收帳款-關係人</u>		
子 公 司	\$19,741	\$34,707
關聯企業	743	-
合 計	\$20,484	\$34,707
<u>B.其他應收款-關係人</u>		
子 公 司	\$17,479	\$51,244
<u>C.應付帳款-關係人</u>		
子 公 司	\$1,723	\$353
<u>D.其他應付款-關係人</u>		
子 公 司	\$290	\$871
關聯企業	674	812
合 計	\$964	\$1,683

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)

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。

8. 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	103 年度	102 年度
短期福利	\$10,432	\$8,603
退職後福利	417	344
股份基礎給付	53	69
合 計	\$10,902	\$9,016

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

本公司於民國一〇三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。
2. 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，民國一〇三及一〇二年十二月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

	103.12.31	102.12.31
不超過一年	\$1,800	\$450
超過一年但不超過五年	5,850	-
合 計	\$7,650	\$450

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，民國一〇三及一〇二年十二月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

	103.12.31	102.12.31
不超過一年	\$315	\$315

十、重大之災害損失
無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇四年一月十三日經金管會證券期貨局核准發行員工認股權證 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。截至個體財務報告通過發布日止，前述員工認股權憑證尚未實際發行。

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)、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之功能性貨幣對各相關外幣升值 5% 其對稅前淨利或權益之影響，若貶值 5% 時，則對稅前淨利或權益將產生反方向之影響：

	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>103.12.31</u>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$12,109	31.718	\$384,073	5%	\$19,204	\$-
日幣	43,553	0.2655	11,563	5%	578	-
人民幣	4,448	5.12	22,774	5%	1,139	-
<u>非貨幣性項目</u>						
人民幣	\$10,000	5.12	\$51,200	5%	\$2,560	\$-
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	\$7,948	31.718	\$252,090	5%	\$-	\$12,605
人民幣	274,170	5.12	1,403,752	5%	-	70,188
馬幣	32,262	9.06	292,293	5%	-	14,615
泰銖	231,320	0.964	222,992	5%	-	11,150
日幣	(9,936)	0.2655	(2,638)	5%	-	(132)

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	敏感度分析		
				變動幅度	稅前淨利 增減數	權益增減 數
<u>103.12.31</u>						
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$7,642	31.718	\$242,389	5%	\$12,119	\$-
非貨幣性項目：無。						
<u>衍生金融工具</u> ：無。						
<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	5%	\$11,836	\$-
日幣	43,753	0.284	12,430	5%	622	-
人民幣	87,890	4.95	435,057	5%	21,753	-
<u>非貨幣性項目</u>						
人民幣	\$9,899	4.95	\$49,002	5%	\$2,450	\$-
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	\$8,165	29.95	\$244,549	5%	\$-	\$12,227
人民幣	339,042	4.95	1,678,260	5%	-	83,913
馬幣	37,078	9.08	336,667	5%	-	16,833
泰銖	253,608	0.909	230,530	5%	-	11,527
日幣	5,797	0.284	1,647	5%	-	82
<u>衍生金融工具</u>						
美金	\$8,500	29.95	\$254,575	5%	\$12,729	\$-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$550	29.95	\$16,478	5%	\$824	\$-
日幣	3,817	0.284	1,084	5%	54	-
非貨幣性項目：無。						
<u>衍生金融工具</u> ：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)

b.另本公司所持有之遠期外匯合約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。

(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

	103.12.31	102.01.01
固定利率		
金融資產	\$521,328	\$482,178
金融負債	(222,026)	-
淨 額	<u>\$299,302</u>	<u>\$482,178</u>
浮動利率		
金融資產	\$158,544	\$124,425
金融負債	-	(115,000)
淨 額	<u>\$158,544</u>	<u>\$9,425</u>

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 0.5%，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，將使得本公司民國一〇三及一〇二年度之稅後淨利增加數分別為 658 仟元及 39 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。

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)

敏感度分析

本公司於民國一〇三及一〇二年十二月三十一日持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產屬權益證券金額均為 0 元，預期對本公司之權益價格風險尚不致有重大影響。

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：

	103.12.31	102.12.31
信用風險暴險金額	\$7,632	\$7,486

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：

	103.12.31	102.12.31
逾期 30 天內	\$8,574	\$13,336
逾期 31 天至 90 天	3,229	937
逾期 91 天至 180 天	63	449
逾期 180 天以上	843	-
合計	\$12,709	\$14,722

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：

	103.12.31	102.12.31
前五大客戶佔應收帳款比重	39.90%	35.81%

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

	103.12.31	102.12.31
短期借款	\$1,045,154	\$1,081,914

(B) 衍生及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>103.12.31</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$223,493	\$-	\$-	\$-	\$223,493
應付票據	105	-	-	-	105
應付帳款	80,107	-	-	-	80,107
應付帳款-關係人	1,723	-	-	-	1,723
其他應付款	134,457	-	-	-	134,457
其他應付款-關係人	964	-	-	-	964
合 計	\$440,849	\$-	\$-	\$-	\$440,849

衍生金融負債：無。

	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-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)

(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。

	103.12.31		102.12.31	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
以成本衡量之 金融資產	\$27,006	\$-	\$27,006	\$-

A. 金融工具公允價值所採用之方法及當使用評價技術時所採用之假設

- (A) 短期金融工具以其在資產負債表上之帳面金額估計其公允價值，因為此類金融工具到期日甚近，若以未來現金流量按市場利率折現之現值近似於帳面金額，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額(含關係人)、其他應收款(含關係人)、短期借款、應付票據、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金額估計其公允價值，係因預計未來收取之金額按市場利率折現之現值近似於帳面金額，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。
- (D) 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。
- (E) 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。

B. 公允價值衡量之分類層級

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

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

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

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

(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>103.12.31</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$88,197	\$-	\$-	\$88,197
債券	51,200	-	-	51,200

負債：無。

102.12.31

<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
債券	49,002	-	-	49,002
交易性衍生金融資產	-	2,956	-	2,956

負債：無。

(B) 本公司於民國一〇三及一〇二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. 遠期外匯合約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一〇三年度各項資訊如下：

(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 (103.12.31) (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	\$35,840 (RMB 7,000,000)	\$20,480 (RMB4,000,000)	\$-	3%	短期資金融通	\$-	關係企業之業務需要	\$-	-	\$-	\$661,142 (RMB 129,129,268)	\$661,142 (RMB 129,129,268)
2		天津鉅祥精密模具有限公司	其他應收款-關係人	是	39,936 (RMB 7,800,000)	20,480 (RMB4,000,000)	20,480 (RMB 4,000,000)	3%	短期資金融通	-	關係企業之業務需要	-	-	-	661,142 (RMB 129,129,268)	661,142 (RMB 129,129,268)
3		深圳鉅祥精密模具有限公司	其他應收款-關係人	是	51,200 (RMB 10,000,000)	25,600 (RMB5,000,000)	25,600 (RMB 5,000,000)	3%	短期資金融通	-	關係企業之業務需要	-	-	-	661,142 (RMB 129,129,268)	661,142 (RMB 129,129,268)
4		宏錦(上海)電子有限公司	其他應收款-關係人	是	40,960 (RMB 8,000,000)	20,480 (RMB4,000,000)	20,480 (RMB 4,000,000)	1%	短期資金融通	-	關係企業之業務需要	-	-	-	661,142 (RMB 129,129,268)	661,142 (RMB 129,129,268)
5		上海鉅祥精密五金製品有限公司	其他應收款-關係人	是	153,600 (RMB 30,000,000)	153,600 (RMB30,000,000)	153,600 (RMB30,000,000)	-%	短期資金融通	-	關係企業之業務需要	-	-	-	661,142 (RMB 129,129,268)	661,142 (RMB 129,129,268)
6	鉅隆模具(東莞)有限公司	鉅祥日本株式會社	其他應收款-關係人	是	28,546 (USD900,000)	28,546 (USD900,000)	28,546 (USD900,000)	1%	短期資金融通	-	關係企業之業務需要	-	-	-	176,580 (RMB34,488,202)	176,580 (RMB34,488,202)

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

註2：本公司之子公司上海鉅祥精密模具有限公司及鉅隆模具(東莞)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/美金元/泰銖元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列會計項目	期末(103.12.31)				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	1,995,714	\$27,006	9.98	\$42,912	(註)
	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	51,200 (RMB10,000,000)	-	51,200 (RMB10,000,000)	
	基金	群益安穩貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,136,285	18,010	-	18,010	
	基金	瀚亞威寶貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,252,212	70,187	-	70,187	
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	11,332	-	11,332	
	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	1,556	-	1,556	
	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	503	-	503	
	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	223,461	2,347	-	2,347	
	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	496	-	496	

(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/美金元/泰銖元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列會計項目	期末(103.12.31)				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 Saving Fixed Income open-ended fund	無	備供出售金融資產-流動	38,789	\$743 (THB770,779)	-	\$743 (THB770,779)	
鉅隆模具(東莞)有限公司	其他	定期存款證	無	無活絡市場之債券投資-流動	3,000,000	15,360 (RMB3,000,000)	-	15,254 (RMB2,979,375)	
	其他	定期存款證	無	無活絡市場之債券投資-流動	1,000,000	31,591 (USD1,003,600)	-	31,649 (USD997,837)	
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	-	25,600 (RMB5,000,000)	-	25,600 (RMB5,000,000)	

註：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。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。

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) 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		
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	聯屬 公司	\$3,310 (RMB646,469)	\$153,600 (RMB30,000,000)	\$156,910 (RMB30,646,649)	3.72	\$-	-	\$107,520 (RMB21,000,000)	\$-

(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	\$332	註四	0.01%
				銷貨成本	39	註五	-
				其他收入	21,598	註七	0.46%
				應收帳款-關係人	31		-
				應付帳款-關係人	17		-
				其他應付款-關係人	55		-
0	鉅祥企業(股)公司	鉅隆模具(東莞)有限公司	1	其他收入	2,892	註七	0.06%
				應收帳款-關係人	105		-
				其他應收款-關係人	3,289		0.05%
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	3,305	註七	0.07%
				其他應收款-關係人	1,720		0.03%
0	鉅祥企業(股)公司	鉅祥精密模具(蘇州)有限 公司	1 及 2	銷貨收入	3,945	註四	0.08%
				銷貨成本	363	註五	0.01%
				其他收入	6,594	註七	0.14%
				應收帳款-關係人	1,419		0.02%
				應付帳款-關係人	119		-
				其他應收款-關係人	102		-

(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	深圳鉅祥精密模具有限 公司	1 及 2	銷貨收入	\$244	註四	0.01%
				銷貨成本	10	註五	-
				其他收入	3,650	註七	0.08%
				應收帳款-關係人	24		-
				其他應收款-關係人	2,285		0.03%
				其他應付款-關係人	3		-
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	5,906	註四	0.12%
				銷貨成本	258	註五	0.01%
				其他收入	7,569	註七	0.16%
				應收帳款-關係人	515		0.01%
				其他應收款-關係人	70		-
0	鉅祥企業(股)公司	天津鉅祥精密模具有限 公司	1	其他收入	3,600	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	1,309	註四	0.03%
				銷貨成本	5	註五	-
				其他收入	13,725	註七	0.29%
				應收帳款-關係人	10		-
				其他應收款-關係人	5,391		0.08%
				其他應付款-關係人	115		-

(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(泰)有限公司	1 及 2	銷貨收入	\$3,776	註四	0.08%
				銷貨成本	352	註五	0.01%
				其他收入	4,015	註七	0.08%
				應收帳款-關係人	473		0.01%
				應付帳款-關係人	64		-
				其他應收款-關係人	1,285		0.02%
0	鉅祥企業(股)公司	鉅祥企業(馬)有限公司	1	銷貨收入	19,685	註四	0.42%
				其他收入	1,829	註七	0.04%
				應收帳款-關係人	3,336		0.05%
				其他應收款-關係人	405		0.01%
0	鉅祥企業(股)公司	美國 G-SHANK, INC.	1	銷貨收入	10,478	註四	0.22%
				應收帳款-關係人	1,693		0.02%
				其他應收款-關係人	58		-
0	鉅祥企業(股)公司	OASIS WORLD Co., Ltd.	1 及 2	銷貨收入	42,087	註四	0.89%
				銷貨成本	10,829	註五	0.23%
				應收帳款-關係人	5,757		0.08%
				應付帳款-關係人	1,523		0.02%
				其他應收款-關係人	9		-

(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	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	1	銷貨收入	\$9,723	註四	0.21%
				其他收入	730	註七	0.02%
				應收帳款-關係人	4,964		0.07%
				其他應收款-關係人	668		0.01%
0	鉅祥企業(股)公司	鉅祥日本株式會社	1 及 2	銷貨收入	2,905	註四	0.06%
				營業費用	1,317	註七	0.03%
				應收帳款-關係人	1,414		0.02%
				其他應收款-關係人	2,197		0.03%
				其他應付款-關係人	117		-
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	768	註六	0.02%
				銷貨成本	66,914	註六	1.41%
				其他收益及費損淨額	3,620	註八	0.08%
				其他收入	230		-
				應收帳款-關係人	961		0.01%
				其他應收款-關係人	20,480		0.30%
				應付帳款-關係人	18,837		0.28%
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	12	註六	-
				應收帳款-關係人	15		-

(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			
				項目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比 率(註三)
1	上海鉅祥精密模具有限 公司	青島鉅祥精密模具有限 公司	3	銷貨收入 應收帳款-關係人	\$258 75	註六	0.01% -
1	上海鉅祥精密模具有限 公司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	3	銷貨收入 應收帳款-關係人	2,692 168	註六	0.06% -
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	96	註六	-
1	上海鉅祥精密模具有限 公司	美國 G-SHANK, INC.	3	銷貨收入 應收帳款-關係人	84 86	註六	- -
1	上海鉅祥精密模具有限 公司	鉅祥精密模具(蘇州) 有限公司	3	銷貨收入 銷貨成本 其他收入 應收帳款-關係人 應付帳款-關係人	1,240 829 636 449 33	註六 註六 註八	0.03% 0.02% 0.01% 0.01% -
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	448 990 533 25,600	註六 註八	0.01% 0.02% 0.01% 0.38%

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)

(續下頁)

(承上頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係 (註二)	交易往來情形			
				項目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比 率(註三)
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	\$1,286	註六	0.03%
				銷貨成本	20	註六	-
				其他收入	741	註八	0.02%
				應收帳款-關係人	922		0.01%
				應付帳款-關係人	15		-
				其他應收款-關係人	20,480		0.30%
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	4,583	註六	0.10%
				銷貨成本	96,022	註六	2.03%
				其他收入	10,359	註七	0.22%
				應收帳款-關係人	3,310		0.05%
				應付帳款-關係人	24,290		0.36%
				其他應收款-關係人	153,600		2.26%
1	上海鉅祥精密模 具有限公司	鉅隆模具(東莞) 有限公司	3	銷貨收入	2,065	註六	0.04%
				銷貨成本	14,975	註六	0.32%
				應收帳款-關係人	746		0.01%
				應付帳款-關係人	3,907		0.06%
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	8,472	註六	0.18%
				應收帳款-關係人	673		0.01%
1	上海鉅祥精密模 具有限公司	鉅祥日本株式會 社	3	銷貨收入	25,853	註六	0.55%
				銷貨成本	605	註六	0.01%
				應收帳款-關係人	4,247		0.06%

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)

(續下頁)
(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	鉅祥企業(馬)有限公司	3	銷貨收入 應收帳款-關係人	\$1,256 139	註六	0.03% -
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	2,973 666 702 725	註六 註六	0.06% 0.01% 0.01% 0.01%
1	上海鉅祥精密模具有限公司	四川錦岳模具科技有限 公司	3	銷貨收入 銷貨成本	172 3,088	註六 註六	- 0.07%
2	深圳鉅祥精密模具有限有限公司	OASIS WORLD Co., Ltd	3	銷貨收入 應收帳款-關係人 應付帳款-關係人	60,619 9,301 1,106	註六	1.28% 0.14% 0.02%
2	深圳鉅祥精密模具有限公司	鉅隆模具(東莞)有限公司	3	銷貨成本 應付帳款-關係人	117 6	註六	- -
2	深圳鉅祥精密模具有限公司	深圳鉅寶精密模具有限 公司	3	銷貨收入 銷貨成本 應收帳款-關係人 應付帳款-關係人	929 94 263 114	註六 註六	0.02% - - -
2	深圳鉅祥精密模具有限公司	四川錦岳模具科技有限 公司	3	銷貨成本 應付帳款-關係人	399 43	註六	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	
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	\$147	註六	-
3	深圳鉅寶精密模 具有限公司	OASIS WORLD Co., Ltd	3	銷貨收入 應收帳款-關係人	10,348 1,505	註六	0.22% 0.02%
3	深圳鉅寶精密模 具有限公司	鉅隆模 具(東莞)有 限公司	3	銷貨成本 應付帳款-關係人	832 318	註六	0.02% -
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	2,939 599	註六	0.06% 0.01%
4	鉅祥精密模 具(蘇州)有 限公司	上海鉅祥精 密五金製 品有限公 司	3	銷貨成本 應付帳款-關係人	18 3	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	209	註六	-
4	鉅祥精密模 具(蘇州)有 限公司	PT INDONESIA G-SHANK RECISION	3	應付帳款-關係人	101		-
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	73 6	註六	- -
5	青島鉅祥精 密模具有 限公司	天津鉅祥精 密模具有 限公司	3	銷貨成本	16	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	
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	\$179	註六	-
5	青島鉅祥精密模 具有限公司	鉅祥(泰) 有限公司	3	銷貨收入	139	註六	-
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	693	註六	0.01%
6	天津鉅祥精密模 具有限公司	湖北瀚哲電 子科技有 限公司	3	銷貨收入	444	註六	0.01%
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	3,304	註六	0.07%
				應收帳款-關係人	1,234		0.02%
				其他應收款-關係人	14		-
7	鉅隆模 具(東莞) 有 限公司	OASIS WORLD Co., Ltd	3	銷貨收入	78	註六	-
				應收帳款-關係人	81		-
7	鉅隆模 具(東莞) 有 限公司	鉅祥日本株式會社	3	銷貨收入	39,187	註六	0.83%
				銷貨成本	12,387	註六	0.26%
				其他收入	442	註八	0.01%
				應收帳款-關係人	257		-
				其他應收款-關係人	28,546		0.42%
				其他應付款-關係人	659		0.01%

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)

(續下頁)

(承上頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之比 率(註三)
				項目	金額	交易條件	
8	鉅祥企業(馬)有限 公司	鉅祥日本株式會社	3	銷貨收入	\$10,849	註六	0.23%
				銷貨成本	863	註六	0.02%
				應收帳款-關係人	1,747		0.03%
				其他應付款-關係人	410		0.01%
8	鉅祥企業(馬)有限 公司	PT INDONESIA G-SHANK RECISION	3	銷貨收入	13,744	註六	0.29%
				應收帳款-關係人	6,482		0.10%
				其他應收款-關係人	29		-
8	鉅祥企業(馬)有限 公司	G-SHANK PRECISION (M) SDN.BHD.	3	其他應付款-關係人	12		-
9	鉅祥(泰)有限公司	鉅祥日本株式會社	3	銷貨收入	65	註六	-
10	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	828	註六	0.02%
				應付帳款-關係人	263		-
11	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	801	註六	0.02%
				銷貨成本	22	註六	-
				應收帳款-關係人	190		-
				應付帳款-關係人	39		-
12	四川錦岳模具科技 有限公司	湖北瀚哲電子科技有限 公司	3	銷貨收入	106	註六	-

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 60-150 天。

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

註六：依契約而定，收(付)款期間為月結 90-150 天。

註七：依據契約約定計收。

註八：依融資契約約定利息收付及償付本金。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(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一〇三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(103.12.31)			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	\$60,651	\$1,939	\$1,939	
	美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	註 2	一般投資	588,367	588,367	-	100.00	1,530,708	164,144	165,564	
	美國 G-SHANK, Inc.	註 3	沖壓零件模 具、治具	36,686	36,686	1,000	100.00	252,090	38,930	39,021	
	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	292,293	23,414	21,901	
	鉅祥(泰)有限公司	註 12	精密連續沖模 及五金製品	69,509	69,509	7,968,750	85.00	222,992	50,385	42,845	
	鉅祥日本株式會社	註 5	國際貿易	19,749	19,749	1,060	58.89	(2,638)	(7,077)	(4,479)	
	旭軟電子科技(股)公司	註 6	電子零組件之 製造及貿易	30,911	30,911	9,374,956	14.41	201,802	168,302	24,562	
鉅祥企業(馬)有限公 司	G-SHANK PRECISION (M) SDN.BHD.	註 7	沖壓零件模 具、治具	20,838 (RM 2,300,000)	20,838 (RM 2,300,000)	2,300,000	100.00	48,651 (RM 5,369,877)	215 (RM 23,205)	-	
	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	註 8	沖壓零件模 具、治具	64,729 (RM 7,144,500)	64,729 (RM 7,144,500)	18,800	94.00	62,331 (RM 6,879,854)	20,710 (RM 2,233,401)	-	

(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(103.12.31)			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)			
美國 G-SHANK, INC.	G-SHANK DE MEXICO,S.A. DE C.V.	註 9	沖壓零件模具、治具	\$5,044 (USD 159,025)	\$5,044 (USD 159,025)	-	100.00	\$6,093 (USD 192,112)	\$1,007 (USD33,086)	\$-	
錦德投資(股)公司	旭軟電子科技(股)公司	註 6	電子零組件之製造及貿易	4	2,127	123	-	3	168,302	126	
美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL CO.,LTD.	註 10	一般投資	606,723 (USD19,128,672)	606,723 (USD19,128,672)	19,128,672	100.00	1,527,249	163,420	-	
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL CO., LTD.	OASIS WORLD CO., LTD.	註 11	一般投資及國際貿易	507 (USD 16,000)	507 (USD 16,000)	-	100.00	454 (USD 14,321)	6 (USD 207)	-	

註 1：臺北市中正區忠孝東路 1 段 83 號 20 樓之 2

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

註 6：桃園市龜山區南上路 522 號

註 7：Plot 92, Lintang Kampung Jawa, 11900 Bayan Lepas, penang, Malaysia.

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

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

註 10：Scotia Centre, 4th Floor P.O.Box 2804 George Town, Grand Cayman Cayman Islands

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

註 12：116 Moo 1 Hitech Industrial Estate T.Banlane , A.Bang Pa-In , Ayutthaya Thailand 13160

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一〇三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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣仟元/美金元

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 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	\$167,592	85.00	\$142,897	\$1,403,751	\$769,936 (USD24,274,403)
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	10,824	80.19	8,680	41,075	-
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	69,390	51.00	35,389	225,139	-
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	(3,840)	79.60	(3,057)	102,916	46,412 (USD1,463,277)
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	20,398	94.14	19,203	246,592	-
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	22,200	92.83	20,609	336,888	190,516 (USD6,006,559)
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	688	88.20	607	135,677	-

(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

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	\$48,678	85.00	\$41,377	\$157,770	\$266,139 (USD8,390,790)
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	6,955	93.85	6,527	111,024	8,270 (USD260,742)
深圳鉅寶精密 模具有限公 司	精密連續沖模 及五金製品	USD3,150,000	第三地區設立公司 再轉投資(註十一)	USD2,880,000	-	-	USD2,880,000	37,383	91.43	34,179	169,129	21,072 (USD664,350)
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、開 發及生產，及 提供技術諮 詢服務	RMB5,500,000	上海鉅祥精密模 具有限公司轉 投資	-	-	-	-	(2,084)	20.00	(417)	6,044	-
東莞喬鉅貿易有 限公司(註5)	塑料五金批發 及進出口業 務	HKD3,000,000	鉅隆模具(東莞)有 限公司轉投資	-	-	-	-	2,265	100.00	2,265	14,401	-

(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						
四川錦岳模 具有限公司 (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	-	\$-	\$-	-	\$(3,419)	100.00	\$(3,419)	\$85,954	\$-
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	-	-	-	-	(2,551)	100.00	(2,551)	136,881	-

本期期末累計自台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)
\$657,440 (USD20,727,672)	\$873,123 (USD27,527,672)	\$3,109,299

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

註2：依經濟部投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之規定，本公司赴大陸地區投資限額之適用係以淨值或合併淨值之百分六十，孰高者為準。但經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件之企業，不在此限。本公司已於民國一〇一年四月五日向經濟部工業局申請核准為企業營運總部，有效期間自本公司於民國一〇一年四月二日至一〇四年四月一日之大陸投資，並未違反經濟部投審會之限額規定。

註3：本公司民國一〇三年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，故未列入累計自台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，截至民國一〇三年十二月三十一日止，上海鉅祥精密模具有限公司實收資本額為 USD10,000 仟元。
- 註二：本公司與第三地區事業鉅祥企業(馬)有限公司(以下簡稱受託人)簽訂委託書，由其間接於大陸與關係人林於晃合資設立上海鉅祥精密模具有限公司，委託契約主要內容如下：
- A. 本公司以資金金額美金 1,700,000 元(含匯款美金 1,250,000 元及機器設備美金 450,000 元)，指定受託人投資於中國大陸設立上海鉅祥精密模具有限公司。
 - B. 受託人向中國大陸有關方面申請投資設立上海鉅祥精密模具有限公司，均以受託人之名義為之。
 - C. 上海鉅祥精密模具有限公司經營所獲收益或孳息分配時，先由受託人取得該項分配金額後，應全部轉撥給本公司。
 - D. 上海鉅祥精密模具有限公司若由於減資，結束營業或其他原因，必需返還投資之資金時，受託人取得該項資金後，應全部轉撥給本公司。
 - E. 受託人基於前二條之原因，轉撥投資資金或孳息、收益時應通知本公司，由本公司指定支付方式為之。
 - F. 受託人基於此項委託投資關係，對上海鉅祥精密模具有限公司所產生之權利、義務，均轉由本公司承受，受託人不保證其收益及盈虧。
 - G. 受託人應盡善良管理人之注意，全權辦理投資、結匯、領取孳息等事項。
 - H. 本委託書未約定事項，悉依中華民國有關法令，國內外金融慣例等規定辦理。
- 註三：本公司之子公司宏岳投資(股)公司經經濟部投資審議委員會經(90)投審二字第 90010260 號(於 95.03.03 經經濟部投資審議委員會經(95)審二字第 095004988 號函修正(90)審二字第 90010260 號)，及本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第 093031757 號函核准經由第三地區美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.間接在大陸地區投資宏錦(上海)電子有限公司。嗣於民國一〇一年十一月一日宏錦(上海)電子有限公司辦理現金增資，由於本公司未按持股比例認列，故使得本公司之持股比例變更為 80.19%。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(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 92008940 號函核准經由第三地區美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C. 轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd. 間接在大陸地區投資鉅祥精密模具(蘇州)有限公司。嗣於民國九十二年三月部分股權 5.86%(投資金額 USD 82 仟元)及 2%(投資金額 USD 28 仟元)分別轉讓予非關係人羅伯欣及徐國棟，轉讓後持股比例降為 92.14%，並經經濟部投資審議委員會經審二字第 092010563 號函核准。復於民國九十六年一月五日，本公司之子公司宏岳投資(股)公司以 USD23 仟元受讓徐國棟之 2% 股權(投資金額 USD 28 仟元)，受讓後持股比例提升為 94.14%，並經經濟部投資審議委員會經審二字第 09500329480 號函核准。
- 註七：本公司之子公司宏岳投資(股)公司經經濟部投資審議委員會經(90)審二字第 90010261 號、經審二字第 91039369 號、經審二字第 092003008 號函及經審二字第 094008181 號核准經由第三地區美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C. 轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd. 間接在大陸地區投資青島鉅祥精密模具有限公司。嗣於民國九十二年三月部份股權 5%(投資金額 USD 130 仟元)、2.23%(投資金額 USD 58 仟元)及 0.58%(投資金額 USD 15 仟元)分別轉讓予非關係人郭憲煒、利鴻鈞及劉邦勇，轉讓後持股比例降為 92.19%，並經經濟部投資審議委員會經審二字第 092010560 號函核准。復於民國九十五年十一月二十五日青島鉅祥精密模具有限公司辦理現金增資，由於本公司因未按持股比例認列，故使得本公司之持股比例變更為 92.83%。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(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 09500121350 號、經審二字第 09600107160 號、經審二字第 09600265810 號函核准經由第三地區美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C. 轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd. 間接在大陸地區投資深圳鉅祥精密模具有限公司。
- 註十一：本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第 09600405610 號、經審二字第 09700084160 號函核准經由第三地區美國 GRANDSTARENTERPRISES L.L.C. 轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL CO., LTD. 間接在大陸地區投資深圳鉅寶精密模具有限公司。嗣於民國一〇一年九月十三日深圳鉅寶精密模具有限公司辦理現金增資，由於本公司未按持股比例認列現金增資，故使得本公之之持股比例降為 91.43%。
- 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)。

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。

鉅祥企業股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現金及零用金		\$ 3,462	1.民國103年12月31日匯率：
支票及活期存款	<u>到 期 日</u> <u>利 率</u>	175,790	1 USD = NT31.718
定期存款	103.11.05-104.02.06 0.30%-0.90%	115,202	1 JPY = NT0.2655
合 計		<u>\$ 294,454</u>	1 HKD = NT 4.082 1 RMB = NT 5.12
			2.活期存款含外幣：
			USD 1,357,737.99元
			JPY 25,274,191.20元
			HKD 28,131.15元
			RMB 2,035,151.71元
			3.定期存款含外幣：
			USD 205,000.00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

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元/人民幣元

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：									
瀚亞威寶貨幣市場基金	5,252,212	13.36	\$ 70,187	-	\$ 70,187	13.36	\$ 70,187		
群益安穩貨幣市場基金	1,136,285	15.85	<u>18,010</u>	-	<u>18,010</u>	15.85	<u>18,010</u>		
			<u>\$ 88,197</u>		<u>\$ 88,197</u>		88,197		
債券：									
中國信託寶島債券	10	RMB1,000,000	RMB10,000,000	2.90%	<u>\$ 47,785</u>	RMB100	<u>51,200</u>		
合 計							<u>\$ 139,397</u>		

鉅祥企業股份有限公司
3. 應收票據淨額明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應收票據			左列應收票據係因營業而發生。
超邁工業(股)公司		\$ 5,857	
日益茂科技(股)公司		4,803	
敬鵬工業(股)公司		3,939	
宏展金屬企業有限公司		2,145	
金澤工業(股)公司		1,398	
其 他	各戶餘額未超過本項 目餘額百分之五者	2,826	
合 計		20,968	
減：備抵呆帳		-	
淨 額		\$ 20,968	

鉅祥企業股份有限公司

4.應收帳款淨額明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應收帳款			左列應收帳款係因
台灣航空電子(股)公司		\$ 34,945	營業而發生。
SMK ELECTRONICS(SZ) CO.,LTD		15,094	
SCHNEIDE ELECTRIC		16,763	
深圳旭茂光電技術有限公司		10,240	
其 他	各戶餘額未超過本項 目餘額百分之五者	111,106	
合 計		188,148	
減：備抵呆帳		(7,632)	
淨 額		<u>\$ 180,516</u>	

鉅祥企業股份有限公司
5. 應收帳款-關係人明細表
民國一〇三年十二月三十一日

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.		\$ 5,757	
PT INDONESIA G-SHANK PRECISION		4,964	
鉅祥企業(馬)有限公司		3,336	
美國G-SHANK, INC.		1,693	
鉅祥精密模具(蘇州)有限公司		1,419	
鉅祥日本株式會社		1,414	
旭軟電子科技(股)有限公司		743	
青島鉅祥精密模具有限公司		515	
鉅祥(泰)有限公司		473	
鉅隆模具(東莞)有限公司		105	
上海鉅祥精密模具有限公司		31	
深圳鉅祥精密模具有限公司		24	
深圳鉅寶精密模具有限公司		10	
合 計		<u>\$ 20,484</u>	

鉅祥企業股份有限公司
 6.其他應收款明細表
 民國一〇三年十二月三十一日

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	\$ 2,335	
其 他		554	
合 計		\$ 2,889	

鉅祥企業股份有限公司
7.其他應收帳款-關係人明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	摘 要	金 額	備 註
深圳鉅寶精密模具有限公司		\$ 5,391	
鉅隆模具(東莞)有限公司		3,289	
深圳鉅祥精密模具有限公司		2,285	
鉅祥日本株式會社		2,197	
廈門鉅祥精密模具有限公司		1,720	
鉅祥(泰)有限公司		1,285	
PT INDONESIA G-SHANK PRECISION		668	
鉅祥企業(馬)有限公司		405	
鉅祥精密模具(蘇州)有限公司		102	
青島鉅祥精密模具有限公司		70	
美國G-SHANK, INC.		58	
OASIS WORLD CO., Ltd.		9	
		\$ 17,479	

鉅祥企業股份有限公司

8.存貨淨額明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原 料		\$ 28,863	\$ 26,616	1. 左列存貨並無提供擔保或質押之情事。
物 料		5,056	5,296	
在 製 品		53,642	45,749	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		32,951	31,549	
買賣商品		2,371	2,588	
合 計		122,883	<u>\$ 111,798</u>	
減：備抵存貨跌價損失		<u>(22,276)</u>		
淨 額		<u>\$ 100,607</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
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付費用		\$ 2,488	
預付貨款		378	
用品盤存		313	
其 他		261	
合 計		<u>\$ 3,440</u>	

鉅祥企業股份有限公司
 10.其他金融資產-流動明細表
 民國一〇三年十二月三十一日

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;">104.03.02-104.06.01</td> <td style="text-align: center;">0.45%-2.50%</td> </tr> </table>	到期日	利率	104.03.02-104.06.01	0.45%-2.50%	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 3px double black;">\$ 354,926</td> </tr> </table>	\$ 354,926	1.民國103年12月31日匯率： 1 USD = NT31.718 2.定期存款含外幣： USD 7,000,000元
到期日	利率							
104.03.02-104.06.01	0.45%-2.50%							
\$ 354,926								

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
 民國一〇三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		
未上市(櫃)公司股票： 日益茂工業(股)公司	1,200,642	<u>\$ 27,006</u>	795,072 (註)	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u>	1,995,714	<u>\$ 27,006</u>	無	

註1：係被投資公司發放之股票股利。

鉅祥企業股份有限公司
12.採用權益法之投資變動明細表
民國一〇三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	\$ 64,274	-	\$ -	-	\$ (5,562) (註2)	\$ 1,939	\$ -	5,000,000	100.00%	\$ 60,651	\$ 12.13	\$ 60,651	無	註5
美國G-SHANK, Inc.	1,000	244,549	-	-	-	(44,848) (註1)	39,021	13,368	1,000	100.00%	252,090	252,214.21	252,214	無	註5
美國GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	-	1,694,240	-	-	-	(372,085) (註1)	165,564	42,989	-	100.00%	1,530,708	-	1,538,627	無	註5
鉅祥企業(馬)有限公司	6,924,750	336,667	-	-	-	(68,084) (註1)	21,901	1,809	6,924,750	92.33%	292,293	42.28	292,813	無	註5
上海鉅祥精密模具有限公司	-	1,678,260	-	-	-	(461,930) (註1)	142,897	44,525	-	85.00%	1,403,752	-	1,404,926	無	註5
鉅祥(泰)有限公司	7,968,750	230,530	-	-	-	(63,495) (註3)	42,845	13,112	7,968,750	85.00%	222,992	28.01	223,207	無	註5
鉅祥日本株式會社	1,060	1,647	-	-	-	-	(4,479)	194	1,060	58.89%	(2,638)	(2,195.43)	(2,327)	無	註5
旭軟電子科技(股)公司	9,374,956	206,670	-	2,434 (註4)	-	(31,864) (註1)	24,562	-	9,374,956	14.41%	201,802	30.45	285,467	無	註5
合計		<u>\$ 4,456,837</u>		<u>\$ 2,434</u>		<u>\$ (1,047,868)</u>	<u>\$ 434,250</u>	<u>\$ 115,997</u>			<u>\$ 3,961,650</u>		<u>\$ 4,055,578</u>		

註1：係被投資公司發放之現金股利。

註2：係被投資公司發放之現金股利5,000仟元、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(563)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利益變動數1仟元。

註3：係被投資公司發放之現金股利63,474仟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21仟元。

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2,108仟元及依權益法認列被投資公司備供出售金融資產未實現利益變動數326仟元。

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
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

相關資訊請參閱個體財務報告附註六.9(1)。

鉅祥企業股份有限公司
14.不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

相關資訊請參閱個體財務報告附註六.9(1)。

鉅祥企業股份有限公司
15.無形資產變動明細表
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

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
16.遞延所得稅資產明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

相關資訊請參閱個體財務報告附註六.24(6)。

鉅祥企業股份有限公司
 17.其他非流動資產-其他明細表
 民國一〇三年十二月三十一日

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	\$ 177	
其他資產	詳重要會計項目明細表18	<u>14,464</u>	
合 計		<u>\$ 14,641</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

民國一〇三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	\$ 7,478	\$ 9,330	\$ (7,939)	\$ -	\$ 8,869	
其 他	6,936	2,967	(4,308)	-	5,595	
合 計	<u>\$ 14,414</u>	<u>\$ 12,297</u>	<u>\$ (12,247)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,464</u>	

鉅祥企業股份有限公司
 19.短期借款明細表
 民國一〇三年十二月三十一日

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	尚可使用融資額度	抵押或擔保	備註
信用借款 台北富邦銀行		<u>\$ 222,026</u>	103.11.14-104.11.14	1.5856%	\$ 95,154	無	

鉅祥企業股份有限公司
20.應付票據明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
應付票據			
漢鑫油品有限公司		\$ 56	
瑞源汽車修護廠		19	
和運租車(股)公司		16	
中租迪和(股)公司		10	
其 他	各戶餘額未超過本項 目餘額百分之五者	4	
合 計		<u>\$ 105</u>	

鉅祥企業股份有限公司
21.應付帳款明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
應付帳款			左列應付帳款均因營業而產生。
台灣日鑛金屬(股)公司		\$ 11,739	
國慶精密(股)公司		5,052	
其 他	各戶餘額未超過本項 目餘額百分之五者	63,316	
合 計		<u>\$ 80,107</u>	

鉅祥企業股份有限公司
 22.應付帳款-關係人明細表
 民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應付帳款			左列應付關係人款項 均因營業而產生。
OASIS WORLD CO., Ltd.		\$ 1,523	
鉅祥精密模具(蘇州)有限公司		119	
鉅祥(泰)有限公司		64	
上海鉅祥精密模具有限公司		<u>17</u>	
合 計		<u>\$ 1,723</u>	

鉅祥企業股份有限公司
23.其他應付款明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$ 41,259	
應付加工費		44,800	
應付員工紅利		12,828	
應付保險費		5,288	
應付設備款		3,377	
應付退休金		2,947	
其 他		23,958	
合 計		<u>\$ 134,457</u>	

鉅祥企業股份有限公司
24.其他應付款項-關係人明細表
民國一〇三年十二月三十一日

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)有限公司		\$ 674	
鉅祥日本株式會社		117	
深圳鉅寶精密模具有限公司		115	
上海鉅祥精密模具有限公司		55	
深圳鉅祥精密模具有限公司		3	
合 計		<u>\$ 964</u>	

鉅祥企業股份有限公司
25.當期所得稅負債明細表
民國一〇三年十二月三十一日

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>\$ 90,299</u>	

鉅祥企業股份有限公司
 26.其他流動負債明細表
 民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫 收 款		\$ 13,261	
代 收 款		2,650	
合 計		\$ <u>15,911</u>	

鉅祥企業股份有限公司
27.遞延所得稅負債明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

相關資訊請參閱個體財務報告附註六.24(6)。

鉅祥企業股份有限公司
28.應計退休金負債明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

相關資訊請參閱個體財務報告附註六.12(1)C。

鉅祥企業股份有限公司
29.存入保證金明細表
民國一〇三年十二月三十一日

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
民國一〇三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	2,592,421KPCS	\$ 833,880	
治具收入	15,783個	61,714	
模具收入	271套	92,169	
商品收入		71,629	
合 計		1,059,392	
減：銷貨退回		(3,901)	
銷貨折讓		(6,757)	
淨 額		<u>\$ 1,048,734</u>	

鉅祥企業股份有限公司
31.營業成本明細表
民國一〇三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		\$ 28,036	
加：本期進料淨額		272,827	
在製品轉入		46,687	
製成品轉入		132	
其他		569	
減：期末原料		(28,863)	
轉列商品		(11,497)	
轉在製品		(9,689)	
存貨盤損		(461)	
本期耗用		297,741	
直接人工		152,279	
		428,076	
製造成本			
加：期初在製品		45,075	
商品轉入		1,403	
原料轉入		9,689	
製成品轉入		143,789	
減：期末在製品		(53,642)	
轉列原料		(46,687)	
轉列商品		(923)	
轉列費用		(1,233)	
製成品成本		975,567	
加：期初製成品		32,945	
存貨盤盈		1,711	
減：期末製成品		(32,951)	
轉列在製品		(143,789)	
轉列原料		(132)	
轉列費用		(600)	
轉列商品		(483)	
其他		(1,266)	
自製銷貨成本		831,002	
買賣部分：			
期初存貨		1,151	
加：本期進貨淨額		47,896	
製成品轉入		483	
在製品轉入		923	
原料轉入		11,497	
其他		8	
減：期末存貨		(2,371)	
轉列在製品		(1,403)	
轉列費用		(23)	
存貨盤損		(1)	
買賣銷貨成本		58,160	
其他營業成本：			
存貨盤盈		(1,249)	
存貨淨變現價值回升		6,585	
營業成本總計		\$ 894,498	

鉅祥企業股份有限公司

32.製造費用明細表

民國一〇三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		\$ 72,724	
旅 費		2,369	
修 繕 費		6,943	
包 裝 費		14,622	
水電瓦斯費		20,287	
保 險 費		18,856	
加 工 費		180,194	
折 舊		41,468	
各項耗竭及攤銷		10,431	
伙 食 費		5,568	
間接材料		26,328	
模 具 費		5,744	
消 耗 品		19,071	
其他費用		3,471	
合 計		<u>\$ 428,076</u>	

鉅祥企業股份有限公司

33.推銷費用明細表

民國一〇三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		\$ 37,126	
旅 費		4,238	
運 費		2,330	
保 險 費		3,613	
交 際 費		2,525	
折 舊		2,559	
進出口費用		6,306	
包 裝 費		1,383	
勞 務 費		1,458	
其他費用		5,922	
合 計		<u>\$ 67,460</u>	

鉅祥企業股份有限公司

34.管理費用明細表

民國一〇三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		\$ 98,178	
旅 費		3,810	
郵 電 費		2,646	
修 繕 費		2,009	
保 險 費		7,535	
稅 捐		4,268	
折 舊		4,126	
各項攤提		2,498	
職工福利		1,675	
什項購置		1,902	
勞 務 費		2,359	
其他費用		9,782	
合 計		<u>\$ 140,788</u>	

鉅祥企業股份有限公司

35.研究發展費用明細表

民國一〇三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		\$ 26,413	
水電瓦斯費		783	
保 險 費		2,035	
折 舊		715	
伙 食 費		438	
測 試 費		1,201	
其他費用		423	
合 計		<u>\$ 32,008</u>	

鉅祥企業股份有限公司
36.其他收益及費損淨額明細表
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

相關資訊請參閱個體財務報告附註六.21。

鉅祥企業股份有限公司
37.營業外收入及支出明細表
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

相關資訊請參閱個體財務報告附註六.22。