

上市股票代碼：2476

鉅祥企業股份有限公司

個體財務報告

民國一〇七年度及民國一〇六年度

(內附會計師查核報告)

公司地址：桃園市新屋區九斗里九洲路1號

公司電話：(03)4775141-7

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	3-7
四、個體資產負債表	8-9
五、個體綜合損益表	10
六、個體權益變動表	11
七、個體現金流量表	12-13
八、個體財務報告附註	
(一) 公司沿革	14
(二) 通過財務報告之日期及程序	14
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14-18
(四) 重大會計政策之彙總說明	19-33
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34-35
(六) 重要會計項目之說明	35-59
(七) 關係人交易	60-64
(八) 質押之資產	64
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	64
(十) 重大之災害損失	64
(十一) 重大之期後事項	64
(十二) 其他	65-74
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	75-89
2. 轉投資事業相關資訊	90-91
3. 大陸投資資訊	92-99
(十四) 部門資訊	99
九、重要會計項目明細表	100-129

會計師查核報告

鉅祥企業股份有限公司 公鑒：

查核意見

鉅祥企業股份有限公司民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇六年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇七年一月一日至十二月三十一日及民國一〇六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、個體現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

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(請參閱其他事項段)，上開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一〇七年十二月三十一日及民國一〇六年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇七年一月一日至十二月三十一日及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與鉅祥企業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對鉅祥企業股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師決定下列事項為關鍵查核事項：

一、收入認列

收入認列之會計政策請參閱個體財務報告附註四.15；營業收入明細請參閱個體財務報告附註六.20。

<續下頁>

<承上頁>

鉅祥企業股份有限公司之營業收入主要來自於模具及沖壓部品之產銷，其收入認列之時點係依個別交易對象之個別交易條件認列。由於不適當之收入認列截止時點及未合理估計銷貨退回及折讓之退款負債均為收入認列之重要事項，且對鉅祥企業股份有限公司之財務績效產生影響，故本會計師將收入認列列為對鉅祥企業股份有限公司個體財務報告之查核最為重要事項之一。

本會計師執行之相關查核程序包括瞭解鉅祥企業股份有限公司銷售流程，並測試與收入認列有關之內部控制、審視重大銷售客戶之交易條件、執行收入截止測試、查明銷貨退回及折讓是否業已適當入帳、查明銷貨退回及折讓之退款負債估計是否業已進行衡量及執行分析性程序。

二、存貨評價

存貨評價之會計政策請參閱個體財務報告附註四.9；重大估計及假設不確定性之主要來源請參閱個體財務報告附註五.2(3)；存貨明細請參閱個體財務報告附註六.5。

鉅祥企業股份有限公司主要係製造及銷售模具及沖壓部品，其產銷政策係間接受到終端產品消費者需求改變之影響。當存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌時，該存貨成本可能無法回收。當至完工尚需投入之估計成本及銷售所需估計成本上升時，存貨成本可能亦無法回收。存貨之使用及價值主繫於管理階層之存貨管理政策，及對產品未來銷售之預測，惟預測具有不確定性，故本會計師將存貨評價列為對鉅祥企業股份有限公司個體財務報告之查核最為重要事項之一。

存貨價值之重要決定因子，主要來自於淨變現價值之估計值，其係以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為基礎。對此，本會計師執行之相關查核程序包括審視評估鉅祥企業股份有限公司決定存貨淨變現價值之政策是否能合理反映對存貨未來銷售之預測、以往歷史經驗及其他特定情況、分析及測試存貨之庫齡，以辨認出特定呆滯存貨是否已依據以往歷史經驗合理提列存貨跌價損失及評估期後事項對期末狀況之證實範圍內，與該期後事項直接相關之價格或成本之波動對存貨淨變現價值估計之影響程度。

<續下頁>

<承上頁>

其他事項

列入鉅祥企業股份有限公司個體財務報告之採用權益法之投資及個體財務報告附註十三所揭露之被投資公司相關資訊中，有關美國 G-SHANK, INC.、鉅祥(泰)有限公司及鉅祥企業(馬)有限公司分別依照美國一般公認會計準則、泰國中小企業財務報導準則及馬來西亞財務報導準則編製之民國一〇七年一月一日至十二月三十一日及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日財務報表並未經本會計師查核，而係由其他會計師分別依照美國一般公認審計準則、泰國審計準則及馬來西亞審計準則查核。美國 G-SHANK, INC.、鉅祥(泰)有限公司及鉅祥企業(馬)有限公司財務報表轉換為依證券發行人財務報告編製準則編製所作之調整，本會計師業已執行必要之查核程序。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調整前財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告及其為符合會計師查核簽證財務報表規則及我國一般公認審計準則攸關規定所執行額外查核程序之結果。鉅祥企業股份有限公司民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇六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 885,689 仟元及新台幣 782,778 仟元，分別佔資產總額之 14.25%及 12.79%，民國一〇七年一月一日至十二月三十一日及民國一〇六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 138,134 仟元及新台幣 129,212 仟元，分別佔稅前淨利之 30.95%及 26.76%，認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額分別為新台幣 12,497 仟元及新台幣(17,705)仟元，分別佔綜合損益總額之 6.09%及(5.26)%。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估鉅祥企業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算鉅祥企業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

鉅祥企業股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

<續下頁>

<承上頁>

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對鉅祥企業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使鉅祥企業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致鉅祥企業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

<續下頁>

<承上頁>

六、對於鉅祥企業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責鉅祥企業股份有限公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報告之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對鉅祥企業股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

致遠聯合會計師事務所
金融監督管理委員會核准簽證文號：
金管證審字第 1070312218 號
金管證審字第 0990071790 號

曾瓊慧

曾瓊慧 

會計師：

曾瑞燕

曾瑞燕 

中華民國一〇八年三月十八日

鉅祥企業股份有限公司

個體資產負債表

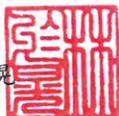
民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇六年十二月三十一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

資 產		附 註	一〇七年十二月三十一日		一〇六年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目		金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產					
1100	現金及約當現金	三、四及六.1	\$ 1,100,764	18	\$ 1,165,055	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	三、四及六.2	247,569	4	180,573	3
1150	應收票據淨額	三、四、五及六.3	17,343	-	18,354	-
1170	應收帳款淨額	三、四、五及六.4	231,852	4	237,986	4
1180	應收帳款-關係人淨額	三、四、五及七	12,827	-	14,169	-
1200	其他應收款	三、四及五	17,547	-	11,367	-
1210	其他應收款-關係人	三、四、五及七	75,074	1	52,411	1
130x	存貨	四、五及六.5	153,794	3	146,311	3
1470	預付款項及其他流動資產		3,836	-	4,671	-
	流動資產合計		<u>1,860,606</u>	<u>30</u>	<u>1,830,897</u>	<u>30</u>
15xx	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	三、四及六.6	89,334	2	-	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	三、四及六.7	-	-	27,006	1
1550	採用權益法之投資	四及六.8	3,837,107	62	3,865,382	63
1600	不動產、廠房及設備	四、六.9及九	381,810	6	362,493	6
1780	無形資產	四及六.10	2,383	-	1,277	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.25	17,744	-	17,004	-
1915	預付設備款		10,720	-	797	-
1920	存出保證金		202	-	161	-
1990	其他非流動資產-其他		16,687	-	13,277	-
	非流動資產合計		<u>4,355,987</u>	<u>70</u>	<u>4,287,397</u>	<u>70</u>
1xxx	資產總計		<u>\$ 6,216,593</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,118,294</u>	<u>100</u>

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：林於晃



經理人：林映碩



會計主管：廖玉芬



鉅祥企業股份有限公司

個體資產負債表(續)

民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇六年十二月三十一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

負債及權益		附註	一〇七年十二月三十一日		一〇六年十二月三十一日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%
21xx	流動負債					
2100	短期借款	四、六.11及六.27	\$ 779,900	13	\$ 847,000	14
2130	合約負債-流動	三、四及六.20	1,354	-	-	-
2170	應付帳款	四	106,874	2	105,508	2
2180	應付帳款-關係人	四及七	2,308	-	1,097	-
2200	其他應付款	四、六.9及六.21	175,791	3	145,386	2
2220	其他應付款-關係人	四及七	1,824	-	3,732	-
2230	本期所得稅負債	四及六.25	17,290	-	-	-
2300	其他流動負債	三	8,679	-	14,026	-
	流動負債合計		1,094,020	18	1,116,749	18
25xx	非流動負債					
2570	遞延所得稅負債	四及六.25	474,136	8	400,449	7
2640	淨確定福利負債-非流動	四、五及六.12	84,046	1	71,507	1
2645	存入保證金		8,146	-	50	-
	非流動負債合計		566,328	9	472,006	8
2xxx	負債總計		1,660,348	27	1,588,755	26
31xx	權益					
3100	股本	四、六.13及六.19				
3110	普通股股本		1,849,683	30	1,823,763	30
3200	資本公積	六.14、六.17及六.19	413,279	6	391,423	6
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	六.15及六.17	738,952	12	700,742	12
3320	特別盈餘公積	六.16	284,690	4	284,690	5
3350	未分配盈餘	三及六.17	1,472,713	24	1,546,029	25
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	四、六.8及六.18	(264,969)	(4)	(218,035)	(4)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益	三、四、六.6、六.8及六.18	61,897	1	-	-
3425	備供出售金融資產未實現利益	三、四、六.8及六.18	-	-	927	-
3xxx	權益總計		4,556,245	73	4,529,539	74
	負債及權益總計		\$ 6,216,593	100	\$ 6,118,294	100

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：林於堯

經理人：林映輝

會計主管：廖玉芬

鉅祥企業股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇六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	一〇七年度		一〇六年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	三、四、六.20及七	\$ 1,236,074	100	\$ 1,256,125	100
5000	營業成本	四、六.5、六.12、 六.21及七	(1,073,768)	(87)	(1,035,713)	(82)
5900	營業毛利		162,306	13	220,412	18
6000	營業費用	四、六.12、六.21及七				
6100	推銷費用		(82,656)	(7)	(71,608)	(6)
6200	管理費用		(166,308)	(13)	(142,670)	(12)
6300	研究發展費用		(37,142)	(3)	(29,766)	(2)
	營業費用合計		(286,106)	(23)	(244,044)	(20)
6500	其他收益及費損淨額	四、六.9、六.22及九	705	-	698	-
6900	營業損失		(123,095)	(10)	(22,934)	(2)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.6、六.23及七	121,807	10	112,346	9
7020	其他利益及損失	六.2及六.23	(31,351)	(2)	(3,989)	-
7050	財務成本	四及六.23	(6,270)	(1)	(5,519)	-
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及六.23	448,585	36	483,352	38
7230	淨外幣兌換利益	四及六.23	36,616	3	-	-
7630	淨外幣兌換損失	四及六.23	-	-	(80,485)	(7)
	營業外收入及支出合計		569,387	46	505,705	40
7900	繼續營業單位稅前淨利		446,292	36	482,771	38
7950	所得稅費用	四及六.25	(154,898)	(12)	(100,669)	(8)
8200	本期淨利		291,394	24	382,102	30
8300	其他綜合損益	四、六.8、六.12及六.24				
8310	不重分類至損益之項目：					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(30,910)	(2)	(2,291)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損失		(7,331)	(1)	-	-
8330	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益 之份額-不重分類至損益之項目		(999)	-	242	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		-	-	-	-
	不重分類至損益之項目合計		(39,240)	(3)	(2,049)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：					
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-可能重分類至損益之項目		(46,934)	(4)	(43,435)	(3)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計		(46,934)	(4)	(43,435)	(3)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(86,174)	(7)	(45,484)	(3)
8500	本期綜合損益總額		\$ 205,220	17	\$ 336,618	27
	每股盈餘(元)	四及六.26				
9750	基本每股盈餘(稅後)		\$ 1.58		\$ 2.10	
9850	稀釋每股盈餘(稅後)		\$ 1.55		\$ 2.06	

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：林於堯



經理人：林映楨



會計主管：廖玉芬



鉅祥企業股份有限公司

個體權益變動表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇六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	股本		保留盈餘			其他權益項目			合 計
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益案公允價值衡 量之金融資產未 實現利益	備供出售金融 資產未實現評 價(損)益	
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,823,763	\$ 452,051	\$ 653,232	\$ 284,690	\$ 1,454,222	\$ (174,006)	\$ -	\$ 333	\$ 4,494,285
民國一〇五年度盈餘指撥及分配：(附註六.17)									
提列法定盈餘公積	-	-	47,510	-	(47,510)	-	-	-	-
發放股東現金股利	-	-	-	-	(240,736)	-	-	-	(240,736)
股份基礎給付酬勞成本	-	7,707	-	-	-	-	-	-	7,707
採用權益法認列之子公司及關聯企業之變動數	-	968	-	-	-	-	-	-	968
資本公積發給現金	-	(69,303)	-	-	-	-	-	-	(69,303)
民國一〇六年度淨利	-	-	-	-	382,102	-	-	-	382,102
民國一〇六年度其他綜合損益	-	-	-	-	(2,049)	(44,029)	-	594	(45,484)
民國一〇六年度綜合損益總額	-	-	-	-	380,053	(44,029)	-	594	336,618
民國一〇六年十二月三十一日餘額	1,823,763	391,423	700,742	284,690	1,546,029	(218,035)	-	927	4,529,539
追溯適用之影響數(附註三)	-	-	-	-	424	-	70,162	(927)	69,659
民國一〇七年一月一日重編後餘額	1,823,763	391,423	700,742	284,690	1,546,453	(218,035)	70,162	-	4,599,198
民國一〇六年度盈餘指撥及分配：(附註六.17)									
提列法定盈餘公積	-	-	38,210	-	(38,210)	-	-	-	-
發放股東現金股利	-	-	-	-	(295,949)	-	-	-	(295,949)
股份基礎給付酬勞成本	-	5,171	-	-	-	-	-	-	5,171
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	332	-	-	-	-	-	-	332
因受領贈與產生者	-	1,579	-	-	-	-	-	-	1,579
民國一〇七年度淨利	-	-	-	-	291,394	-	-	-	291,394
民國一〇七年度其他綜合損益	-	-	-	-	(30,975)	(46,934)	(8,265)	-	(86,174)
民國一〇七年度綜合損益總額	-	-	-	-	260,419	(46,934)	(8,265)	-	205,220
股份基礎給付交易	25,920	14,774	-	-	-	-	-	-	40,694
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 1,849,683	\$ 413,279	\$ 738,952	\$ 284,690	\$ 1,472,713	\$ (264,969)	\$ 61,897	\$ -	\$ 4,556,245

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：林於晃



經理人：林映碩



會計主管：廖玉芬



鉅祥企業股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇六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	一〇七年度	一〇六年度
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 446,292	\$ 482,771
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	41,927	37,702
攤銷費用	8,802	7,799
處分投資利益	-	(1,605)
利息收入	(38,970)	(22,808)
股利收入	(5,987)	(9,979)
利息費用	6,270	5,519
未實現外幣兌換損失	8,144	54,405
透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨損失	31,075	5,873
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	154	(320)
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(448,585)	(483,352)
股份基礎給付酬勞成本	5,171	7,707
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	(98,071)	(63,710)
應收票據	1,011	(11,211)
應收帳款	6,103	2,721
應收帳款-關係人	1,335	5,696
其他應收款	(1,524)	(3,680)
其他應收款-關係人	(16,529)	(29,749)
存貨	(7,483)	(38,563)
預付款項及其他流動資產	835	(1,814)
應付票據	-	(3)
應付帳款	1,422	20,483
應付帳款-關係人	1,171	(182)
其他應付款	24,212	857
其他應付款-關係人	(1,907)	1,966
合約負債-流動	1,354	-
預收款項及其他流動負債	(5,347)	(10,250)
淨確定福利負債-非流動	(18,371)	(12,372)
營運產生之現金流出	(57,496)	(56,099)
收取之利息	34,291	22,400
收取之股利	5,987	9,979
支付之利息	(6,944)	(5,010)
支付之所得稅	(64,661)	(83,516)
營業活動之淨現金流出	(88,823)	(112,246)

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司

個體現金流量表(續)

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇六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)

(承上頁)

項 目	一〇七年度	一〇六年度
投資活動之現金流量：		
其他應收款-關係人-資金貸與(增加)減少	\$ (8,101)	\$ 2,197
採用權益法之被投資公司發放之現金股利	429,259	222,861
取得不動產、廠房及設備	(55,851)	(62,901)
處分不動產、廠房及設備	1,320	1,434
取得無形資產	(2,193)	(335)
預付設備款增加	(9,923)	(473)
存出保證金增加	(41)	(19)
其他非流動資產-其他增加	(11,125)	(6,519)
投資活動之淨現金流入	343,345	156,245
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(67,100)	254,850
存入保證金增加	8,096	-
員工執行認股權	40,694	-
發放股東現金股利	(295,949)	(240,736)
資本公積發給現金	-	(69,303)
其他籌資活動	1,579	-
籌資活動之淨現金流出	(312,680)	(55,189)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,133)	(52,850)
本期現金及約當現金減少數	(64,291)	(64,040)
期初現金及約當現金餘額	1,165,055	1,229,095
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,100,764	\$ 1,165,055

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：林於晃



經理人：林映碩



會計主管：廖玉芬



鉅祥企業股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇六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九斗里九洲路 1 號。主要營業項目為經營模具、沖件、治工具、自動化專用機及各型電器、機械組件之製造及銷售等業務。

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

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇七及一〇六年度個體財務報告已於民國一〇八年三月十八日經本公司董事會核准通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之準則及解釋

依金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第 1060025773 號令規定，自民國一〇七年一月一日起開始適用金管會證券期貨局網站公告之民國一〇七年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。有關本公司自民國一〇七年一月一日起開始適用前述金管會認可並發布生效之準則及解釋，除下列所述對本公司個體財務報告產生影響外，其餘未有重大影響。

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)

(1) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」(以下簡稱 IFRS 9)

國際會計準則理事會(以下簡稱 IASB)發布 IFRS 9 最終版本，取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」(以下簡稱 IAS 39)，其內容包括金融工具之分類與衡量，改採用預期信用損失模式認列金融資產之減損，及調整避險會計之適用條件，以反映企業實際風險管理活動。初次適用日前已除列之項目不得適用，金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，並得選擇將初次適用之累積影響數認列於初次適用日，無須重編比較期間資訊。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。有關本公司適用 IFRS 9 之會計政策說明，請參閱個體財務報告附註四.5、四.7 及四.8。

本公司選擇於民國一〇七年一月一日初次適用 IFRS 9 之分類、衡量與減損規定時不重編比較期間報表，於初次適用日將原帳列以成本衡量之金融資產-權益工具投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量並追溯適用，先前認列減損損失而累積於保留盈餘之金額調整至其他權益，而後續公允價值變動係列報於其他綜合損益，於未來除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失不再自權益重分類至損益，而係轉列為保留盈餘。

綜上，彙列 IFRS 9 於初次適用日民國一〇七年一月一日對本公司每一金融資產類別之衡量種類及帳面金額之變動情形如下：

IAS 39 衡量種類/項目	106.12.31	初次適用之調整		107.01.01	IFRS 9 衡量種類/項目
	按 IAS 39 處理 之帳面金額	認列及 衡量差異	表達差異	按 IFRS 9 處理 之帳面金額	
放款及應收款					按攤銷後成本衡量
現金及約當現金	\$1,165,055	\$-	\$-	\$1,165,055	現金及約當現金
應收票據淨額、應收帳款 淨額(含關係人)及其他 應收款(含關係人)	334,287	-	-	334,287	應收票據淨額、應收帳款 淨額(含關係人)及其他 應收款(含關係人)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	180,573	-	-	180,573	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動

(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)

IAS 39 衡量種類/項目	106.12.31	初次適用之調整		107.01.01	IFRS 9 衡量種類/項目
	按 IAS 39 處理 之帳面金額	認列及 衡量差異	表達差異	按 IFRS 9 處理 之帳面金額	
以成本衡量之金融資產-非流動(權益工具投資)	\$27,006	\$-	\$(27,006)	\$-	
	-	69,659	27,006	96,665	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(權益工具投資)
資產影響		\$69,659	\$-		
未分配盈餘	\$1,546,029	\$-	\$424	\$1,546,453	未分配盈餘
	-	70,162	-	70,162	其他權益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益
其他權益-備供出售金融資產未實現利益	927	(503)	(424)	-	
權益影響		\$69,659	\$-		

(2) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」(以下簡稱 IFRS 15)

IFRS 15 取代國際會計準則第 18 號「收入」(以下簡稱 IAS 18)、國際會計準則第 11 號「建造合約」(以下簡稱 IAS 11)及相關解釋。其核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價，並適用下列步驟認列收入：

- A. 辨認客戶合約；
- B. 辨認合約中之履約義務；
- C. 決定交易價格；
- D. 將交易價格分攤至合約中之履約義務；
- E. 於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 於適用時，得選擇追溯適用或於初次適用日認列初次適用之累積影響數。有關本公司 IFRS 15 之會計政策說明，請參閱個體財務報告附註四.15。

本公司於民國一〇七年一月一日起適用 IFRS 15 之規定，選擇僅對民國一〇七年一月一日尚未完成之合約追溯適用，且不重編比較期間報表，並於初次適用日認列初次適用之累積影響數。本公司於適用 IFRS 15 前，銷售商品交易係於產品交付時認列收入；適用 IFRS 15 後，係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入，且部分合約已逐步滿足履約義務，惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列為合約資產及收入。適用 IFRS 15 後，部分合約已先向客戶收取部分對價但尚未滿足履約義務，認列為合約負債，而先前係認列為預收款項。

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)

綜上，IFRS 15 相較於適用變動前有效之 IAS 18、IAS11 及相關解釋，除對本公司於民國一〇七年一月一日及十二月三十一日之合約負債-流動分別增加 0 元及 1,354 仟元，其他流動負債-預收款項分別減少 0 元及 1,354 仟元外，對本公司之個體財務報告並未有重大影響。

(3) 國際會計準則第 7 號(修正)「揭露倡議」

國際會計準則第 7 號(修正)「揭露倡議」之主要修正，係要求企業應揭露有關因籌資活動所產生負債變動之資訊，包括來自現金流量之變動及非現金流量之變動。本公司已依前述規定作有關資訊之揭露。

2. IASB 已發布且金管會認可及發布生效於民國一〇八年適用之新/修正/修訂準則及解釋

依金管會民國一〇七年七月十七日生效金管證審字第 1070324857 號令規定，自民國一〇八年一月一日起開始適用金管會證券期貨局網站公告之民國一〇八年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。前述金管會認可及發布生效將適用，而截至本個體財務報告通過發布日止尚未採用之準則及解釋彙列如下：

新/修正/修訂準則及解釋	主要內容	IASB 發布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 16 號	租賃	西元 2019 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 23 號	所得稅務處理之不確定性	西元 2019 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號(修正)	對關聯企業與合資之長期權益	西元 2019 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號(修正)	具有負補償之提前還款特性	西元 2019 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 (2015-2017 週期)	西元 2019 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號(修正)	計畫修正、縮減或清償	西元 2019 年 1 月 1 日

本公司經評估上述新/修正/修訂準則及解釋，除下列所述對本公司個體財務報告將有攸關之潛在影響外，其餘新/修正/修訂準則及解釋，將不致對本公司個體財務報告產生重大影響。

國際財務報導準則第 16 號「租賃」(以下簡稱 IFRS 16)

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人之會計處理，該準則將取代國際會計準則第 17 號「租賃」(以下簡稱 IAS 17)及國際財務報導解釋第 4 號「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

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

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)

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分分別表達為籌資活動及營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為應付費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

本公司預計選擇修正式追溯過渡至適用 IFRS 16，因此不重編比較資訊。目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於民國一〇八年一月一日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均將適用國際會計準則第 36 號「資產減損」評估減損。

本公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租外勞宿舍，因其屬低價值標的資產及短期租賃，故本公司選擇按直線基礎認列費用，將不致對本公司個體財務報告產生重大影響。

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

<u>新/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>主要內容</u>	<u>IASB 發布於下列日期以 後開始之年度期間生效</u>
國際會計準則第 1 號及第 8 號(修正)	揭露倡議-重大性之定義	西元 2020 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 3 號(修正)	業務之定義	西元 2020 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及 國際會計準則第 28 號(修正)	投資者與其關聯企業或合資間 之資產出售或投入	(註)
國際財務報導準則第 17 號	保險合約	西元 2021 年 1 月 1 日

註：IASB 已於西元 2015 年 12 月 17 日將生效日西元 2016 年 1 月 1 日延後，且尚未決定新生效日，惟仍允許提前適用。

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，且除另有說明者外，該等會計政策一致適用於所有表達期間。

1.財務報告編製及衡量基礎

(1) 遵循聲明

本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21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定期存款或投資，持有目的係在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。

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

自民國一〇七年一月一日以後適用

- (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) 本公司之金融工具如下：

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其產生之利益或損失係認列於損益。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

係指同時符合下列兩條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產，按攤銷後成本衡量，包括列報於資產負債表之現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款等項目：

- (A) 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (B) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除減損損失之攤銷後成本衡量，於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將該利益或損失認列於損益。

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)

C.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

係指同時符合下列兩條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量之債務工具投資；或指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將公允價值變動列報於其他綜合損益之非持有供交易之權益工具投資：

- (A) 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (B) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

後續係按公允價值衡量，且其價值變動除債務工具投資之減損損失、貨幣性金融資產外幣兌換損益及以有效利息法計算之利息，與權益工具投資之非明顯代表部分投資成本回收之股利外，於除列或重分類前認列為其他綜合損益；除列時有關先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失，債務工具投資係自權益重分類至損益；而權益工具投資則係轉列為保留盈餘。另權益工具投資之股利係於取得股利收取之權利時認列。

D.按攤銷後成本衡量之金融負債

金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，即屬按攤銷後成本衡量之金融負債，包括短期借款、應付帳款與其他應付款等；係以有效利息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。

民國一〇六年十二月三十一日以前之會計處理

- (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。

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) 本公司之金融工具如下：

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. 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。

E. 衍生金融工具

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

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

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

(6) 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. 公允價值衡量

- (1) 公允價值係於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。公允價值衡量之架構，係考量特定資產或負債之特性，包括該資產之狀況與地點，及對該資產之出售或使用之限制，並假設該出售資產或移轉負債之交易發生於該資產或負債之主要市場，或若無主要市場，則為該資產或負債之最有利市場，主要或最有利市場必需是本公司所能進入進行交易者；及假設該等市場參與者於定價時係依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

- (2) 以評價技術衡量之公允價值，係採用在該等情況下適合且有足夠資料可得之評價技術，並使用最大化攸關可觀察輸入值，及使用最小化不可觀察輸入值。

7. 金融資產及負債之除列

自民國一〇七年一月一日以後適用

(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。於除列日將按攤銷後成本衡量之金融資產除列部分之帳面金額與所收取對價間之差額認列為損益；除列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資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於保留盈餘，債務工具投資則係認列於損益。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。

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) 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。

民國一〇六年十二月三十一日以前之會計處理

(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，係以持續認列部分與除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。

8. 資產減損

自民國一〇七年一月一日以後適用

(1) 金融資產之減損

- A. 本公司係對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收帳款及其他應收款等)之預期信用損失認列備抵損失。
- B. 本公司係以反映藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額、貨幣時間價值，及與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於報導日無需過度成本或投入即可取得者)之方式衡量金融資產之預期信用損失。除應收帳款及其他應收款適用簡化作法於報導日按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失外，現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產若於報導日之信用風險低或信用風險自原始認列後並未顯著增加，係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失；若於報導日前述金融資產信用風險自原始認列後已顯著增加，則係按存續期間預期信用損失金額衡量。
- C. 上述金融資產係藉由備抵損失調降其帳面金額，備抵損失之提列及迴轉金額係認列於損益。

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)

(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。

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。

民國一〇六年十二月三十一日以前之會計處理

(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。

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) 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。

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。

9. 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。

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.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 21 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。
- (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。

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) 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。

11. 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取得或建造時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值、拆卸與移除及復原其所在地點成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分之耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。
- (2) 不動產、廠房及設備之折舊除土地不提列折舊外，係採直線法，按下列耐用年限分攤，並於每一年度結束日對資產之殘值、耐用年限及採用之折舊方法進行檢視，若預期值與先前之估計不同，或對資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，須改變折舊方法以反映變動後之型態時，該變動係按會計估計變動處理。若不動產、廠房及設備已認列資產減損損失後，資產未來期間之折舊費用，係依修改後之資產帳面金額減除其殘值，於剩餘耐用年限內依直線法分攤而予以調整：

房屋建築	20-50 年
房屋建築及附屬設備	5-20 年
機器設備	3-10 年
運輸設備	4-6 年
辦公設備	5 年
其他設備	3-15 年

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

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

12. 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。

13. 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。

14. 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。

15. 收入認列

自民國一〇七年一月一日以後適用

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司之主要收入項目說明如下：

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)

商品之銷售

本公司主要係製造及銷售模具及沖壓部品，並於移轉產品之控制予客戶時認列收入，及同時產生取得對價之可執行權利。因此，本公司通常於商品已交付且法定所有權已移轉時認列收入，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退款負債時，則於銷售認列時作為銷貨收入之減項。

本公司於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，認列應收帳款；若已移轉商品予客戶，惟仍未具無條件收取對價之權利時，則認列合約資產；若於移轉商品予客戶前，因已自客戶收取或已可自客戶收取對價而須移轉商品予客戶之義務時，認列合約負債。

合約協議之付款時點若對移轉商品之交易明確地或隱含地提供客戶或本公司重大財務利益，本公司調整承諾之對價金額以反映貨幣時間價值；對於合約開始時即預期移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔不超過一年之銷售合約，本公司不調整承諾之對價金額。

民國一〇六年十二月三十一日以前之會計處理

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。

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. 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。

17. 員工福利

(1) 短期員工福利

係指預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後十二個月內全部清償之員工福利(離職福利除外)，其以換取員工服務所預期支付之非折現金額衡量，並認列為費用及負債。對於利潤分享及紅利支付之預期成本，係於符合因過去事項，導致負有現時法定或推定之支付義務，且該義務能可靠估計時，依前述規定認列為費用及負債。

(2) 退職後福利

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，再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

18. 股份基礎給付

(1) 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。

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) 權益工具之公允價值係於衡量日以可得之市價為基礎並考量權益工具給與所依據之條款及條件衡量；若市價不可得，則以適當評價技術估計所給與權益工具在已充分了解並有成交意願雙方間之公平交易中於衡量日之價格，以估計權益工具之公允價值，且前述評價技術與金融工具定價之一般公認評價技術一致，並納入已充分了解且有成交意願之市場參與者，於決定價格時所考量之所有因素及假設。

19. 所得稅

- (1) 所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅費用係認列於損益。
- (2) 當期所得稅費用係按報導日已立法或已實質性立法之稅率，對當年度課稅所得或損失計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付或應退所得稅之調整。
- (3) 遞延所得稅費用係就資產及負債之課稅基礎與其財務報導目的之帳面金額間之暫時性差異予以計算認列。
- (4) 遞延所得稅資產及負債係以暫時性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導日已立法或已實質性立法之稅率為基礎。遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。
- (5) 對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導日加以評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。
- (6) 本公司當年度未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於次年度經股東會通過盈餘分配案後，始就實際盈餘之分配情形，認列未分配盈餘之所得稅費用。

20. 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。

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六.9(7)項下說明。
- 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，包括關於具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，並影響淨確定福利負債金額。

本公司於民國一〇七年十二月三十一日之淨確定福利負債帳面金額為 84,046 仟元。若本公司精算假設所採用之折現率及預期薪資增加率增減 0.5%，將導致淨確定福利負債金額之帳面金額減少 8,557 仟元或增加 15,954 仟元，及增加 15,778 仟元或減少 8,552 仟元。

上述係於其他假設不變之情況下，僅分析單一假設變動之影響，惟實際精算假設變動之影響係相互連動。敏感度分析所使用之方法係與衡量淨確定福利負債一致，且所使用之方法與假設亦與前期相同。

(2) 應收款項之減損

如個體財務報告附註四.8、六.3 及六.4 所述，應收款項之備抵損失係採用簡化作法於報導日按存續期間預期信用損失金額衡量。應收款項係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同風險特性予以分類，考量與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於報導日無需過度成本或投入即可取得者)，並以評估違約率及預期信用損失率為基礎估計預期信用損失。本公司管理階層對於前述應收款項之分類與違約率及預期損失率之估計若產生變動或由於經濟狀況所導致之估計變動，將影響應收款項備抵損失估列金額。

本公司於民國一〇七年十二月三十一日之應收款項淨額為 354,643 仟元(包括應收票據淨額、應收帳款淨額(含關係人)及其他應收款(含關係人))，已減除估列之備抵損失 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)

(3) 存貨之評價

如個體財務報告附註四.9 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。

本公司於民國一〇七年十二月三十一日之存貨帳面金額為 153,794 仟元，已減除備抵存貨跌價損失 26,671 仟元。

(4) 金融工具公允價值

如個體財務報告附註四.5 所述，透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動係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，請參閱個體財務報告附註十二.2(4)。

本公司於民國一〇七年十二月三十一日透過其他綜合損益按公允價值衡量之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為 89,334 仟元。

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

	107.12.31	106.12.31
現金及零用金	\$2,823	\$3,001
支票及活期存款	82,410	139,603
定期存款	1,015,531	1,022,451
合計	\$1,100,764	\$1,165,055

(1) 上述定期存款係可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款。

(2) 上述銀行存款未有提供擔保或質押之情事。

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. 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	107.12.31
<hr/>	
<u>強制透過損益按公允價值</u>	
<u> 衡量之金融資產</u>	
取得成本：	
基金	\$50,470
債券	239,789
小計	<hr/> 290,259 <hr/>
評價調整：	
基金	(2,238)
債券	(40,452)
小計	<hr/> (42,690) <hr/>
合計	<hr/> <hr/> \$247,569 <hr/> <hr/>
	<hr/> 106.12.31 <hr/>
<hr/>	
<u>持有供交易之金融資產</u>	
取得成本：	
基金	\$52,475
債券	139,574
小計	<hr/> 192,049 <hr/>
評價調整：	
基金	(1,613)
債券	(9,863)
小計	<hr/> (11,476) <hr/>
合計	<hr/> <hr/> \$180,573 <hr/> <hr/>

- (1) 本公司於民國一〇七及一〇六年度因認列前述金融資產而產生之評價淨損失分別為 31,075 仟元及 5,873 仟元，帳列營業外收入及支出-其他利益及損失項下。
- (2) 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) 有關本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產市場風險及信用風險資訊之揭露，請參閱個體財務報告附註十二.2(3)A 及 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)

3. 應收票據淨額

	107.12.31	106.12.31
應收票據	\$17,343	\$18,354
減：備抵損失/備抵呆帳	-	-
淨 額	\$17,343	\$18,354

4. 應收帳款淨額

	107.12.31	106.12.31
應收帳款	\$231,852	\$237,986
減：備抵損失/備抵呆帳	-	-
淨 額	\$231,852	\$237,986

(1) 本公司於民國一〇七年十二月三十一日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵損失係採用簡化作法按存續期間預期信用損失金額衡量。應收票據、應收帳款及其他應收款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同風險特性予以分類，考量與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於報導日無需過度成本或投入即可取得者)，並以評估違約率及預期信用損失率為基礎估計預期信用損失；民國一〇六年十二月三十一日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳係於個別評估若有已發生減損損失之客觀證據時，以該應收票據、應收帳款及其他應收款之帳面金額與估計未來現金流量按該應收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。

(2) 本公司民國一〇七及一〇六年度無備抵損失/備抵呆帳增減變動情形。

(3) 有關本公司應收票據、應收帳款及其他應收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

	成 本	備抵存貨跌價損失	帳面金額
<u>107.12.31</u>			
原 料	\$42,999	\$2,227	\$40,772
物 料	17,202	37	17,165
在 製 品	74,685	15,369	59,316
製 成 品	43,638	8,879	34,759
買賣商品	1,941	159	1,782
合 計	\$180,465	\$26,671	\$153,794

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)

	成 本	備抵存貨跌價損失	帳面金額
<u>106.12.31</u>			
原 料	\$46,066	\$3,121	\$42,945
物 料	9,472	30	9,442
在 製 品	73,430	14,481	58,949
製 成 品	40,655	7,241	33,414
買賣商品	1,634	73	1,561
合 計	<u>\$171,257</u>	<u>\$24,946</u>	<u>\$146,311</u>

(1) 與存貨相關之銷貨成本明細如下：

	107 年度	106 年度
存貨轉列銷貨成本	\$1,065,642	\$1,025,865
存貨成本沖減至淨變現價值	1,725	8,656
存貨盤損	6,401	1,192
營業成本合計	<u>\$1,073,768</u>	<u>\$1,035,713</u>

(2) 上述存貨未有提供擔保或質押之情事。

6. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	107.12.31
<u>權益工具</u>	
未上市(櫃)公司股票	\$27,006
權益工具投資評價調整	62,328
合 計	<u>\$89,334</u>

(1) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係非屬持有供交易之投資，故本公司選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，而民國一〇六年度則係列報於以成本衡量之金融資產-非流動項下，請參閱個體財務報告附註六.7。

(2) 本公司於民國一〇七年度因透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資而認列之股利收入為 5,987 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)

- (3) 本公司於民國一〇七年度未有累積利益或損失在權益內移轉。
- (4) 上述透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保或質押之情事。
- (5) 有關本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產市場風險及信用風險資訊之揭露，請參閱個體財務報告附註十二.2(3)A 及 B。

7.以成本衡量之金融資產-非流動

	106,123.31
<u>備供出售金融資產</u>	
未上市(櫃)公司股票	
日益茂工業(股)公司	\$27,006

- (1) 上述本公司所持有無活絡市場公開報價之未上市(櫃)公司股票投資，其公允價值合理衡量區間係重大，且無法合理評估各種估計數之機率，因此其公允價值無法可靠衡量，而分類為以成本衡量之金融資產。
- (2) 以成本衡量之金融資產於民國一〇七年十二月三十一日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動項下，請參閱個體財務報告附註六.6。
- (3) 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	107.12.31	所持權益 比例(%)	106.12.31	所持權益 比例(%)
錦德投資(股)公司	\$59,944	100.00	\$57,939	100.00
美國 G-SHANK, INC.	278,749	100.00	236,044	100.00
美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	1,565,784	100.00	1,558,830	100.00
鉅祥企業(馬)有限公司	371,392	92.33	314,855	92.33
上海鉅祥精密模具 有限公司	1,143,427	85.00	1,285,141	85.00
鉅祥(泰)有限公司	\$235,548	85.00	\$231,879	85.00
鉅祥日本株式會社	(4,611)	58.89	(4,623)	58.89
旭軟電子科技(股)公司	186,874	14.84	185,317	14.84
合 計	\$3,837,107		\$3,865,382	

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) 本公司對個別不重大之關聯企業所享有份額之彙總金額如下：

	107 年度	106 年度
繼續營業單位本期淨利	\$12,163	\$584
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(998)	458
本期綜合損益總額	\$11,165	\$1,042

(3) 本公司採用權益法之投資增減變動情形如下：

	107 年度	106 年度
期初餘額	\$3,865,382	\$3,647,116
子公司及關聯企業發放現金股利	(429,259)	(222,861)
本期享有利益之份額	448,585	483,352
採用權益法認列之子公司及關聯企業之變動數	332	968
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	(46,934)	(44,029)
確定福利計畫之再衡量數變動所享有之份額	(65)	242
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失變動所享有之份額	(934)	-
備供出售金融資產未實現評價利益變動所享有之份額	-	594
期末餘額	\$3,837,107	\$3,865,382

(4) 本公司民國一〇七及一〇六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一〇七及一〇六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。

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.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>107 年度</u>								
原始成本：								
期初餘額	\$93,011	\$236,854	\$458,721	\$22,964	\$1,064	\$53,135	\$4,232	\$869,981
本期增添	9,900	6,581	34,808	4,685	-	4,027	2,717	62,718
本期處分	-	-	(2,369)	-	(73)	(88)	-	(2,530)
本期重分類	-	2,847	947	-	-	-	(3,794)	-
期末餘額	<u>102,911</u>	<u>246,282</u>	<u>492,107</u>	<u>27,649</u>	<u>991</u>	<u>57,074</u>	<u>3,155</u>	<u>930,169</u>
累計折舊：								
期初餘額	-	130,824	318,344	17,544	1,055	39,721	-	507,488
本期折舊	-	8,809	28,118	1,898	-	3,102	-	41,927
本期處分	-	-	(895)	-	(73)	(88)	-	(1,056)
期末餘額	<u>-</u>	<u>139,633</u>	<u>345,567</u>	<u>19,442</u>	<u>982</u>	<u>42,735</u>	<u>-</u>	<u>548,359</u>
期末帳面金額	<u>\$102,911</u>	<u>\$106,649</u>	<u>\$146,540</u>	<u>\$8,207</u>	<u>\$9</u>	<u>\$14,339</u>	<u>\$3,155</u>	<u>\$381,810</u>
<u>106 年度</u>								
原始成本：								
期初餘額	\$93,011	\$236,854	\$421,229	\$21,356	\$1,064	\$46,227	\$-	\$819,741
本期增添	-	-	44,866	1,608	-	7,250	4,232	57,956
本期處分	-	-	(7,374)	-	-	(342)	-	(7,716)
期末餘額	<u>93,011</u>	<u>236,854</u>	<u>458,721</u>	<u>22,964</u>	<u>1,064</u>	<u>53,135</u>	<u>4,232</u>	<u>869,981</u>
累計折舊：								
期初餘額	-	121,914	300,227	15,849	1,055	37,343	-	476,388
本期折舊	-	8,910	24,384	1,695	-	2,713	-	37,702
本期處分	-	-	(6,267)	-	-	(335)	-	(6,602)
期末餘額	<u>-</u>	<u>130,824</u>	<u>318,344</u>	<u>17,544</u>	<u>1,055</u>	<u>39,721</u>	<u>-</u>	<u>507,488</u>
期末帳面金額	<u>\$93,011</u>	<u>\$106,030</u>	<u>\$140,377</u>	<u>\$5,420</u>	<u>\$9</u>	<u>\$13,414</u>	<u>\$4,232</u>	<u>\$362,493</u>

(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 5-20 年予以計提折舊。

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) 本公司於民國一〇七及一〇六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) 本公司於民國一〇七及一〇六年度均無不動產、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：

	107 年度	106 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	\$62,718	\$57,956
加：期初應付設備款	3,796	8,741
減：期末應付設備款	(10,663)	(3,796)
取得不動產、廠房及設備現金流出	<u>\$55,851</u>	<u>\$62,901</u>

- (7) 本公司出租資產明細如下：

	107.12.31	106.12.31
房屋及建築	\$1,340	\$1,340
減：累計折舊	(858)	(821)
出租資產淨額	<u>\$482</u>	<u>\$519</u>

- A. 本公司廠房之部分房屋樓層出租予百岳精密有限公司(以下簡稱百岳精密)，租賃期間為民國一〇五年十月一日至民國一〇六年九月三十日，嗣於民國一〇六年九月三十日雙方進行續約，租賃期間為民國一〇六年十月一日至民國一〇七年九月三十日，嗣於民國一〇七年九月三十日雙方再進行續約，租賃期間為民國一〇七年十月一日至民國一〇八年九月三十日。
- B. 本公司將自有廠房之部分樓層出租予百岳精密使用，由於無法單獨出售，且該自有廠房主要仍係用於商品生產或勞務提供，及供管理目的所持有，因此該自有廠房未分類至投資性不動產項下。

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

10. 無形資產

(1) 本公司無形資產-電腦軟體增減變動情形如下：

	107 年度	106 年度
原始成本：		
期初餘額	\$2,597	\$2,262
本期增添	2,193	335
本期減少-到期除列	(186)	-
期末餘額	4,604	2,597
累計折舊：		
期初餘額	(1,320)	(499)
本期攤銷	(1,087)	(821)
本期減少-到期除列	186	-
期末餘額	(2,221)	(1,320)
期末帳面金額	\$2,383	\$1,277

(2) 本公司民國一〇七及一〇六年度均無無形資產減損之情形。

11. 短期借款

	107.12.31	106.12.31
信用借款	\$779,900	\$847,000

(1) 本公司短期借款之借款利率資訊如下：

借款性質	107.12.31	106.12.31
信用借款	0.798%-1.200%	0.800%-1.245%

(2) 本公司未對上列短期借款提供擔保品。

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。

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.淨確定福利負債之再衡量數認列於其他綜合損益之累計金額如下：

	107 年度	106 年度
期初金額	\$(40,856)	\$(38,565)
淨確定福利計劃之再衡量數	(30,910)	(2,291)
期末金額	\$(71,766)	\$(40,856)

C.確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	107.12.31	106.12.31
確定福利義務現值	\$234,519	\$224,524
計畫資產公允價值	(150,109)	(152,695)
計畫短絀	84,410	71,829
帳列應付費用	(364)	(322)
淨確定福利負債	\$84,046	\$71,507

D.確定福利義務現值之變動如下：

	107 年度	106 年度
期初帳面金額	\$224,524	\$224,772
當期服務成本	3,144	3,519
利息費用	2,403	2,697
淨確定福利負債再衡量數		
因人口統計假設變動所產生之 精算損失	433	116
因財務假設變動所產生之精算 損失	3,067	2,142
因經驗調整所產生之精算損失 (利益)	31,940	(589)
支付之福利	(30,992)	(8,133)
期末帳面金額	\$234,519	\$224,524

E.計畫資產公允價值之變動如下：

	107 年度	106 年度
期初帳面金額	\$152,695	\$142,864
利息收入	1,634	1,714
淨確定福利資產再衡量數		
計畫資產因經驗調整所產生之 精算利益(損失)	4,530	(622)
雇主之提撥金	22,242	16,872
支付之福利	(30,992)	(8,133)
期末帳面金額	\$150,109	\$152,695

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、投資國內外不動產及其證券化商品、投資國內外商品現貨、從事國內外衍生金融商品交易、從事有價證券出借交易等，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站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) 截至民國一〇七及一〇六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 150,109 仟元及 152,695 仟元。
- (C) 截至民國一〇七年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於民國一〇八年度提撥金額為 26,027 仟元。

F.認列為損益之退休金費用金額及帳列情形如下：

	107 年度	106 年度
服務成本	\$3,144	\$3,519
利息費用	2,403	2,697
利息收入	(1,634)	(1,714)
合 計	\$3,913	\$4,502

	107 年度	106 年度
營業成本	\$2,273	\$2,383
推銷費用	546	559
管理費用	721	1,225
研究發展費用	373	335
合 計	\$3,913	\$4,502

G.確定福利義務現值所使用之主要精算假設如下：

	107.12.31	106.12.31
折現率	0.93%	1.07%
預期薪資增加率	1.50%	1.50%

有關本公司若精算假設發生合理可能之變動，其影響淨確定福利負債金額之敏感度分析，請參閱個體財務報告附註五.2(1)。

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.確定福利義務之到期概況資訊如下：

	107.12.31	106.12.31
加權平均存續期間	10 年	10 年
未來福利支付之到期分析		
1 年內	\$160,473	\$153,000
2 至 5 年	43,935	46,982
6 年以上	34,465	33,730
未折現金額合計	\$238,873	\$233,712
福利支付現值	\$234,958	\$228,725

(2) 確定提撥計畫

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

B.本公司因採確定提撥計畫而認列之退休金費用金額如下：

	107 年度	106 年度
營業成本	\$8,078	\$7,233
推銷費用	1,448	1,307
管理費用	2,865	2,597
研究發展費用	956	824
合 計	\$13,347	\$11,961

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

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)

- (1) 截至民國一〇七及一〇六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) 截至民國一〇七及一〇六年十二月三十一日止，本公司因發行員工認股權憑證累積行使認購股數均分別為 4,916 仟股及 2,324 仟股。另有關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。

14. 資本公積

	107.12.31	106.12.31
普通股股票溢價	\$258,152	\$233,399
庫藏股票交易	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	31,686	31,354
員工認股權	22,896	27,719
已失效員工認股權	35,660	35,645
受領股東贈與	1,579	-
合 計	<u>\$413,279</u>	<u>\$391,423</u>

- (1) 本公司依公司法之規定，資本公積除用於彌補公司虧損外，不得使用，惟公司無虧損者，得將超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- (2) 本公司於民國一〇六年六月十六日經股東常會決議以資本公積發給股東現金 69,303 仟元(每股現金 0.38 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)

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。

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，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分配之。
- (2) 本公司股利政策為：本公司目前產業發展屬成長階段，未來將配合業務發展擴充，盈餘之分配依本公司章程規定辦理，惟當年度分派之股東股利中，以股票股利發放之比例最高不得超過百分之五十，其餘以現金股利發放之。

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) 有關上述本公司經股東常會決議之盈餘分配議案及資本公積發給股東現金之情形如下：

	106 年度	105 年度
法定盈餘公積	\$38,210	\$47,510
特別盈餘公積	-	-
股東紅利		
現金	\$295,949	\$240,736
每股現金股利	1.60 元	1.32 元
股票(面額每股 10 元)	-股	-股
每股股票股利	-元	-元
資本公積發給股東		
現金	\$-	\$69,303
每股現金	-元	0.38 元

18. 其他權益(稅後淨額)

(1) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

	107 年度	106 年度
期初餘額	\$(218,035)	\$(174,006)
本期發生採權益法認列	(46,934)	(44,029)
本期重分類至損(益)	-	-
期末餘額	\$(264,969)	\$(218,035)

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益：

	107 年度
期初餘額	\$-
追溯適用 IFRS 9 之影響數	70,162
期初調整後餘額	70,162
本期發生	(7,331)
本期採權益法認列-關聯企業	(934)
本期重分類至保留盈餘	-
期末餘額	\$61,897

(3) 備供出售金融資產未實現利益：

	106 年度
期初餘額	\$333
本期發生採權益法認列	1,828
本期重分類至損(益)	(1,234)
期末餘額	\$927

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-員工獎酬

本公司分別於民國一〇一年六月六日、民國一〇四年一月十三日及民國一〇七年八月二十二日經金融監督管理委員會證券期貨局核准發行員工認股權憑證均為 500,000 單位，每單位認股權憑證得認購本公司 10 股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股價格為發行當日本公司普通股收盤價。憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可執行被授與之一定比例之認股權憑證(辦法規定發行滿二年之可執行認購數額為個別認股權憑證發行時所記載該員工可認購總數額之百分之四十，滿三年則為百分之六十，滿四年則為百分之八十，滿五年則為百分之百)，認股權憑證之存續期間為七年，屆滿後，未行使之認股權視同放棄，認股權人不得再行主張其認股權利。

截至民國一〇七年十二月三十一日止，有關發行酬勞性員工認股權憑證之相關資訊揭露如下：

認股權憑證發行日期	原發行單位總數	期末流通在外單位總數	期末可認購股數	認股價格(元)(註)
101.08.08	500,000	-	-	\$15.70
104.07.27	300,000	300,000	1,800,000	15.40
105.01.08	200,000	200,000	800,000	17.60
107.09.12	290,000	290,000	-	24.50

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，所揭露係截至民國一〇七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，民國一〇七及一〇六年度應攤計之酬勞成本分別為 5,171 仟元及 7,707 仟元，有關選擇權定價模式之各項輸入值列示如下：

	107 年 認股權計劃	103 年 認股權計劃	103 年 認股權計劃	101 年 認股權計劃
預期股利率	-%	-%	-%	3.78%
預期價格波動率	21.38%~22.07%	22.64%~25.43%	22.80%~27.68%	38.15%
無風險利率	0.700%~0.758%	0.663%~0.831%	0.976%~1.203%	0.9223%
預期存續期間	4.5~6 年	4.5~6 年	4.5~6 年	6 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)

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

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

員工認股權	107 年度		106 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	759,600	\$16.77	759,600	\$17.92
本期給與	290,000	24.50	-	-
本期行使	(259,200)	15.70	-	-
本期喪失(逾期失效)	(400)	15.70	-	-
期末流通在外	790,000	19.30	759,600	16.77
期末可執行之員工認股權	260,000	16.08	379,600	15.92
本期給與之員工認股權每 股平均公允價值(元)	\$5.074		\$-	

本公司於民國一〇七年度員工執行之認股權，於執行日之加權平均每股股價為 26.2 元；而民國一〇六年度未有員工執行認股權。

截至民國一〇七及一〇六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>107.12.31</u>						
103 年認股權計劃	\$15.40	300,000	1.67	\$15.40	180,000	\$15.40
103 年認股權計劃	17.60	200,000	2.02	17.60	80,000	17.60
107 年認股權計劃	24.50	290,000	4.70	24.50	-	24.50
<u>106.12.31</u>						
101 年認股權計劃	\$15.70	259,600	0.60	\$15.70	259,600	\$15.70
103 年認股權計劃	16.40	300,000	2.67	16.40	120,000	16.40
103 年認股權計劃	18.70	200,000	3.02	18.70	-	-

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

	107 年度	106 年度
銷貨收入		
部品收入	\$938,972	\$953,426
模具收入	129,075	133,171
治具收入	120,961	113,176
商品收入	59,312	65,641
合 計	1,248,320	1,265,414
減：銷貨退回	(6,405)	(2,911)
銷貨折讓	(5,841)	(6,378)
營業收入淨額	\$1,236,074	\$1,256,125

(1) 收入之細分：

A.主要商品/服務線

	107 年度	106 年度
部品收入	\$929,902	\$947,106
模具收入	128,044	130,378
治具收入	119,265	113,172
商品收入	58,863	65,469
合 計	\$1,236,074	\$1,256,125

B.主要地區市場

客戶所在地區	107 年度	106 年度
台 灣	\$658,344	\$654,840
亞洲(台灣以外地區)	540,921	554,244
歐 洲	27,059	41,395
美 洲	9,750	5,646
合 計	\$1,236,074	\$1,256,125

C.收入認列時點

	107 年度	106 年度
於某一時點移轉之商品	\$1,236,074	\$1,256,125

(2) 合約負債：

	107.12.31
合約負債	\$1,354

合約負債餘額之重大變動說明如下：

	107 年度
合約負債期初餘額轉列收入	\$-
本期預收現金增加數	1,354

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)

21.營業成本及費用

本公司員工福利費用、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	107 年度			106 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(註 1)	\$289,671	\$183,996	\$473,667	\$268,853	\$157,624	\$426,477
勞健保費用	24,589	12,814	37,403	22,882	12,107	34,989
退休金費用	10,351	6,909	17,260	9,616	6,847	16,463
董事酬金	-	1,837	1,837	-	1,344	1,344
伙食費用	7,059	2,426	9,485	6,993	2,348	9,341
折舊費用(註 2)	36,040	5,850	41,890	31,981	5,684	37,665
攤銷費用	7,182	1,620	8,802	6,535	1,264	7,799

註 1：(1) 依照本公司章程規定，本公司年度扣除員工酬勞及董監酬勞前之本期稅前淨利，應提撥 1%~10% 為員工酬勞及不高於 3% 為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。董監酬勞僅得以現金為之。前項應由董事會決議行之，並報告股東會。

本公司民國一〇七及一〇六年度應付員工酬勞估列金額分別 21,000 仟元及 6,000 仟元，董監酬勞則均為 0 元，員工酬勞之估列基礎係以本公司當年度之稅前淨利(不考慮員工酬勞之影響)之一定比例估列。估列之員工酬勞認為當期之營業成本或營業費用。惟若嗣後董事會決議之分派金額有變動時，則依會計估計變動處理，調整為次年度之損益。

(2) 本公司業經民國一〇七年三月十五日董事會決議通過分派民國一〇六年度員工現金酬勞 6,000 仟元及董監酬勞 0 元，並已於民國一〇七年六月十二日股東常會報告，其與本公司民國一〇六年度財務報告估列之員工及董監酬勞並無差異；本公司業經民國一〇六年三月十七日董事會決議通過分派民國一〇五年度之員工現金酬勞 6,000 仟元及董監酬勞 0 元，並已於民國一〇六年六月十六日股東常會報告，其與本公司民國一〇五年度財務報告估列之員工及董監酬勞並無差異。

(3) 有關本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站中查詢。

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 2：本公司民國一〇七及一〇六年度所提列之折舊費用分別為 41,927 仟元及 37,702 仟元，其中因不動產、廠房及設備-出租資產計提之折舊費用均為 37 仟元，列於其他收益及費損淨額項下。

註 3：截至民國一〇七及一〇六年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為 719 人及 693 人，其中未兼任員工之董事人數均為 3 人。

22. 其他收益及費損淨額

	107 年度	106 年度
不動產、廠房及設備-出租資產		
租金收入	\$742	\$735
折舊費用	(37)	(37)
其他收益及費損淨額	\$705	\$698

23. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	107 年度	106 年度
利息收入	\$38,970	\$22,808
股利收入	5,987	9,979
其他收入-其他	76,850	79,559
合 計	\$121,807	\$112,346

(2) 其他利益及損失

	107 年度	106 年度
處分投資利益	\$-	\$1,605
透過損益按公允價值衡量之金融資 產之淨損失	(31,075)	(5,873)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(154)	320
其他支出	(122)	(41)
合 計	\$(31,351)	\$(3,989)

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) 財務成本

	107 年度	106 年度
銀行借款利息	\$(6,270)	\$(5,519)

(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(損失)利益

	107 年度	106 年度
已實現淨兌換利益(損失)	\$44,760	\$(26,080)
未實現淨兌換損失	(8,144)	(54,405)
合 計	\$36,616	\$(80,485)

24. 其他綜合損益

其他綜合損益組成項目	當期產生	當期重分 類調整	其他 綜合損益	所得稅 費用	稅後金額
<u>107年度</u>					
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(30,910)	\$-	\$(30,910)	\$-	\$(30,910)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價利益	(7,331)	-	(7,331)	-	(7,331)
採權益法認列關聯企業之確定福利 計劃再衡量數	(65)	-	(65)	-	(65)
採權益法認列關聯企業之透過其他 綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損失	(934)	-	(934)	-	(934)
不重分類至損益之項目合計	(39,240)	-	(39,240)	-	(39,240)
後續可能重分類至損益之項目：					
採用權益法認列子公司之國外營運 機構財務報表換算之兌換差額	(46,934)	-	(46,934)	-	(46,934)
後續可能重分類至損益之項目合計	(46,934)	-	(46,934)	-	(46,934)
合 計	\$(86,174)	\$-	\$(86,174)	\$-	\$(86,174)

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)

其他綜合損益組成項目	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅費用	稅後金額
<u>106年度</u>					
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(2,291)	\$-	\$(2,291)	\$-	\$(2,291)
採權益法認列關聯企業之確定福利計畫再衡量數	242	-	242	-	242
不重分類至損益之項目合計	(2,049)	-	(2,049)	-	(2,049)
後續可能重分類至損益之項目：					
採用權益法認列子公司之國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(44,029)	-	(44,029)	-	(44,029)
採用權益法認列子公司及關聯企業之備供出售金融資產未實現評價損益	1,828	(1,234)	594	-	594
後續可能重分類至損益之項目合計	(42,201)	(1,234)	(43,435)	-	(43,435)
合計	\$(44,250)	\$(1,234)	\$(45,484)	\$-	\$(45,484)

25. 所得稅

(1) 本公司民國一〇五年度(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

	107 年度	106 年度
本期所得稅費用		
本期應負擔之所得稅費用	\$81,706	\$62,833
以前年度之當期所得稅於本期認列之調整	245	-
境外所得之稅額	-	2,762
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	5,280	35,074
與稅率變動有關之遞延所得稅費用	67,667	-
所得稅費用	\$154,898	\$100,669

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

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.本公司於民國一〇七及一〇六年度均未有與其他綜合損益組成部分，或直接借記或貸記權益有關之所得稅。

(3) 所得稅費用與會計利潤之關係：

	107 年度	106 年度
會計利潤		
繼續營業單位稅前淨利	\$446,292	\$482,771
按本公司所適用之稅率計算之稅額	\$89,258	\$82,071
未分配盈餘加徵營利事業所得稅	4,589	18,799
調整項目		
報稅上應調整利益及不可減除費用		
之所得稅影響數	(6,861)	(2,963)
暫時性差異之所得稅影響數	(5,280)	(35,074)
本期應負擔之所得稅費用	81,706	62,833
以前年度之當期所得稅於本期認列之調整	245	-
境外所得之稅額	-	2,762
本期所得稅費用	81,951	65,595
遞延所得稅費用	72,947	35,074
所得稅費用	\$154,898	\$100,669

(4) 遞延所得稅資產及負債分析如下：

	期初餘額	認列於其他		期末餘額
		認列於損益	綜合損益	
<u>107 年度</u>				
遞延所得稅資產				
未實現存貨跌價損失	\$4,241	\$1,093	\$-	\$5,334
未實現應付獎金	146	169	-	315
未實現金融資產評價損失	1,951	6,588	-	8,539
未實現兌換損失	9,249	(7,620)	-	1,629
不動產、廠房及設備				
財稅差異	1,417	510	-	1,927
合 計	\$17,004	\$740	\$-	\$17,744
遞延所得稅負債				
未實現長期股權投資收益	\$400,449	\$73,687	\$-	\$474,136

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)

	期初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	期末餘額
<u>106 年度</u>				
遞延所得稅資產				
未實現存貨跌價損失	\$2,769	\$1,472	\$-	\$4,241
未實現應付獎金	2,255	(2,109)	-	146
未實現金融資產評價損失	792	1,159	-	1,951
未實現兌換損失	-	9,249	-	9,249
不動產、廠房及設備				
財稅差異	1,196	221	-	1,417
合 計	<u>\$7,012</u>	<u>\$9,992</u>	<u>\$-</u>	<u>\$17,004</u>
遞延所得稅負債				
未實現長期股權投資收益	\$354,458	\$45,991	\$-	\$400,449
未實現兌換利益	925	(925)	-	-
合 計	<u>\$355,383</u>	<u>\$45,066</u>	<u>\$-</u>	<u>\$400,449</u>

(5) 未認列之遞延所得稅資產：

截至民國一〇七及一〇六年十二月三十一日止，本公司未認列之遞延所得稅資產金額均為 0 元。

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：

	107 年度	106 年度
本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$291,394</u>	<u>\$382,102</u>
期初流通在外股數	182,376,298 股	182,376,298 股
加：員工認股權憑證認購發行新股(註)	2,341,112	-
加權平均股數	<u>184,717,410 股</u>	<u>182,376,298 股</u>
基本每股盈餘(稅後)(元)	<u>\$1.58</u>	<u>\$2.10</u>

註：依各次認購之流通在外期間計算。

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) 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：

	107 年度	106 年度
本公司普通股權益持有 人之淨利	\$291,394	\$382,102
加：潛在普通股之影響數	-	-
調整後本公司普通股權益持 有人之淨利	\$291,394	\$382,102
加權平均股數	184,717,410 股	182,376,298 股
加：潛在普通股之影響數		
員工認股權假設認購增 額股份	1,760,501	2,452,098
員工酬勞假設發放股票 增額股份	1,001,748	268,571
調整後加權平均股數	187,479,659 股	185,096,967 股
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$1.55	\$2.06

27. 來自籌資活動之負債調節

會計項目	期初餘額	現金流量	非現金之變動			期末餘額
			收購	匯率變動	公允價值 變動	
107 年度						
短期借款	\$847,000	\$(67,100)	\$-	\$-	\$-	\$779,900

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)

七、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
鉅祥企業(馬)有限公司(馬來西亞一廠)	本公司之子公司
美國 G-SHANK, Inc.(美國鉅祥)	本公司之子公司
上海鉅祥精密模具有限公司(上海鉅祥)	本公司之子公司
鉅祥(泰)有限公司(泰國鉅祥)	本公司之子公司
鉅祥日本株式會社(日本鉅祥)	本公司之子公司
廈門鉅祥精密模具有限公司(廈門鉅祥)	本公司之子公司
青島鉅祥精密模具有限公司(青島鉅祥)	本公司之子公司
鉅祥精密模具(蘇州)有限公司(蘇州鉅祥)	本公司之子公司
鉅隆模具(東莞)有限公司(東莞鉅隆)	本公司之子公司
天津鉅祥精密模具有限公司(天津鉅祥)	本公司之子公司
PT INDONESIA G-SHANK PRECISION(印尼鉅祥)	本公司之子公司
深圳鉅祥精密模具有限公司(深圳鉅祥)	本公司之子公司
OASIS WORLD CO., LTD.(OASIS)	本公司之子公司
深圳鉅寶精密模具有限公司(深圳鉅寶)	本公司之子公司
旭軟電子科技股份有限公司(旭軟電子)	本公司採權益法評價之被投資公司
快隆精密工業(股)公司(快隆精密)	該公司董事長為本公司之子公司 鉅隆模具(東莞)有限公司之總經理

與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨

關係人類別/名稱	107 年度	106 年度
<u>子公司</u>		
深圳鉅寶	\$1,373	\$4,513
深圳鉅祥	1,554	490
蘇州鉅祥	1,157	808
日本鉅祥	163	2,748
泰國鉅祥	82	331
上海鉅祥	4	128
東莞鉅隆	-	182
小計	4,333	9,200
<u>其他關係人</u>		
快隆精密	305	188
<u>關聯企業</u>		
旭軟電子	251	63
合計	\$4,889	\$9,451

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。

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) 銷貨

關係人類別/名稱	107 年度	106 年度
<u>子公司</u>		
OASIS	\$18,528	\$15,971
馬來西亞一廠	11,969	11,061
蘇州鉅祥	7,300	5,965
美國鉅祥	5,201	3,567
泰國鉅祥	3,457	3,705
印尼鉅祥	2,990	9,474
深圳鉅寶	2,494	2,181
日本鉅祥	2,257	14,605
青島鉅祥	2,257	2,621
上海鉅祥	846	1,371
天津鉅祥	597	-
深圳鉅祥	83	297
廈門鉅祥	-	1,006
小計	57,979	71,824
<u>關聯企業</u>		
旭軟電子	433	747
<u>其他關係人</u>		
快隆精密	31	46
合計	\$58,443	\$72,617

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。

(3) 管理及技術服務收入

本公司於民國一〇七年度及一〇六年度向子公司-上海鉅祥、天津鉅祥、印尼鉅祥、青島鉅祥、泰國鉅祥、馬來西亞一廠、深圳鉅祥、廈門鉅祥、東莞鉅隆、深圳鉅寶及蘇州鉅祥收取之管理及技術服務收入分別為 67,937 仟元及 66,336 仟元，帳列營業外收入及支出-其他收入項下。

(4) 加工費用

本公司於民國一〇七及一〇六年度委託關聯企業-旭軟電子進行產品加工而產生之加工費用金額分別為 7,540 仟元及 7,629 仟元。

(5) 其他

本公司於民國一〇七及一〇六年度委託子公司-日本鉅祥提供海外資訊蒐集服務而支付之服務費金額分別為 1,971 仟元及 1,300 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)

(6) 資金融通

本公司資金貸與關係人情形如下：

關係人類別/名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入總額
<u>107 年度</u>				
<u>子公司</u>				
日本鉅祥	\$28,970 (USD900,000)	\$27,648 (USD900,000)	1%	\$235
<u>106 年度</u>				
<u>子公司</u>				
日本鉅祥	\$22,575 (USD700,000)	\$20,846 (USD700,000)	0.5%	\$109

(7) 因上述交易所產生之債權債務情形

關係人類別/名稱	107.12.31	106.12.31
<u>A.應收帳款-關係人</u>		
<u>子公司</u>		
OASIS	\$3,932	\$4,050
馬來西亞一廠	2,672	3,115
深圳鉅寶	2,514	2,139
蘇州鉅祥	1,226	2,540
天津鉅祥	596	-
印尼鉅祥	480	-
青島鉅祥	478	46
泰國鉅祥	478	856
日本鉅祥	141	260
美國鉅祥	111	87
上海鉅祥	109	75
鉅祥深圳	5	-
廈門鉅祥	-	990
小 計	12,742	14,158
<u>關聯企業</u>		
旭軟電子	85	11
合 計	\$12,827	\$14,169

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)

關係人類別/名稱	107.12.31	106.12.31
B.其他應收款-關係人		
<u>子公司</u>		
日本鉅祥	\$27,681	\$20,882
上海鉅祥	23,868	17,389
GRAND	8,087	-
深圳鉅寶	6,068	4,989
廈門鉅祥	3,962	3,512
深圳鉅祥	3,016	261
泰國鉅祥	1,306	1,185
印尼鉅祥	1,011	16
美國鉅祥	67	99
馬來西亞一廠	8	8
天津鉅祥	-	4,006
蘇州鉅祥	-	64
合 計	<u>\$75,074</u>	<u>\$52,411</u>
C.應付帳款-關係人		
<u>子公司</u>		
深圳鉅祥	\$1,531	\$327
蘇州鉅祥	478	376
深圳鉅寶	47	214
上海鉅祥	4	15
泰國鉅祥	-	62
小 計	<u>2,060</u>	<u>994</u>
<u>其他關係人</u>		
快隆精密	96	89
<u>關聯企業</u>		
旭軟電子	152	14
合 計	<u>\$2,308</u>	<u>\$1,097</u>
D.其他應付款-關係人		
<u>子公司</u>		
日本鉅祥	\$205	\$1,904
東莞鉅隆	54	39
深圳鉅寶	7	301
蘇州鉅祥	3	-
廈門鉅祥	2	14
泰國鉅祥	-	24
上海鉅祥	-	7
小 計	<u>271</u>	<u>2,289</u>
<u>關聯企業</u>		
旭軟電子	1,553	1,443
合 計	<u>\$1,824</u>	<u>\$3,732</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)

本公司與關係人之債權債務均無收受或提供擔保或保證之情形，且本公司對關係人之債權，經評估後尚無須提列備抵損失/備抵呆帳。

(8) 主要管理人員薪酬總額資訊

本公司給付董事、總經理及副總經理等主要管理人員薪酬總額相關資訊彙總如下：

項 目	107 年度	106 年度
短期福利	\$12,044	\$10,582
退職後福利	352	356
股份基礎給付	202	38
合 計	\$12,598	\$10,976

主要管理人員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

1. 本公司於民國一〇七及一〇六年十二月三十一日已開立而未使用信用狀金額分別為 0 元及 6,752 仟元。
2. 本公司於民國一〇七及一〇六年十二月三十一日為關稅保證額度而委由金融機構予以保證之金額均為 500 仟元。
3. 本公司因營業之需而對外出租廠房之部分樓層，依租賃合約所定之租賃期間，未來每年度應收租金如下：

營業租賃承諾-本公司為出租人

本公司以營業租賃方式出租辦公室，依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇七及一〇六年十二月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

	107.12.31	106.12.31
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
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)

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、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。
- (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：

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)

	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>107.12.31</u>							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$38,305	30.72	\$1,176,722	5%	\$58,836	\$-	
日幣	48,408	0.2783	13,472	5%	674	-	
人民幣	10,775	4.468	48,143	5%	2,407	-	
<u>非貨幣性項目</u>							
美金	\$7,050	30.72	\$216,565	5%	\$10,828	\$-	
<u>採用權益法之投資</u>							
美金	\$9,074	30.72	\$278,749	5%	\$-	\$13,937	
人民幣	255,915	4.468	1,143,427	5%	-	57,171	
馬幣	50,324	7.38	371,392	5%	-	18,570	
泰銖	248,468	0.948	235,548	5%	-	11,777	
日幣	(16,568)	0.2783	(4,611)	5%	-	(231)	

衍生金融工具：無。

金融負債

貨幣性項目

美金	\$332	30.72	\$10,210	5%	\$510	\$-
日幣	14,889	0.2783	4,143	5%	207	-

非貨幣性項目：無。

衍生金融工具：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)

	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>106.12.31</u>							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$41,177	29.780	\$1,226,259	5%	\$61,313	\$-	
日幣	49,017	0.2648	12,980	5%	649	-	
人民幣	6,845	4.573	31,301	5%	1,565	-	
<u>非貨幣性項目</u>							
美金	\$4,955	29.780	\$147,564	5%	\$7,378	\$-	
<u>採用權益法之投資</u>							
美金	\$7,926	29.780	\$236,044	5%	\$-	\$11,802	
人民幣	281,037	4.573	1,285,141	5%	-	64,257	
馬幣	42,976	7.360	314,855	5%	-	15,743	
泰銖	253,837	0.915	231,879	5%	-	11,594	
日幣	(17,461)	0.2648	(4,623)	5%	-	(231)	

衍生金融工具：無。

金融負債

貨幣性項目

美金	\$362	29.780	\$10,771	5%	\$539	\$-	
日幣	10,786	0.2648	2,856	5%	143	-	

非貨幣性項目：無。

衍生金融工具：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)

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，及換算至個體財務報告表達貨幣之匯率資訊如下：

功能性貨幣	107 年度		106 年度	
	兌換利益	平均匯率	兌換損失	平均匯率
新台幣	\$36,615	-	\$80,485	-

b.另本公司所持有之遠期外匯合約雖因未符合避險會計之條件，惟持有之主要目的仍係以規避外幣債權匯率變動(主要包含因非功能性貨幣如美金等計價之銷貨及進貨)而產生之匯率風險所為之財務避險操作。有關前述持有之遠期外匯合約而言，因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故無重大市場風險。至於前述被避險項目之外幣債權中未能有效避險之淨部位，仍繫於外幣匯率變動之市場風險，其中主要則為美金、日幣或人民幣貶值或升值，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定期存款、部分透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動、其他應收款-關係人-資金貸與及銀行借款；浮動利率金融工具則係活期存款。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

	107.12.31	106.12.31
固定利率		
金融資產	\$1,242,516	\$1,173,008
金融負債	(779,900)	(847,000)
淨 額	\$462,616	\$326,008
浮動利率		
金融資產	\$76,738	\$136,196
金融負債	-	-
淨 額	\$76,738	\$136,196

b.敏感度分析

本公司所從事之浮動利率金融資產，若於報導日之市場存款利率增加0.5%，並假設持有一個會計年度，且在所有其他因素維持不變之情況下，將使得本公司民國一〇七及一〇六年度之稅前淨利增加數分別為 384 仟元及 681 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)

(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及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產等受益憑證及權益證券，而產生受益憑證價格及權益價格風險。本公司藉由持有不同風險之投資組合以管理受益憑證及權益證券之價格風險。

敏感度分析

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

	107.12.31	106.12.31
稅前淨利增加		
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	\$12,378	\$9,029
權益增加		
透過其他損益按公允價 值衡量之金融資產	\$4,467	\$-

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，均屬低度信用風險，而對於應收款項，則係持續評估交易對象財務狀況、歷史經驗及其他因素，適時修正個別客戶交易額度及交易方式，以提升本公司對客戶之授信品質。

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

	107.12.31
信用風險暴險金額	
備抵損失-按十二個月預期信用損失金額衡量	\$-
備抵損失-按存續期間預期信用損失金額衡量	
應收帳款	-
合 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)

	106.12.31
信用風險暴險金額	\$-

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) 本公司於民國一〇七年十二月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據 及應收帳款 總帳面金額	準備矩陣 (損失率)	備抵損失 (存續期間預期 信用損失)
未逾期	\$234,590	0%	\$-
逾期 30 天內	12,044	0%	-
逾期 31 天至 90 天	2,011	0%	-
逾期 91 天至 180 天	550	0%	-
逾期 181 天至 365 天	-	0%	-
逾期 366 天以上	-	100.00%	-
合 計	<u>\$249,195</u>		<u>\$-</u>

(D) 本公司於民國一〇六年十二月三十一日已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

	106.12.31
逾期 30 天內	\$10,521
逾期 31 天至 90 天	4,066
逾期 91 天至 180 天	189
逾期 180 天以上	512
合 計	<u>\$15,288</u>

本公司於民國一〇六年十二月三十一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。

(E) 應收帳款信用風險集中程度分析如下：

	107.12.31	106.12.31
前五大客戶佔應收帳款比重	<u>30.55%</u>	<u>31.06%</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)

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。本公司帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及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。

(A) 銀行融資尚可動用額度

	107.12.31	106.12.31
短期借款	\$868,960	\$782,888

(B) 金融負債未折現之到期分析

	短於一年	超過一年 至二年	超過二年 至五年	超過五年 以上	合 計
<u>107.12.31</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$781,035	\$-	\$-	\$-	\$781,035
應付帳款	106,874	-	-	-	106,874
應付帳款-關係人	2,308	-	-	-	2,308
其他應付款	175,791	-	-	-	175,791
其他應付款-關係人	1,824	-	-	-	1,824
合 計	<u>\$1,067,832</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,067,832</u>

衍生金融負債：無。

106.12.31

非衍生金融負債

短期借款	\$847,788	\$-	\$-	\$-	\$847,788
應付帳款	105,508	-	-	-	105,508
應付帳款-關係人	1,097	-	-	-	1,097
其他應付款	145,386	-	-	-	145,386
其他應付款-關係人	3,732	-	-	-	3,732
合 計	<u>\$1,103,511</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,103,511</u>

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。

	106.12.31	
	帳面金額	公允價值
以成本衡量之金融資產	\$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) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊推估公允價值。
- (D) 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。

B. 公允價值衡量之分類層級

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

第一等級：於衡量日對相同資產或負債可取得之活絡市場報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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)

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

(A) 公允價值衡量並認列於資產負債表之金融工具之分類層級

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

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
<u>107.12.31</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基 金	\$48,232	\$-	\$-	\$48,232
債 券	199,337	-	-	199,337
透過其他損益按公允價值衡量之金融資產				
未上市(櫃)股票	-	-	89,334	89,334

負債：無。

106.12.31

<u>資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基 金	\$50,862	\$-	\$-	\$50,862
債 券	129,711	-	-	129,711

負債：無。

(B) 本公司於民國一〇七及一〇六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。

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) 公允價值層級中屬於第三等級之公允價值衡量之調節如下：

透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	
權益工具投資-未上市(櫃)股票	
107 年度	
期初餘額	\$-
初次適用 IFRS9 之影響數	96,665
調整後期初餘額	96,665
總利益	
認列於其他綜合損益	(7,331)
期末餘額	\$89,334

本公司於民國一〇七年度因第三等級公允價值變動認列於其他綜合損益之當期總損失之金額為 7,331 仟元，帳列其他權益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益項下。

(D) 衡量金融資產之公允價值所採用之評價技術及假設：

- a. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。
- b. 國內未上市(櫃)權益工具投資係採市場法方式評估其公允價值。

(E) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

金融資產	重大		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析
	評價技術	不可觀察輸入值 量化資訊		
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產				
股票	市場法	類似公司股票價格 淨值比 10%-33%	類似公司股票價格 淨值比越高，公允價 值估計數越高	當類似公司股票價格淨值比 上升(下降)5%，對本公司權 益將增加/減少 3,336 仟元

(F) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之評價流程：

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

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(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一〇七年度各項資訊如下：

(1) 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元/人民幣元/美金元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額 (107.12.31) (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	提列備抵帳戶金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註 1)	資金貸與總限額 (註 1)
													名稱	價值		
1	鉅祥企業(股)公司	鉅祥日本株式會社	其他應收款-關係人	是	\$46,080 (USD1,500,000)	\$46,080 (USD1,500,000)	\$27,648 (USD900,000)	1%	短期資金融通	\$-	關係企業之業務需要	\$-	-	\$-	\$455,625	\$1,822,498
2	上海鉅祥精密模具有限公司	天津鉅祥精密模具有限公司	其他應收款-關係人	是	17,872 (RMB4,000,000)	8,936 (RMB2,000,000)	-	3%	短期資金融通	-	關係企業之業務需要	-	-	-	134,521 (RMB 30,107,748)	538,086 (RMB120,430,990)
3		深圳鉅祥精密模具有限公司	其他應收款-關係人	是	8,936 (RMB2,000,000)	-	-	3%	短期資金融通	-	關係企業之業務需要	-	-	-	134,521 (RMB 30,107,748)	538,086 (RMB120,430,990)
4		上海鉅祥精密五金製品有限公司	其他應收款-關係人	是	35,744 (RMB8,000,000)	31,276 (RMB7,000,000)	31,276 (RMB7,000,000)	0%	短期資金融通	-	關係企業之業務需要	-	-	-	134,521 (RMB 30,107,748)	538,086 (RMB120,430,990)
5		廈門鉅祥精密模具有限公司	其他應收款-關係人	是	22,340 (RMB5,000,000)	22,340 (RMB5,000,000)	-	3%	短期資金融通	-	關係企業之業務需要	-	-	-	134,521 (RMB 30,107,748)	538,086 (RMB120,430,990)

註 1：資金貸與他人之總限額係以貸出資金公司之當期淨值百分之四十為限；資金貸與單一對象之限額係以貸出資金公司之當期淨值百分之十為限。所稱當期淨值以最近期經會計師查核之財務報表所載為準。

註 2：係本公司及子公司上海鉅祥精密模具有限公司董事會通過資金貸與各關係人之額度。

註 3：係期末實際動支尚未償還之餘額。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(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、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣仟元/人民幣元/泰銖元/美金元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列會計項目	期末(107.12.31)				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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,392,713	\$89,334	9.98	\$89,334	註1
	基金	元大得利貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,904,316	31,004	-	31,004	
	基金	GAM STAR 全方位債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	17,786	8,475 (USD275,867)	-	8,475 (USD275,867)	
	基金	PIMCO 收益基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	26,882	8,753 (USD284,946)	-	8,753 (USD284,946)	
	債券	蘇黎世保險債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,100,000	27,194 (USD885,236)	-	27,194 (USD885,236)	
	債券	法國興業銀行債券(一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,100,000	32,132 (USD1,045,968)	-	32,132 (USD1,045,968)	
	債券	安盛債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	700,000	18,217 (USD592,998)	-	18,217 (USD592,998)	
	債券	匯豐控股債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,100,000	30,945 (USD1,007,336)	-	30,945 (USD1,007,336)	
	債券	德意志銀行債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,400,000	34,926 (USD1,136,926)	-	34,926 (USD1,136,926)	

(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/泰銖元/美金元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列會計項目	期末(107.12.31)				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	債券	瑞士再保險債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	300,000	\$8,249 (USD268,509)	-	\$8,249 (USD268,509)	
	債券	麥格理銀行債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	600,000	15,912 (USD517,956)	-	15,912 (USD517,956)	
	債券	法國巴黎銀行債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	200,000	5,342 (USD173,882)	-	5,342 (USD173,882)	
	債券	瑞士銀行債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	500,000	12,820 (USD417,315)	-	12,820 (USD417,315)	
	債券	法國興業銀行債券(二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	300,000	7,829 (USD254,847)	-	7,829 (USD254,847)	
	債券	法國興業銀行債券(三)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	200,000	5,771 (USD187,862)	-	5,771 (USD187,862)	
鉅祥(泰)有 限公司	基金	KTFIX1Y3Y	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	5,295,136	55,921 (THB58,988,869)	-	55,921 (THB58,988,869)	
	基金	SCB6M19	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	170,800	1,626 (THB1,715,498)	-	1,626 (THB1,715,498)	
	基金	SCBFP	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	1,465,253	16,992 (THB17,923,713)	-	16,992 (THB17,923,713)	
	基金	SCB-6MJ5	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	2,500,000	23,890 (THB25,200,000)	-	23,890 (THB25,200,000)	

(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/泰銖元/美金元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列會計項目	期末(107.12.31)				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-6MJ9	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	800,284	\$7,624 (THB8,042,619)	-	\$7,624 (THB8,042,619)	
	基金	BP31/18	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	128,890	1,226 (THB1,293,089)	-	1,226 (THB1,293,089)	
	基金	SCB-1YK1	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	800,000	7,623 (THB8,041,600)	-	7,623 (THB8,041,600)	
	基金	SCB-FF3MC6	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,200,000	21,009 (THB22,161,260)	-	21,009 (THB22,161,260)	
	基金	BBL-BFTREM3/18	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	164,400	1,562 (THB1,647,337)	-	1,562 (THB1,647,337)	
深圳鉅寶精密模具有限公司	其他	人民幣按期開放理財商品	無	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	40,476 (RMB9,059,030)	-	40,476 (RMB9,059,030)	
	其他	人民幣按期開放理財商品	無	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	76,191 (RMB17,052,677)	-	76,191 (RMB17,052,677)	
	其他	人民幣按期開放理財商品	無	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	53,694 (RMB12,017,490)	-	53,694 (RMB12,017,490)	

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) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣 之公司	有價證券 種類 及名稱	帳列項目	交易 對象	關係	期初(107.01.01)		買入		賣出				期末(107.12.31)	
					股數/ 單位數	金額	股數/ 單位數	金額	股數/ 單位數	售價	帳面成本	處分 (損)益	股數/ 單位數	金額
深圳鉅寶精 密模具有 限公司	人民幣按 期開放理 財商品	按攤銷後成本 衡量之金融 資產-流動	-	-	-	\$134,040 (RMB30,000,000)	-	\$531,609 (RMB118,981,548)	-	\$495,288 (RMB110,852,351)	\$495,288 (RMB110,852,351)	-	-	\$170,361 (RMB38,129,197)

(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：

單位：新台幣仟元/人民幣元

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	
宏錦(上海)電子 有限公司	上海鉅祥精密模 具有限公司	聯屬 公司	銷貨	\$120,604 (RMB26,494,768)	92.94%	(註)	(註)	(註)	\$31,313 (RMB7,008,298)	99.26%	

註：上項銷貨並無相同規格售予其他客戶，故無其他客戶可供比較，關係人收款期間為月結 60 天收款，而一般客戶之收款期間約為月結 60-90 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)

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。

(9) 從事衍生工具交易：無此情事。

(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			
				項目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	鉅祥企業(股)公司	上海鉅祥精密模具有限 公司	1 及 2	銷貨收入	\$846	註四	0.02%
				銷貨成本	4	註五	-
				其他收入	24,363	註七	0.48%
				應收帳款-關係人	109		-
				應付帳款-關係人	4		-
				其他應收款-關係人	23,868		0.32%
0	鉅祥企業(股)公司	鉅隆模具(東莞)有限公司	1	其他收入	2,134	註七	0.04%
				其他應付款-關係人	54		-
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	4,056	註七	0.08%
				其他應收款-關係人	3,962		0.05%
				其他應付款-關係人	2		-
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	7,300	註四	0.14%
				銷貨成本	1,157	註五	0.02%
				其他收入	6,786	註七	0.13%
				應收帳款-關係人	1,226		0.02%
				應付帳款-關係人	478		0.01%
				其他應付款-關係人	3		-

(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	青島鉅祥精密模具有限 公司	1	銷貨收入	\$2,257	註四	0.04%
				其他收入	5,051	註七	0.10%
				應收帳款-關係人	478		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	83	註四	-
				銷貨成本	1,554	註五	0.03%
				其他收入	2,897	註七	0.06%
				應收帳款-關係人	5		-
				應付帳款-關係人	1,531		0.02%
				其他應收款-關係人	3,016		0.04%
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	597	註四	0.01%
				其他收入	5,100	註七	0.10%
				應收帳款-關係人	596		0.01%
0	鉅祥企業(股)公司	美國 G-SHANK, INC.	1	銷貨收入	5,201	註四	0.10%
				應收帳款-關係人	111		-
				其他應收款-關係人	67		-

(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	深圳鉅寶精密模具有限 公司	1 及 2	銷貨收入	\$2,494	註四	0.05%
				銷貨成本	1,373	註五	0.03%
				其他收入	6,805	註七	0.13%
				應收帳款-關係人	2,514		0.03%
				應付帳款-關係人	47		-
				其他應收款-關係人	6,068		0.08%
				其他應付款-關係人	7		-
0	鉅祥企業(股)公司	鉅祥(泰)有限公司	1 及 2	銷貨收入	3,457	註四	0.07%
				銷貨成本	82	註五	-
				其他收入	3,984	註七	0.08%
				應收帳款-關係人	478		0.01%
				其他應收款-關係人	1,306		0.02%
0	鉅祥企業(股)公司	鉅祥企業(馬)有限公司	1	銷貨收入	11,969	註四	0.23%
				其他收入	4,780	註七	0.09%
				應收帳款-關係人	2,672		0.04%
				其他應收款-關係人	8		-
0	鉅祥企業(股)公司	OASIS WORLD Co., Ltd.	1	銷貨收入	18,528	註四	0.36%
				應收帳款-關係人	3,932		0.05%

(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	鉅祥日本株式會社	1	銷貨收入	\$2,257	註四	0.04%
				銷貨成本	163	註五	-
				其他收入	244	註八	-
				營業費用	1,971	註七	0.03%
				應收帳款-關係人	141		-
				其他應收款-關係人	27,681		0.37%
				其他應付款-關係人	205		-
0	鉅祥企業(股)公司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	1	銷貨收入	2,990	註四	0.06%
				其他收入	1,981	註七	0.04%
				應收帳款-關係人	480		0.01%
				其他應收款-關係人	1,011		0.01%
0	鉅祥企業(股)公司	GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	1	其他應收款-關係人	8,087		0.11%
1	上海鉅祥精密模具 有限公司	宏錦(上海)電子有限公司	3	銷貨收入	1,380	註六	0.03%
				銷貨成本	120,604	註六	2.35%
				其他收益及費損	3,285	註七	0.06%
				應收帳款-關係人	251		-
				應付帳款-關係人	31,313		0.42%
				其他應收款-關係人	739		0.01%
				其他應付款-關係人	1,911		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	
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 銷貨成本 其他收益及費損 應收帳款-關係人 應付帳款-關係人 其他應收款-關係人 其他應付款-關係人	\$7,274 81,083 9,104 2,837 18,886 31,276 1,042	註六 註六 註七	0.14% 1.58% 0.18% 0.04% 0.25% 0.42% 0.01%
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 其他收入 應收帳款-關係人	1,548 238 663	註六 註八	0.03% - 0.01%
1	上海鉅祥精密模具有限公司	廈門鉅祥精密模具有限公司	3	銷貨收入 其他收入 應收帳款-關係人	59 579 67	註六 註八	- 0.01% -
1	上海鉅祥精密模具有限公司	鉅祥日本株式會社	3	銷貨收入 銷貨成本 應收帳款-關係人	5,418 7,195 1,795	註六 註六	0.11% 0.14% 0.02%
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 其他應收款-關係人	1,514 99 12	註六	0.03% - -
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 應收帳款-關係人 應付帳款-關係人	3,022 928 1,257 714	註六 註六	0.06% 0.02% 0.02% 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	
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	\$702	註六	0.01%
				銷貨成本	505	註六	0.01%
				應收帳款-關係人	14		-
				應付帳款-關係人	76		-
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	4,322	註六	0.08%
				應收帳款-關係人	1,991		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	4,986	註六	0.10%
				銷貨成本	11,366	註六	0.22%
				應收帳款-關係人	240		-
				應付帳款-關係人	238		-
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	32	註六	-
1	上海鉅祥精密模具有限公司	鉅隆模具(東莞)有限公司	3	銷貨收入	25	註六	-
				應收帳款-關係人	29		-
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	72	註六	-
				銷貨成本	1,071	註六	0.02%
				應收帳款-關係人	32		-
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	32	註六	-
				銷貨成本	647	註六	0.01%
				其他收入	101	註八	-
				應收帳款-關係人	36		-
				應付帳款-關係人	228		-

(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	
2	深圳鉅祥精密模具有限有限公司	OASIS WORLD Co., Ltd	3	銷貨收入	\$57,646	註六	1.12%
				應收帳款-關係人	11,996		0.16%
				應付帳款-關係人	16		-
2	深圳鉅祥精密模具有限有限公司	鉅隆模具(東莞)有限公司	3	銷貨成本	1,057	註六	0.02%
				應付帳款-關係人	182		-
2	深圳鉅祥精密模具有限有限公司	深圳鉅寶精密模具有限有限公司	3	銷貨收入	8,864	註六	0.17%
				銷貨成本	384	註六	0.01%
				應收帳款-關係人	4,776		0.06%
				應付帳款-關係人	115		-
2	深圳鉅祥精密模具有限有限公司	鉅祥(泰)有限公司	3	銷貨收入	521	註六	0.01%
2	深圳鉅祥精密模具有限有限公司	廈門鉅祥精密模具有限有限公司	3	銷貨收入	5,698	註六	0.11%
				應收帳款-關係人	2,150		0.03%
2	深圳鉅祥精密模具有限有限公司	鉅祥精密模具(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	813	註六	0.02%
				應收帳款-關係人	363		-

(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	
2	深圳鉅祥精密模具有限 公司	天津鉅祥精密模具有限 公司	3	銷貨收入	\$1,937	註六	0.04%
				應收帳款-關係人	541		0.01%
3	鉅祥精密模具(蘇 州)有限公司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	3	銷貨收入	4,939	註六	0.10%
				應收帳款-關係人	1,838		0.02%
3	鉅祥精密模具(蘇 州)有限公司	鉅祥日本株式會社	3	銷貨成本	257	註六	0.02%
				應付帳款-關係人	165		-
4	鉅隆模具(東莞)有 限公司	深圳鉅寶精密模具有限 公司	3	銷貨收入	121	註六	-
				應收帳款-關係人	53		-
4	鉅隆模具(東莞)有 限公司	天津鉅祥精密模具有限 公司	3	銷貨收入	200	註六	-
				應收帳款-關係人	67		-
4	鉅隆模具(東莞)有 限公司	鉅祥日本株式會社	3	銷貨收入	443	註六	0.01%
				銷貨成本	310	註六	0.01%
4	鉅隆模具(東莞)有 限公司	東莞(喬鉅)貿易有限公司	3	銷貨收入	21,505	註六	0.42%
				銷貨成本	15	註六	-
				應收帳款-關係人	4,445		0.06%
				其他應收款-關係人	23		-

(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	鉅祥企業(馬)有限公司	鉅祥日本株式會社	3	銷貨收入	\$10,570	註六	0.21%
				銷貨成本	5,175	註六	0.10%
				應收帳款-關係人	4,096		0.06%
				應付帳款-關係人	46		-
				其他應付款-關係人	1,436		0.02%
5	鉅祥企業(馬)有限公司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	3	銷貨收入 其他應收款-關係人	1,523 11	註六	0.03% -
5	鉅祥企業(馬)有限公司	鉅祥(泰)有限公司	3	銷貨收入 應收帳款-關係人	875 139	註六	0.02% -
6	宏錦(上海)電子有限公司	上海鉅祥精密五金製品有限公司	3	銷貨收入 應收帳款-關係人	9,155 234	註六	0.18% -
7	鉅祥日本株式會社	深圳鉅寶精密模具有限公司	3	銷貨收入 應收帳款-關係人 應付帳款-關係人	246 250 17	註六	0.02% - -
8	青島鉅祥精密模具有限公司	天津鉅祥精密模具有限公司	3	銷貨收入 應收帳款-關係人	1,276 1,372	註六	0.02% 0.02%

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一〇七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、控制或合資權益者之相關資訊：

單位：新台幣仟元/美金元/馬幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額(註 13)		期末持有(107.12.31)			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註 12)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比例	帳面金額 (註 12)			
鉅祥企業(股)公司	錦德投資(股)公司	註 1	一般投資	\$50,000	\$50,000	5,000,000	100.00	\$59,944	\$2,006	\$2,006	
	美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	註 2	一般投資	588,367	588,367	-	100.00	1,565,784	162,898	163,535	
	美國 G-SHANK, Inc.	註 3	沖壓零件模 具、治具	36,686	36,686	1,000	100.00	278,749	34,604	34,604	
	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	371,392	65,004	60,442	
	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	235,548	50,633	43,088	
	鉅祥日本株式會社	註 6	國際貿易	19,749	19,749	1,060	58.89	(4,611)	414	244	
	旭軟電子科技(股)公司	註 7	電子零組件之 製造及貿易	40,448	40,448	9,940,956	14.84	186,874	81,956	12,163	
錦德投資(股)公司	旭軟電子科技(股)公司	註 7	電子零組件之 製造及貿易	217	217	10,000	0.01	190	81,956	13	
鉅祥企業(馬)有限公司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	註 8	沖壓零件模 具、治具	52,726 (RM 7,144,500)	52,726 (RM 7,144,500)	18,800	94.00	152,337 (RM 20,641,865)	32,457 (RM 4,346,675)	-	

(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 13)		期末持有(107.12.31)			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註 12)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比例	帳面金額 (註 12)			
美國 G-SHANK, INC.	G-SHANK DE MEXICO,S.A. DE C.V.	註 9	沖壓零件模具、治具	\$4,885 (USD 159,025)	\$4,885 (USD 159,025)	-	100.00	\$(3,022) ((USD 98,385))	\$(11,181) ((USD 370,819))	\$-	
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	587,633 (USD19,128,672)	587,633 (USD19,128,672)	19,128,672	100.00	1,554,835	162,335	-	
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	492 (USD 16,000)	492 (USD 16,000)	-	100.00	416 (USD 13,547)	48 (USD 1,602)	-	

註 1：臺北市中正區忠孝東路 1 段 83 號 20 樓之 2

註 2：3422 Old Capitol Trail, Suite 700, (Street),Wilmington City, New Castle County, Zip Code 19808, Delaware, U.S.A.

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

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

註 5：116 Moo 1 Hitech Industrial Estate T.Banlane , A.Bang Pa-In , Ayutthaya Thailand 13160

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

註 7：桃園市龜山區南上路 522 號

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

Indonesia

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

註 10：P.O Box 31119, Grand Pavilion, Hibiscus Way, 802 West Bay Road, Grand Cayman KY1-1205, Cayman Islands

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

註 12：係按同期間經會計師查核之財務報表計算而得。

註 13：原始投資金額之本期期末及去年年底數係以民國一〇七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/人民幣元/港幣元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 臺灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 臺灣匯出累 積投資金額	被投資 公司本 期(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例 (%)	本期認列 投資(損)益 (註4)	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯出	收回						
上海鉅祥精密 模具有限公司	精密連續沖模及 五金製品	USD 10,000,000 (註一)	委託投資(註二)	USD1,700,000	\$-	\$-	USD1,700,000	\$155,844	85.00	\$132,503	\$1,143,427	\$1,345,321 (USD43,793,009)
宏錦(上海)電子 有限公司	精密連續沖模及 五金製品	USD1,590,000	第三地區設立公 司再轉投資 (註三)	USD1,275,000	-	-	USD1,275,000	13,154	80.19	10,548	60,390	23,651 (USD769,877)
鉅隆模具(東莞) 有限公司	精密連續沖模及 五金製品	USD3,000,000	第三地區設立公 司再轉投資 (註四)	USD1,530,000	-	-	USD1,530,000	8,684	51.00	4,429	135,048	12,870 (USD418,940)
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	15,698	79.60	12,496	117,889	53,359 (USD1,736,960)
鉅祥精密模具(蘇 州)有限公司	刨床、銑床或模 機、精密連續 沖模及五金 製品	USD1,400,000	第三地區設立公 司再轉投資 (註六)	USD1,313,357	-	-	USD1,313,357	10,433	94.14	9,821	223,985	54,964 (USD1,789,188)

(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4)	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯出	收回						
青島鉅祥精密模 具有限公司	精密連續沖模及 五金製品	USD3,600,000	第三地區設立公 司再轉投資 (註七)	USD3,342,000	\$-	\$-	USD3,342,000	\$14,825	92.83	\$13,763	\$309,475	\$256,769 (USD8,358,381)
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	18,214	88.20	16,064	184,708	-
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	40,386	85.00	34,328	154,164	384,180 (USD12,505,859)
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	9,230	93.85	8,662	109,325	8,010 (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	56,799	91.43	51,931	258,880	116,290 (USD3,785,492)

(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4)	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯出	收回						
長宏伸五金製品 有限公司 (註5)	五金製品設計、 開發及生產， 及提供技術諮 詢服務	RMB5,500,000	上海鉅祥精密模具 有限公司轉投資	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(1,863)	20.00	\$(373)	\$3,512	\$-
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	-	-	-	-	(6,218)	100.00	(6,218)	124,444	-
東莞喬鉅貿易有 限公司(註5)	塑料五金批發及 進出口業務	HKD3,000,000	鉅隆模具(東莞)有 限公司轉投資	-	-	-	-	3,544	100.00	3,544	28,015	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註1)	經濟部投審會核准投資金額(註1及2)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註3)
\$636,754 (USD20,727,672)	\$845,650 (USD27,527,672)	\$3,079,896

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 1：係包含東莞鉅悅模具有限公司核准投資 USD2,730,000 元減除匯回清算剩餘投資款 USD932,685 元後之淨額 USD1,797,315 元。
- 註 2：係包含上海鉅祥精密模具有限公司民國九十年五月及九十三年十月辦理盈餘轉增資金額。
- 註 3：依經濟部投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之規定，本公司赴大陸地區投資限額之適用係以淨值或合併淨值之百分之六十，孰高者為準。但經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件之企業，不在此限。本公司已於民國一〇七年四月十八日向經濟部工業局申請核准為企業營運總部，有效期間自本公司於民國一〇七年四月十六日至一一〇年四月十五日之大陸投資，並未違反經濟部投審會之限額規定。
- 註 4：本公司民國一〇七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計算而得。
- 註 5：係透過大陸被投資公司進行之投資，故無須向經濟部投審會報備，故未列入累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額。

鉅祥企業股份有限公司個體財務報告附註(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，截至民國一〇七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，故使得本公司之持股比例降為 91.43%。
- (2) 本期與大陸被投資公司間之重大交易事項：
- A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：請參閱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。

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.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

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現金及零用金		\$ 2,823	1.民國107年12月31日匯率： 1 USD = NT30.72 1 JPY = NT0.2783 1 RMB = NT4.468 2.活期存款含外幣： USD 74,908.92元 JPY 31,098,394.20元 RMB 484,513.35元 3.定期存款含外幣： USD 33,057,660.05元
支票及活期存款	<u>到 期 日</u> <u>利 率</u>	82,410	
定期存款	108.01.04-108.10.22 2.52%-3.27%	<u>1,015,531</u>	
合 計		<u>\$ 1,100,764</u>	

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-流動明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元/美金元

金融工具名稱	股數、張數 /單位數	單位成本 /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：									
元大得利貨幣市場基金	1,904,316	16.2788	31,000	-	\$ 31,000	16.2808	\$ 31,004	\$ -	
GAM STAR全方位債券基金	17,786	USD 16.9511	USD 301,500	-	9,735	USD 15.5100	8,475	-	
PIMCO收益基金	26,882	USD 11.2158	USD 301,500	-	9,735	USD 10.6000	8,753	-	
小計					\$ 50,470		48,232		
債券：									
蘇黎世保險債券	1,100,000	USD 100.3264	USD 1,103,590	4.750%	\$ 35,662	USD 80.4760	27,194	-	
法國興業銀行債券(一)	1,100,000	USD 100.2591	USD 1,102,850	6.000%	35,443	USD 95.0880	32,132	-	
安盛債券	700,000	USD 98.8857	USD 692,200	4.500%	22,364	USD 84.7140	18,217	-	
匯豐控股債券	1,100,000	USD 100.0932	USD 1,101,025	6.000%	34,984	USD 91.5760	30,945	-	
德意志銀行債券	1,400,000	USD 100.3464	USD 1,404,850	7.500%	44,869	USD 81.2090	34,926	-	
瑞士再保險債券	300,000	USD 100.9850	USD 302,955	4.625%	9,785	USD 89.5030	8,249	-	
麥格理銀行債券	600,000	USD 101.2100	USD 607,260	6.125%	19,464	USD 86.3260	15,912	-	
法國巴黎銀行債券	200,000	USD 100.4000	USD 200,800	5.125%	6,472	USD 86.9410	5,342	-	
瑞士銀行債券	500,000	USD 96.6500	USD 483,250	5.000%	15,403	USD 83.4630	12,820	-	
法國興業銀行債券(二)	300,000	USD 97.0150	USD 291,045	6.750%	9,223	USD 84.9490	7,829	-	
法國興業銀行債券(三)	200,000	USD 99.6400	USD 199,280	7.375%	6,120	USD 93.9310	5,771	-	
小計			USD 7,489,105		\$ 239,789		199,337		
合計							\$ 247,569		

鉅祥企業股份有限公司
3. 應收票據淨額明細表
民國一〇七年十二月三十一日

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。
台全電機(股)公司		\$ 7,609	
聖展金屬有限公司		2,570	
易合企業有限公司		2,109	
金澤工業(股)公司		2,006	
台灣艾華電子工業(股)公司		1,063	
其 他	各戶餘額未超過本項 目餘額百分之五者	1,986	
合 計		17,343	
減：備抵損失		-	
淨 額		<u>\$ 17,343</u>	

鉅祥企業股份有限公司

4.應收帳款淨額明細表

民國一〇七年十二月三十一日

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		\$ 22,224	營業而發生。
超邁工業(股)公司		18,441	
SMK ELECTRONICS (SZ) CO., LTD.		16,370	
YAMAICHI ELECTRONICS CO.,LTD.		14,040	
台灣電綜(股)公司		12,498	
其 他	各戶餘額未超過本項 目餘額百分之五者	148,279	
合 計		231,852	
減：備抵損失		-	
淨 額		<u>\$ 231,852</u>	

鉅祥企業股份有限公司
5.應收帳款-關係人淨額明細表
民國一〇七年十二月三十一日

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.		\$ 3,932	
鉅祥企業(馬)有限公司		2,672	
深圳鉅寶精密模具有限公司		2,514	
鉅祥精密模具(蘇州)有限公司		1,226	
天津鉅祥精密模具有限公司		596	
PT INDONESIA G-SHANK PRECISION		480	
鉅祥(泰)有限公司		478	
青島鉅祥精密模具有限公司		478	
鉅祥日本株式會社		141	
美國G-SHANK, INC.		111	
上海鉅祥精密模具有限公司		109	
旭軟電子科技(股)公司		85	
深圳鉅祥精密模具有限公司		5	
合 計		<u>\$ 12,827</u>	

鉅祥企業股份有限公司

6.其他應收款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收利息		\$ 11,954	
應收營業稅退稅款		1,296	
其 他		<u>4,297</u>	
合 計		<u>\$ 17,547</u>	

鉅祥企業股份有限公司
7.其他應收款-關係人明細表
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	摘 要	金 額	備 註
鉅祥日本株式會社		\$ 27,681	
上海鉅祥精密模具有限公司		23,868	
美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.		8,087	
深圳鉅寶精密模具有限公司		6,068	
廈門鉅祥精密模具有限公司		3,962	
深圳鉅祥精密模具有限公司		3,016	
鉅祥(泰)有限公司		1,306	
PT INDONESIA G-SHANK PRECISION		1,011	
美國G-SHANK, INC.		67	
鉅祥企業(馬)有限公司		8	
合 計		\$ 75,074	

鉅祥企業股份有限公司

8.存貨明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原 料		\$ 42,999	\$ 42,239	1. 左列存貨並無提供擔保或質押之情事。
物 料		17,202	17,450	
在 製 品		74,685	72,841	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		43,638	49,238	
買賣商品		1,941	1,977	
合 計		180,465	\$ 183,745	
減：備抵存貨跌價損失		(26,671)		
淨 額		\$ 153,794		

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
 民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付費用		\$ 1,175	
預付貨款		1,750	
其 他		911	
合 計		\$ 3,836	

鉅祥企業股份有限公司

10.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動變動明細表

民國一〇七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(開帳調整後)		本期增加		本期減少		金融資產評 價調整	期末餘額		累計減損	備 註
	股數	公允價值	股數	金額	股數	金額		股數	公允價值		
未上市(櫃)公司股票 日 益 茂 工 業 (股) 公 司	1,995,714	\$ 96,665	1,396,999	\$ -	-	\$ -	\$ (7,331)	3,392,713	\$ 89,334	不適用	無

鉅祥企業股份有限公司
11.採用權益法之投資變動明細表
民國一〇七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	\$ 57,939	-	\$ (1) (註2)	-	\$ -	\$ 2,006	\$ -	5,000,000	100.00%	\$ 59,944	\$ 11.99	\$ 59,944	無	註4
美國G-SHANK, Inc.	1,000	236,044	-	-	-	-	34,604	8,101	1,000	100.00%	278,749	278,749.50	278,749	無	註4
美國GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	-	1,558,830	-	-	-	(122,832) (註1)	163,535	(33,749)	-	100.00%	1,565,784	-	1,566,365	無	註4
鉅祥企業(馬)有限公司	6,924,750	314,855	-	-	-	-	60,442	(3,905)	6,924,750	92.33%	371,392	53.78	372,414	無	註4
上海鉅祥精密模具有限公司	-	1,285,141	-	-	-	(248,767) (註1)	132,503	(25,450)	-	85.00%	1,143,427	-	1,143,432	無	註4
鉅祥(泰)有限公司	7,968,750	231,879	-	-	-	(47,720) (註1)	43,088	8,301	7,968,750	85.00%	235,548	29.60	235,879	無	註4
鉅祥日本株式會社	1,060	(4,623)	-	-	-	-	244	(232)	1,060	58.89%	(4,611)	(4,350.45)	(4,611)	無	註4
旭軟電子科技(股)公司	9,940,956	185,317	-	(666) (註3)	-	(9,940) (註1)	12,163	-	9,940,956	14.84%	186,874	21.20	210,748	無	註4
合 計		<u>\$ 3,865,382</u>		<u>\$ (667)</u>		<u>\$ (429,259)</u>	<u>\$ 448,585</u>	<u>\$ (46,934)</u>			<u>\$ 3,837,107</u>		<u>\$ 3,862,920</u>		

註1：係被投資公司發放之現金股利。

註2：係認列採用權益法認列子公司之其他綜合損益之份額不重分類至損益之項目-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失變動數1仟元。

註3：係認列採用權益法認列之關聯企業之變動數332仟元、採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目-確定福利計畫之再衡量數(65)仟元及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失變動數(933)仟元。

註4：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
12.不動產、廠房及設備成本變動明細表
民國一〇七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
13.不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表
民國一〇七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.無形資產變動明細表
民國一〇七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
15.遞延所得稅資產明細表
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

相關資訊請參閱個體財務報告附註六.25(5)。

鉅祥企業股份有限公司

16.預付設備款、存出保證金及其他非流動資產-其他明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付設備款	係未入廠機台之預付款項	\$ 10,720	
存出保證金	係租賃保證金等	202	
其他非流動資產-其他	詳重要會計項目明細表17	16,687	
合 計		\$ 27,609	

鉅祥企業股份有限公司

17.其他非流動資產-其他變動明細表

民國一〇七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	\$ 4,777	\$ 755	\$ (1,958)	\$ -	\$ 3,574	
其 他	8,500	10,370	(5,757)	-	13,113	
合 計	<u>\$ 13,277</u>	<u>\$ 11,125</u>	<u>\$ (7,715)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,687</u>	

鉅祥企業股份有限公司
18.短期借款明細表
民國一〇七年十二月三十一日

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							
中國信託銀行		\$ 199,900	107.12.25-108.12.31	1.200%	\$ 100,100	無	
永豐商業銀行		290,000	107.01.12-107.12.31	0.830%	10,000	無	
國泰世華商業銀行		150,000	107.09.02-108.09.02	0.798%	-	無	
玉山銀行		50,000	107.09.17-108.09.17	1.000%	-	無	
台灣銀行		90,000	107.09.19-108.09.19	0.830%	60,000	無	
合計		<u>\$ 779,900</u>					

鉅祥企業股份有限公司
19.合約負債-流動明細表
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收貨款		<u>\$ 1,354</u>	

鉅祥企業股份有限公司

20.應付帳款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

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。
揚承企業有限公司		\$ 9,923	
台灣日鑛金屬(股)公司		7,883	
台廣電子(股)公司		6,508	
其 他	各戶餘額未超過本項目 餘額百分之五者	82,560	
合 計		<u>\$ 106,874</u>	

鉅祥企業股份有限公司
21.應付帳款-關係人明細表
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應付帳款			
深圳鉅祥精密模具有限公司		\$ 1,531	
鉅祥精密模具(蘇州)有限公司		478	
旭軟電子科技(股)公司		152	
快隆精密工業(股)公司		96	
深圳鉅寶精密模具有限公司		47	
上海鉅祥精密模具有限公司		4	
合 計		<u>\$ 2,308</u>	

鉅祥企業股份有限公司

22.其他應付款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$ 44,789	
應付加工費		42,623	
應付設備款		10,663	
應付員工酬勞		21,000	
應付保險費		6,531	
應付退休金		5,414	
其 他		44,771	
合 計		<u>\$ 175,791</u>	

鉅祥企業股份有限公司

23.其他應付款-關係人明細表

民國一〇七年十二月三十一日

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		\$ 1,553	
鉅祥日本株式會社		205	
鉅隆模具(東莞)有限公司		54	
深圳鉅寶精密模具有限公司		7	
鉅祥精密模具(蘇州)有限公司		3	
廈門鉅祥精密模具有限公司		2	
合計		<u>\$ 1,824</u>	

鉅祥企業股份有限公司
24.其他流動負債明細表
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫收款		\$ 5,643	
代收款		<u>3,036</u>	
合 計		<u>\$ 8,679</u>	

鉅祥企業股份有限公司
25.遞延所得稅負債明細表
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

相關資訊請參閱個體財務報告附註六.25(5)。

鉅祥企業股份有限公司
26.淨確定福利負債-非流動明細表
民國一〇七年十二月三十一日

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
27.存入保證金明細表
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存入保證金	係租賃保證金及其他等	<u>\$ 8,146</u>	

鉅祥企業股份有限公司

28.營業收入淨額明細表

民國一〇七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	2,696,237KPCS	\$ 938,972	
模具收入	243套	129,075	
治具收入	33,019個	120,961	
商品收入		59,312	
合 計		1,248,320	
減：銷貨退回		(6,405)	
銷貨折讓		(5,841)	
淨 額		<u>\$ 1,236,074</u>	

鉅祥企業股份有限公司
29.營業成本明細表
民國一〇七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		\$ 46,066	
加：本期進料淨額		353,664	
在製品轉入		31,581	
其他轉入		107	
減：期末原料		(42,999)	
轉列商品		(17,550)	
轉在製品		(2,812)	
存貨盤損		(4,029)	
本期耗用		364,028	
直接人工		208,756	
製造費用		487,558	
製造成本		1,060,342	
加：期初在製品		73,430	
商品轉入		460	
原料轉入		2,812	
製成品轉入		138,583	
減：期末在製品		(74,685)	
轉列原料		(31,581)	
轉列商品		(425)	
轉列費用		(727)	
製成品成本		1,168,209	
加：期初製成品		40,655	
減：期末製成品		(43,638)	
轉列資產		(5,169)	
轉列在製品		(138,583)	
存貨盤損		(2,349)	
轉列費用		(1,140)	
自製銷貨成本		1,017,985	
買賣部分：			
期初存貨		1,634	
加：本期進貨淨額		30,980	
在製品轉入		425	
原料轉入		17,550	
減：期末存貨		(1,941)	
轉列在製品		(460)	
轉列費用		(508)	
存貨盤損		(23)	
買賣銷貨成本		47,657	
其他營業成本：			
存貨盤損		6,401	
存貨成本沖減至淨變現價值		1,725	
營業成本總計		\$ 1,073,768	

鉅祥企業股份有限公司

30.製造費用明細表

民國一〇七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		\$ 91,266	
包裝費		15,055	
水電瓦斯費		21,261	
保險費		24,691	
加工費		161,632	
折 舊		36,040	
各項耗竭及攤銷		7,182	
伙食費		7,059	
間接材料		63,813	
消耗品		21,187	
舊模零件費		15,658	
其他費用		22,714	
合 計		<u>\$ 487,558</u>	

鉅祥企業股份有限公司

31.推銷費用明細表

民國一〇七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		\$ 43,162	
旅 費		5,974	
運 費		5,197	
郵 電 費		1,051	
保 險 費		4,137	
交 際 費		2,863	
折 舊		2,823	
出口費用		6,657	
包 裝 費		1,343	
勞 務 費		3,771	
其他費用		5,678	
合 計		<u>\$ 82,656</u>	

鉅祥企業股份有限公司

32.管理費用明細表

民國一〇七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		\$ 121,717	
旅 費		2,729	
郵 電 費		1,733	
修 繕 費		2,983	
水 電 費		1,077	
保 險 費		7,979	
稅 捐		4,166	
折 舊		2,396	
各項攤提		1,461	
伙 食 費		1,035	
職工福利		1,932	
訓 練 費		1,361	
什項購置		1,873	
環境維護費		1,560	
勞 務 費		4,044	
消耗品費		1,457	
其他費用		6,805	
合 計		<u>\$ 166,308</u>	

鉅祥企業股份有限公司

33.研究發展費用明細表

民國一〇七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		\$ 27,863	
水電瓦斯費		1,533	
保 險 費		2,257	
折 舊		631	
伙 食 費		499	
什項購置		1,632	
消 耗 品		766	
勞 務 費		903	
其他費用		1,058	
合 計		<u>\$ 37,142</u>	

鉅祥企業股份有限公司
34.其他收益及費損淨額明細表
民國一〇七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。

鉅祥企業股份有限公司
35.營業外收入及支出明細表
民國一〇七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六.23。