

上市股票代碼:2476

鉅祥企業股份有限公司及子公司  
合併財務報告

民國一一〇年一月一日至六月三十日  
及民國一〇九年一月一日至六月三十日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：桃園市新屋區九斗里九洲路1號  
公司電話：(03)4775141-7

# 合併財務報告 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9-10
八、合併財務報告附註	
(一) 公司沿革	11
(二) 通過財務報告之日期及程序	11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11-13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13-19
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六) 重要會計項目之說明	20-52
(七) 關係人交易	52-55
(八) 質押之資產	55
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56
(十) 重大之災害損失	56
(十一) 重大之期後事項	56
(十二) 其他	56-69
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	70-85
2. 轉投資事業相關資訊	86-87
3. 大陸投資資訊	88-94
4. 主要股東資訊	95
(十四) 部門資訊	96-98

## 會計師核閱報告

鉅祥企業股份有限公司 公鑒：

### 前言

鉅祥企業股份有限公司及其子公司民國一一〇年六月三十日及民國一〇九年六月三十日之合併資產負債表，民國一一〇年四月一日至六月三十日、民國一〇九年四月一日至六月三十日、民國一一〇年一月一日至六月三十日及民國一〇九年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年一月一日至六月三十日及民國一〇九年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

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

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四.2 所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一一〇年六月三十日及民國一〇九年六月三十日之資產總額分別為新台幣 3,348,478 仟元及 3,115,974 仟元，分別佔合併資產總額之 39.53% 及 40.19%，負債總額分別為新台幣 528,411 仟元及 458,891 仟元，分別佔合併負債總額 17.70% 及 16.02%；其民國一一〇年四月一日至六月三十日、民國一〇九年四月一日至六月三十日、民國一一〇年一月一日至六月三十日及民國一〇九年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為新台幣 88,146 仟元、58,234 仟元、144,060 仟元及 2,503 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 59.82%、44.23%、55.98% 及 (4.30)%。如合併財務報告附註六.9 所述，鉅祥企業股份有限公司及其子公司民國一一〇年六月三十日及民國一〇九年六月三十日之合併資產負債表所列採用權益法之投資帳面金額分別為新台幣 151,836 仟元及 163,128 仟元，分別佔合併資產總額之 1.79% 及 2.10%，民國一一〇年四月一日至六月三十日、一〇九年四月一日至六月三十日、民國一一〇年一月一日至六月三十日及民國一〇九年一月一日至六月三十日認列相關之採用權益法認列之關聯企業利益(損失)之份額分別為新台幣 1,258 仟元、(3,388)仟元、1,357 仟元及(6,553)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 0.85%、(2.57)%、0.53% 及 11.25%，均係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算而得。另合併財務報告附註十三所揭露前述子公司及採權益法評價之被投資公司之相關資訊亦未經會計師核閱。

(續下頁)

(承上頁)

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採權益法評價之被投資公司之財務報表及合併財務報告附註十三揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鉅祥企業股份有限公司及其子公司民國一一〇年六月三十日及民國一〇九年六月三十日之合併財務狀況，民國一一〇年四月一日至六月三十日、民國一〇九年四月一日至六月三十日、民國一一〇年一月一日至六月三十日及民國一〇九年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一〇年一月一日至六月三十日及民國一〇九年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。


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

曾瓊慧

曾瓊慧 

會計師：

曾瑞燕

曾瑞燕 

中華民國一一〇年八月六日

鉅祥企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年六月三十日、民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇九年六月三十日

(民國一一〇及一〇九年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一一〇年六月三十日		一〇九年十二月三十一日		一〇九年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$ 2,687,532	32	\$ 3,134,587	38	\$ 2,913,160	38
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六.2	1,321,952	16	1,101,179	13	886,717	11
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	四及六.3	8,962	-	22,708	-	218,929	3
1150	應收票據淨額	六.4及六.5	35,539	-	80,901	1	67,083	1
1170	應收帳款淨額	六.5	1,334,118	16	1,148,656	13	1,002,728	13
1180	應收帳款-關係人淨額	七	43	-	32	-	264	-
1200	其他應收款	六.5	39,498	-	57,647	1	45,247	1
1220	本期所得稅資產	四及六.30	42,260	-	49,054	1	26,233	-
130x	存貨	六.6	987,382	12	745,421	9	710,232	9
1470	預付款項及其他流動資產		163,963	2	47,689	1	57,857	1
1476	其他金融資產-流動	四、六.7及八	107,961	1	95,560	1	78,845	1
	流動資產合計		6,729,210	79	6,483,434	78	6,007,295	78
15xx	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六.8及六.22	204,167	3	205,354	2	158,959	2
1550	採用權益法之投資	六.9	151,836	2	146,510	2	163,128	2
1600	不動產、廠房及設備	六.10、七及八	1,174,021	14	1,213,352	15	1,196,776	16
1755	使用權資產	六.11、六.15、八及九	140,013	2	159,129	2	138,293	2
1780	無形資產	六.12	2,478	-	3,373	-	2,841	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.30	17,035	-	21,582	-	31,509	-
1915	預付設備款		27,318	-	16,672	-	28,135	-
1920	存出保證金		4,804	-	4,841	-	4,608	-
1990	其他非流動資產-其他	八	19,110	-	24,074	1	20,836	-
	非流動資產合計		1,740,782	21	1,794,887	22	1,745,085	22
1xxx	資產總計		\$ 8,469,992	100	\$ 8,278,321	100	\$ 7,752,380	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：林於男



經理人：林映碩



會計主管：廖玉芬



負債及權益		附註	一一〇年六月三十日		一〇九年十二月三十一日		一〇九年六月三十日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債							
2100	短期借款	六.13、六.32及八	\$ 1,092,983	13	\$ 1,235,824	15	\$ 1,130,000	15
2130	合約負債-流動	六.25	13,180	-	12,415	-	12,212	-
2170	應付帳款		612,937	7	383,577	5	370,318	4
2180	應付帳款-關係人	七	2,531	-	546	-	632	-
2200	其他應付款	六.10及六.26	387,057	5	451,513	5	583,844	8
2220	其他應付款-關係人	七	2,484	-	2,377	-	1,960	-
2230	本期所得稅負債	四及六.30	93,347	1	51,336	1	43,848	1
2280	租賃負債-流動	六.15及六.32	18,068	-	16,645	-	11,023	-
2300	其他流動負債		48,564	1	24,605	-	20,786	-
	流動負債合計		2,271,151	27	2,178,838	26	2,174,623	28
25xx	非流動負債							
2540	長期借款	六.14及六.32	59,083	-	44,365	1	29,599	-
2570	遞延所得稅負債	四及六.30	509,359	6	555,982	7	507,316	7
2580	租賃負債-非流動	六.15及六.32	67,140	1	84,076	1	68,859	1
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六.16	73,291	1	82,291	1	80,704	1
2645	存入保證金		4,711	-	4,712	-	4,209	-
	非流動負債合計		713,584	8	771,426	10	690,687	9
2xxx	負債總計		2,984,735	35	2,950,264	36	2,865,310	37
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.17及六.24						
3110	普通股股本		1,849,683	22	1,849,683	22	1,849,683	24
3200	資本公積	六.18、六.23及六.24	435,014	5	432,784	5	428,951	6
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六.19及六.21	798,682	9	798,682	10	798,683	10
3320	特別盈餘公積	六.20	284,690	3	284,690	3	284,690	4
3350	未分配盈餘	六.21	1,837,205	22	1,529,619	19	1,313,279	16
3400	其他權益	六.22						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六.9、六.22、六.23及六.29	(450,837)	(5)	(357,177)	(4)	(469,128)	(6)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益	六.8、六.9、六.22及六.29	179,711	2	177,692	2	131,205	2
	歸屬於母公司業主之權益合計		4,934,148	58	4,715,973	57	4,337,363	56
36xx	非控制權益	六.23	551,109	7	612,084	7	549,707	7
3xxx	權益總計		5,485,257	65	5,328,057	64	4,887,070	63
	負債及權益總計		\$ 8,469,992	100	\$ 8,278,321	100	\$ 7,752,380	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：林於

經理人：林映

會計主管：廖玉



合併綜合損益表

民國一一〇年四月一日至六月三十日、民國一〇九年四月一日至六月三十日  
、民國一一〇年一月一日至六月三十日、民國一〇九年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除每股盈餘以外，均以新台幣千元為單位)

代碼	會計項目	附註	一一〇年四月一日 至六月三十日		一〇九年四月一日 至六月三十日		一一〇年一月一日 至六月三十日		一〇九年一月一日 至六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	六.25及七	\$ 1,611,618	100	\$ 1,176,488	100	\$ 2,986,367	100	\$ 2,212,339	100
5000	營業成本	六.6、六.16、六.26及七	(1,126,170)	(70)	(884,104)	(75)	(2,109,696)	(71)	(1,657,329)	(75)
5900	營業毛利		485,448	30	292,384	25	876,671	29	555,010	25
6000	營業費用	六.15、六.16、六.26及七								
6100	推銷費用		(66,435)	(4)	(55,103)	(5)	(129,186)	(4)	(110,490)	(5)
6200	管理費用		(101,303)	(6)	(103,329)	(9)	(207,270)	(7)	(200,689)	(9)
6300	研究發展費用		(44,118)	(3)	(36,961)	(3)	(86,709)	(3)	(74,987)	(4)
6450	預期信用減損利益(損失)	六.5	211	-	(2,942)	-	1,058	-	(5,743)	-
	營業費用合計		(211,645)	(13)	(198,335)	(17)	(422,107)	(14)	(391,909)	(18)
6500	其他收益及費損淨額	六.10、六.27及七	319	-	385	-	654	-	786	-
6900	營業利益		274,122	17	94,434	8	455,218	15	163,887	7
7000	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六.28	21,009	1	21,905	2	47,197	1	43,844	2
7010	其他收入	六.28	17,466	1	14,563	1	20,797	1	19,391	1
7020	其他利益及損失	六.2、六.10及六.28	(2,545)	-	63,418	5	(6,236)	-	(62,222)	(3)
7050	財務成本	六.15及六.28	(3,686)	-	(3,213)	-	(7,568)	-	(6,450)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業利益(損失) 之份額	六.9及六.28	1,258	-	(3,388)	-	1,357	-	(6,553)	-
7630	淨外幣兌換損失	六.28	(16,271)	(1)	(24,353)	(2)	(14,090)	-	(1,673)	-
	營業外收入及支出合計		17,231	1	68,932	6	41,457	2	(13,663)	-
7900	繼續營業單位稅前損益		291,353	18	163,366	14	496,675	17	150,224	7
7950	所得稅費用	四及六.30	(65,003)	(4)	(41,494)	(4)	(133,733)	(5)	(57,060)	(3)
8200	本期損益		226,350	14	121,872	10	362,942	12	93,164	4
8300	其他綜合損益	六.8、六.9及六.29								
8310	不重分類至損益之項目：									
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價(損失)利益		(27,357)	(2)	39,156	3	(1,187)	-	(7,473)	-
8320	採用權益法認列關聯企業之其他綜合 損益之份額-不重分類至損益之項目		1,749	-	330	-	3,969	-	(633)	-
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		(25,608)	(2)	39,486	3	2,782	-	(8,106)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(53,384)	(3)	(29,649)	(2)	(108,365)	(3)	(143,236)	(7)
8370	採用權益法認列關聯企業之其他綜合損 益之份額-可能重分類至損益之項目		-	-	(39)	-	-	-	(84)	-
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		(53,384)	(3)	(29,688)	(2)	(108,365)	(3)	(143,320)	(7)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(78,992)	(5)	9,798	1	(105,583)	(3)	(151,426)	(7)
8500	本期綜合損益總額		\$ 147,358	9	\$ 131,670	11	\$ 257,359	9	\$ (58,262)	(3)
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 196,621	12	\$ 105,800	9	\$ 306,823	10	\$ 67,903	3
8620	非控制權益		29,729	2	16,072	1	56,119	2	25,261	1
	本期損益		\$ 226,350	14	\$ 121,872	10	\$ 362,942	12	\$ 93,164	4
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 124,582	8	\$ 119,096	10	\$ 215,945	7	\$ (64,035)	(3)
8720	非控制權益		22,776	1	12,574	1	41,414	2	5,773	-
	本期綜合損益總額		\$ 147,358	9	\$ 131,670	11	\$ 257,359	9	\$ (58,262)	(3)
	每股盈餘(元)	六.31								
9750	基本每股盈餘(稅後)		\$ 1.06		\$ 0.57		\$ 1.66		\$ 0.37	
9850	稀釋每股盈餘(稅後)		\$ 1.04		\$ 0.57		\$ 1.62		\$ 0.36	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：林於男

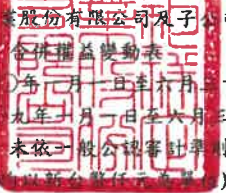


經理人：林映碩



會計主管：廖玉芬



  
 鉅祥企業股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國一〇九年一月一日至六月三十日  
 及民國一〇八年一月一日至六月三十日  
 (僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)  
 (金額以新台幣千元為單位)

項 目	歸屬於母公司業主之權益									非控制權益	權益總額
	股本		保留盈餘			其他權益項目		總 計			
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務 報表換算之 兌換差額	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產未實現 評價(損失)利益				
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,849,683	\$ 421,121	\$ 768,091	\$ 284,690	\$ 1,516,426	\$ (344,771)	\$ 139,311	\$ 4,634,551	\$ 579,189	\$ 5,213,740	
民國一〇八年度盈餘指撥及分配：(附註六.21)											
提列法定盈餘公積	-	-	30,592	-	(30,592)	-	-	-	-	-	
發放股東現金股利	-	-	-	-	(240,458)	-	-	(240,458)	-	(240,458)	
股份基礎給付酬勞成本	-	4,186	-	-	-	-	-	4,186	-	4,186	
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	53	-	-	-	-	-	53	-	53	
因受領贈與產生者	-	28	-	-	-	-	-	28	-	28	
民國一〇九年上半年度淨利	-	-	-	-	67,903	-	-	67,903	25,261	93,164	
民國一〇九年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(123,832)	(8,106)	(131,938)	(19,488)	(151,426)	
民國一〇九年上半年度綜合損益總額	-	-	-	-	67,903	(123,832)	(8,106)	(64,035)	5,773	(58,262)	
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	3,563	-	-	-	(525)	-	3,038	(13,952)	(10,914)	
子公司發放予非控制權益之現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(21,303)	(21,303)	
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 1,849,683	\$ 428,951	\$ 798,683	\$ 284,690	\$ 1,313,279	\$ (469,128)	\$ 131,205	\$ 4,337,363	\$ 549,707	\$ 4,887,070	
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 1,849,683	\$ 432,784	\$ 798,682	\$ 284,690	\$ 1,529,619	\$ (357,177)	\$ 177,692	\$ 4,715,973	\$ 612,084	\$ 5,328,057	
股份基礎給付酬勞成本	-	2,207	-	-	-	-	-	2,207	-	2,207	
採用權益法認列之關聯企業處分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
透過其他綜合損益按公允價值衡量權益工具	-	-	-	-	763	-	(763)	-	-	-	
因受領贈與產生者	-	23	-	-	-	-	-	23	-	23	
民國一一〇年上半年度淨利	-	-	-	-	306,823	-	-	306,823	56,119	362,942	
民國一一〇年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(93,660)	2,782	(90,878)	(14,705)	(105,583)	
民國一一〇年上半年度綜合損益總額	-	-	-	-	306,823	(93,660)	2,782	215,945	41,414	257,359	
子公司發放予非控制權益之現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(102,389)	(102,389)	
民國一一〇年六月三十日餘額	\$ 1,849,683	\$ 435,014	\$ 798,682	\$ 284,690	\$ 1,837,205	\$ (450,837)	\$ 179,711	\$ 4,934,148	\$ 551,109	\$ 5,485,257	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：林於



經理人：林映



會計主管：廖玉





鉅祥企業股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國一一〇年一月一日至六月三十日  
 及民國一〇九年一月一日至六月三十日  
 (僅經核閱，並未依一般公認會計準則查核)  
 (金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	一一〇年一月一日 至六月三十日	一〇九年一月一日 至六月三十日
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 496,675	\$ 150,224
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	83,874	82,596
攤銷費用	11,838	19,494
預期信用減損(利益)損失數	(1,058)	5,743
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	4,193	62,275
利息費用	7,568	6,450
利息收入	(47,197)	(43,844)
股利收入	(8,482)	(6,785)
股份基礎給付酬勞成本	2,207	4,186
採用權益法認列之關聯企業(利益)損失之份額	(1,357)	6,553
處分投資損失	-	781
處分不動產、廠房及設備淨利益	(457)	(997)
未實現外幣兌換利益	(12,916)	(24,816)
其他項目	(2,995)	-
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	(233,853)	(405,403)
應收票據	45,362	10,908
應收帳款	(184,622)	104,285
應收帳款-關係人	(11)	(197)
其他應收款	12,256	16,186
其他應收款-關係人	-	203
存貨	(241,961)	36,673
預付款項及其他流動資產	(116,274)	(25,255)
合約負債	765	(2,657)
應付帳款	229,363	7,373
應付帳款-關係人	1,985	(406)
其他應付款	(61,250)	(73,495)
其他應付款-關係人	107	(200)
其他流動負債	23,959	3,132
淨確定福利負債-非流動	(9,000)	(14,000)
營運產生之現金流出	(1,281)	(80,993)
收取之利息	53,320	46,761
收取之股利	8,482	6,785
支付之利息	(5,479)	(6,455)
支付之所得稅	(127,004)	(55,885)
營業活動之淨現金流出	(71,962)	(89,787)

(續下頁)

  
 鉅祥企業股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表(續)  
 民國一一〇年一月一日至六月三十日  
 及民國一〇九年一月一日至六月三十日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

項 目	一一〇年一月一日 至六月三十日	一〇九年一月一日 至六月三十日
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	\$ (420,849)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	13,464	441,978
取得不動產、廠房及設備	(57,643)	(63,772)
處分不動產、廠房及設備	1,855	4,042
存出保證金減少	37	1,151
取得無形資產	(343)	-
其他金融資產增加	(11,186)	(1,363)
其他非流動資產-其他增加	(5,898)	(9,039)
預付設備款(增加)減少	(10,646)	11,019
投資活動之淨現金流出	<u>(70,360)</u>	<u>(36,833)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(140,639)	87,000
舉借長期借款	15,577	29,599
租賃負債本金償還	(10,289)	(5,556)
子公司發放予非控制權益之現金股利	(102,389)	(21,303)
取得子公司股權	-	(7,749)
其他籌資活動	23	28
籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(237,717)</u>	<u>82,019</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(67,016)</u>	<u>(75,573)</u>
本期現金及約當現金減少數	(447,055)	(120,174)
期初現金及約當現金餘額	3,134,587	3,033,334
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,687,532</u>	<u>\$ 2,913,160</u>

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：林於晃



經理人：林映碩



會計主管：廖玉芬



## 鉅祥企業股份有限公司及子公司

### 合併財務報告附註

民國一一〇年一月一日至六月三十日

及民國一〇九年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

鉅祥企業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國六十二年十一月十四日奉准設立。註冊地及主要營運據點為桃園市新屋區九斗里九洲路 1 號。主要營業項目為經營模具、沖件、治工具、自動化專用機及各型電器、機械組件之製造及銷售等業務。

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

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

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

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一〇及一〇九年一月一日至六月三十日合併財務報告已於民國一一〇年八月六日提報本公司董事會後依規定發布。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

##### 1. 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之準則及解釋

本集團自民國一一〇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一一〇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。有關國際會計準則理事會(以下簡稱 IASB)已發布且金管會認可及發布於民國一一〇年適用之新/修正/修訂準則及解釋彙列如下：

<u>新/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>主要內容</u>	<u>IASB 發布於下列日期 以後開始之年度期間生效</u>
國際財務報導準則第 4 號(修正)	暫時豁免適用國際財務報導準則第 9 號之延長	自發布日起生效

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

新/修正/修訂準則及解釋	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 9 號、國際會計準則第 39 號、國際財務報導準則第 7 號、國際財務報導準則第 4 號及國際財務報導準則第 16 號(修正)	利率指標變革-第二階段	西元 2021 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號(修正)	2021 年 6 月 30 日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓	西元 2021 年 4 月 1 日 (註)

註：金管會於民國一一〇年四月二十九日允許我國企業得選擇提前於民國一一〇年一月一日適用。

本集團自民國一一〇年一月一日起開始適用上述金管會認可並發布生效之準則修正，對本集團合併財務報告並未有重大影響。

2.IASB 已發布但未生效且金管會已認可但尚未採用之新/修正/修訂準則及解釋

新/修正/修訂準則及解釋	主要內容	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 3 號(修正)	對觀念架構之索引	西元 2022 年 1 月 1 日
國際財務報導準則(修正)	國際財務報導準則 2018-2020 之年度改善	西元 2022 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號(修正)	不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款	西元 2022 年 1 月 1 日
國際會計準則第 37 號(修正)	虧損性合約-履行合約之成本	西元 2022 年 1 月 1 日

本集團管理階層現正評估上述準則修正之潛在影響，故暫且無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

3.IASB 已發布但未生效及金管會尚未認可之新/修正/修訂準則及解釋

新/修正/修訂準則及解釋	主要內容	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 10 號及國際會計準則第 28 號(修正)	投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待 IASB 決定
國際財務報導準則第 17 號	保險合約	西元 2023 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號(修正)	國際財務報導準則第 17 號之修正	西元 2023 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號(修正)	負債分類為流動或非流動及生效日之延後	西元 2023 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號(修正)	會計政策之揭露	西元 2023 年 1 月 1 日
國際會計準則第 8 號(修正)	會計估計之定義	西元 2023 年 1 月 1 日

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

新/修正/修訂準則及解釋	主要內容	IASB 發布於下列日期 以後開始之年度期間生效
國際會計準則第 12 號(修正)	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅	西元 2023 年 1 月 1 日

本集團管理階層現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫且無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

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

##### 1. 財務報告編製及衡量基礎

###### (1) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱編製準則)及經金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

###### (2) 衡量基礎

本合併財務報告除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為基礎編製。歷史成本，對資產而言，係指為取得資產所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值；對負債而言，係指承擔義務時所收取之金額，或為清償負債而預期將支付之金額。

###### (3) 功能性及表達貨幣

本集團之每一個體均以其營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣—新台幣表達。除另外註明外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣仟元為單位。

##### 2. 合併財務報告編製範圍

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

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

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

有關合併財務報告編製個體內之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	所在 地區	業務性質	所持股權百分比(%)		
				110.06.30	109.12.31	109.06.30
本公司	錦德投資(股)公司	台灣	一般投資	100.00	100.00	100.00
本公司	GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.(註3)	安圭拉	一般投資	100.00	100.00	100.00
本公司	美國G-SHANK, INC.	美國	沖壓零件模具、 治具之銷售及 控股公司	100.00	100.00	100.00
本公司	上海鉅祥精密模具有 限公司	中國 上海 (註1)	精密連續沖模及 五金製品	85.00	85.00	85.00
本公司	鉅祥精密模具(蘇州) 有限公司(註2)	中國 蘇州 (註1)	刨床、銑床或模 機、精密連續 沖模及五金製 品	5.86	5.86	5.86
本公司	鉅祥企業(馬)有限公 司	馬來 西亞	沖壓零件模具及 治具	92.33	92.33	92.33
本公司	鉅祥日本株式會社	日本 東京	國際貿易	58.89	58.89	58.89
本公司	鉅祥(泰)有限公司	泰國	精密連續沖模及 五金製品	85.00	85.00	85.00
GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.(註3)	英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.	英屬開 曼群島	一般投資	100.00	100.00	100.00
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.	宏錦(上海)電子有限 公司	中國 上海 (註1)	精密連續沖模及 五金製品	80.19	80.19	80.19

(續下頁)



鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

投資公司名稱	子公司名稱	所在 地區	業務性質	所持股權百分比(%)		
				110.06.30	109.12.31	109.06.30
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.	鉅隆模具(東莞)有限 公司	中國 東莞 (註 1)	精密連續沖模及 五金製品	51.00	51.00	51.00
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., LTD.	廈門鉅祥精密模具有 限公司	中國 廈門 (註 1)	精密連續沖模及 五金製品	79.60	79.60	79.60
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.	鉅祥精密模具(蘇州) 有限公司(註2)	中國 蘇州 (註 1)	刨床、銑床或模 機、精密連續 沖模及五金製 品	94.14	94.14	94.14
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.	青島鉅祥精密模具有 限公司	中國 青島 (註 1)	精密連續沖模及 五金製品	92.83	92.83	92.83
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.	上海鉅祥精密五金製 品有限公司	中國 上海 (註 1)	精密連續沖模及 五金製品	85.00	85.00	85.00
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.	天津鉅祥精密模具有 限公司	中國 天津 (註 1)	精密連續沖模及 五金製品	88.20	88.20	88.20
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.	深圳鉅祥精密模具有 限公司	中國 深圳 (註 1)	精密連續沖模及 五金製品	93.85	93.85	93.85
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.	深圳鉅寶精密模具有 限公司	中國 深圳 (註 1)	精密連續沖模及 五金製品	91.43	91.43	91.43

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

投資公司名稱	子公司名稱	所在 地區	業務性質	所持股權百分比(%)		
				110.06.30	109.12.31	109.06.30
美國 G-SHANK, INC.	G-SHANK DE MEXICO,S.A. DE C.V.	墨西哥	沖壓零件模具及 治具	100.00	100.00	100.00
鉅祥企業(馬)有限公 司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	印尼	沖壓零件模具及 治具	94.00	94.00	94.00
上海鉅祥精密五金製 品有限公司	湖北瀚哲電子科技有 限公司	中國 湖北 (註 1)	精密連續沖模及 五金製品、電 鍍加工	100.00	100.00	100.00
鉅隆模具(東莞)有限 公司	東莞喬鉅貿易有限公 司	中國 東莞 (註 1)	塑料五金批發及 進出口業務	100.00	100.00	100.00

註 1：該等公司係設立於中國，該國屬外匯管制國家，資金移轉受當地法令之限制。截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日止，該等公司受外匯管制之現金、銀行存款、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動及其他金融資產-流動金額合計分別為 1,530,374 仟元、2,060,183 仟元及 1,736,000 仟元。

註 2：本公司於民國一〇八年五月二十四日與鉅祥精密模具(蘇州)有限公司股東簽訂股權讓受協議書，本公司同意以人民幣 2,503,481 元購買鉅祥精密模具(蘇州)有限公司 5.86%之股權，讓受後綜合持股比例為 100%。前述股權讓受已於民國一〇九年一月二十日完成所有程序。

註 3：GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.為原美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.，於民國一〇九年十二月七日完成自美國遷冊至安圭拉，並於民國一一〇年一月十一日經經濟部投資審議委員會核准。

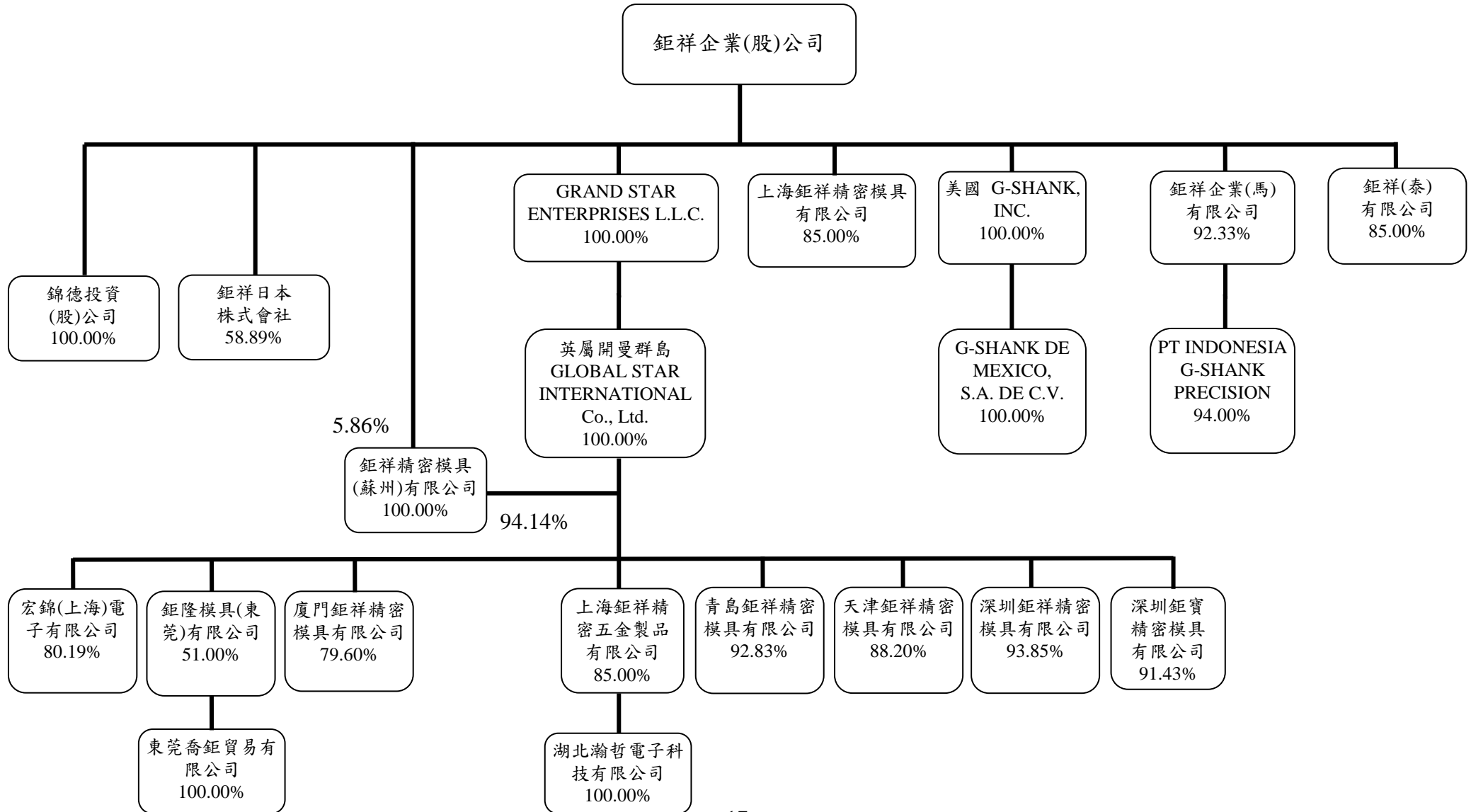
本公司之子公司均已依規定列入編製合併財務報告之合併個體中。除上海鉅祥精密模具有限公司、GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.及 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.民國一一〇及一〇九年上半年度財務報表經會計師核閱外，其餘子公司同期間財務報表並未經會計師核閱，該等子公司於民國一一〇及一〇九年六月三十日之資產總額分別為 3,348,478 仟元及 3,115,974 仟元，負債總額分別為 528,411 仟元及 458,891 仟元；民國一一〇及一〇九年第二季及上半年度之綜合損益總額分別為 88,146 仟元、58,234 仟元、144,060 仟元及 2,503 仟元。

截至民國一一〇年六月三十日止，本公司與子公司之投資及持股比例如下列圖表：

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)



鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 合併財務報告編製原則

(1) 合併財務報告係依國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之規定編製，合併財務報告集團內個體間之交易有關之集團內資產與負債、權益、收益、費損及現金流量於編製合併財務報告時已全數銷除，並對類似情況下之相似交易及事項採用統一會計政策。合併財務報告包括取得控制日起至終止控制日止之子公司收益及費損。綜合損益歸屬於本公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(2) 本公司業主與非控制權益間之交易

A. 未導致喪失控制者

係作為權益交易處理，向非控制權益之購買，所支付任何對價之公允價值與相關應占所收購子公司淨資產帳面金額之差額認列為權益且歸屬於本公司業主。對非控制權益之處分損益亦認列於權益中。

B. 導致喪失控制者

對子公司所有權權益之變動，導致喪失控制者，於喪失控制日時，除列前子公司之資產、負債、非控制權益及所有與前子公司相關之其他權益組成部分，其與所收取對價之公允價值、前子公司分配股份予業主之權益交易之股份分配及任何保留投資之公允價值合計之差額認列為利益或損失。另對前子公司之任何保留投資係按喪失控制日之公允價值衡量，並視為原始認列金融資產之公允價值，或視為原始投資關聯企業或合資之成本。

4. 員工福利-退職後福利

(1) 本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開合併財務報告中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

(2) 對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

(3) 對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導日按精算報告提列，再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘；期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 所得稅

- (1) 所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅費用係認列於損益。
- (2) 當期所得稅費用係按報導日已立法或已實質性立法之稅率，對當年度課稅所得或損失計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付或應退所得稅之調整。
- (3) 遞延所得稅費用係就資產及負債之課稅基礎與其財務報導目的之帳面金額間之暫時性差異予以計算認列。
- (4) 遞延所得稅資產及負債係以暫時性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導日已立法或已實質性立法之稅率為基礎。遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。
- (5) 對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導日加以評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。
- (6) 本集團屬國內公司者，當年度未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於次年度經股東會通過盈餘分配案後，始就實際盈餘之分配情形，認列未分配盈餘之所得稅費用。
- (7) 期中報導期間之所得稅費用，係以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中報導期間之稅前淨利。期中報導期間已立法之稅率變動時，係於該稅率變動之期中報導期間一次認列相關所得稅影響數。

6. 其他重大會計政策

本合併財務報告之編製所採用之其他重大會計政策，與民國一〇九年度合併財務報告附註四相同，請參閱本集團民國一〇九年度合併財務報告。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團在編製合併財務報告時，管理階層必須作出判斷、估計及假設，其將影響收益、費損、資產及負債報導金額。該等重大假設與估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於未來重大調整之風險，即實際結果可能與估計存有差異。

本集團管理階層於編製本合併財務報告時所作之重大判斷，及對有關未來所作之假設及估計不確定性之主要來源資訊，與民國一〇九年度合併財務報告附註五相同，請參閱本集團民國一〇九年度合併財務報告。

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
現金及零用金	\$5,852	\$5,058	\$5,132
支票及活期存款	1,079,980	973,561	840,602
定期存款	1,601,700	2,155,968	2,067,426
合 計	<u>\$2,687,532</u>	<u>\$3,134,587</u>	<u>\$2,913,160</u>

(1) 上述定期存款均係可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款。

(2) 上述銀行存款未有提供擔保或質押之情事。

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
<u>強制透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產</u>			
取得成本：			
基 金	\$125,803	\$118,886	\$121,959
債 券	1,228,711	1,013,585	828,138
換匯交易合約	-	-	-
小 計	<u>1,354,514</u>	<u>1,132,471</u>	<u>950,097</u>

(續下頁)



鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
評價調整：			
基金	\$388	\$530	\$127
債券	(34,708)	(32,711)	(63,507)
換匯交易合約	1,758	889	-
小計	(32,562)	(31,292)	(63,380)
合計	\$1,321,952	\$1,101,179	\$886,717

- (1) 本公司民國一一〇及一〇九年上半年度與金融機構簽訂之換匯交易合約及結構性商品，主要目的係以規避外幣債權債務匯率變動及利率所為之財務避險操作，但未指定為避險工具，有關本公司未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產之衍生工具明細如下：

金融商品	名目本金(仟元)	幣別	到期日
<u>110.06.30</u>			
換匯交易合約	USD1,230	美金兌新台幣	110.07.09
換匯交易合約	USD2,970	美金兌新台幣	110.07.23
換匯交易合約	USD1,080	美金兌新台幣	110.08.10
換匯交易合約	USD1,900	美金兌新台幣	110.08.25
換匯交易合約	USD2,000	美金兌新台幣	110.09.24
換匯交易合約	USD7,500	美金兌新台幣	110.12.10
換匯交易合約	USD1,350	美金兌新台幣	111.06.02
換匯交易合約	USD3,300	美金兌新台幣	111.06.21
合計	<u>USD 21,330</u>		
<u>109.12.31</u>			
換匯交易合約	USD 7,500	美金兌新台幣	110.03.10
換匯交易合約	USD 3,000	美金兌新台幣	110.03.22
合計	<u>USD 10,500</u>		

109.06.30：無。

民國一一〇及一〇九年第二季及上半年度因從事換匯交易而分別產生之淨損失為5,123仟元、0元、7,589仟元及0元。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本集團於民國一一〇及一〇九年第二季及上半年度因透過損益按公允價值衡量之金融資產而產生之評價(損失)利益分別為(934)仟元、62,925 仟元、(4,193)仟元及(62,275)仟元，帳列營業外收入及支出-其他利益及損失項下。

(3) 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。

(4) 有關本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產市場風險及信用風險資訊之揭露，請參閱合併財務報告附註十二.2(3)A 及 B。

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
人民幣按期開放理財商品	\$8,962	\$22,708	\$218,929
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	<u>\$8,962</u>	<u>\$22,708</u>	<u>\$218,929</u>

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產係以持有金融資產以收取合約現金流量為目的之經營模式，且合約現金流量係完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故分類為按攤銷後成本衡量。

(2) 上述按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供擔保或質押之情事。

(3) 有關本集團按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊之揭露，請參閱合併財務報告附註十二.2(3)B。

4. 應收票據淨額

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
應收票據	\$35,539	\$80,901	\$67,083
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	<u>\$35,539</u>	<u>\$80,901</u>	<u>\$67,083</u>

5. 應收帳款淨額

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
應收帳款	\$1,364,791	\$1,180,904	\$1,034,026
減：備抵損失	(30,673)	(32,248)	(31,298)
淨 額	<u>\$1,334,118</u>	<u>\$1,148,656</u>	<u>\$1,002,728</u>

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 本集團應收票據、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。
- (2) 本集團應收票據、應收帳款及其他應收款備抵損失增減變動情形如下：

	110.01.01-110.06.30	109.01.01-109.06.30
期初餘額	\$32,248	\$26,500
應收票據、應收帳款及其他應收款減損之備抵帳戶提列	-	5,743
應收票據、應收帳款及其他應收款減損之備抵帳戶迴轉	(1,058)	-
兌換差額	(517)	(945)
期末餘額	<u>\$30,673</u>	<u>\$31,298</u>

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

## 6.存貨

	110.06.30		
	成 本	備抵存貨跌價損失	帳面金額
原 料	\$340,709	\$15,512	\$325,197
物 料	34,962	377	34,585
在 製 品	244,011	33,294	210,717
製 成 品	431,193	28,576	402,617
買賣商品	15,148	882	14,266
合 計	<u>\$1,066,023</u>	<u>\$78,641</u>	<u>\$987,382</u>

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

109.12.31			
	成 本	備抵存貨跌價損失	帳面金額
原 料	\$243,238	\$18,784	\$224,454
物 料	40,857	64	40,793
在 製 品	200,263	29,747	170,516
製 成 品	324,561	23,135	301,426
買賣商品	12,812	4,580	8,232
合 計	<u>\$821,731</u>	<u>\$76,310</u>	<u>\$745,421</u>
109.06.30			
	成 本	備抵存貨跌價損失	帳面金額
原 料	\$254,246	\$21,698	\$232,548
物 料	33,150	166	32,984
在 製 品	170,364	25,246	145,118
製 成 品	315,445	28,830	286,615
買賣商品	13,709	742	12,967
合 計	<u>\$786,914</u>	<u>\$76,682</u>	<u>\$710,232</u>

(1) 與存貨相關之銷貨成本明細如下：

	110.04.01	109.04.01	110.01.01	109.01.01
	<u>-110.06.30</u>	<u>-109.06.30</u>	<u>-110.06.30</u>	<u>-109.06.30</u>
存貨轉列銷貨成本	\$1,124,154	\$876,670	\$2,099,628	\$1,650,168
存貨成本沖減至淨 變現價值	-	2,861	3,512	1,391
存貨淨變現價值回升	(1,954)	-	-	-
存貨盤損	3,970	4,573	6,556	5,770
營業成本合計	<u>\$1,126,170</u>	<u>\$884,104</u>	<u>\$2,109,696</u>	<u>\$1,657,329</u>

(2) 民國一一〇年第二季因已提列備抵存貨跌價損失之部分原料價格回升或使用，或在製品完工轉製成品並已出售或製成品已出售，導致存貨淨變現價值低於成本之因素消失，致認列存貨淨變現價值回升，因而減少銷貨成本 1,954 仟元。

(3) 上述存貨未有提供擔保或質押之情事。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 其他金融資產-流動

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
定期存款	\$29,941	\$61,301	\$62,299
受限制資產-銀行存款	1,711	3,962	3,307
境外資金回台專戶			
活期存款	4,796	2,586	2,632
定期存款	71,513	27,711	10,607
合 計	<u>\$107,961</u>	<u>\$95,560</u>	<u>\$78,845</u>

有關其他金融資產-流動提供擔保或質押情形，請參閱合併財務報告附註八。

8. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
<u>權益工具</u>			
未上市(櫃)公司股票	\$27,006	\$27,006	\$27,006
權益工具投資評價調整	177,161	178,348	131,953
合 計	<u>\$204,167</u>	<u>\$205,354</u>	<u>\$158,959</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，故本集團選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- (2) 本集團於民國一一〇及一〇九年第二季及上半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分別為 8,482 仟元、6,785 仟元、8,482 仟元及 6,785 仟元。
- (3) 本集團於民國一一〇及一〇九年第二季及上半年度均未有累積利益或損失在權益內移轉。
- (4) 上述透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保或質押之情事。
- (5) 有關本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產市場風險及信用風險資訊之揭露，請參閱合併財務報告附註十二.2(3)A 及 B。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9.採用權益法之投資

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

關聯企業名稱	所持權益		所持權益		所持權益	
	110.06.30	比例(%)	109.12.31	比例(%)	109.06.30	比例(%)
旭軟電子科技(股)						
公司(註3)	\$151,836	14.74	\$146,510	14.74	\$163,128	14.74
長宏伸五金製品有						
限公司(註2)	-	-	-	-	-	-
OASIS WORLD						
Co., Ltd.(註1)	-	-	-	-	-	-
合 計	<u>\$151,836</u>		<u>\$146,510</u>		<u>\$163,128</u>	

註1：本公司為經營及管理業務所需，於民國一〇八年十一月七日經董事會決議辦理子公司 OASIS WORLD Co., Ltd.之解散清算，並自該日起，不再納入合併財務報告之編製個體，嗣於民國一〇九年五月二十二日完成清算程序。

註2：本集團經評估結果決議終止對長宏伸五金製品有限公司(簡稱長宏伸五金)投資，並於民國一〇九年五月與該公司經營股東共同協商同意本集團終止對長宏伸五金投資，乃以民國一〇九年四月底帳面金額人民幣 683,680 元減除對長宏伸五金之應付設備款人民幣 350,000 元及已收回投資款為人民幣 150,000 元後認列投資損失人民幣 183,680 元(折合新台幣 782 仟元)，於民國一〇九年第二季帳列處分投資損失項下。

註3：本集團為旭軟電子科技(股)公司之最大單一股東，持有14.74%有表決權股份，因其他前十大股東(非為關係人)持股超過本集團，且股東間沒有約定互相商議或集體制定決策，顯示本集團並無實際能力主導攸關決策，故判斷對該公司未具控制力，僅具重大影響。

(2) 本集團對個別不重大之關聯企業所享有份額之彙總金額如下：

	110.04.01	109.04.01	110.01.01	109.01.01
	-110.06.30	-109.06.30	-110.06.30	-109.06.30
繼續營業單位本期淨利(損)	\$1,258	\$(3,388)	\$1,357	\$(6,553)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	1,749	291	3,969	(717)
本期綜合損益總額	<u>\$3,007</u>	<u>\$(3,097)</u>	<u>\$5,326</u>	<u>\$(7,270)</u>



鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 本集團採用權益法之投資增減變動情形如下：

	110.01.01-110.06.30	109.01.01-109.06.30
期初餘額	\$146,510	\$173,537
本期享有利益(損失)之份額	1,357	(6,553)
本期處分採用權益法之投資之 價款	-	(2,411)
本期處分採用權益法之投資之 投資損失	-	(781)
採用權益法認列之關聯企業之 變動數	-	53
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	-	(84)
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現評價 利益(損失)變動所享有之份 額	3,206	(633)
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具累積利益因 除列轉列保留盈餘	763	-
期末餘額	<u>\$151,836</u>	<u>\$163,128</u>

(4) 上述採用權益法之投資未有提供擔保或質押之情事。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10.不動產、廠房及設備

(1) 本集團不動產、廠房及設備增減變動情形如下：

	土 地	房屋建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
<u>110.01.01-110.06.30</u>								
原始成本：								
期初餘額	\$135,721	\$1,023,778	\$2,199,454	\$96,652	\$82,518	\$224,324	\$5,260	\$3,767,707
本期增添	-	4,440	34,675	6,788	2,679	4,553	1,984	55,119
本期處分	-	-	(14,451)	(5,079)	(1,169)	(576)	-	(21,275)
重分類	-	5,063	18,085	-	495	(18,451)	(5,192)	-
兌換差額	(2,334)	(17,874)	(37,719)	(2,050)	(2,193)	(3,421)	(77)	(65,668)
期末餘額	<u>133,387</u>	<u>1,015,407</u>	<u>2,200,044</u>	<u>96,311</u>	<u>82,330</u>	<u>206,429</u>	<u>1,975</u>	<u>3,735,883</u>
累計折舊：								
期初餘額	-	587,284	1,677,535	65,903	67,577	156,056	-	2,554,355
本期折舊	-	20,235	42,179	4,069	1,917	5,440	-	73,840
本期處分	-	-	(14,071)	(4,231)	(1,055)	(520)	-	(19,877)
重分類	-	-	3,388	-	-	(3,388)	-	-
兌換差額	-	(9,908)	(30,587)	(1,326)	(1,811)	(2,824)	-	(46,456)
期末餘額	<u>-</u>	<u>597,611</u>	<u>1,678,444</u>	<u>64,415</u>	<u>66,628</u>	<u>154,764</u>	<u>-</u>	<u>2,561,862</u>
期末帳面金額	<u>\$133,387</u>	<u>\$417,796</u>	<u>\$521,600</u>	<u>\$31,896</u>	<u>\$15,702</u>	<u>\$51,665</u>	<u>\$1,975</u>	<u>\$1,174,021</u>
<u>109.01.01-109.06.30</u>								
原始成本：								
期初餘額	\$138,206	\$1,015,145	\$2,144,727	\$94,403	\$85,382	\$207,608	\$5,829	\$3,691,300
本期增添	-	2,164	59,404	550	1,234	4,507	7,101	74,960
本期處分	-	-	(17,057)	(33)	(2,859)	(915)	-	(20,864)
重分類	-	4,807	1,310	-	-	671	(6,788)	-
兌換差額	(1,691)	(26,157)	(55,297)	(2,505)	(3,030)	(4,383)	(102)	(93,165)
期末餘額	<u>136,515</u>	<u>995,959</u>	<u>2,133,087</u>	<u>92,415</u>	<u>80,727</u>	<u>207,488</u>	<u>6,040</u>	<u>3,652,231</u>
累計折舊：								
期初餘額	-	547,596	1,634,855	66,842	66,809	145,707	-	2,461,809
本期折舊	-	19,238	44,438	3,308	2,278	6,149	-	75,411
本期處分	-	-	(14,395)	(7)	(2,591)	(826)	-	(17,819)
兌換差額	-	(13,521)	(43,026)	(1,686)	(2,360)	(3,353)	-	(63,946)
期末餘額	<u>-</u>	<u>553,313</u>	<u>1,621,872</u>	<u>68,457</u>	<u>64,136</u>	<u>147,677</u>	<u>-</u>	<u>2,455,455</u>
期末帳面金額	<u>\$136,515</u>	<u>\$442,646</u>	<u>\$511,215</u>	<u>\$23,958</u>	<u>\$16,591</u>	<u>\$59,811</u>	<u>\$6,040</u>	<u>\$1,196,776</u>

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本集團建築物之重大組成部分主要有廠房主建物、車間及廠房裝潢等，並分別按其耐用年限 20-50 年及 3-20 年予以計提折舊。
- (3) 本集團於民國一一〇及一〇九年第二季及上半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) 本集團民國一一〇及一〇九年第二季及上半年度均無不動產、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) 合併現金流量表列示之取得不動產、廠房及設備：

	<u>110.01.01-110.06.30</u>	<u>109.01.01-109.06.30</u>
合併財務報告附註六.10(1)列示之		
不動產、廠房及設備本期增添	\$55,119	\$74,960
加：期初應付設備款	4,556	3,258
減：期末應付設備款	(2,032)	(12,979)
處分採用權益法之投資價款減		
除應付設備款	-	(1,467)
取得不動產、廠房及設備現金流出	<u>\$57,643</u>	<u>\$63,772</u>

- (7) 本集團出租資產明細如下：

	<u>110.06.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.06.30</u>
房屋及建築	\$1,340	\$1,340	\$1,340
減：累計折舊	(950)	(932)	(914)
出租資產淨額	<u>\$390</u>	<u>\$408</u>	<u>\$426</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)，租賃期間為民國一〇八年十月一日至民國一〇九年九月三十日。嗣於民國一〇九年九月三十日雙方進行續約，租賃期間為民國一〇九年十月一日至民國一一〇年九月三十日。

B. 本集團-上海鉅祥精密模具有限公司將廠房之部分房屋樓層出租予長宏伸五金製品有限公司(以下簡稱長宏伸五金)，租賃期間為民國一〇八年三月一日至民國一一三年二月二十八日。嗣於民國一〇九年五月，經雙方同意終止租賃合約。



鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本集團民國一一〇及一〇九年第二季及上半年度均未有轉租使用權資產之情事。

(3) 本集團民國一一〇及一〇九年第二季及上半年度均無使用權資產減損之情形。

(4) 上述使用權資產未有提供擔保或質押之情形。

12.無形資產

(1) 本集團無形資產-電腦軟體增減變動情形如下：

	110.01.01-110.06.30	109.01.01-109.06.30
原始成本：		
期初餘額	\$8,598	\$7,200
本期增添	343	-
本期減少-到期除列	(654)	-
兌換差額	(28)	(46)
期末餘額	8,259	7,154
累計折舊：		
期初餘額	(5,225)	(3,229)
本期攤銷	(1,237)	(1,126)
本期減少-到期除列	654	-
兌換差額	27	42
期末餘額	(5,781)	(4,313)
期末帳面金額	\$2,478	\$2,841

(2) 本集團民國一一〇及一〇九年第二季及上半年度均無無形資產減損之情形。

13.短期借款

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
信用借款	\$1,092,983	\$1,222,202	\$1,130,000
擔保借款	-	13,622	-
合計	\$1,092,983	\$1,235,824	\$1,130,000

(1) 本集團短期借款之借款利率資訊如下：

借款性質	110.06.30	109.12.31	109.06.30
信用借款	0.700%-1.000%	0.700%-1.325%	0.648%-1.269%
擔保借款	-	3.990%-4.350%	-

(2) 本集團提供短期借款之擔保品，請參閱合併財務報告附註八。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 長期借款

債權人	借款性質	合約期間	金額	還款方式
<u>110.06.30</u>				
台北富邦銀行	信用借款	109/01/03~114/01/03	\$3,242	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	109/02/05~114/01/03	1,598	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	109/02/07~114/02/07	16,461	(註 2)
台北富邦銀行	信用借款	109/03/05~114/01/03	1,904	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	109/04/01~114/01/03	1,789	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	109/05/05~114/01/03	1,753	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	109/06/05~114/01/03	2,023	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	109/07/03~114/01/03	1,719	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	109/07/20~114/01/03	867	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	109/08/05~114/01/03	1,873	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	109/08/07~114/02/07	2,276	(註 2)
台北富邦銀行	信用借款	109/09/04~114/01/03	1,938	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	109/10/05~114/01/03	1,895	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	109/11/05~114/01/03	2,151	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	109/12/15~114/01/03	2,017	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	110/01/05~114/01/03	2,175	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	110/01/20~114/01/03	1,591	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	110/02/05~114/01/03	2,086	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	110/03/05~114/01/03	2,490	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	110/04/01~114/01/03	2,157	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	110/05/05~114/01/03	2,634	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	110/06/04~114/01/03	2,444	(註 1)
合 計			59,083	
減：一年內到期長期借款			-	
一年後到期之長期借款			\$59,083	

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	借款性質	合約期間	金額	還款方式
<u>109.12.31</u>				
台北富邦銀行	信用借款	109/01/03~114/01/03	\$3,242	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	109/02/05~114/01/03	1,598	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	109/02/07~114/02/07	16,461	(註 2)
台北富邦銀行	信用借款	109/03/05~114/01/03	1,904	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	109/04/01~114/01/03	1,789	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	109/05/05~114/01/03	1,753	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	109/06/05~114/01/03	2,023	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	109/07/03~114/01/03	1,719	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	109/07/20~114/01/03	867	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	109/08/05~114/01/03	1,873	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	109/08/07~114/02/07	2,276	(註 2)
台北富邦銀行	信用借款	109/09/04~114/01/03	1,938	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	109/10/05~114/01/03	1,895	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	109/11/05~114/01/03	2,151	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	109/12/15~114/01/03	2,017	(註 1)
康百士銀行 (BBVA USA)	信用借款	109/05/04~111/05/04	859	(註 3)
合 計			44,365	
減：一年內到期長期借款			-	
一年後到期之長期借款			\$44,365	

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	借款性質	合約期間	金額	還款方式
<u>109.06.30</u>				
台北富邦銀行	信用借款	109/01/03~114/01/03	\$3,242	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	109/02/05~114/01/03	1,598	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	109/02/07~114/02/07	16,461	(註 2)
台北富邦銀行	信用借款	109/03/05~114/01/03	1,904	(註 1)
中國信託商業 銀行	信用借款	109/03/31~114/03/31	829	(註 4)
台北富邦銀行	信用借款	109/04/01~114/01/03	1,789	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	109/05/05~114/01/03	1,753	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	109/06/05~114/01/03	2,023	(註 1)
合 計			29,599	
減：一年內到期長期借款			-	
一年後到期之長期借款			\$29,599	

註 1：台北富邦銀行於民國 112 年 01 月 15 日為第一期還本日，其後每月為一期，共分二十四期，平均攤還本金，每個月支付利息。

註 2：台北富邦銀行於民國 112 年 02 月 15 日為第一期還本日，其後每月為一期，共分二十四期，平均攤還本金，每個月支付利息。

註 3：康百士銀行於到期時一次償還本息，本集團因符合美國紓困貸款之還款豁免，故本集團於民國 110 年第二季將此借款本金轉列其他收入。

註 4：中國信託商業銀行於民國 110 年 10 月 15 日為第一期還本日，其後每月為一期，共分四十二期，平均攤還本金，每個月支付利息；本公司已於 109 年 10 月 26 日提前清償完畢。

(1) 上述台北富邦銀行長期借款係屬台商回台投資專案融資貸款，於民國一一〇年六月三十日及民國一〇九年十二月三十一日之借款利率均為 0.70%；於民國一〇九年六月三十日之借款利率區間為 0.45%~0.70%。

(2) 上述康百士銀行長期借款係美國紓困貸款之專案融資貸款，於民國一〇九年十二月三十一日之借款利率為 1.00%。

(3) 本集團未對上列長期借款提供擔保品。



鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15.租賃負債

	折現率	110.06.30	109.12.31	109.06.30
租賃負債				
房屋及建築	2.475%-4.750%	\$85,208	\$100,721	\$79,882
減：一年內到期租賃負債		(18,068)	(16,645)	(11,023)
一年後到期之租賃負債		\$67,140	\$84,076	\$68,859

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

(2) 其他租賃資訊列示如下：

	110.04.01	109.04.01	110.01.01	109.01.01
	-110.06.30	-109.06.30	-110.06.30	-109.06.30
短期租賃費用	\$1,335	\$1,338	\$2,545	\$2,583
低價值資產租賃費用	\$-	\$-	\$-	\$-
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$-	\$-	\$-	\$-
各類型租賃之現金流出總額	\$6,510	\$4,105	\$12,834	\$8,139
租賃負債之利息	\$1,081	\$966	\$2,229	\$1,986

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

16.退職後福利

(1) 確定福利計畫

A. 本公司以員工服務年資及退休前預期工資為基礎，訂有員工退休辦法，並依「勞動基準法」之規定，按每月給付薪資總額一定比率提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於合併財務報告中。截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日止，本公司專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為 160,372 仟元、155,402 仟元及 160,024 仟元。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B.本公司民國一〇九年十二月三十一日之確定福利計畫相關資訊，請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六.16(1)。

C.認列為損益之退休金費用金額：

	110.04.01	109.04.01	110.01.01	109.01.01
	-110.06.30	-109.06.30	-110.06.30	-109.06.30
營業成本	\$576	\$593	\$1,148	\$1,180
推銷費用	160	150	319	303
管理費用	348	335	696	667
研究發展費用	94	107	185	220
合計	\$1,178	\$1,185	\$2,348	\$2,370

(2) 確定提撥計畫

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

B.本集團於中國大陸、馬來西亞、印尼、美國、墨西哥、泰國及日本境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

C.本集團因採確定提撥計畫而認列之退休金費用金額如下：

	110.04.01	109.04.01	110.01.01	109.01.01
	-110.06.30	-109.06.30	-110.06.30	-109.06.30
營業成本	\$10,422	\$3,349	\$19,319	\$10,490
推銷費用	1,843	891	3,570	2,253
管理費用	2,218	981	4,249	2,626
研究發展費用	1,480	377	2,774	1,355
合計	\$15,963	\$5,598	\$29,912	\$16,724

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 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
109.01.01 餘額	350,000	184,968	\$1,849,683
109.06.30 餘額	350,000	184,968	\$1,849,683
110.01.01 餘額	350,000	184,968	\$1,849,683
110.06.30 餘額	350,000	184,968	\$1,849,683

(1) 截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日止，本公司額定股本均含保留供發行員工認股權憑證之股份 20,000 仟股。

(2) 本公司所發行之普通股，其相關權利、優先權及限制如下：

A. 各股東每股有一表決權。

B. 股息及紅利之分派，以各股東持有股份之比例為準。

C. 清償債務後，賸餘之財產按各股東股份比例分派。

(3) 截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一及六月三十日止，本公司因發行員工認股權憑證累積行使認購股數均為 4,916 仟股。另有關發行員工認股權憑證之相關資訊，請參閱合併財務報告附註六.24 項下說明。

18. 資本公積

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
普通股股票溢價	\$258,152	\$258,152	\$258,152
庫藏股票交易	63,306	63,306	63,306
實際取得子公司股權價格與帳面金額差異	3,563	3,563	3,563
採用權益法認列子公司及關聯企業股權淨值之變動數	31,847	31,847	31,741
員工認股權	40,249	38,042	34,315
已失效員工認股權	36,240	36,240	36,240
受領股東贈與	1,657	1,634	1,634
合計	\$435,014	\$432,784	\$428,951

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

19. 法定盈餘公積

本公司依公司法之規定，於完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提出百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止，法定盈餘公積得用以彌補公司虧損，且公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

20. 特別盈餘公積

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

- (1) 於首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。
- (2) 於開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，應就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額(如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益、避險工具之損益、重估增值等累計餘額)，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。

21. 盈餘分配及股利政策

- (1) 依照本公司章程規定，每年決算如有盈餘，除依法提繳所得稅及彌補以前年度虧損外，應就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，另依主管機關規定保留或轉回一定數額之特別盈餘公積，次就其餘額加計以前年度未分配盈餘後，除保留部分外，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分配之。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

(3) 有關上述本公司經董事會擬議或股東常會決議之盈餘分配議案之情形如下：

	109 年度(註)	108 年度
法定盈餘公積	\$28,424	\$30,591
特別盈餘公積	-	-
股東紅利		
現金	\$221,962	\$240,459
每股現金股利	1.20 元	1.30 元
股票(面額每股 10 元)	-股	-股
每股股票股利	-元	-元

註：因應金管會公告之「因應疫情公開發行公司股東會延期召開相關措施」，本公司延期召開原訂股東常會，並改於民國一一〇年七月十六日召開，該盈餘分配議案並經股東常會決議通過，故民國一〇九年度之盈餘分配議案未包含於本集團民國一一〇年上半年度合併財務報告中。

22.其他權益(稅後淨額)

(1) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

	110.01.01-110.06.30	109.01.01-109.06.30
期初餘額	\$(357,177)	\$(344,771)
本期發生	(93,660)	(123,748)
本期取得非控制權益	-	(525)
本期重分類至損(益)	-	(84)
期末餘額	\$(450,837)	\$(469,128)

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益：

	110.01.01-110.06.30	109.01.01-109.06.30
期初餘額	\$177,692	\$139,311
本期發生	(1,187)	(7,473)
本期採權益法認列-關聯企業	3,969	(633)
本期重分類至保留盈餘	(763)	-
期末餘額	\$179,711	\$131,205

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

23. 非控制權益

	110.01.01-110.06.30	109.01.01-109.06.30
期初餘額	\$612,084	\$579,189
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	56,119	25,261
購入非控制權益帳面金額	-	(13,952)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(14,705)	(19,488)
子公司發放予非控制權益之現金股利	(102,389)	(21,303)
期末餘額	<u>\$551,109</u>	<u>\$549,707</u>

(1) 本集團於民國一一〇及一〇九年上半年度均無具重大性之非控制權益之子公司。

(2) 取得非控制權益

A. 本公司於民國一〇九年一月二十日以人民幣 2,503,481 元向子公司鉅祥精密模具(蘇州)有限公司之非控制權益購買 5.86% 股權，綜合持股比例由 94.14% 增加至 100%。本集團對鉅祥精密模具(蘇州)有限公司所有權權益之變動，影響歸屬於母公司業主之權益情形如下：

	金 額
購入非控制權益之帳面金額	\$13,952
支付予非控制權益之對價	(10,914)
其他權益-國外營運機構財務報表換算之兌換差額	525
實際取得子公司股權價格與帳面金額差額調整資本公積	<u>\$3,563</u>

B. 合併現金流量表列示之取得子公司股權：

	110.01.01-110.06.30	109.01.01-109.06.30
合併財務報告附註六.23(2)A 列示之支付予非控制權益之對價	\$-	\$10,914
減：期初預付投資款	-	(3,165)
取得子公司股權現金流出	<u>\$-</u>	<u>\$7,749</u>

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

24. 股份基礎給付-員工獎酬

本公司分別於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。

截至民國一一〇年六月三十日止，有關發行酬勞性員工認股權憑證之相關資訊揭露如下：

認股權憑證 發行日期	原發行 單位總數	期末流通在外 單位總數	期末可 認購股數	認股價格 (元)(註)
104.07.27	300,000	300,000	3,000,000	\$13.70
105.01.08	200,000	179,000	1,790,000	15.60
107.09.12	290,000	278,000	1,112,000	21.70
108.08.12	210,000	200,000	-	21.80

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，所揭露係截至民國一一〇年六月三十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，民國一一〇及一〇九年第二季及上半年度應攤計之酬勞成本分別為 1,106 仟元、2,099 仟元、2,207 仟元及 4,186 仟元，有關選擇權定價模式之各項輸入值列示如下：

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

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

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

員工認股權	110.01.01-110.06.30		109.01.01-109.06.30	
	數量 (單位)	加權平均每股 行使價格(元)	數量 (單位)	加權平均每股 行使價格(元)
期初流通在外	957,000	\$18.07	967,000	\$19.34
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期喪失(逾期失效)	-	-	-	-
期末流通在外	957,000	18.07	967,000	19.34
期末可執行之員工認股權	590,200	15.78	383,200	15.38
本期給與之員工認股權每股 平均公允價值(元)	\$-		\$-	

本公司於民國一一〇及一〇九年上半年度均未有員工執行認股權。

截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日止，本公司酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊列示如下：

	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>110.06.30</u>						
103 年認股權計劃	\$13.70	300,000	0.01	\$13.70	300,000	\$13.70
103 年認股權計劃	15.60	179,000	0.11	15.60	179,000	15.60
107 年認股權計劃	21.70	278,000	2.30	21.70	111,200	21.70
107 年認股權計劃	21.80	200,000	3.21	21.80	-	21.80
<u>109.12.31</u>						
103 年認股權計劃	\$13.70	300,000	0.12	\$13.70	300,000	\$13.70
103 年認股權計劃	15.60	179,000	0.31	15.60	143,200	15.60
107 年認股權計劃	21.70	278,000	2.79	21.70	111,200	21.70
107 年認股權計劃	21.80	200,000	3.70	21.80	-	21.80



鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	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>109.06.30</u>						
103 年認股權計劃	\$14.60	300,000	0.17	\$14.60	240,000	\$14.60
103 年認股權計劃	16.70	179,000	0.52	16.70	143,200	16.70
107 年認股權計劃	23.20	278,000	3.20	23.20	-	23.20
107 年認股權計劃	23.25	210,000	4.21	23.25	-	23.25

25.營業收入淨額

	110.04.01 -110.06.30	109.04.01 -109.06.30	110.01.01 -110.06.30	109.01.01 -109.06.30
銷貨收入				
部品收入	\$1,524,841	\$1,064,072	\$2,810,347	\$1,994,191
模具收入	45,457	71,330	99,010	132,870
治具收入	21,650	17,232	42,376	42,287
商品收入	25,464	26,928	46,881	50,290
合 計	1,617,412	1,179,562	2,998,614	2,219,638
減：銷貨退回	(3,735)	(1,762)	(6,313)	(4,325)
銷貨折讓	(2,059)	(1,312)	(5,934)	(2,974)
營業收入淨額	\$1,611,618	\$1,176,488	\$2,986,367	\$2,212,339

(1) 收入之細分：

A.主要商品/服務線

	110.04.01 -110.06.30	109.04.01 -109.06.30	110.01.01 -110.06.30	109.01.01 -109.06.30
部品收入	\$1,519,292	\$1,061,039	\$2,799,693	\$1,986,960
模具收入	45,234	71,330	97,462	132,870
治具收入	21,642	17,231	42,367	42,268
商品收入	25,450	26,888	46,845	50,241
合 計	\$1,611,618	\$1,176,488	\$2,986,367	\$2,212,339

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 主要地區市場

	110.04.01	109.04.01	110.01.01	109.01.01
客戶所在地區	-110.06.30	-109.06.30	-110.06.30	-109.06.30
台灣	\$272,680	\$150,349	\$477,951	\$302,319
亞洲(台灣以外地區)	1,199,941	919,071	2,177,044	1,690,521
美洲	40,655	67,547	143,424	122,663
其他	98,342	39,521	187,948	96,836
合計	<u>\$1,611,618</u>	<u>\$1,176,488</u>	<u>\$2,986,367</u>	<u>\$2,212,339</u>

C. 收入認列時點

	110.04.01	109.04.01	110.01.01	109.01.01
	-110.06.30	-109.06.30	-110.06.30	-109.06.30
於某一時點移轉之商 品	<u>\$1,611,618</u>	<u>\$1,176,488</u>	<u>\$2,986,367</u>	<u>\$2,212,339</u>

(2) 合約負債：

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
合約負債	<u>\$13,180</u>	<u>\$12,415</u>	<u>\$12,212</u>

合約負債餘額之重大變動說明如下：

	110.01.01-110.06.30	109.01.01-109.06.30
合約負債期初餘額本期轉列收入	\$(9,554)	\$(10,269)
本期預收現金增加數	10,319	7,479

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

26.營業成本及費用

本集團員工福利費用、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	110.04.01-110.06.30			109.04.01-109.06.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用(註 1)	\$202,858	\$104,378	\$307,236	\$173,069	\$100,678	\$273,747
勞健保費用	13,525	8,110	21,635	10,501	6,879	17,380
退休金費用	10,998	6,143	17,141	3,942	2,841	6,783
董事酬金	-	402	402	-	469	469
其他福利費用	7,198	3,177	10,375	5,956	2,972	8,928
折舊費用(註 2)	30,691	11,694	42,385	29,230	12,190	41,420
攤銷費用	4,380	1,996	6,376	6,548	2,797	9,345

功能別 性質別	110.01.01-110.06.30			109.01.01-109.06.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用(註 1)	\$396,353	\$208,659	\$605,012	\$339,879	\$201,541	\$541,420
勞健保費用	26,611	16,556	43,167	22,055	14,538	36,593
退休金費用	20,467	11,793	32,260	11,670	7,424	19,094
董事酬金	-	903	903	-	1,050	1,050
其他福利費用	13,637	6,123	19,760	10,521	5,517	16,038
折舊費用(註 2)	60,772	23,084	83,856	58,527	23,987	82,514
攤銷費用	7,717	4,121	11,838	14,289	5,205	19,494

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

嗣於民國一〇九年六月十五日經股東常會決議修改本公司公司章程如下：

本公司年度扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前淨利，應提撥百分之一至百分之十為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。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。董事酬勞僅得以現金為之。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本公司民國一一〇及一〇九年上半年度應付員工酬勞估列金額分別為 10,506 仟元及 8,000 仟元，董事酬勞則均為 0 元，員工酬勞之估列基礎係以本公司民國一一〇及一〇九年上半年度之稅前淨利(不考慮員工酬勞之影響)之一定比例估列。估列之員工酬勞認列為當期之營業成本或營業費用。惟若嗣後董事會決議之分派金額有變動時，則依會計估計變動處理，調整為次年度之損益。
- (3) 本公司業經民國一一〇年三月十五日董事會決議通過分派民國一〇九年度員工現金酬勞 21,000 仟元及董事酬勞 0 元，其與本公司民國一〇九年度財務報告估列之員工及董事酬勞並無差異；本公司業經民國一〇九年三月二十日董事會決議通過分派民國一〇八年度員工現金酬勞 21,000 仟元及董監酬勞 0 元，並已於民國一〇九年六月十三日股東常會報告，其與本公司民國一〇八年度財務報告估列之員工及董監酬勞並無差異。
- (4) 有關本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站中查詢。

註 2：本集團民國一一〇及一〇九年第二季及上半年度所提列之折舊費用分別為 42,394 仟元、41,461 仟元、83,874 仟元及 82,596 仟元，其中因不動產、廠房及設備-出租資產計提之折舊費用分別為 9 仟元、41 仟元、18 仟元及 82 仟元，列於其他收益及費損淨額項下。

27. 其他收益及費損淨額

	110.04.01	109.04.01	110.01.01	109.01.01
	-110.06.30	-109.06.30	-110.06.30	-109.06.30
不動產、廠房及設備-出租資產				
租金收入	\$328	\$426	\$672	\$868
折舊費用	(9)	(41)	(18)	(82)
其他收益及費損淨額	\$319	\$385	\$654	\$786

28. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	110.04.01	109.04.01	110.01.01	109.01.01
	-110.06.30	-109.06.30	-110.06.30	-109.06.30
銀行存款利息	\$8,850	\$11,075	\$18,750	\$24,215
按攤銷後成本衡量之金融				
資產利息收入	(122)	1,520	38	3,292
其他利息收入	12,281	9,310	28,409	16,337
合 計	\$21,009	\$21,905	\$47,197	\$43,844

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	110.04.01	109.04.01	110.01.01	109.01.01
	-110.06.30	-109.06.30	-110.06.30	-109.06.30
(2) <u>其他收入</u>				
股利收入	\$8,482	\$6,785	\$8,482	\$6,785
其他收入-其他	8,984	7,778	12,315	12,606
合 計	<u>\$17,466</u>	<u>\$14,563</u>	<u>\$20,797</u>	<u>\$19,391</u>
(3) <u>其他利益及損失</u>				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨(損失)利 益	\$(934)	\$62,925	\$(4,193)	\$(62,275)
處分不動產、廠房及設備 淨利益	478	1,301	457	997
處分投資損失	-	(781)	-	(781)
其他支出	(2,089)	(27)	(2,500)	(163)
合 計	<u>\$(2,545)</u>	<u>\$63,418</u>	<u>\$(6,236)</u>	<u>\$(62,222)</u>
(4) <u>財務成本</u>				
銀行借款之利息	\$(2,605)	\$(2,247)	\$(5,339)	\$(4,464)
租賃負債之利息	(1,081)	(966)	(2,229)	(1,986)
合 計	<u>\$(3,686)</u>	<u>\$(3,213)</u>	<u>\$(7,568)</u>	<u>\$(6,450)</u>
(5) <u>採用權益法認列之關聯企業利益(損失)之份額</u>				
請參閱合併財務報告附註六.9(3)。				
(6) <u>淨外幣兌換損失</u>				
已實現淨兌換損失	\$(14,539)	\$(52,613)	\$(27,006)	\$(26,489)
未實現兌換(損失)利益	(1,732)	28,260	12,916	24,816
合 計	<u>\$(16,271)</u>	<u>\$(24,353)</u>	<u>\$(14,090)</u>	<u>\$(1,673)</u>

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

29.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>110.04.01-110.06.30</u>					
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損失	\$ (27,357)	\$-	\$ (27,357)	\$-	\$ (27,357)
採權益法認列關聯企業之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益	1,749	-	1,749	-	1,749
不重分類至損益之項目合計	(25,608)	-	(25,608)	-	(25,608)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(53,384)	-	(53,384)	-	(53,384)
採用權益法認列關聯企業之國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(53,384)	-	(53,384)	-	(53,384)
合計	\$ (78,992)	\$-	\$ (78,992)	\$-	\$ (78,992)
<u>109.04.01-109.06.30</u>					
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益	\$39,156	\$-	\$39,156	\$-	\$39,156
採權益法認列關聯企業之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益	330	-	330	-	330
不重分類至損益之項目合計	39,486	-	39,486	-	39,486
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(29,649)	-	(29,649)	-	(29,649)
採用權益法認列關聯企業之國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(39)	-	(39)	-	(39)
後續可能重分類至損益之項目合計	(29,688)	-	(29,688)	-	(29,688)
合計	\$9,798	\$-	\$9,798	\$-	\$9,798

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

其他綜合損益組成項目	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅費用	稅後金額
<u>110.01.01-110.06.30</u>					
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損失	\$(1,187)	\$-	\$(1,187)	\$-	\$(1,187)
採權益法認列關聯企業之透過其他綜合 損益按公允價值衡量之權益工具 投資未實現評價利益	3,969	-	3,969	-	3,969
不重分類至損益之項目合計	2,782	-	2,782	-	2,782
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差 額	(108,365)	-	(108,365)	-	(108,365)
採用權益法認列關聯企業之國外營運 機構財務報表換算之兌換差額	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(108,365)	-	(108,365)	-	(108,365)
合 計	<u>\$(105,583)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(105,583)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(105,583)</u>
<u>109.01.01-109.06.30</u>					
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損失	\$(7,473)	\$-	\$(7,473)	\$-	\$(7,473)
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	(633)	-	(633)	-	(633)
不重分類至損益之項目合計	(8,106)	-	(8,106)	-	(8,106)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差 額	(143,236)	-	(143,236)	-	(143,236)
採用權益法認列關聯企業之國外營運 機構財務報表換算之兌換差額	(84)	-	(84)	-	(84)
後續可能重分類至損益之項目合計	(143,320)	-	(143,320)	-	(143,320)
合 計	<u>\$(151,426)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(151,426)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(151,426)</u>

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

30. 所得稅

(1) 本集團之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。本公司民國一〇七年度(含)以前及子公司-錦德投資股份有限公司民國一〇八年度(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

	110.04.01	109.04.01	110.01.01	109.01.01
	-110.06.30	-109.06.30	-110.06.30	-109.06.30
本期所得稅費用				
本期應負擔之所得稅費用	\$137,959	\$37,456	\$175,809	\$68,098
遞延所得稅(利益)費用	(72,956)	4,038	(42,076)	(11,038)
所得稅費用	\$65,003	\$41,494	\$133,733	\$57,060

B. 本集團於民國一一〇及一〇九年第二季及上半年度均未有與其他綜合損益組成部分，或與直接借記或貸記權益相關之所得稅。

31. 每股盈餘

(1) 基本每股盈餘

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

	110.04.01	109.04.01	110.01.01	109.01.01
	-110.06.30	-109.06.30	-110.06.30	-109.06.30
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$196,621	\$105,800	\$306,823	\$67,903
流通在外加權平均股數	184,968,298 股	184,968,298 股	184,968,298 股	184,968,298 股
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$1.06	\$0.57	\$1.66	\$0.37

(2) 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整當期流通在外加權平均股數計算之，其計算如下：



鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	110.04.01	109.04.01	110.01.01	109.01.01
	-110.06.30	-109.06.30	-110.06.30	-109.06.30
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$196,621	\$105,800	\$306,823	\$67,903
加：潛在普通股之影響數	-	-	-	-
調整後歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$196,621	\$105,800	\$306,823	\$67,903
加權平均股數	184,968,298 股	184,968,298 股	184,968,298 股	184,968,298 股
加：潛在普通股之影響數				
員工認股權假設認購增額股份(註)	4,484,761	1,078,621	3,896,079	1,208,024
員工酬勞假設發放股票增額股份	242,074	396,040	518,139	964,087
調整後加權平均股數	189,695,133 股	186,442,959 股	189,382,516 股	187,140,409 股
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$1.04	\$0.57	\$1.62	\$0.36

註：本公司民國一〇七及一〇八年發行流通在外之員工認股權憑證，於民國一〇九年第二季及上半年度因具反稀釋性，故不列入稀釋每股盈餘之計算。

32. 來自籌資活動之負債之調節

會計項目	期初餘額	現金流量	本期減少	非現金之變動			期末餘額
				匯率變動	認列利息費用	其他	
<u>110.01.01-110.06.30</u>							
短期借款	\$1,235,824	\$(140,639)	\$-	\$(47)	\$-	\$(2,155)	\$1,092,983
長期借款	44,365	15,577	-	(19)	-	(840)	59,083
租賃負債(含流動及非流動)	100,721	(10,289)	(5,697)	(1,756)	2,229	-	85,208
合計	\$1,380,910	\$(135,351)	\$(5,697)	\$(1,822)	\$2,229	\$(2,995)	\$1,237,274

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

會計項目	期初餘額	現金流量	非現金之變動			期末餘額
			本期取得	匯率變動	認列利息費用	
<u>109.01.01-109.06.30</u>						
短期借款	\$1,043,000	\$87,000	\$-	\$-	\$-	\$1,130,000
長期借款	-	29,599	-	-	-	29,599
租賃負債(含流動 及非流動)	87,972	(5,556)	-	(2,534)	-	79,882
合計	<u>\$1,130,972</u>	<u>\$111,043</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(2,534)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,239,481</u>

七、關係人交易

本集團內個體間之帳戶餘額、交易、收益及費損於本集團編製合併財務報告時，已全數銷除，有關本公司與子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，請參閱合併財務報告附註十三.1(10)。本集團與關係人間之關係及交易情形揭露如下：

1. 關係人名稱及關係

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

註：本集團已於民國一〇九年五月底結束對上海長宏伸五金投資，故有關上海長宏伸五金及武漢長宏伸五金關係人交易僅揭露至民國一〇九年五月三十一日止，請參閱合併財務報告附註六.9。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨

	110.04.01	109.04.01	110.01.01	109.01.01
關係人類別/名稱	-110.06.30	-109.06.30	-110.06.30	-109.06.30
其他關係人				
快隆精密	\$82	\$-	\$82	\$63
關聯企業				
武漢長宏伸五金	-	230	-	301
旭軟電子	1,720	93	3,999	672
小計	1,720	323	3,999	973
合計	\$1,802	\$323	\$4,081	\$1,036

上項進貨大多為特殊規格之模具及零件，係單一供應商，無其他進價可供比較，其付款期間約為月結 30-60 天；而一般供應商則約為月結 90-120 天。

(2) 銷貨

	110.04.01	109.04.01	110.01.01	109.01.01
關係人類別/名稱	-110.06.30	-109.06.30	-110.06.30	-109.06.30
其他關係人				
快隆精密	\$42	\$-	\$42	\$10
關聯企業				
旭軟電子	-	837	-	1,005
合計	\$42	\$837	\$42	\$1,015

上項銷售產品大多為生產用之設備、工具及材料，係按交易商品不同而分別採用成本加價或視交易當時之成本價格，考量各項費用及匯率風險等，由雙方議定而得；惟銷售予關係人之產品，並無相同規格售予其他客戶，故無其他客戶可供比較。關係人收款期間為月結 60-90 天收款，而一般客戶之收款期間約為月結 90-120 天。

(3) 租金收入

本集團-上海鉅祥精密模具有限公司於民國一〇九年第二季及上半年度因出租廠房之部分樓層予關聯企業上海長宏伸五金使用而發生之租金收入分別為 113 仟元及 200 仟元，租金係按月收取。另請參閱合併財務報告附註六.10(7)項下說明。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 加工費用

A.本集團-上海鉅祥精密模具有限公司、上海鉅祥精密五金製品有限公司及湖北瀚哲電子科技有限公司於民國一〇九年第二季及上半年度委託關聯企業上海長宏伸五金進行產品加工而產生之加工費用金額分別為 129 仟元及 276 仟元。

B.本公司於民國一一〇及一〇九年第二季及上半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 2,933 仟元、2,215 仟元、5,318 仟元及 4,114 仟元。

(5) 因上述交易所產生之債權債務情形

關係人類別/名稱	110.06.30	109.12.31	109.06.30
<u>A.應收帳款-關係人</u>			
其他關係人			
快隆精密	\$43	\$32	\$-
關聯企業			
旭軟電子	-	-	264
合    計	<u>\$43</u>	<u>\$32</u>	<u>\$264</u>
<u>B.應付帳款-關係人</u>			
其他關係人			
快隆精密	\$86	\$204	\$33
關聯企業			
旭軟電子	2,445	342	599
合    計	<u>\$2,531</u>	<u>\$546</u>	<u>\$632</u>
<u>C.其他應付款-關係人</u>			
其他關係人			
快隆精密	\$311	\$652	\$331
關聯企業			
旭軟電子	2,173	1,725	1,629
合    計	<u>\$2,484</u>	<u>\$2,377</u>	<u>\$1,960</u>

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

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6) 主要管理人員薪酬總額資訊

本集團給付董事、總經理及副總經理等主要管理人員薪酬總額相關資訊彙總如下：

	110.04.01	109.04.01	110.01.01	109.01.01
項目	-110.06.30	-109.06.30	-110.06.30	-109.06.30
短期福利	\$2,250	\$2,204	\$6,095	\$6,547
退職後福利	94	85	172	172
股份基礎給付	63	131	126	260
合計	\$2,407	\$2,420	\$6,393	\$6,979

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

八、質押之資產

本集團於民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日之資產中，已提供金融機構作為融資、申請融資額度、用電保證金、材料、合同及開立信用狀保證金等之擔保者如下：

帳列項目	110.06.30	109.12.31	109.06.30	抵押機構	擔保債務內容
其他金融資產-流動				中國銀行	材料保證金、合同
銀行存款	\$1,711	\$3,962	\$3,307		保證金及其他
其他非流動資產-其他				泰國盤谷商	用電保證金
銀行存款	218	236	359	業銀行	
其他非流動資產-其他				瑞穗銀行	關稅保證金
銀行存款	1,261	1,384	1,378		
不動產、廠房及設備				中國銀行	短期借款
房屋及建築	-	31,412	-		
使用權資產				中國銀行	短期借款
土地	-	12,751	-		
合計	\$3,190	\$49,745	\$5,044		

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團於民國一一〇年六月三十日尚有下列重大或有負債及未認列之合約承諾未列入上開合併財務報告中：

1. 本公司於民國一一〇年六月三十日為關稅保證額度而委由金融機構予以保證之金額為 500 仟元。
2. 本集團鉅祥企業(馬)有限公司於民國一一〇年六月三十日為引進外勞及其他事項而委由金融機構予以保證之金額為 27,176 仟元。
3. 本集團因承租使用權資產-土地已簽訂之合約金額為人民幣 30,636 仟元，其中尚未支付款項金額為人民幣 10,636 仟元。
4. 本公司已開立而尚未使用之信用狀餘額為日幣 35,120 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

有關本公司於民國一一〇年七月十六日經股東常會決議提列法定盈餘公積及發放股東現金股利之情形，請參閱合併財務報告附註六.21。

十二、其 他

1. 資本管理

- (1) 本集團管理資本之目標係為確保本集團繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構，以降低資金成本，及產品或服務依相對之風險水準訂價，以提供股東足夠之報酬。
- (2) 本集團依風險比例設定資本金額，並根據經濟情況之變動及標的資產之風險特性，進行資本結構管理並適度調整。為維持或調整資本結構，本集團可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

## 2. 財務風險管理

- (1) 本集團主要金融工具包括現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他金融資產(定期存款)、短期借款、長期借款、租賃負債及因營業活動產生之應收款項與應付款項等，並藉由該等金融工具以調節營業資金需求，因此本集團之營運需承受多項財務風險，該等風險包括市場風險(包括匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體財務風險管理之目的，係為降低因金融市場變動而使得本集團暴露於財務風險之潛在不利影響。
- (2) 本集團之財務管理部門係透過與本集團之營業單位密切聯繫，負責辨認、評估與規避財務風險，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由分析暴險程度，以管理本集團營運有關之財務風險，並由本集團董事會負責監督與管理。另本集團於適當時機透過衍生金融工具規避暴險，以降低財務風險之影響。本集團已訂有衍生金融工具交易之相關處理程序，並業經董事會通過及提報股東會同意。該處理程序包括交易原則與方針、風險管理措施、內部稽核制度、定期評估方式及異常情形處理，其中風險管理範圍涵蓋信用、市場價格、流動性、現金流量、作業及法律等。
- (3) 本集團金融工具之主要風險說明如下：

### A. 市場風險

本集團之主要市場風險係因非功能性貨幣計價之銷貨或進貨等營運活動而產生之匯率風險，及因金融工具交易而產生之利率風險或價格風險。

#### (A) 匯率風險

- a. 本集團係就整體匯率風險進行評估分析，並就已認列資產與負債及未來商業交易暴露於重大匯率風險時，於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約進行風險管理；另本集團對國外營運機構淨投資係屬策略性投資，故未進行避險。

本集團於報導日具匯率波動重大暴險之非功能性貨幣計價之金融資產及負債，暨敏感度分析資訊如下(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣，部分子公司之功能性貨幣為人民幣、泰銖、美金、馬幣、印尼盾及日圓) 敏感度分析係本集團之非功能性貨幣計價之金融資產及負債於報導日就本集團內各公司之功能性貨幣對各相關外幣升值 5%，其對稅前淨利或權益之影響，若貶值 5% 時，則對稅前淨利或權益將產生反方向之影響：

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
				變動幅度	稅前淨利 增減數	權益減少
<u>110.06.30</u>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$41,477	27.86	\$1,155,563	5%	\$57,778	\$-
日幣	62,704	0.2522	15,814	5%	791	-
人民幣	151,424	4.31	652,638	5%	32,632	-
港幣	4,538	3.589	16,288	5%	814	-
歐元	1,770	33.16	58,685	5%	2,934	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	\$42,857	27.86	\$1,194,003	5%	\$59,700	\$-
<u>衍生金融工具</u>						
美金	\$21,330	27.86	\$1,758 (註)	5%	\$88	\$-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$564	27.86	\$15,713	5%	\$786	\$-
日幣	42,727	0.2522	10,776	5%	539	-
<u>非貨幣性項目：無。</u>						
<u>衍生金融工具：無。</u>						
<u>109.12.31</u>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$40,427	28.48	\$1,151,351	5%	\$57,568	\$-
日幣	42,458	0.2767	11,748	5%	587	-
人民幣	63,038	4.38	276,106	5%	13,805	-
港幣	8,216	3.625	29,783	5%	1,489	-
歐元	2,495	35.06	87,487	5%	4,374	-

(續下頁)



鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
				變動幅度	稅前淨利 增減數	權益減少
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	\$34,441	28.48	\$980,874	5%	\$49,044	\$-
<u>衍生金融工具</u>						
美金	\$10,500	28.48	\$889 (註)	5%	\$44	\$-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$464	28.48	\$13,220	5%	\$661	\$-
日幣	21,839	0.2767	6,043	5%	302	-
港幣	725	3.625	2,629	5%	131	-

非貨幣性項目：無。

衍生金融工具：無。

109.06.30

金融資產

貨幣性項目

美金	\$57,322	29.630	\$1,698,451	5%	\$84,923	\$-
日幣	47,647	0.2756	13,132	5%	657	-
人民幣	42,095	4.192	176,462	5%	8,823	-
港幣	5,817	3.827	22,262	5%	1,113	-
歐元	1,534	33.290	51,067	5%	2,553	-

非貨幣性項目

美金	\$25,806	29.630	\$764,631	5%	\$38,232	\$-
----	----------	--------	-----------	----	----------	-----

衍生金融工具：無。

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
				變動幅度	稅前淨利 增減數	權益減少
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$591	29.630	\$17,511	5%	\$876	\$-
日幣	21,675	0.2756	5,974	5%	299	-
港幣	277	3.827	1,060	5%	53	-
歐元	92	33.290	3,063	5%	153	-

非貨幣性項目：無。

衍生金融工具：無。

註：上列衍生工具資訊係換匯交易合約於各報導日尚未結清交易之帳面金額，其操作之部位、名目本金及到期日等相關說明請參閱合併財務報告附註六.2。

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

功能性貨幣	110.04.01-110.06.30		109.04.01-109.06.30	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新台幣	\$(5,343)	-	\$(18,318)	-
美金	511	27.810	(1,037)	29.807
人民幣	(10,331)	4.326	56	4.202
馬幣	(862)	6.733	(5,085)	6.910
其他	(246)	-	31	-
合計	<u>\$(16,271)</u>		<u>\$(24,353)</u>	

功能性貨幣	110.01.01-110.06.30		109.01.01-109.06.30	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新台幣	\$(7,555)	-	\$(9,821)	-
美金	1,749	28.105	(1,786)	30.030
人民幣	(10,527)	4.324	6,646	4.251
馬幣	2,536	6.847	3,061	7.057
其他	(293)	-	227	-
合計	<u>\$(14,090)</u>		<u>\$(1,673)</u>	

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

b. 另本集團所持有之換匯交易合約之主要目的係以規避外幣債權匯率變動(主要包含因非功能性貨幣如美金等計價之銷貨及進貨)而產生之匯率風險所為之財務避險操作。有關前述持有之換匯交易合約而言，因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故無重大市場風險。至於前述被避險項目之外幣債權中未能有效避險之淨部位，仍繫於外幣匯率變動之市場風險，其中主要則為美金、人民幣、馬幣或日幣貶值或升值，將產生匯兌損失或利益之風險。

(B) 利率風險

本集團之利率風險包括固定利率金融工具之公允價值利率風險及浮動利率金融工具之現金流量利率風險。固定利率金融工具係本公司所從事之定期存款、部分透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動、按攤銷後成本衡量之金融資產、部分其他金融資產-流動及部分銀行借款；浮動利率金融工具則係活期存款、部分其他金融資產-流動、部分其他非流動資產-其他及部分銀行借款。本集團係以動態基礎對利率風險進行評估分析，藉由維持適當之固定及浮動利率組合，以控管利率風險之暴險程度，本集團預計無重大利率風險。

a. 本集團固定及浮動利率之金融資產與負債

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
固定利率			
金融資產	\$2,906,119	\$3,248,563	\$3,123,892
金融負債	(1,178,191)	(1,337,404)	(1,209,882)
淨    額	<u>\$1,727,928</u>	<u>\$1,911,159</u>	<u>\$1,914,010</u>
浮動利率			
金融資產	\$975,771	\$837,341	\$725,379
金融負債	(59,083)	(43,506)	(29,599)
淨    額	<u>\$916,688</u>	<u>\$793,835</u>	<u>\$695,780</u>

b. 敏感度分析

本集團所從事之浮動利率金融資產及負債，若於報導日之市場存款或借款利率增加 0.5%，並假設持有二個會計季度，且在所有其他因素維持不變之情況下，將使得本集團民國一一〇及一〇九年上半年度稅前淨利分別增加 2,292 仟元及 1,739 仟元。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(C) 其他價格風險

本集團因持有透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產等受益憑證及權益證券，而產生受益憑證價格風險及權益價格風險。本集團藉由持有不同風險之投資組合，以管理受益憑證及權益證券之價格風險。

敏感度分析

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

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
稅前淨利增加			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$66,010	\$55,015	\$44,336
權益增加			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$10,208	\$10,268	\$7,948

B. 信用風險

(A) 本集團之信用風險主要係金融資產受到交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本集團所從事金融資產之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本集團為降低信用風險，對於銀行存款、透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及部分其他金融資產等金融資產之交易對象均為國內外知名之金融或證券機構，均屬低度信用風險，而對於應收款項，則係持續評估交易對象財務狀況、歷史經驗及其他因素，適時修正個別客戶交易額度及交易方式，以提升本集團對客戶之授信品質。

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

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
信用風險暴險金額			
備抵損失-按十二個月預期信用損失金額衡量	\$-	\$-	\$-
備抵損失-按存續期間預期信用損失金額衡量			
應收帳款	30,673	32,248	31,298
合 計	\$30,673	\$32,248	\$31,298

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

上列信用風險暴險金額均來自於應收帳款之回收，本集團已持續評估影響應收帳款估計未來現金流量之損失事件並提列適當備抵帳戶，故應收帳款之帳面金額已適當考量及反映信用風險。另本集團對於提列備抵帳戶之金融資產減損，並未持有作為擔保之擔保品。

(C) 本集團於民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據 及應收帳款 總帳面金額	準備矩陣 (損失率)	備抵損失 (存續期間預期 信用損失)
<u>110.06.30</u>			
未逾期	\$1,260,143	0%-0.78%	\$2,158
逾期 30 天內	100,229	0%-22.82%	969
逾期 31 天至 90 天	6,547	0%-32.11%	348
逾期 91 天至 180 天	5,688	0%-48.17%	318
逾期 181 天至 365 天	1,200	0%-70.05%	357
逾期 366 天以上	26,523	100.00%	26,523
合 計	<u>\$1,400,330</u>		<u>\$30,673</u>
<u>109.12.31</u>			
未逾期	\$1,129,251	0%-0.9%	\$2,182
逾期 30 天內	57,566	0%-23.54%	505
逾期 31 天至 90 天	26,400	0%-32.95%	770
逾期 91 天至 180 天	17,985	0%-49.03%	991
逾期 181 天至 365 天	3,591	0%-65.94%	788
逾期 366 天以上	27,012	100.00%	27,012
合 計	<u>\$1,261,805</u>		<u>\$32,248</u>
<u>109.06.30</u>			
未逾期	\$963,767	0%-0.85%	\$1,094
逾期 30 天內	65,779	0%-21.80%	635
逾期 31 天至 90 天	14,597	0%-29.08%	242
逾期 91 天至 180 天	23,236	0%-38.59%	1,001
逾期 181 天至 365 天	6,303	5.84%-48.80%	899
逾期 366 天以上	27,427	100.00%	27,427
合 計	<u>\$1,101,109</u>		<u>\$31,298</u>

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(D) 應收帳款信用風險集中程度分析如下：

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
前五大客戶佔應收帳款			
比重	32.49%	32.37%	37.44%

C. 流動性風險

本集團係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金，以支應履行營運之所有合約義務，並減輕現金流量波動之影響。銀行融資係本集團之重要流動性來源，管理階層係透過資本結構管理、監督銀行融資額度使用狀況及遵循借款合同條款，以確保銀行融資之再取得，進而降低流動性風險。本集團帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產項下之股票投資，因無活絡市場，故暴露於流動性風險。另本集團從事之換匯交易合約之匯率已確定，故不致有重大之現金流量風險。

(A) 銀行融資尚可動用額度

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
短期借款	\$1,020,643	\$1,153,398	\$604,690
長期借款	300,000	300,000	830,401
長期及短期借款共用			
額度	240,917	6,494	-
合計	\$1,561,560	\$1,459,892	\$1,435,091

(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>110.06.30</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$1,094,839	\$-	\$-	\$-	\$1,094,839
應付帳款	612,937	-	-	-	612,937
應付帳款-關係人	2,531	-	-	-	2,531
其他應付款	335,691	25,332	-	26,034	387,057
其他應付款-關係人	2,484	-	-	-	2,484
租賃負債	21,788	18,620	16,419	79,445	136,272
長期借款	414	14,380	45,334	-	60,128
合計	\$2,070,684	\$58,332	\$61,753	\$105,479	\$2,296,248

衍生金融負債：無。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	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>109.12.31</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$1,239,758	\$-	\$-	\$-	\$1,239,758
應付帳款	383,577	-	-	-	383,577
應付帳款-關係人	546	-	-	-	546
其他應付款	409,547	-	-	41,966	451,513
其他應付款-關係人	2,377	-	-	-	2,377
租賃負債	20,443	21,019	23,809	78,980	144,251
長期借款	305	1,163	43,821	-	45,289
合 計	<u>\$2,056,553</u>	<u>\$22,182</u>	<u>\$67,630</u>	<u>\$120,946</u>	<u>\$2,267,311</u>

衍生金融負債：無。

109.06.30

非衍生金融負債

短期借款	\$1,131,386	\$-	\$-	\$-	\$1,131,386
應付帳款	370,318	-	-	-	370,318
應付帳款-關係人	632	-	-	-	632
其他應付款	527,956	15,506	-	40,382	583,844
其他應付款-關係人	1,960	-	-	-	1,960
租賃負債	15,085	13,803	24,954	67,361	121,203
長期借款	205	383	29,469	-	30,057
合 計	<u>\$2,047,542</u>	<u>\$29,692</u>	<u>\$54,423</u>	<u>\$107,743</u>	<u>\$2,239,400</u>

衍生金融負債：無。

(4) 金融工具之公允價值

本集團之金融工具具帳面金額係公允價值之合理近似值。

A. 金融工具公允價值所採用之方法及當使用評價技術時所採用之假設

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

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (B) 透過損益按公允價值衡量之金融資產因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公允價值。
- (C) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊推估公允價值。
- (D) 其他金融資產及其他非流動資產-受限制資產以帳面金額估計其公允價值，係因預計未來收取之金額按市場利率折現之現值近似於帳面金額，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。
- (E) 按攤銷後成本衡量之金融資產係指無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債務工具投資，本集團採用現金流量模型之評價方法估計。
- (F) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。
- (G) 租賃負債係按租賃開始日尚未支付之租賃給付以本集團之增額借款利率折現，續後再以有效利息法之攤銷後成本衡量，其帳面金額係公允價值之合理近似值。
- (H) 本集團之長期借款係採機動利率，以其在資產負債表上之帳面金額估計其公允價值，其已參照市場情況調整，故本公司之借款利率應近似於市場利率。

B.公允價值衡量之分類層級

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

第一等級：於衡量日對相同資產或負債可取得之活絡市場報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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





鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>109.06.30</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
基金	\$122,086	\$-	\$-	\$122,086
債券	764,631	-	-	764,631
透過其他損益按公允價值				
衡量之金融資產				
未上市(櫃)股票	-	-	158,959	158,959

負債：無。

(B) 本集團於民國一一〇及一〇九年上半年度並無公允價值層級中第一等級與第二等級間之任何重大移轉情形。

(C) 公允價值層級中屬於第三等級之公允價值衡量之調節如下：

項目	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	
	權益工具投資-未上市(櫃)股票	
	110.01.01-110.06.30	109.01.01-109.06.30
期初餘額	\$205,354	\$166,432
總損失		
認列於其他綜合損益	(1,187)	(7,473)
期末餘額	\$204,167	\$158,959

本集團於民國一一〇及一〇九年上半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1,187仟元及7,473仟元，帳列其他綜合損益-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。

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

(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：

	評價技術	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
		不可觀察輸入值	量化資訊		
<u>110.06.30</u>					
<u>金融資產</u>					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票	市場法	類似公司股票價格 淨值比	2.9	類似公司股票價格 淨值比越高，公允價 值估計數越高	當類似公司股票價格淨值比 上升(下降)5%，對本集團權 益將增加/減少 10,560 仟元
<u>109.12.31</u>					
<u>金融資產</u>					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票	市場法	類似公司股票價格 淨值比	2.84	類似公司股票價格 淨值比越高，公允價 值估計數越高	當類似公司股票價格淨值比 上升(下降)5%，對本集團權 益將增加/減少 10,268 仟元
<u>109.06.30</u>					
<u>金融資產</u>					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票	市場法	類似公司股票價格 淨值比	2.43	類似公司股票價格 淨值比越高，公允價 值估計數越高	當類似公司股票價格淨值比 上升(下降)5%，對本集團權 益將增加/減少 8,504 仟元

F. 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之評價流程：

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

3. 其他

本集團就新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響進行評估，截至本合併財務報告提報後發布日止，對本集團未存有繼續經營能力、資產減損及籌資風險之疑慮。

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

十三、附註揭露事項

由於本公司與下列子公司及各子公司間之交易事項，於編製合併財務報告時皆已沖銷，以下揭露資訊僅供參考。

1. 重大交易事項相關資訊

補充揭露本公司及各子公司民國一一〇年上半年度各項資訊如下：

(1) 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元/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 (109.03.31) (註 2)	實際動支金額 (註 3)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註 1)	資金貸與總限額 (註 1)
													名稱	價值		
1	鉅祥企業(股)公司	鉅祥日本株式會社	其他應收款-關係人	是	\$50,148 (USD1,800,000)	\$50,148 (USD1,800,000)	\$19,502 (USD700,000)	1%	短期資金融通	\$-	關係企業之業務需要	\$-	-	\$-	\$471,597	\$1,886,389

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：係本公司董事會通過資金貸與關係人之額度。

註 3：係期末實際動支尚未償還之餘額。

(2) 為他人背書保證：無此情事。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣仟元/人民幣元/泰銖元/美金元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列項目	期末(110.06.30)				備註
					股數/單位數/ 張數	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值/淨值	
鉅祥企業 (股)公司	股票	日益茂工業(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,392,713	\$204,167	9.98	\$204,167	
	債券	蘇黎世保險債券 ZURNVX 4 3/4 12/29/49	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,590,000	45,189 (USD1,621,991)	-	45,189 (USD1,621,991)	
	債券	安盛債券 AXASA 4.5 12/29/2049	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	700,000	19,921 (USD715,043)	-	19,921 (USD715,043)	
	債券	匯豐控股債券 HSBC 6 RERP(一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,800,000	55,800 (USD2,002,860)	-	55,800 (USD2,002,860)	
	債券	麥格理銀行債券 MQGAU 6 1/8 PERP	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,400,000	42,590 (USD1,528,716)	-	42,590 (USD1,528,716)	
	債券	法國巴黎銀行債券 BNP 5 1/8 PERP(一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	600,000	17,950 (USD644,298)	-	17,950 (USD644,298)	
	債券	瑞士銀行債券 UBS 5 PERP(一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,170,000	118,527 (USD4,254,359)	-	118,527 (USD4,254,359)	

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列項目	期末(110.06.30)				備註
					股數/單位數/ 張數	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值/淨值	
鉅祥企業 (股)公司	債券	法國興業銀行債券 SOCGEN 6.75 PERP(一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	1,020,000	\$32,253 (USD1,157,680)	-	\$32,253 (USD1,157,680)	
	債券	法國興業銀行債券 SOCGEN 7 3/8 PERP(一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	1,700,000	51,969 (USD1,865,376)	-	51,969 (USD1,865,376)	
	債券	巴克萊集團債券 BACR 8 PERP	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	300,000	9,539 (USD342,381)	-	9,539 (USD342,381)	
	債券	德意志銀行債券 DB 6 1/4 05/29/49	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	3,800,000	106,294 (USD3,815,276)	-	106,294 (USD3,815,276)	
	債券	瑞士信貸債券 CS 5.1 PERP(一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	800,000	23,058 (USD827,632)	-	23,058 (USD827,632)	
	債券	德意志銀行債券 DB 6 PERP	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	2,800,000	82,655 (USD2,966,796)	-	82,655 (USD2,966,796)	
	債券	荷蘭國際債券 INTNED 4 7/8 PERP(一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	600,000	17,506 (USD628,374)	-	17,506 (USD628,374)	
	債券	法國興業銀行債券 SOCGEN 5 3/8 PERP	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	581,000	17,191 (USD617,051)	-	17,191 (USD617,051)	
	債券	渣打集團債券 STANLN 4 3/4 PERP	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	1,900,000	54,569 (USD1,958,691)	-	54,569 (USD1,958,691)	

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列項目	期末(110.06.30)				備註
					股數/單位數/ 張數	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值/淨值	
鉅祥企業 (股)公司	債券	匯豐控股債券 HSBC 4.7 PERP(一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	6,300,000	\$182,498 (USD6,550,551)	-	\$182,498 (USD6,550,551)	
	債券	法國興業銀行債券 SOCGEN 6.75 PERP(二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	1,500,000	47,426 (USD1,702,290)	-	47,426 (USD1,702,290)	
	債券	匯豐控股債券 HSBC 6 3/8 PERP	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	1,000,000	30,840 (USD1,106,980)	-	30,840 (USD1,106,980)	
	債券	匯豐控股債券 HSBC 6 RERP(二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	300,000	9,297 (USD333,708)	-	9,297 (USD333,708)	
	債券	瑞士銀行債券 UBS 5 PERP(二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	300,000	8,528 (USD306,102)	-	8,528 (USD306,102)	
	債券	荷蘭國際債券 INTNED 4 7/8 PERP(二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	1,348,000	39,323 (USD1,411,464)	-	39,323 (USD1,411,464)	
	債券	法國興業銀行債券 SOCGEN 7 3/8 PERP(二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	400,000	12,228 (USD438,896)	-	12,228 (USD438,896)	
	債券	瑞士信貸債券 CS 5.1 PERP(二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	790,000	22,760 (USD816,931)	-	22,760 (USD816,931)	
	債券	法國巴黎銀行債券 BNP 5 1/8 PERP(二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	1,250,000	37,408 (USD1,342,713)	-	37,408 (USD1,342,713)	

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列項目	期末(110.06.30)				備註
					股數/單位數/張數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值/淨值	
鉅祥企業(股)公司	債券	匯豐控股債券 HSBC 4.7 PERP(二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,100,000	\$31,866 (USD1,143,791)	-	\$31,866 (USD1,143,791)	
	債券	法國巴黎銀行債券 BNP 5 1/8 PERP(三)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	200,000	5,964 (USD214,068)	-	5,964 (USD214,068)	
	債券	匯豐控股債券 HSBC 6 RERP(三)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	700,000	21,644 (USD776,895)	-	21,644 (USD776,895)	
錦德投資(股)公司	基金	第一金台灣貨幣基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	209,672	3,240	-	3,240	
	債券	匯豐控股債券 HSBC 6 RERP	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	470,000	14,533 (USD521,630)	-	14,533 (USD521,630)	
	債券	匯豐控股債券 HSBC 4.7 RERP	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,200,000	34,677 (USD1,244,676)	-	34,677 (USD1,244,676)	
鉅祥(泰)有限公司	基金	BBL-AIBP2-21	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,619,242	22,846 (THB26,259,471)	-	22,846 (THB26,259,471)	
	基金	SCBSFF	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,792,978	31,394 (THB36,085,841)	-	31,394 (THB36,085,841)	
	基金	SCB FIXEDA(RA)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	429,228	3,924 (THB4,510,289)	-	3,924 (THB4,510,289)	

(續下頁)



鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列項目	期末(110.06.30)				備註
					股數/單位數/ 張數	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值/淨值	
鉅祥(泰)有限公司	基金	SCBSF6MI5	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	7,426,177	\$64,787 (THB74,467,480)	-	\$64,787 (THB74,467,480)	
廈門鉅祥精密模具有限公司	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	-	8,962 (RMB2,079,258)	-	8,962 (RMB2,079,258)	

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

(5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。

(6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。

(7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。

(9) 從事衍生工具交易：請參閱合併財務報告附註六.2 及十二。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				項目	金額	交易條件	
0	鉅祥企業(股)公司	上海鉅祥精密模具有限 公司	1	銷貨收入	\$365	註四	0.01%
				其他收入	17,304	註七	0.58%
				應收帳款-關係人	71		-
				其他應收款-關係人	17,168		0.20%
				其他應付款-關係人	49		-
0	鉅祥企業(股)公司	鉅隆模具(東莞)有限公司	1	其他收入	949	註七	0.03%
				其他應收款-關係人	941		0.01%
0	鉅祥企業(股)公司	廈門鉅祥精密模具有限 公司	1	其他收入	1,804	註七	0.06%
				其他應收款-關係人	1,790		0.02%
				其他應付款-關係人	5		-
0	鉅祥企業(股)公司	鉅祥精密模具(蘇州)有限 公司	1	銷貨收入	834	註四	0.03%
				銷貨成本	603	註五	0.02%
				其他收入	3,285	註七	0.11%
				應收帳款-關係人	834		0.01%
				應付帳款-關係人	398		-
				其他應收款-關係人	3,258		0.04%

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				項目	金額	交易條件	
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	\$798	註四	0.03%
				其他收入	3,428	註七	0.11%
				應收帳款-關係人	435		0.01%
				其他應收款-關係人	3,401		0.04%
				其他應付款-關係人	10		-
0	鉅祥企業(股)公司	深圳鉅祥精密模具有限 公司	1	銷貨收入	4	註四	-
				銷貨成本	275	註五	0.01%
				其他收入	1,337	註七	0.04%
				應收帳款-關係人	4		-
				應付帳款-關係人	269		-
				其他應收款-關係人	1,333		0.02%
				其他應付款-關係人	6		-
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	809	註四	0.03%
				其他收入	3,233	註七	0.11%
				其他應收款-關係人	3,207		0.04%
0	鉅祥企業(股)公司	美國 G-SHANK, INC.	1	銷貨收入	2,029	註四	0.07%
				應收帳款-關係人	262		-
				其他應收款-關係人	73		-

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				項目	金額	交易條件	
0	鉅祥企業(股)公司	深圳鉅寶精密模具有限 公司	1	銷貨收入	\$3,111	註四	0.10%
				銷貨成本	558	註五	0.02%
				其他收入	3,786	註七	0.13%
				應收帳款-關係人	3,694		0.04%
				應付帳款-關係人	195		-
				其他應收款-關係人	3,413		0.04%
				其他應付款-關係人	186		-
0	鉅祥企業(股)公司	鉅祥(泰)有限公司	1	銷貨收入	2,700	註四	0.09%
				其他收入	1,741	註七	0.06%
				應收帳款-關係人	2,472		0.03%
				其他應收款-關係人	1,155		0.01%
0	鉅祥企業(股)公司	鉅祥企業(馬)有限公司	1	銷貨收入	4,044	註四	0.14%
				其他收入	2,705	註七	0.09%
				應收帳款-關係人	2,304		0.03%
				其他應收款-關係人	8		-
0	鉅祥企業(股)公司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	1	銷貨收入	1,217	註四	0.04%
				應收帳款-關係人	601		0.01%

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				項目	金額	交易條件	
0	鉅祥企業(股)公司	鉅祥日本株式會社	1	銷貨收入	\$500	註四	0.02%
				銷貨成本	643	註五	0.02%
				其他收入	107	註八	-
				營業費用	1,240	註七	0.04%
				應收帳款-關係人	157		-
				應付帳款-關係人	9		-
				其他應收款-關係人	19,533		0.23%
				其他應付款-關係人	3,660		0.04%
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	2,552	註六	0.09%
				銷貨成本	84,641	註六	2.83%
				其他收益及費損	7,783	註七	0.26%
				應收帳款-關係人	1,113		0.01%
				其他應收款-關係人	3,329		0.04%
				其他應付款-關係人	36,979		0.44%
1	上海鉅祥精密模具有限 公司	天津鉅祥精密模具有限 公司	3	銷貨收入	1,102	註六	0.04%
				應收帳款-關係人	1,241		0.01%

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				項目	金額	交易條件	
1	上海鉅祥精密模具 有限公司	上海鉅祥精密五金製品 有限公司	3	銷貨收入	\$1,660	註六	0.06%
				銷貨成本	31,879	註六	1.07%
				其他收益及費損	4,324	註七	0.14%
				應收帳款-關係人	611		0.01%
				應付帳款-關係人	9		-
				其他應收款-關係人	1,724		0.02%
				其他應付款-關係人	12,213		0.14%
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	1,271	註六	0.04%
				應收帳款-關係人	442		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	1,186	註六	0.04%
				銷貨成本	13,445	註六	0.45%
				應收帳款-關係人	509		0.01%
				其他應收款-關係人	155		-
				其他應付款-關係人	5,971		0.07%
1	上海鉅祥精密模具 有限公司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	3	銷貨收入	1,265	註六	0.04%
				應收帳款-關係人	958		0.01%

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				項目	金額	交易條件	
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	\$26	註六	-
				銷貨成本	3,248	註六	0.11%
				應收帳款-關係人	19		-
				其他應付款-關係人	1,166		0.01%
1	上海鉅祥精密模具有限公司	鉅祥企業(馬)有限公司	3	銷貨收入	726	註六	0.02%
				銷貨成本	288	註六	0.01%
				應收帳款-關係人	594		0.01%
				應付帳款-關係人	105		-
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	961	註六	0.03%
				銷貨成本	5,816	註六	0.19%
				應收帳款-關係人	162		-
				應付帳款-關係人	1,799		0.02%
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	14	註六	-
				應收帳款-關係人	5		-
2	深圳鉅祥精密模具有限公司	鉅隆模具(東莞)有限公司	3	銷貨成本	501	註六	0.02%
				應付帳款-關係人	309		-

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				項目	金額	交易條件	
2	深圳鉅祥精密模 具有限公司	深圳鉅寶精密模 具有限公司	3	銷貨收入	\$3,882	註六	0.13%
				銷貨成本	591	註六	0.02%
				應收帳款-關係人	2,735		0.03%
				應付帳款-關係人	393		-
2	深圳鉅祥精密模 具有限公司	廈門鉅祥精密模 具有限公司	3	銷貨收入	1,186	註六	0.04%
				應收帳款-關係人	626		0.01%
2	深圳鉅祥精密模 具有限公司	天津鉅祥精密模 具有限公司	3	銷貨收入	299	註六	0.01%
				應收帳款-關係人	95		-
2	深圳鉅祥精密模 具有限公司	鉅祥精密模 具(蘇州)有 限公司	3	銷貨收入	661	註六	0.02%
				應收帳款-關係人	643		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	3,552	註六	0.12%
				應收帳款-關係人	3,543		0.04%
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	95	註六	-
				應付帳款-關係人	11		-
3	鉅祥精密模 具(蘇 州)有 限公司	青島鉅祥精密模 具有限公 司	3	銷貨成本	8	註六	-

(續下頁)



鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				項目	金額	交易條件	
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	\$205	註六	0.01%
				應收帳款-關係人	162		-
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	17	註六	-
				應收帳款-關係人	14		-
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	9,665	註六	0.32%
				其他收益及費損	78		-
				應收帳款-關係人	6,001		0.07%
				其他應收款-關係人	24		-
5	鉅祥企業(馬)有限 公司	鉅祥日本株式會社	3	銷貨收入	3,028	註六	0.10%
				銷貨成本	2,205	註六	0.07%
				應收帳款-關係人	999		0.01%
				應付帳款-關係人	47		-
				其他應付款-關係人	1,125		0.01%
5	鉅祥企業(馬)有限 公司	鉅祥(泰)有限公司	3	銷貨收入	177	註六	0.01%

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				項目	金額	交易條件	
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	\$25	註六	-
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	155	註六	0.01%
				銷貨成本	1,269	註六	0.04%
				應收帳款-關係人	101		-
				應付帳款-關係人	1,253		0.01%
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	906	註六	0.03%
				銷貨成本	13	註六	-
				應收帳款-關係人	557		0.01%
8	青島鉅祥精密模 具有限公司	廈門鉅祥精密模具有限公 司	3	銷貨收入	9	註六	-

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填 0。
- (2) 合併子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1) 母公司對合併子公司。
- (2) 合併子公司對母公司。
- (3) 合併子公司對合併子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：銷售產品大多為生產用之設備、工具及材料，係按交易商品不同而分別採用成本加價或視交易當時之成本價格，考量各項費用及匯率風險等，由雙方議定而得；惟銷售予關係人之產品，並無相同規格售予其他客戶，故無其他客戶可供比較。關係人收款期間約為月結 60-150 天。

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

註六：依契約而定，收(付)款期間為月結 90-150 天。

註七：依據契約約定計收。

註八：依融資契約約定利息收付及償付本金。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.轉投資事業相關資訊

補充揭露本公司民國一一〇年上半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 12)		期末持有(110.06.30)			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註 11)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比例	帳面金額 (註 11)			
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	\$54,951	\$848	\$848	
	GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C. (註 2)	註 2	一般投資	588,055	588,055	-	100.00	1,598,892	116,382	116,686	
	美國 G-SHANK, Inc.	註 3	沖壓零件模 具、治具	36,686	36,686	1,000	100.00	302,594	10,638	10,646	
	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	330,491	43,179	39,953	
	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	178,539	19,994	17,014	
	鉅祥日本株式會社	註 6	國際貿易	19,749	19,749	1,060	58.89	6,825	5,609	3,303	
	旭軟電子科技(股)公司	註 7	電子零組件之 製造及貿易	40,448	40,448	9,940,956	14.73	151,682	9,203	1,356	
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	154	9,203	1	

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

單位：新台幣仟元/美金元/馬幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額(註 12)		期末持有(110.06.30)			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註 11)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比例	帳面金額 (註 11)			
鉅祥企業(馬)有限公司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	註 8	沖壓零件模 具、治具	\$47,940 (RM 7,144,500)	\$47,940 (RM 7,144,500)	18,800	94.00	\$171,211 (RM 25,515,788)	\$26,201 (RM 3,826,609)	\$-	
美國 G-SHANK, INC.	G-SHANK DE MEXICO,S.A. DE C.V.	註 9	沖壓零件模 具、治具	4,430 (USD 159,025)	4,430 (USD 159,025)	-	100.00	18,172 (USD652,267)	1,736 (USD 61,786)	-	
GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.(註 2)	英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL CO., LTD.	註 10	一般投資	532,628 (USD19,118,011)	532,628 (USD19,118,011)	19,118,011	100.00	1,588,896	116,566	-	

註 1：臺北市中正區忠孝東路 1 段 83 號 20 樓之 2

註 2：201 Rogers Office Building Edwin Wallace Rey Drive George Hill Anguilla

有關原美國 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.辦理遷冊之相關說明，請參閱  
合併財務報告附註四.2 註 3。

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

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

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

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

註 7：桃園市龜山區南上路 522 號

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

Indonesia

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

註 10：Suite 102, Cannon Place, P.O. Box 712, North Sound Rd., George Town, Grand Cayman,  
KY1-9006 Cayman Islands.

註 11：係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算而得。

註 12：原始投資金額之本期期末及去年年底數係以民國一一〇年六月三十日之匯率換算而  
得。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3.大陸投資資訊

(1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、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	\$162,448	85.00	\$138,113	\$1,175,043	\$1,599,468 (USD57,410,906)
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	21,029	80.19	16,863	70,069	57,561 (USD2,066,082)
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	14,699	51.00	7,497	115,368	19,005 (USD682,168)
廈門鉅祥精密模 具有限公司	精密連續沖模及 五金製品	USD2,500,000	第三地區設立公 司再轉投資 (註五)	USD1,990,000	-	-	USD1,990,000	(2,713)	79.60	(2,159)	93,014	57,674 (USD2,070,148)

(續下頁)

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

(承上頁)

單位：新台幣仟元/美金元/人民幣元/港幣元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 臺灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 臺灣匯出累 積投資金額	被投資 公司本 期(損)益	本公司直 接或間接 投資之持 股比例(%)	本期認列 投資(損)益 (註4)	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯出	收回						
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)	USD1,671,825	\$-	\$-	USD1,671,825	\$16,893	100.00	\$16,893	\$234,009	\$75,548 (USD2,711,713)
青島鉅祥精密模具有限公司	精密連續沖模及五金製品	USD4,000,000	第三地區設立公司再轉投資(註七)	USD3,342,000	-	-	USD3,342,000	3,628	92.83	3,368	278,591	260,470 (USD9,349,241)
天津鉅祥精密模具有限公司	精密連續沖模及五金製品	USD2,500,000	第三地區設立公司再轉投資(註八)	USD2,205,000	-	-	USD2,205,000	29,805	88.20	26,288	187,695	36,208 (USD1,299,651)
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)	USD255,000	-	-	USD255,000	34,819	85.00	29,596	181,542	412,225 (USD14,796,288)
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	2,298	93.85	2,157	107,771	7,264 (USD260,742)

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

單位：新台幣仟元/美金元/人民幣元/港幣元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 臺灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 臺灣匯出累 積投資金額	被投資 公司本 期(損)益	本公司直 接或間接 投資之持 股比例(%)	本期認列 投資(損)益 (註4)	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯出	收回						
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	\$18,670	91.43	\$17,070	\$334,334	\$137,541 (USD4,936,848)
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	-	-	-	-	10,783	100.00	10,783	129,765	-
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	-	-	-	-	4,342	100.00	4,342	39,411	-

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)
\$587,460 (USD21,086,140)	\$787,253 (USD28,257,472)	\$3,291,154



鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 註 1：係包含東莞鉅悅模具有限公司核准投資 USD2,730,000 元減除匯回清算剩餘投資款 USD932,685 元後之淨額 USD1,797,315 元。
- 註 2：係包含上海鉅祥精密模具有限公司民國九十年五月及九十三年十月辦理盈餘轉增資金額，及青島鉅祥精密模具有限公司民國一〇八年一月辦理盈餘轉增資金額。
- 註 3：依經濟部投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之規定，本公司赴大陸地區投資限額之適用係以淨值或合併淨值之百分之六十，孰高者為準。但經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件之企業，不在此限。本公司已於民國一〇八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一〇八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：本公司民國一一〇年上半年度採用權益法認列之子公司損益之份額除上海鉅祥精密模具有限公司外，餘係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算而得。
- 註 5：係透過大陸被投資公司進行之投資，故無須向經濟部投審會報備，故未列入累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註一：上海鉅祥精密模具有限公司實收資本額原為 USD2,000 仟元，嗣於民國九十年五月及九十三年十月該公司辦理盈餘轉增資分別為 USD2,500 仟元及 USD5,500 仟元，截至民國一一〇年六月三十日止，上海鉅祥精密模具有限公司實收資本額為 USD10,000 仟元。

註二：本公司與第三地區事業鉅祥企業(馬)有限公司(以下簡稱受託人)簽訂委託書，由其間接於大陸與關係人林於晃合資設立上海鉅祥精密模具有限公司，委託契約主要內容如下：

- A. 本公司以資金金額美金 1,700,000 元(含匯款美金 1,250,000 元及機器設備美金 450,000 元)，指定受託人投資於中國大陸設立上海鉅祥精密模具有限公司。
- B. 受託人向中國大陸有關方面申請投資設立上海鉅祥精密模具有限公司，均以受託人之名義為之。
- C. 上海鉅祥精密模具有限公司經營所獲收益或孳息分配時，先由受託人取得該項分配金額後，應全部轉撥給本公司。
- D. 上海鉅祥精密模具有限公司若由於減資，結束營業或其他原因，必需返還投資之資金時，受託人取得該項資金後，應全部轉撥給本公司。
- E. 受託人基於前二條之原因，轉撥投資資金或孳息、收益時應通知本公司，由本公司指定支付方式為之。
- F. 受託人基於此項委託投資關係，對上海鉅祥精密模具有限公司所產生之權利、義務，均轉由本公司承受，受託人不保證其收益及盈虧。
- G. 受託人應盡善良管理人之注意，全權辦理投資、結匯、領取孳息等事項。
- H. 本委託書未約定事項，悉依中華民國有關法令，國內外金融慣例等規定辦理。

註三：本公司之子公司宏岳投資(股)公司經經濟部投資審議委員會經(90)投審二字第 90010260 號(於 95.03.03 經經濟部投資審議委員會經(95)審二字第 095004988 號函修正(90)審二字第 90010260 號)，及本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第 093031757 號函核准經由第三地區 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C. 轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.間接在大陸地區投資宏錦(上海)電子有限公司。嗣於民國一〇一年十一月一日宏錦(上海)電子有限公司辦理現金增資，由於本公司未按持股比例認列，故使得本公司之持股比例變更為 80.19%。

註四：本公司之子公司宏岳投資(股)公司經經濟部投資審議委員會經(90)投審二字第 90010259 號、經審二字第 91015965 號及本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第 092042580 號函、經審二字第 093031432 號函核准經由第三地區 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.間接在大陸地區投資鉅隆模具(東莞)有限公司。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註五：本公司之子公司宏岳投資(股)公司經經濟部投資審議委員會經(90)投審二字第 90022866 號及本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第 092042581 號、經審二字第 093006075 號函核准經由第三地區 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 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.間接在大陸地區投資鉅祥精密模具(蘇州)有限公司。嗣於民國九十二年三月部分股權 5.86%(投資金額 USD 82 仟元)及 2%(投資金額 USD 28 仟元)分別轉讓予非關係人羅伯欣及徐國棟，轉讓後持股比例降為 92.14%，並經經濟部投資審議委員會經審二字第 092010563 號函核准。復於民國九十六年一月五日，本公司之子公司宏岳投資(股)公司以 USD23 仟元受讓徐國棟之 2%股權(投資金額 USD 28 仟元)，受讓後持股比例提升為 94.14%，並經經濟部投資審議委員會經審二字第 09500329480 號函核准。嗣於民國一〇八年六月十三日經本公司董事會決議通過受讓非關係人羅伯欣之 5.86%股權(投資金額 USD 361 仟元)，並經經濟部投資審議委員會經審二字第 10800157300 號函核准，受讓後綜合持股為 100%。

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 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.間接在大陸地區投資青島鉅祥精密模具有限公司。嗣於民國九十二年三月部份股權 5%(投資金額 USD 130 仟元)、2.23%(投資金額 USD 58 仟元)及 0.58%(投資金額 USD 15 仟元)分別轉讓予非關係人郭憲煒、利鴻鈞及劉邦勇，轉讓後持股比例降為 92.19%，並經經濟部投資審議委員會經審二字第 092010560 號函核准。復於民國九十五年十一月二十五日青島鉅祥精密模具有限公司辦理現金增資，由於本公司因未按持股比例認列，故使得本公司之持股比例變更為 92.83%。青島鉅祥精密模具有限公司實收資本額原為 USD 3,600 仟元，嗣於民國一〇八年一月該公司辦理盈餘轉增資 USD 400 仟元，增資後青島鉅祥精密模具有限公司實收資本額為 USD 4,000 仟元。

註八：本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第 092044159 號、經審二字第 093005557 號及經審二字第 093006249 號函核准經由第三地區 GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.間接在大陸地區投資天津鉅祥精密模具有限公司。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註九：本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第 095026420 號函核准經由第三地區馬來西亞鉅祥企業(馬)有限公司間接在大陸地區投資上海鉅祥精密五金製品有限公司，復經經濟部投資審議委員會經審二字第 095032048 號函核准修正改透過第三地區 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 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 09600108160 號、經審二字第 09600265810 號函核准經由第三地區 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 GRANDSTARENTERPRISES L.L.C.轉投資英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL CO., LTD.間接在大陸地區投資深圳鉅寶精密模具有限公司。嗣於民國一〇一年九月十三日深圳鉅寶精密模具有限公司辦理現金增資，由於本公司未按持股比例認列現金增資，故使得本公之之持股比例降為 91.43%。

(2) 本期與大陸被投資公司間之重大交易事項：

A.進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：請參閱合併財務報告附註七及十三.1(10)。

B.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：請參閱合併財務報告附註七及十三.1(10)。

C.財產交易金額及其所產生之損益情形：無此事項。

D.票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此事項。

E.資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請參閱合併財務報告附註十三.1(1)。

F.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：請參閱合併財務報告附註七及十三.1(10)。

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

4.主要股東資訊

持有本公司股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例：

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例(%)
吉弘投資股份有限公司		16,089,465 股	8.69
宸林投資有限公司		10,481,790 股	5.66

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股達百分之五以上資料。至於本公司合併財務報告所記載股本與本公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編制計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十四、部門資訊

本集團有二個應報導部門，分別為沖壓零件部門及一般投資部門。沖壓零件部門主要係沖壓零組件之製造生產、加工及買賣，一般投資部門係進行短期投資及一般投資行為。應報導部門損益係以稅前營業損益(不包括應分攤總管理及後勤成本、營業外收入及利益、營業外費用及損失及所得稅費用)衡量，並作為評估績效之基礎。此衡量金額係提供營運決策者用以決定分配資源予各部門及評估各部門績效。營運部門之會計政策皆與合併財務報告附註四所述之重大會計政策彙總說明相同。

部門資訊

	沖壓零件 部門	一般投資 部門	調節 及銷除	合 併
<u>110.04.01-110.06.30</u>				
<u>收入</u>				
來自外部客戶收入	\$1,611,618	\$-	\$-	\$1,611,618
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$1,611,618</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,611,618</u>
部門損益	<u>\$274,130</u>	<u>\$623</u>	<u>\$-</u>	<u>\$274,753</u>
營業外收入及支出				16,600
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$291,353</u>
<u>109.04.01-109.06.30</u>				
<u>收入</u>				
來自外部客戶收入	\$1,176,488	\$-	\$-	\$1,176,488
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$1,176,488</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,176,488</u>
部門損益	<u>\$92,617</u>	<u>\$(614)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$92,003</u>
營業外收入及支出				71,363
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$163,366</u>

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	沖壓零件 部門	一般投資 部門	調節 及銷除	合 併
<u>110.01.01-110.06.30</u>				
<u>收入</u>				
來自外部客戶收入	\$2,986,367	\$-	\$-	\$2,986,367
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$2,986,367</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,986,367</u>
部門損益	<u>\$455,231</u>	<u>\$1,060</u>	<u>\$-</u>	\$456,291
營業外收入及支出				40,384
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$496,675</u>
<u>109.01.01-109.06.30</u>				
<u>收入</u>				
來自外部客戶收入	\$2,212,339	\$-	\$-	\$2,212,339
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$2,212,339</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,212,339</u>
部門損益	<u>\$163,891</u>	<u>\$(2,806)</u>	<u>\$-</u>	\$161,085
營業外收入及支出				(10,861)
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$150,224</u>
<u>110.06.30</u>				
<u>資產</u>				
部門資產	\$6,721,779	\$54,605	\$-	\$6,776,384
本期所得稅資產	42,192	68	-	42,260
遞延所得稅資產	16,616	419	-	17,035
投資-非投資部門	1,634,313	-	-	1,634,313
資產合計	<u>\$8,414,900</u>	<u>\$55,092</u>	<u>\$-</u>	<u>\$8,469,992</u>
<u>負債</u>				
部門負債	\$2,308,713	\$25	\$-	\$2,308,738
本期所得稅負債	93,231	116	-	93,347
遞延所得稅負債	509,359	-	-	509,359
淨確定福利負債	73,291	-	-	73,291
負債合計	<u>\$2,984,594</u>	<u>\$141</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,984,735</u>

鉅祥企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	沖壓零件 部門	一般投資 部門	調節 及銷除	合 併
<u>109.12.31</u>				
資產				
部門資產	\$6,702,263	\$53,583	\$-	\$6,755,846
本期所得稅資產	48,986	68	-	49,054
遞延所得稅資產	21,108	474	-	21,582
投資-非投資部門	1,451,839	-	-	1,451,839
資產合計	<u>\$8,224,196</u>	<u>\$54,125</u>	<u>\$-</u>	<u>\$8,278,321</u>
負債				
部門負債	\$2,260,630	\$25	\$-	\$2,260,655
本期所得稅負債	51,336	-	-	51,336
遞延所得稅負債	555,982	-	-	555,982
淨確定福利負債	82,291	-	-	82,291
負債合計	<u>\$2,950,239</u>	<u>\$25</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,950,264</u>
<u>109.06.30</u>				
資產				
部門資產	\$6,222,343	\$53,940	\$-	\$6,276,283
本期所得稅資產	26,196	37	-	26,233
遞延所得稅資產	31,181	328	-	31,509
投資-非投資部門	1,418,355	-	-	1,418,355
資產合計	<u>\$7,698,075</u>	<u>\$54,305</u>	<u>\$-</u>	<u>\$7,752,380</u>
負債				
部門負債	\$2,233,417	\$25	\$-	\$2,233,442
本期所得稅負債	43,848	-	-	43,848
遞延所得稅負債	507,316	-	-	507,316
淨確定福利負債	80,704	-	-	80,704
負債合計	<u>\$2,865,285</u>	<u>\$25</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,865,310</u>