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
民國一一五年一月一日至九月三十日
及民國一一四年一月一日至九月三十日
(內附會計師核閱報告)

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

合併財務報告
目　　錄

項　　目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3－4
四、合併資產負債表	5－6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9－10
八、合併財務報告附註	
(一) 公司沿革	11
(二) 通過財務報告之日期及程序	11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11－13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13－19
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19－20
(六) 重要會計項目之說明	20－48
(七) 關係人交易	48－50
(八) 質押之資產	51
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51
(十) 重大之災害損失	51
(十一) 重大之期後事項	51－52
(十二) 其他	52－66
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	67－74
2. 轉投資事業相關資訊	75－76
3. 大陸投資資訊	77－81
(十四) 部門資訊	82－85

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一一五年九月三十日及民國一一四年九月三十日之合併資產負債表，民國一一五年七月一日至九月三十日、民國一一四年七月一日至九月三十日、民國一一五年一月一日至九月三十日及民國一一四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年一月一日至九月三十日及民國一一四年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 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部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一一五年九月三十日及民國一一四年九月三十日之資產總額分別為新台幣 3,969,389 仟元及 3,546,228 仟元，分別佔合併資產總額之 27.30%及 28.59%，負債總額分別為新台幣 721,242 仟元及 587,685 仟元，分別佔合併負債總額 17.64%及 16.58%；其民國一一五年七月一日至九月三十日、民國一一四年七月一日至九月三十日、民國一一五年一月一日至九月三十日及民國一一四年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣 118,515 仟元、118,040 仟元、289,712 仟元及 48,108 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 20.66%、19.56%、19.92%及 12.26%。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一一五年九月三十日及民國一一四年九月三十日之合併資產負債表所列採用權益法之投資帳面金額分別為新台幣 213,108 仟元及 205,002 仟元，分別佔合併資產總額之 1.47%及 1.65%，民國一一五年七月一日至九月三十日、民國一一四年七月一日至九月三十日、民國一一五年一月一日至九月三十日及民國一一四年一月一日至九月三十日認列相關之採用權益法認列之關聯企業利益(損失)之份額分別為新台幣 7,815 仟元、856 仟元、3,468 仟元及(7,843)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 1.36%、0.14%、0.24%及(2.00)%，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部分非重要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部分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一一五年九月三十日及民國一一四年九月三十日之合併財務狀況，民國一一五年七月一日至九月三十日、民國一一四年七月一日至九月三十日、民國一一五年一月一日至九月三十日及民國一一四年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一五年一月一日至九月三十日及民國一一四年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

致遠聯合會計師事務所
金融監督管理委員會核准簽證文號：
金管證審字第 1000047855 號
金管證審字第 1100149341 號

呂瑞文

會計師：

厲斌珏

中華民國 一一五 年 十一 月 九 日

鉅祥企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一五年九月三十日、民國一一四年十二月三十一日及民國一一四年九月三十日

(民國一一五及一一四年九月三十日僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

資產		附註	一一五年九月三十日		一一四年十二月三十一日		一一四年九月三十日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%	金額	%
11xx	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	$ 3,723,878	26	$ 3,337,561	25	$ 3,212,304	26
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六.2及六.14	2,053,570	14	2,520,842	19	2,338,733	19
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	四及六.3	15,986	-	-	-	-	-
1150	應收票據淨額	六.4	29,025	-	30,252	-	39,330	-
1170	應收帳款淨額	六.5	2,431,822	17	1,797,316	14	1,624,389	13
1180	應收帳款-關係人淨額	七	-	-	29	-	13	-
1200	其他應收款	六.5及六.10	56,594	-	59,202	1	52,275	-
1220	本期所得稅資產	四及六.30	26,186	-	25,712	-	61,250	1
130x	存貨	六.6	1,282,429	9	1,040,941	8	879,111	7
1470	預付款項及其他流動資產		171,084	1	84,905	1	90,724	1
1476	其他金融資產-流動	四、六.7及八	20,826	-	28,351	-	28,951	-
	流動資產合計		9,811,400	67	8,925,111	68	8,327,080	67
15xx	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六.2及六.14	-	-	468	-	976	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融	六.8及六.22						
	資產-非流動		457,482	3	357,650	3	377,307	3
1550	採用權益法之投資	六.9及七	213,108	2	201,783	2	205,002	2
1600	不動產、廠房及設備	六.10及九	3,532,020	24	3,186,439	24	3,062,407	25
1755	使用權資產	六.11及六.15	339,211	3	312,978	2	301,397	2
1780	無形資產	六.12	7,018	-	3,020	-	3,415	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.30	13,767	-	12,235	-	9,628	-
1915	預付設備款		113,185	1	108,331	1	95,363	1
1920	存出保證金		26,666	-	7,196	-	6,781	-
1975	淨確定福利資產-非流動	四及六.16	6,001	-	6,001	-	-	-
1990	其他非流動資產-其他	六.5及八	20,389	-	13,599	-	13,372	-
	非流動資產合計		4,728,847	33	4,209,700	32	4,075,648	33
1xxx	資產總計		$ 14,540,247	100	$ 13,134,811	100	$ 12,402,728	100

(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

合併資產負債表(續)

民國一一五年九月三十日、民國一一四年十二月三十一日及民國一一四年九月三十日

(民國一一五及一一四年九月三十日僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

負債及權益		附註	一一五年九月三十日		一一四年十二月三十一日		一一四年九月三十日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債							
2100	短期借款	六.13及六.32	$ 695,000	5	$ 789,000	6	$ 890,000	7
2130	合約負債-流動	六.25	17,625	-	22,538	-	19,742	-
2170	應付帳款		993,096	7	719,495	6	706,339	6
2180	應付帳款-關係人	七	204	-	-	-	335	-
2200	其他應付款	六.10、六.16及六.26	861,021	6	692,404	5	573,094	5
2220	其他應付款-關係人	七	4,134	-	5,629	-	4,908	-
2230	本期所得稅負債	四及六.30	193,475	1	59,939	-	44,876	-
2280	租賃負債-流動	六.15及六.32	74,157	-	71,406	1	67,157	1
2321	一年內到期之應付公司債	六.14及六.32	275,339	2	-	-	-	-
2300	其他流動負債		85,486	1	27,036	-	31,317	-
	流動負債合計		3,199,537	22	2,387,447	18	2,337,768	19
25xx	非流動負債							
2530	應付公司債	六.14及六.32	-	-	381,800	3	453,471	4
2570	遞延所得稅負債	四及六.30	765,385	5	674,181	5	622,992	5
2580	租賃負債-非流動	六.15及六.32	89,773	1	100,528	1	100,076	1
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六.16	-	-	-	-	10,750	-
2645	存入保證金		33,853	-	26,836	-	20,517	-
	非流動負債合計		889,011	6	1,183,345	9	1,207,806	10
2xxx	負債總計		4,088,548	28	3,570,792	27	3,545,574	29
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.17、六.24及十一						
3110	普通股股本		2,190,705	15	2,166,209	16	2,108,960	17
3140	預收股本		11,220	-	11,323	-	57,249	-
3200	資本公積	六.14、六.18、六.21及六.24	1,029,818	7	1,253,983	10	1,190,033	10
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六.19及六.21	1,251,485	9	1,157,252	9	1,157,252	9
3320	特別盈餘公積	六.20	284,690	2	284,690	2	284,690	2
3350	未分配盈餘	六.21	4,466,239	31	3,840,410	29	3,472,651	28
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六.22、六.23及六.29	(20,391)	-	(173,734)	(1)	(395,746)	(3)
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	451,010	3	341,102	3	365,831	3
	歸屬於母公司業主之權益合計		9,664,776	67	8,881,235	68	8,240,920	66
36xx	非控制權益	六.23	786,923	5	682,784	5	616,234	5
3xxx	權益總計		10,451,699	72	9,564,019	73	8,857,154	71
	負債及權益總計		$ 14,540,247	100	$ 13,134,811	100	$ 12,402,728	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：林於堯　　經理人：林映碩　　會計主管：廖玉蓉

鉅祥企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一五年七月一日至九月三十日、民國一一四年七月一日至九月三十日

、民國一一五年一月一日至九月三十日及民國一一四年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除每股盈餘以外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	一一五年七月一日至九月三十日		一一四年七月一日至九月三十日		一一五年一月一日至九月三十日		一一四年一月一日至九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	六.25及七	$ 2,954,986	100	$ 1,974,954	100	$ 7,689,664	100	$ 5,432,901	100
5000	營業成本	六.6、六.16、六.26及七	(1,954,464)	(66)	(1,390,291)	(70)	(5,230,687)	(68)	(3,816,081)	(70)
5900	營業毛利		1,000,522	34	584,663	30	2,458,977	32	1,616,820	30
6000	營業費用	六.15、六.16及六.26								
6100	推銷費用		(93,573)	(3)	(71,013)	(4)	(254,391)	(3)	(212,625)	(4)
6200	管理費用		(161,757)	(6)	(150,631)	(8)	(447,488)	(6)	(411,930)	(8)
6300	研究發展費用		(56,383)	(2)	(48,185)	(2)	(152,650)	(2)	(130,781)	(2)
6450	預期信用減損利益(損失)	六.5	201	-	(385)	-	(777)	-	(330)	-
	營業費用合計		(311,512)	(11)	(270,214)	(14)	(855,306)	(11)	(755,666)	(14)
6500	其他收益及費損淨額	六.10、六.26及六.27	96	-	96	-	287	-	287	-
6900	營業利益		689,106	23	314,545	16	1,603,958	21	861,441	16
7000	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六.28	47,230	2	51,343	3	136,085	2	161,863	3
7010	其他收入	六.28	10,300	-	12,399	1	27,946	-	35,336	-
7020	其他利益及損失	六.3、六.10及六.28	(57,808)	(2)	107,409	5	(57,238)	(1)	(64,374)	(1)
7050	財務成本	六.14、六.15及六.28	(3,761)	-	(5,813)	-	(10,830)	-	(16,859)	-
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	7,815	-	856	-	3,468	-	(7,843)	-
7230	淨外幣兌換(損失)利益	六.28	(33,799)	(1)	4,008	-	(78,984)	(1)	(37,356)	(1)
	營業外收入及支出合計		(30,023)	(1)	170,202	9	20,447	-	70,767	1
7900	繼續營業單位稅前淨利		659,083	22	484,747	25	1,624,405	21	932,208	17
7950	所得稅費用	四及六.30	(204,098)	(7)	(111,947)	(6)	(451,004)	(6)	(266,705)	(5)
8200	本期淨利		454,985	15	372,800	19	1,173,401	15	665,503	12
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利益(損失)		60,737	2	117,841	6	99,832	2	(66,724)	(1)
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		(1,783)	-	9,349	1	10,118	-	7,011	-
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		58,954	2	127,190	7	109,950	2	(59,713)	(1)
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		59,572	2	103,432	5	171,290	2	(213,418)	(4)
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		59,572	2	103,432	5	171,290	2	(213,418)	(4)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		118,526	4	230,622	12	281,240	4	(273,131)	(5)
8500	本期綜合損益總額		$ 573,511	19	$ 603,422	31	$ 1,454,641	19	$ 392,372	7
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		$ 395,881	13	$ 342,310	17	$ 1,047,142	13	$ 574,833	10
8620	非控制權益		59,104	2	30,490	2	126,259	2	90,670	2
	本期損益		$ 454,985	15	$ 372,800	19	$ 1,173,401	15	$ 665,503	12
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		$ 512,141	17	$ 559,311	28	$ 1,310,435	17	$ 326,635	6
8720	非控制權益		61,370	2	44,111	3	144,206	2	65,737	1
	本期綜合損益總額		$ 573,511	19	$ 603,422	31	$ 1,454,641	19	$ 392,372	7
	每股盈餘(元)	六.31								
9750	基本每股盈餘(稅後)		$ 1.80		$ 1.61		$ 4.78		$ 2.72	
9850	稀釋每股盈餘(稅後)		$ 1.75		$ 1.53		$ 4.65		$ 2.59	

(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

合併權益變動表

民國一一五年一月一日至九月三十日

及民國一一四年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

項　　目	歸屬於母公司業主之權益									非控制權益	權益總額
	股本		資本公積	保留盈餘			其他權益項目		總　　計		
	普通股股本	預收股本		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)			
民國一一四年一月一日餘額	$ 2,097,755	$ 3,205	$ 1,422,430	$ 1,049,201	$ 284,690	$ 3,216,868	$ (205,552)	$ 425,283	$ 8,293,880	$ 602,446	$ 8,896,326
民國一一三年度盈餘指撥及分配：(附註六.21)											
提列法定盈餘公積	-	-	-	108,051	-	(108,051)	-	-	-	-	-
發放股東現金股利	-	-	-	-	-	(210,738)	-	-	(210,738)	-	(210,738)
股東逾時效未領取之股利	-	-	44	-	-	-	-	-	44	-	44
行使歸入權	-	-	28	-	-	-	-	-	28	-	28
資本公積配發現金股利	-	-	(526,845)	-	-	-	-	-	(526,845)	-	(526,845)
民國一一四年前三季淨利	-	-	-	-	-	574,833	-	-	574,833	90,670	665,503
民國一一四年前三季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(188,485)	(59,713)	(248,198)	(24,933)	(273,131)
民國一一四年前三季綜合損益總額	-	-	-	-	-	574,833	(188,485)	(59,713)	326,635	65,737	392,372
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	8,163	-	-	(261)	-	261	8,163	-	8,163
股份基礎給付交易	9,050	8,830	20,670	-	-	-	-	-	38,550	-	38,550
可轉換公司債轉換	2,155	45,214	259,141	-	-	-	-	-	306,510	-	306,510
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	6,402	-	-	-	(1,709)	-	4,693	(8,559)	(3,866)
子公司發放予非控制權益之現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(43,390)	(43,390)
民國一一四年九月三十日餘額	$ 2,108,960	$ 57,249	$ 1,190,033	$ 1,157,252	$ 284,690	$ 3,472,651	$ (395,746)	$ 365,831	$ 8,240,920	$ 616,234	$ 8,857,154
民國一一五年一月一日餘額	$ 2,166,209	$ 11,323	$ 1,253,983	$ 1,157,252	$ 284,690	$ 3,840,410	$ (173,734)	$ 341,102	$ 8,881,235	$ 682,784	$ 9,564,019
民國一一四年度盈餘指撥及分配：(附註六.21)											
提列法定盈餘公積	-	-	-	94,233	-	(94,233)	-	-	-	-	-
發放股東現金股利	-	-	-	-	-	(327,122)	-	-	(327,122)	-	(327,122)
股東逾時效未領取之股利	-	-	50	-	-	-	-	-	50	-	50
資本公積配發現金股利	-	-	(327,122)	-	-	-	-	-	(327,122)	-	(327,122)
民國一一五年前三季淨利	-	-	-	-	-	1,047,142	-	-	1,047,142	126,259	1,173,401
民國一一五年前三季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	153,343	109,950	263,293	17,947	281,240
民國一一五年前三季綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,047,142	153,343	109,950	1,310,435	144,206	1,454,641
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	5	-	-	42	-	(42)	5	-	5
股份基礎給付交易	-	7,440	9,084	-	-	-	-	-	16,524	-	16,524
可轉換公司債轉換	24,496	(7,543)	93,818	-	-	-	-	-	110,771	-	110,771
子公司發放予非控制權益之現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(40,067)	(40,067)
民國一一五年九月三十日餘額	$ 2,190,705	$ 11,220	$ 1,029,818	$ 1,251,485	$ 284,690	$ 4,466,239	$ (20,391)	$ 451,010	$ 9,664,776	$ 786,923	$ 10,451,699

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：林於堯　　經理人：林映碩　　會計主管：廖玉芬

鉅祥企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一五年一月一日至九月三十日

及民國一一四年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

項　　目	一一五年一月一日 至九月三十日	一一四年一月一日 至九月三十日
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	$ 1,624,405	$ 932,208
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	188,996	153,765
攤銷費用	19,765	21,285
預期信用減損損失數	777	330
透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨損失	51,686	68,134
利息費用	10,830	16,859
利息收入	(136,085)	(161,863)
股利收入	(5,089)	(16,964)
股份基礎給付酬勞成本	3,206	6,128
採用權益法認列之關聯企業(利益)損失之份額	(3,468)	7,843
處分不動產、廠房及設備淨損失(利益)	5,248	(3,968)
未實現外幣兌換損失(利益)	4,760	(56,033)
其他項目	820	-
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	412,516	(74,065)
應收票據	1,227	(8,194)
應收帳款	(643,543)	(167,162)
應收帳款-關係人	29	(13)
其他應收款	(5,195)	21,701
存貨	(243,412)	(21,781)
預付款項及其他流動資產	(86,179)	(37,981)
合約負債	(4,913)	(1,003)
應付帳款	273,724	191,247
應付帳款-關係人	204	92
其他應付款	120,896	(23,239)
其他應付款-關係人	(1,495)	2,119
其他流動負債	58,450	8,846
營運產生之現金流入	1,648,160	858,291
收取之利息	144,868	158,449
收取之股利	5,089	16,964
支付之利息	(5,924)	(6,865)
支付之所得稅	(228,270)	(469,947)
營業活動之淨現金流入	1,563,923	556,892

(續下頁)

鉅祥企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一五年一月一日至九月三十日

及民國一一四年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

項　　目	一一五年一月一日至九月三十日	一一四年一月一日至九月三十日
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	$ (16,438)	$ -
採用權益法之被投資公司發放之現金股利	2,266	11,387
取得採用權益法之投資	-	(31,282)
取得不動產、廠房及設備	(384,855)	(285,736)
處分不動產、廠房及設備	6,646	13,525
存出保證金增加	(19,470)	-
取得無形資產	(5,468)	(2,837)
其他金融資產減少	7,627	666
其他非流動資產-其他增加	(24,687)	(17,385)
預付設備款增加	(102,793)	(67,884)
投資活動之淨現金流出	(537,172)	(379,546)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(94,000)	390,000
存入保證金增加	6,232	6,959
租賃負債本金償還	(17,669)	(12,134)
發放現金股利	(327,122)	(210,738)
資本公積配發現金股利	(327,122)	(526,845)
員工執行認股權	13,318	32,422
子公司發放予非控制權益之現金股利	(40,067)	(43,390)
取得子公司股權	-	(3,866)
股東逾時效未領取之股利	-	44
其他籌資活動	50	28
籌資活動之淨現金流出	(786,380)	(367,520)
匯率變動對現金及約當現金之影響	145,946	(120,359)
本期現金及約當現金增加(減少)數	386,317	(310,533)
期初現金及約當現金餘額	3,337,561	3,522,837
期末現金及約當現金餘額	$ 3,723,878	$ 3,212,304

(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
民國一一五年一月一日至九月三十日
及民國一一四年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依審計準則查核)
(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)民國一一五及一一四年一月一日至九月三十日合併財務報告已於民國一一五年十一月九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

本集團自民國一一五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一一五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：

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 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
國際財務報導準則第 17 號(修正)	初次適用國際財務報導準則第 17 號及國際財務報導準則第 9 號-比較資訊	西元 2023 年 1 月 1 日

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 7 號及第 9 號(修正)部分修正內容	金融工具之分類與衡量之修正	西元 2026 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號及第 9 號(修正)	涉及依賴自然電力之合約	西元 2026 年 1 月 1 日
國際財務報導準則/會計準則(修正)	國際財務報導準則會計準則之年度改善-第 11 冊	西元 2026 年 1 月 1 日

本集團管理階層經評估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. 國際會計準則理事會(以下簡稱 IASB)已發布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 18 號	財務報表中之表達與揭露	西元 2027 年 1 月 1 日(註 1)
國際財務報導準則第 19 號(含西元 2025 年之修正)	不具公共課責性之子公司：揭露	西元 2027 年 1 月 1 日
國際會計準則第 21 號(修正)	換算為高度通貨膨脹之表達貨幣	西元 2027 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號(修正)	對投資關聯企業及合資之公允價值選項	西元 2027 年 1 月 1 日(註 2)

註 1：金管會於民國一一四年九月二十五日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國一一七年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

註 2：應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

除下列國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」之影響外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務報告並未有重大影響：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

3.IASB 已發布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 20 號	管制資產及管制負債	西元 2029 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。

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。

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(%)		
				115.9.30	114.12.31	114.09.30
本公司	錦德投資(股)公司	台灣	一般投資	100.00	100.00	100.00
本公司	GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	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	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 (註2)	日本東京	國際貿易	80.00	80.00	80.00
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
本公司	鉅祥菲律賓精密模具有限公司	菲律賓	精密連續沖模及五金製品	100.00	100.00	100.00
GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.	英屬開曼群島	一般投資	100.00	100.00	100.00
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.	宏錦(上海)電子有限公司	中國上海 (註 1)	精密連續沖模及五金製品	80.19	80.19	80.19
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.	鉅隆模具(東莞)有限公司	中國東莞 (註 1)	精密連續沖模及五金製品	51.00	51.00	51.00

(續下頁)

(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(%) 115.09.30	114.12.31	114.09.30
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., LTD.	廈門鉅祥精密模具有限公司	中國廈門 (註 1)	精密連續沖模及五金製品	79.60	79.60	79.60
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.	鉅祥精密模具(蘇州)有限公司	中國蘇州 (註 1)	刨床、銑床或模機、精密連續沖模及五金製品	94.14	94.14	94.14
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.	青島鉅祥精密模具有限公司	中國青島 (註 1)	精密連續沖模及五金製品	92.83	92.83	92.83
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
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

(續下頁)

(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(%) 115.09.30	114.12.31	114.09.30
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
深圳鉅寶精密模具有限公司	惠州鉅寶精密模具有限公司	中國惠州(註 1)	精密連續沖模及五金製品	100.00	100.00	100.00

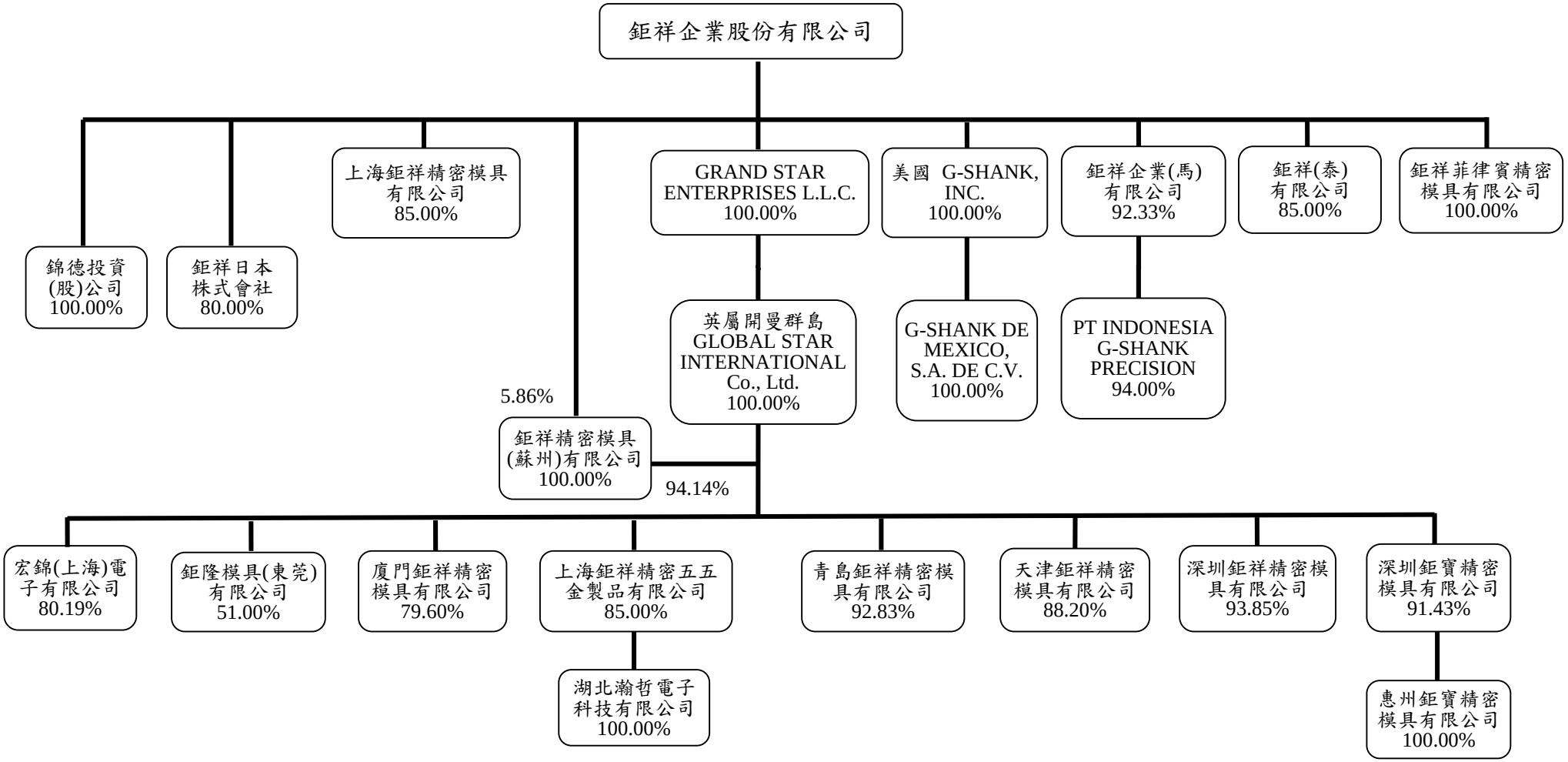
註 1：該等公司係設立於中國，該國屬外匯管制國家，資金移轉受當地法令之限制。截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，該等公司受外匯管制之現金、銀行存款、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動及其他金融資產-流動金額合計分別為 2,682,449 仟元、2,411,514 仟元及 2,220,963 仟元。

註 2:本公司於民國一一四年九月九日以日幣 19,000 仟元向子公司鉅祥日本株式會社之非控制權益股東購買 21.11%股權，持股比例由 58.89%增加至 80%。前述股權受讓已於民國一一四年九月十九日匯出股款並已於鉅祥日本株式會社股東名簿書換登記。

註 3：本集團之子公司東莞喬鉅貿易有限公司為經營及管理業務、簡化組織架構以提升營運效能，於民國一一四年七月四日經股東會決議辦理公司之解散清算，嗣於民國一一五年一月四日完成清算程序。

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.及英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd.民國一一五及一一四年前三季財務報表經會計師核閱外，其餘子公司同期間財務報表並未經會計師核閱，該等子公司於民國一一五及一一四年九月三十日之資產總額分別為 3,969,389 仟元及 3,546,228 仟元，負債總額分別為 721,242 仟元及 587,685 仟元；民國一一五及一一四年第三季及前三季之綜合損益總額分別為 118,515 仟元、118,040 仟元、289,712 仟元及 48,108 仟元。

截至民國一一五年九月三十日止，本公司與子公司之投資及持股比例如下列圖表：


鉅祥企業股份有限公司
錦德投資(股)公司 100.00%
鉅祥日本株式會社 80.00%
上海鉅祥精密模具有限公司 85.00%
GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C. 100.00%
美國 G-SHANK, INC. 100.00%
鉅祥企業(馬)有限公司 92.33%
鉅祥(泰)有限公司 85.00%
鉅祥菲律賓精密模具有限公司 100.00%
英屬開曼群島 GLOBAL STAR INTERNATIONAL Co., Ltd. 100.00%
G-SHANK DE MEXICO, S.A. DE C.V. 100.00%
PT INDONESIA G-SHANK PRECISION 94.00%
5.86%
鉅祥精密模具(蘇州)有限公司 100.00%
94.14%
宏錦(上海)電子有限公司 80.19%
鉅隆模具(東莞)有限公司 51.00%
廈門鉅祥精密模具有限公司 79.60%
上海鉅祥精密五五金製品有限公司 85.00%
湖北瀚哲電子科技有限公司 100.00%
青島鉅祥精密模具有限公司 92.83%
天津鉅祥精密模具有限公司 88.20%
深圳鉅祥精密模具有限公司 93.85%
深圳鉅寶精密模具有限公司 91.43%
惠州鉅寶精密模具有限公司 100.00%

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。

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，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導日加以評估，就相關所得稅利益非屬很有可能會實現之範圍內予以調減。

(6) 本集團屬國內公司者，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，與民國一一四年度合併財務報告附註四相同，請參閱本集團民國一一四年度合併財務報告。

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，與民國一一四年度合併財務報告附註五相同，請參閱本集團民國一一四年度合併財務報告。

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
現金及零用金	$5,826	$6,081	$5,382
支票及活期存款	1,765,212	1,492,594	1,445,115
定期存款	1,952,840	1,838,886	1,761,807
合　　計	$3,723,878	$3,337,561	$3,212,304

(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

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
取得成本：			
基　　金	$68,125	$71,420	$58,183
債　　券	1,985,245	2,345,432	2,240,740
嵌入式衍生金融工具	83	-	-
小　　計	2,053,453	2,416,852	2,298,923
評價調整：			
基　　金	3,389	3,484	3,255
債　　券	(3,189)	100,506	36,555
嵌入式衍生金融工具	(83)	-	-
小　　計	117	103,990	39,810
合　　計	$2,053,570	$2,520,842	$2,338,733
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
嵌入式衍生金融工具	$-	$468	$976

(1) 本集團於民國一一五及一一四年第三季及前三季因透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債而產生之淨評價利益(損失)分別為(55,494)仟元、104,944 仟仟元、(51,686)仟元及(68,134)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。

(4) 有關嵌入式衍生金融工具資訊之揭露，請參閱合併財務報告附註六.14 及附註十二。

3.按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
定息存款證	$15,986	$-	$-
減：備抵損失	-	-	-
淨　　額	$15,986	$-	$-

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產係以持有金融資產至到期日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) 本集團民國一一五年前三季按攤銷後成本衡量之金融資產備抵損失無增減變動情形。

(3) 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。

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

4.應收票據淨額

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
應收票據	$29,025	$30,252	$39,330
減：備抵損失	-	-	-
淨　　額	$29,025	$30,252	$39,330

5.應收帳款及催收款項淨額

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
應收帳款	$2,439,540	$1,803,995	$1,628,156
減：備抵損失	(7,718)	(6,679)	(3,767)
淨　　額	$2,431,822	$1,797,316	$1,624,389
催收款項(列於其他非流動資產-其他項下)	$24,748	$23,444	$22,282
減：備抵損失	(24,748)	(23,444)	(22,282)
淨　　額	$-	$-	$-

(1) 本集團應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款項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、其他應收款及催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。

(2) 本集團應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款項備抵損失增減變動情形如下：

	115.01.01-115.09.30	114.01.01-114.09.30
期初餘額	$30,123	$26,943
應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款項減損之備抵帳戶提列	777	330
應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款項減損之備抵帳戶迴轉	-	-
兌換差額	1,566	(1,224)
期末餘額	$32,466	$26,049

(3) 有關本集團應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款項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

	115.09.30		
	成　　本	備抵存貨跌價損失	帳面金額
原　　料	$423,193	$18,560	$404,633
物　　料	25,384	218	25,166
在 製 品	332,520	31,715	300,805
製 成 品	578,986	34,056	544,930
買賣商品	7,558	663	6,895
合　　計	$1,367,641	$85,212	$1,282,429

	114.12.31		
	成　　本	備抵存貨跌價損失	帳面金額
原　　料	$333,164	$17,940	$315,224
物　　料	22,106	222	21,884
在 製 品	258,420	21,695	236,725
製 成 品	489,763	28,522	461,241
買賣商品	6,374	507	5,867
合　　計	$1,109,827	$68,886	$1,040,941

	114.09.30		
	成　　本	備抵存貨跌價損失	帳面金額
原　　料	$297,680	$17,261	$280,419
物　　料	24,630	202	24,428
在 製 品	210,915	20,780	190,135
製 成 品	403,426	25,554	377,872
買賣商品	6,682	425	6,257
合　　計	$943,333	$64,222	$879,111

(1) 與存貨相關之銷貨成本明細如下：

	115.07.01 -115.09.30	114.07.01 -114.09.30	115.01.01 -115.09.30	114.01.01 -114.09.30
存貨轉列銷貨成本	$1,949,954	$1,391,936	$5,223,796	$3,820,568
存貨成本沖減至淨變現價值	3,868	274	14,551	-
存貨淨變現價值回升	-	-	-	(678)
存貨盤損(盈)	642	(1,919)	(7,660)	(3,809)
營業成本合計	$1,954,464	$1,390,291	$5,230,687	$3,816,081

(2) 民國一一四年前三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，因而減少銷貨成本為 678 仟元。

(3) 上述存貨未有提供擔保或質押之情事。

7.其他金融資產-流動

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
定期存款	$18,293	$25,853	$24,185
受限制資產-銀行存款	78	74	70
境外資金回台專戶			
定期存款	2,455	2,424	4,696
合　　計	$20,826	$28,351	$28,951

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

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
權益工具			
未上市(櫃)公司股票	$27,006	$27,006	$27,006
權益工具投資評價調整	430,476	330,644	350,301
合　　計	$457,482	$357,650	$377,307

(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) 本集團於民國一一五及一一四年第三季及前三季因透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資而認列之股利收入分別為 0 元、0 元、5,089 仟元及 16,964 仟元。

(3) 本集團於民國一一五及一一四年第三季及前三季均未有累積利益或損失在權益內移轉。

(4) 上述透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保或質押之情事。

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

9.採用權益法之投資

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

關聯企業名稱	115.09.30	所持權益比例(%)	114.12.31	所持權益比例(%)	114.09.30	所持權益比例(%)
旭軟電子科技(股)公司(註)	$213,108	14.35	$201,783	14.43	$205,002	14.43

註：本集團為旭軟電子科技(股)公司之最大單一股東，持有14.35%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：

	115.07.01-115.09.30	114.07.01-114.09.30	115.01.01-115.09.30	114.01.01-114.09.30
繼續營業單位本期淨(損)益	$7,815	$856	$3,468	$(7,843)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,783)	9,349	10,118	7,011
本期綜合損益總額	$6,032	$10,205	$13,586	$(832)

(3) 本集團採用權益法之投資增減變動情形如下：

	115.01.01-115.09.30	114.01.01-114.09.30
期初餘額	$201,783	$177,776
本期增加投資(註)	-	31,282
關聯企業發放現金股利	(2,266)	(11,387)
本期享有利益(損失)之份額	3,468	(7,843)
採用權益法認列之關聯企業之變動數	5	8,163
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變動所享有之份額	10,118	7,011
期末餘額	$213,108	$205,002

註：本集團於民國一一四年三月參與旭軟電子科技(股)公司現金增資，相關資訊請參閱合併財務報告附註七.2(4)。

(4) 上述採用權益法之投資未有提供擔保或質押之情事。

10. 不動產、廠房及設備

(1) 本集團不動產、廠房及設備增減變動情形如下：

	土　地	房屋建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合　計
115.01.01-115.09.30								
原始成本：								
期初餘額	$1,229,921	$1,589,866	$2,828,471	$124,800	$115,078	$288,889	$158,079	$6,335,104
本期增添	-	55,675	172,416	5,856	6,123	24,010	168,109	432,189
本期處分	-	(1,300)	(37,057)	(7,900)	(3,602)	(5,871)	-	(55,730)
重分類	-	16,083	81,708	884	680	7,134	(42,931)	63,558
兌換差額	(1,513)	26,487	67,200	212	1,113	5,085	7,527	106,111
期末餘額	1,228,408	1,686,811	3,112,738	123,852	119,392	319,247	290,784	6,881,232
累計折舊：								
期初餘額	-	809,192	1,966,981	85,936	90,265	196,291	-	3,148,665
本期折舊	-	45,764	92,168	7,104	7,030	16,028	-	168,094
本期處分	-	(1,093)	(26,430)	(7,538)	(3,289)	(5,486)	-	(43,836)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
兌換差額	-	22,047	48,813	533	908	3,988	-	76,289
期末餘額	-	875,910	2,081,532	86,035	94,914	210,821	-	3,349,212
期末帳面金額	$1,228,408	$810,901	$1,031,206	$37,817	$24,478	$108,426	$290,784	$3,532,020

	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
114.01.01-114.09.30								
原始成本：								
期初餘額	$1,228,692	$1,551,570	$2,558,317	$113,039	$109,514	$259,298	$248,909	$6,069,339
本期增添	-	29,501	121,158	19,249	3,423	29,538	1,676	204,545
本期處分	-	-	(69,908)	(8,680)	(885)	(7,414)	-	(86,887)
重分類	-	-	26,484	3,575	(1)	1,485	(27,118)	4,425
兌換差額	(590)	(33,364)	(75,737)	(2,857)	(4,189)	(5,442)	(5,125)	(127,304)
期末餘額	1,228,102	1,547,707	2,560,314	124,326	107,862	277,465	218,342	6,064,118
累計折舊：								
期初餘額	-	755,240	1,921,698	84,188	82,380	187,975	-	3,031,481
本期折舊	-	40,500	73,563	7,360	6,102	11,550	-	139,075
本期處分	-	-	(60,928)	(8,169)	(803)	(6,326)	-	(76,226)
重分類	-	-	694	-	-	(694)	-	-
兌換差額	-	(23,569)	(59,209)	(2,225)	(3,197)	(4,419)	-	(92,619)
期末餘額	-	772,171	1,875,818	81,154	84,482	188,086	-	3,001,711
期末帳面金額	$1,228,102	$775,536	$684,496	$43,172	$23,380	$89,379	$218,342	$3,062,407

(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 3-50 年予以計提折舊。

(3) 本集團民國一一五及一一四年第三季及前三季均無因取得不動產、廠房及設備而將借款成本資本化之情事。

(4) 本集團民國一一五及一一四年第三季及前三季均無不動產、廠房及設備減損之情形。

(5) 上述不動產、廠房及設備未有提供擔保或質押之情事。

(6) 合併現金流量表列示之取得不動產、廠房及設備：

	115.01.01-115.09.30	114.01.01-114.09.30
合併財務報告附註六.9 (1)列示之		
不動產、廠房及設備本期增添	$432,189	$204,545
加：期初應付設備款	21,087	122,450
減：期末應付設備款	(68,421)	(41,259)
取得不動產、廠房及設備現金流出	$384,855	$285,736

(7) 本集團出租資產明細如下：

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
房屋及建築	$1,340	$1,340	$1,340
減：累計折舊	(1,145)	(1,117)	(1,108)
出租資產淨額	$195	$223	$232

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)，租賃期間為民國一一三年十月一日至民國一一四年九月三十日。嗣於民國一一四年十月一日雙方進行續約，租賃期間為民國一一四年十月一日至一一五年九月三十日。嗣於民國一一五年九月一十六日雙方再進行續約，租賃期間為民國一一五年十月一日至一一六年九月三十日。

B. 本集團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。

11. 使用權資產

(1) 本集團使用權資產增減變動情形如下：

	115.01.01-115.09.30			
	土地	房屋及建築	運輸設備	合　　計
原始成本：				
期初餘額	$212,770	$139,537	$4,237	$356,544
本期增添	-	4,023	-	4,023
本期到期/轉列	-	(6,421)	-	(6,421)
本期重分類	35,485	-	-	35,485
兌換差額	8,077	1,851	(1,012)	8,916
期末餘額	256,332	138,990	3,225	398,547
累計折舊：				
期初餘額	14,061	29,284	221	43,566
本期折舊	1,553	19,043	306	20,902
本期到期/轉列	-	(6,421)	-	(6,421)
本期重分類	-	-	-	-
兌換差額	634	712	(57)	1,289
期末餘額	16,248	42,618	470	59,336
期末帳面金額	$240,084	$96,372	$2,755	$339,211

	114.01.01-114.09.30			
	土地	房屋及建築	運輸設備	合　　計
原始成本：				
期初餘額	$210,669	$127,231	$-	$337,900
本期增添	-	77,730	-	77,730
本期到期/轉列	-	(62,890)	-	(62,890)
兌換差額	(8,822)	(7,276)	-	(16,098)
期末餘額	201,847	134,795	-	336,642
累計折舊：				
期初餘額	11,854	74,639	-	86,493
本期折舊	1,441	13,249	-	14,690
本期到期/轉列	-	(62,890)	-	(62,890)
兌換差額	(460)	(2,588)	-	(3,048)
期末餘額	12,835	22,410	-	35,245
期末帳面金額	$189,012	$112,385	$-	$301,397

(2) 本集團民國一一五及一一四年第三季及前三季均未有轉租使用權資產之情事。

(3) 本集團民國一一五及一一四年第三季及前三季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：

	115.01.01-115.09.30	114.01.01-114.09.30
原始成本：		
期初餘額	$5,555	$2,735
本期增添	5,468	2,837
本期減少-到期除列	(282)	(243)
重分類	-	300
兌換差額	182	(83)
期末餘額	10,923	5,546
累計折舊：		
期初餘額	2,535	1,231
本期攤銷	1,595	1,181
本期減少-到期除列	(282)	(243)
兌換差額	57	(38)
期末餘額	3,905	2,131
期末帳面金額	$7,018	$3,415

(2) 本集團民國一一五及一一四年第三季及前三季均無無形資產減損之情形。

13. 短期借款

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
信用借款	$695,000	$789,000	$890,000

(1) 本集團短期借款之借款利率資訊如下：

借款性質	115.09.30	114.12.31	114.09.30
信用借款	1.9%~2.30%	0.8%-1.8%	1.80%

(2) 本集團未對上列短期借款提供擔保品。

14.應付公司債

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
國內第二次無擔保轉換公司債	$1,000,000	$1,000,000	$1,000,000
減：應付公司債折價	(1,661)	(7,700)	(11,329)
減：債權人累積申請轉換金額	(723,000)	(610,500)	(535,200)
非衍生金融工具負債組成部分	275,339	381,800	453,471
減：一年內到期之應付公司債	(275,339)	-	-
一年後到期之應付公司債	$-	$381,800	$453,471
嵌入式衍生金融工具(註)			
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	$-	$-	$-
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	$-	$468	$976
權益組成部分(帳列資本公積)	$52,535	$73,871	$88,152

	115.07.01 -115.09.30	114.07.01 -114.09.30	115.01.01 -115.09.30	114.01.01 -114.09.30
負債組成部分之透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	$(55)	$1,126	$(387)	$(258)
利息費用	$1,302	$3,033	$4,393	$9,971

註：嵌入式衍生金融工具為公司債贖回權價值，各報導日公允價值係依據該日無風險利率加計信用風險溢酬折現計算。

(1) 截至民國一一五年九月三十日止，本公司已發行流通在外之民國一一三年國內第二次無擔保轉換公司債主要發行條款說明如下：

A. 發行總額：
發行總額 1,000,000 仟元，每張面額 100 仟元，依票面金額之 113.80%發行，實際募集總額為 1,137,967 仟元，扣除相關發行成本 3,064 仟元，實際募集淨額為 1,134,903 仟元。

B. 發行期間：
發行期間三年，自民國一一三年一月二十六日發行，至民國一一六年一月二十六日到期。

C. 債券種類：
無擔保轉換公司債。

D. 債券票面利率及還本方式：
票面利率為 0%，除依轉換辦法規定轉換為本公司普通股或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時之翌日起十個營業日內，依債券面額以現金一次償還。

E. 本公司對該轉換公司債之贖回權：
本轉換公司債自發行滿三個月翌日(民國一一三年四月二十七日)起，至到期日前四十日(民國一一五年十二月十七日)止，若本公司普通股之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十者，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」予債券持有人，且函知櫃買中心公告本公司贖回權之行使，並於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金收回其全部債券；另若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之百分之十者，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」予債券持有人，且函知櫃買中心公告本公司贖回權之行使，並於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金收回其全部債券。

F. 轉換期間：
債權人得於該轉換公司債發行日後滿三個月翌日(民國一一三年四月二十七日)起，至到期日(民國一一六年一月二十六日)止，除本公司(一)無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間；(二)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(三)辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止；(四)其他普通股依法暫停過戶期間外，得隨時透過交易券商轉知臺灣集中保管結算所股份有限公司向本公司之股務代理機構請求依轉換辦法轉換為本公司普通股。

G. 轉換價格及其調整：
以民國一一三年一月八日為轉換價格訂定基準日，發行時之轉換價格為每股 72.2 元。本轉換公司債發行後，除本公司所發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工酬勞發行新股者外，遇有本公司已發行或私募普通股股份增加時(包含但不限於以募集發行或私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證及因股票面額變更致已發行普通股股份增加等)、本公司配發普通股現金股利、本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券或非因辦理現金增資而賦予他人發行公司普通股認購權時、本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。截至民國一一五年九月三十日暨一一四年十二月三十一日及九月三十日止，本公司依發行條款規定公式調整後之轉換價格為每股 64.8 元、66.5 元及 66.5 元。

(2) 本公司依規定將上述轉換公司債之轉換選擇權與負債分離，原始認列時，屬權益組成要素部分帳列資本公積-轉換公司債認股權項下，金額為 189,655 仟元；屬負債組成要素部分中主契約帳列應付公司債項下，金額為 945,548 仟元，而本次發行條款中嵌入式衍生金融工具之負債組成部分帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動項下，金額為 300 仟元。

(3) 本公司民國一一五及一一四年第三季及前三季由上述轉換公司債債權人申請轉換之金額分別為 24,900 仟元、304,500 仟元、112,500 仟元及 315,500 仟元。

15. 租賃負債

	折現率	115.09.30	114.12.31	114.09.30
租賃負債				
土　　地		$50,489	$47,830	$45,458
房屋及建築	2.475%-4.750%	111,907	121,348	121,775
運輸設備	4.6%	1,534	2,756	-
合　　計		163,930	171,934	167,233
減：一年內到期租賃負債		(74,157)	(71,406)	(67,157)
一年後到期之租賃負債		$89,773	$100,528	$100,076

(1) 本集團之子公司-東莞鉅隆於民國九十六年九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，租賃期限為四十年，按月支付租賃款。

(2) 本集團之子公司-日本鉅祥、菲律賓鉅祥及深圳鉅寶，分別於民國一一三年四月、民國一一四年七月及民國一一四年八月，以租賃方式承租廠房及宿舍，租賃期限分別為三年六個月、五年及二年，均按月支付租賃款。

(3) 本集團之子公司-印尼鉅祥於民國一一四年八月，以租賃方式承租運輸設備，租賃期限為三年，按月支付租賃款。

(4) 其他租賃資訊列示如下：

	115.07.01 -115.09.30	114.07.01 -114.09.30	115.01.01 -115.09.30	114.01.01 -114.09.30
短期租賃費用	$4,857	$3,901	$11,094	$7,020
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	$12,108	$10,636	$32,670	$21,726
租賃負債之利息	$1,273	$1,293	$3,907	$2,572

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。截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止,本公司專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為 190,293 仟元、180,386 仟元及 182,919 仟元。

B.本公司民國一一四年十二月三十一日之確定福利計畫相關資訊，請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六.15(1)。

C.認列為損益之退休金費用金額：

	115.07.01 -115.09.30	114.07.01 -114.09.30	115.01.01 -115.09.30	114.01.01 -114.09.30
營業成本	$530	$522	$1,598	$1,601
推銷費用	142	136	428	415
管理費用	339	336	1,028	1,003
研究發展費用	63	65	195	207
合　　計	$1,074	$1,059	$3,249	$3,226

(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、日本及菲律賓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：

	115.07.01 -115.09.30	114.07.01 -114.09.30	115.01.01 -115.09.30	114.01.01 -114.09.30
營業成本	$15,528	$13,111	$44,680	$38,838
推銷費用	2,609	2,403	7,728	7,222
管理費用	3,509	3,026	10,199	9,305
研究發展費用	2,619	2,161	7,227	6,338
合　　計	$24,265	$20,701	$69,834	$61,703

17.股本

	額定股本 (仟股)	已發行普通股，每股面額 10 元(含預收股本) 股數(仟股)	股 本
115.01.01 餘額	350,000	217,753	$2,177,532
員工認股權執行		744	7,440
轉換公司債轉換		1,695	16,953
115.09.30 餘額	350,000	220,192	$2,201,925
114.01.01 餘額	350,000	210,096	$2,100,960
員工認股權執行		1,788	17,880
轉換公司債轉換		4,737	47,369
114.09.30 餘額	350,000	216,621	$2,166,209

(1) 截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，本公司額定股本均含保留供發行員工認股權憑證之股份 20,000 仟股。

(2) 本公司所發行之普通股，其相關權利、優先權及限制如下：
A.各股東每股有一表決權。
B.股息及紅利之分派，以各股東持有股份之比例為準。
C.清償債務後，賸餘之財產按各股東股份比例分派。

(3) 本公司於民國一一五年前三季、一一四年第四季及前三季員工認股權憑證行使認購股數分別為 744 仟股、0 股及 1,788 仟股，截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一及九月三十日止，本公司因發行員工認股權憑證累積行使認購股數分別為 14,446 仟股、13,702 仟股及 13,702 仟股。其中截至民國一一五年九月三十日及一一四年九月三十日尚有 744 仟股及 1,146 仟股尚未完成變更登記程序，故暫列預收股本項下。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。

(4) 截至民國一一五年九月三十日止，本公司轉換公司債債權人累積申請轉換為本公司普通股為 10,694 仟股(其中截至民國一一五年九月三十日暨一一四年十二月三十一日及九月三十日分別尚有 378 仟股、1,132 仟股及 4,579 仟股尚未完成變更登記程序，故暫列預收股本項下)，並產生資本公積-轉換公司債轉換溢價 729,776 仟元(含資本公積-轉換公司債認股權按轉換比例轉列 137,120 仟元)。另有關發行轉換公司債之相關資訊，請參閱合併財務報告附註六.14。

18. 資本公積

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
普通股股票溢價	$41,778	$359,692	$359,692
轉換公司債轉換溢價	729,776	614,622	538,345
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	9,965	9,965	9,965
採用權益法認列子公司及關聯企業股權淨值之變動數	40,901	40,896	40,845
員工認股權	42,861	42,999	41,242
轉換公司債認股權	52,535	73,871	88,152
已失效員工認股權	46,474	46,460	46,314
股東逾期時效未領取股利	1,882	1,832	1,832
行使歸入權	340	340	340
合　　計	$1,029,818	$1,253,983	$1,190,033

(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) 本公司於民國一一五年六月十二日及一一四年六月十三日經股東常會決議以資本公積發給股東現金分別為 327,122 仟元(每股現金 1.5 元)及 526,845 仟元(每股現金 2.5 元)。

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

本公司依金管證發字第 1090150022 號令及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

21.盈餘分配及股利政策

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

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

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

	114 年度	113 年度
法定盈餘公積	$94,233	$108,051
特別盈餘公積	$-	$-
股東紅利		
現金	$327,122	$210,738
每股現金股利	1.50 元	1.00 元
股票(面額每股 10 元)	-股	-股
每股股票股利	-元	-元
資本公積配發股東		
現金	$327,122	$526,845
每股現金股利	1.50 元	2.50 元

22.其他權益(稅後淨額)

(1) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

	115.01.01-115.09.30	114.01.01-114.09.30
期初餘額	$(173,734)	$(205,552)
本期發生	153,343	(188,485)
本期取得非控制權益	-	(1,709)
本期重分類至損(益)	-	-
期末餘額	$(20,391)	$(395,746)

(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：

	115.01.01-115.09.30	114.01.01-114.09.30
期初餘額	$341,102	$425,283
本期發生	99,832	(66,724)
本期採權益法認列-關聯企業	10,118	7,011
本期重分類至保留盈餘	(42)	261
期末餘額	$451,010	$365,831

23. 非控制權益

	115.01.01-115.09.30	114.01.01-114.09.30
期初餘額	$682,784	$602,446
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	126,259	90,670
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	17,947	(24,933)
購入非控制權益帳面金額	-	(8,559)
子公司發放予非控制權益之現金股利	(40,067)	(43,390)
期末餘額	$786,923	$616,234

(1) 本集團於民國一一五及一一四年前三季均無具重大性之非控制權益之子公司。

(2) 取得非控制權益

本公司於民國一一四年九月九日以日幣 19,000 仟元向子公司鉅祥日本株式會社之非控制權益股東購買 21.11%股權，持股比例由 58.89%增加至 80%。本公司對鉅祥日本株式會社所有權權益之變動，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	$8,559
支付予非控制權益之對價	(3,866)
其他權益-國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,709
實際取得子公司股權價格與帳面金額差額調整資本公積	$6,402

24. 股份基礎給付-員工獎酬

(1) 員工認股權憑證

本公司分別於民國一〇七年八月二十二日及民國一一一年六月二十一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分別為500,000單位及300,000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。

截至民國一一五年九月三十日止，有關發行酬勞性員工認股權憑證之相關資訊揭露如下：

認股權憑證 發行日期	原發行 單位總數	期末流通在外 單位總數	期末可 認購股數	認股價格 (元)(註)
108.08.12	210,000	-	-	$17.40
111.08.05	100,000	87,700	701,600	44.10
111.11.04	100,000	98,000	588,000	38.60
112.06.05	100,000	100,000	600,000	43.70

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，所揭露係截至民國一一五年九月三十日調整後之每股認股價格。

A. 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，民國一一五及一一四年第三季及前三季應攤計之酬勞成本分別為1,081 仟元、2,066 仟元、3,206 仟元及 6,128 仟元，有關選擇權定價模式之各項輸入值列示如下：

	111 年 認股權計劃	111 年 認股權計劃	111 年 認股權計劃	107 年 認股權計劃
預期股利率	-%	-%	-%	-%
預期價格波動率	32.86%~36.80%	32.35%~36.13%	31.76%~35.33%	18.99%~20.95%
無風險利率	1.0873%~1.0996%	1.5365%~1.5954%	1.0109%~1.0687%	0.554%~0.582%
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。

B. 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：

	115.01.01-115.09.30		114.01.01-114.09.30	
員工認股權	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	360,400	$37.91	541,800	$32.72
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(74,400)	17.90	(178,800)	18.13
本期喪失(逾期失效)	(300)	17.90	(300)	17.80
期末流通在外	285,700	42.07	362,700	37.92
期末可執行之員工認股權	188,960	42.26	207,500	34.22
本期給與之員工認股權每股平均公允價值(元)	$-		$-	

本公司於民國一一五及一一四年前三季度員工執行之認股權，於執行日之加權平均每股股價分別為 132 元及 92.63 元。

截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，本公司酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊列示如下：

		流通在外之認股選擇權			可行使認股選擇權	
	每股行使價格之範圍(元)	流通在外之數量(單位)	加權平均預期剩餘存續年限	加權平均每股行使價格(元)	可行使之數量(單位)	加權平均每股行使價格(元)
115.09.30						
111 年認股權計劃	$44.10	87,700	0.94	$44.10	70,160	$44.10
111 年認股權計劃	38.60	98,000	1.19	38.60	58,800	38.60
111 年認股權計劃	43.70	100,000	1.77	43.70	60,000	43.70

		流通在外之認股選擇權			可行使認股選擇權	
	每股行使價格之範圍(元)	流通在外之數量(單位)	加權平均預期剩餘存續年限	加權平均每股行使價格(元)	可行使之數量(單位)	加權平均每股行使價格(元)
114.12.31						
107 年認股權計劃	$17.90	74,700	-	$17.90	74,700	$17.90
111 年認股權計劃	45.20	87,700	1.69	45.20	52,620	45.20
111 年認股權計劃	39.60	98,000	1.94	39.60	58,800	39.60
111 年認股權計劃	44.80	100,000	2.52	44.80	40,000	44.80
114.09.30						
107 年認股權計劃	$17.90	74,700	-	$17.90	74,700	$17.90
111 年認股權計劃	45.20	88,000	1.94	45.20	52,800	45.20
111 年認股權計劃	39.60	100,000	2.19	39.60	40,000	39.60
111 年認股權計劃	44.80	100,000	2.77	44.80	40,000	44.80

25. 營業收入淨額

	115.07.01 -115.09.30	114.07.01 -114.09.30	115.01.01 -115.09.30	114.01.01 -114.09.30
銷貨收入				
部品收入	$2,817,488	$1,849,139	$7,323,658	$5,160,424
模具收入	84,034	98,112	227,449	193,262
治具收入	14,062	12,722	46,536	35,828
商品收入	46,827	19,459	106,868	53,968
合　　計	2,962,411	1,979,432	7,704,511	5,443,482
減：銷貨退回	(5,131)	(2,625)	(7,003)	(5,022)
銷貨折讓	(2,294)	(1,853)	(7,844)	(5,559)
營業收入淨額	$2,954,986	$1,974,954	$7,689,664	$5,432,901

(1) 收入之細分：

A. 主要商品/服務線

	115.07.01 -115.09.30	114.07.01 -114.09.30	115.01.01 -115.09.30	114.01.01 -114.09.30
部品收入	$2,810,073	$1,844,748	$7,309,197	$5,149,984
模具收入	84,033	98,112	227,284	193,262
治具收入	14,062	12,723	46,536	35,829
商品收入	46,818	19,371	106,647	53,826
合　　計	$2,954,986	$1,974,954	$7,689,664	$5,432,901

B. 主要地區市場

客戶所在地區	115.07.01 -115.09.30	114.07.01 -114.09.30	115.01.01 -115.09.30	114.01.01 -114.09.30
台　　灣	$493,497	$471,454	$1,423,040	$1,230,128
亞洲(台灣以外地區)	2,269,212	1,366,765	5,729,008	3,800,327
美　　洲	105,759	65,068	279,035	211,052
其　　他	86,518	71,667	258,581	191,394
合　　計	$2,954,986	$1,974,954	$7,689,664	$5,432,901

C. 收入認列時點

	115.07.01 -115.09.30	114.07.01 -114.09.30	115.01.01 -115.09.30	114.01.01 -114.09.30
於某一時點移轉之商品	$2,954,986	$1,974,954	$7,689,664	$5,432,901

(2) 合約負債：

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
合約負債	$17,625	$22,538	$19,742

合約負債餘額之重大變動說明如下：

	115.01.01-115.09.30	114.01.01-114.09.30
合約負債期初餘額本期轉列收入	$(20,754)	$(6,962)
本期預收現金增加數	15,841	5,959

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	115.07.01-115.09.30			114.07.01-114.09.30		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　計
員工福利費用						
薪資費用(註 1)	$293,170	$129,272	$422,442	$239,495	$120,102	$359,597
勞健保費用	22,151	12,026	34,177	18,821	10,932	29,753
退休金費用	16,058	9,281	25,339	13,633	8,127	21,760
董事酬金	-	1,427	1,427	-	1,395	1,395
其他福利費用	8,852	2,720	11,572	7,303	2,415	9,718
折舊費用(註 2)	45,721	20,245	65,966	33,721	20,048	53,769
攤銷費用	9,559	1,260	10,819	2,932	830	3,762

功能別 / 性質別	115.01.01-115.09.30			114.01.01-114.09.30		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　計
員工福利費用						
薪資費用(註 1)	$812,218	$384,071	$1,196,289	$681,227	$360,991	$1,042,218
勞健保費用	63,221	34,292	97,513	53,435	31,935	85,370
退休金費用	46,278	26,805	73,083	40,439	24,490	64,929
董事酬金	-	4,858	4,858	-	4,654	4,654
其他福利費用	23,857	8,028	31,885	20,082	7,185	27,267
折舊費用(註 2)	129,442	59,526	188,968	101,171	52,566	153,737
攤銷費用	16,648	3,117	19,765	18,872	2,413	21,285

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。前項所提撥員工酬勞數額中以不低於30%分派予基層員工；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。

(2) 本公司民國一一五及一一四年前三季應付員工酬勞估列金額分別為 22,500 仟元及 21,213 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一一一五及一一四年前三季之稅前淨利(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) 本公司業經民國一一五年三月十三日董事會決議通過分派民國一一四年度員工現金酬勞 29,700 仟元及董事酬勞 0 元，並已於民國一一五年六月十二日股東常會報告,其與本公司民國一一四年度財務報告估列之員工及董事酬勞並無差異;本公司業經民國一一四年三月七日董事會決議通過分派民國一一三年度員工現金酬勞 28,177 仟元及董事酬勞 0 元，並已於民國一一四年六月十三日股東常會報告，其與本公司民國一一三年度財務報告估列之員工及董事酬勞並無差異。

(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： 本集團民國一一五及一一四年第三季及前三季所提列之折舊費用分別為 65,975 仟元、53,778 仟元、188,996 仟元及 153,765 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、9 仟元、28 仟元及 28 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

	115.07.01 -115.09.30	114.07.01 -114.09.30	115.01.01 -115.09.30	114.01.01 -114.09.30
不動產、廠房及設備-出租資產				
租金收入	$105	$105	$315	$315
折舊費用	(9)	(9)	(28)	(28)
其他收益及費損淨額	$96	$96	$287	$287

28.營業外收入及支出

	115.07.01 -115.09.30	114.07.01 -114.09.30	115.01.01 -115.09.30	114.01.01 -114.09.30
(1) 利息收入				
銀行存款利息	$12,751	$13,513	$38,981	$45,588
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	102	-	293	-
其他利息收入	34,377	37,830	96,811	116,275
合　　計	$47,230	$51,343	$136,085	$161,863
(2) 其他收入				
股利收入	$-	$-	$5,089	$16,964
其他收入-其他	10,300	12,399	22,857	18,372
合　　計	$10,300	$12,399	$27,946	$35,336
(3) 其他利益及損失				
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損失)利益	$(55,494)	$104,944	$(51,686)	$(68,134)
處分不動產、廠房及設備淨(損失)利益	(2,305)	2,319	(5,248)	3,968
其他支出	(9)	146	(304)	(208)
合　　計	$(57,808)	$107,409	$(57,238)	$(64,374)
(4) 財務成本				
銀行借款之利息	$(1,186)	$(1,487)	$(2,530)	$(4,316)
租賃負債之利息	(1,273)	(1,293)	(3,907)	(2,572)
應付公司債之折價攤銷	(1,302)	(3,033)	(4,393)	(9,971)
合　　計	$(3,761)	$(5,813)	$(10,830)	$(16,859)

(5) 採用權益法認列之關聯企業利益(損失)之份額

請參閱合併財務報告附註六.9(3)。

	115.07.01 -115.09.30	114.07.01 -114.09.30	115.01.01 -115.09.30	114.01.01 -114.09.30
(6) 淨外幣兌換(損失)利益				
已實現淨兌換(損失)利益	$(9,810)	$2,787	$(74,224)	$(93,389)
未實現兌換(損失)利益	(23,989)	1,221	(4,760)	56,033
合　　計	$(33,799)	$4,008	$(78,984)	$(37,356)

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
115.07.01-115.09.30					
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	$60,737	$-	$60,737	$-	$60,737
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	(1,783)	-	(1,783)	-	(1,783)
不重分類至損益之項目合計	58,954	-	58,954	-	58,954
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	59,572	-	59,572	-	59,572
合　　計	$118,526	$-	$118,526	$-	$118,526
114.07.01-114.09.30					
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	$117,841	$-	$117,841	$-	$117,841
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	9,349	-	9,349	-	9,349
不重分類至損益之項目合計	127,190	-	127,190	-	127,190
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	103,432	-	103,432	-	103,432
合　　計	$230,622	$-	$230,622	$-	$230,622

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
115.01.01-115.09.30					
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	$99,832	$-	$99,832	$-	$99,832
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	10,118	-	10,118	-	10,118
不重分類至損益之項目合計	109,950	-	109,950	-	109,950
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	171,290	-	171,290	-	171,290
合　　計	$281,240	$-	$281,240	$-	$281,240
114.01.01-114.09.30					
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	$(66,724)	$-	$(66,724)	$-	$(66,724)
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	7,011	-	7,011	-	7,011
不重分類至損益之項目合計	(59,713)	-	(59,713)	-	(59,713)
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	(213,418)	-	(213,418)	-	(213,418)
合　　計	$(273,131)	$-	$(273,131)	$-	$(273,131)

30.所得稅

(1) 本集團之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。本公司及子公司-錦德投資股份有限公司民國一一三年度(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

	115.07.01 -115.09.30	114.07.01 -114.09.30	115.01.01 -115.09.30	114.01.01 -114.09.30
本期所得稅費用				
本期應負擔之所得稅費用	$155,579	$73,749	$361,332	$237,428
遞延所得稅費用	48,519	38,198	89,672	29,277
所得稅費用	$204,098	$111,947	$451,004	$266,705

B.本集團於民國一一五及一一四年第三季及前三季均未有與其他綜合損益組成部分，或與直接借記或貸記權益相關之所得稅。

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：

	115.07.01 -115.09.30	114.07.01 -114.09.30	115.01.01 -115.09.30	114.01.01 -114.09.30
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	$395,881	$342,310	$1,047,142	$574,833
期初流通在外股數	219,070,454 股	210,896,003 股	217,753,180 股	210,095,958 股
員工認股權憑證認購發行新股(註)	687,391	459,261	231,648	686,242
轉換公司債轉換為普通股(註)	264,125	924,209	934,206	421,400
加權平均股數	220,021,970 股	212,279,473 股	218,919,034 股	211,203,600 股
基本每股盈餘(稅後)(元)	$1.80	$1.61	$4.78	$2.72

註：依各次認購或轉換之流通在外期間計算。

(2) 稀釋每股盈餘

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

	115.07.01 -115.09.30	114.07.01 -114.09.30	115.01.01 -115.09.30	114.01.01 -114.09.30
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	$395,881	$342,310	$1,047,142	$574,833
加：轉換公司債假設轉換對淨利之影響	1,344	1,878	4,739	10,136
調整後歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	$397,225	$344,188	$1,051,881	$584,969
加權平均股數	220,021,970 股	212,279,473 股	218,919,034 股	211,203,600 股
加：潛在普通股之影響數				
員工認股權假設認購增額股份	1,902,587	2,546,681	2,151,572	2,737,519
轉換公司債假設轉換增額股份	4,388,575	10,644,147	5,035,768	11,305,000
員工酬勞假設發放股票增額股份	182,186	202,029	283,913	273,134
調整後加權平均股數	226,495,318 股	225,672,330 股	226,390,287 股	225,519,253 股
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	$1.75	$1.53	$4.65	$2.59

32. 來自籌資活動之負債之調節

			非現金之變動				
會計項目	期初餘額	現金流量	本期增加	匯率變動	認列利息費用	其他	期末餘額
115.01.01-115.09.30							
短期借款	$789,000	$(94,000)	$-	$-	$-	$-	$695,000
應付公司債(含一年內到期)	381,800	-	-	-	4,393	(110,854)	275,339
租賃負債(含流動及非流動)	171,934	(17,669)	4,023	5,642	-	-	163,930
合　　計	$1,342,734	$(111,669)	$4,023	$5,642	$4,393	$(110,854)	$1,134,269

			非現金之變動				
會計項目	期初餘額	現金流量	本期增加	匯率變動	認列利息費用	其他	期末餘額
114.01.01-114.09.30							
短期借款	$500,000	$390,000	$-	$-	$-	$-	$890,000
應付公司債(含一年內到期)	750,731	-	-	-	9,971	(307,231)	453,471
租賃負債(含流動及非流動)	106,983	(12,134)	77,730	(5,346)	-	-	167,233
合　　計	$1,357,714	$377,866	$77,730	$(5,346)	$9,971	$(307,231)	$1,510,704

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
旭軟電子(深圳)有限公司(深圳旭軟)	本公司採權益法評價之被投資公司之子公司
宏林投資股份有限公司(宏林投資)	該公司董事長為本公司之總經理

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨

關係人類別/名稱	115.07.01 -115.09.30	114.07.01 -114.09.30	115.01.01 -115.09.30	114.01.01 -114.09.30
其他關係人				
快隆精密	$-	$-	$20	$338
關聯企業				
旭軟電子	206	177	594	925
合　　計	$206	$177	$614	$1,263

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 90 天；而一般供應商則約為月結 0-120 天。

(2) 銷貨

關係人類別/名稱	115.07.01 -115.09.30	114.07.01 -114.09.30	115.01.01 -115.09.30	114.01.01 -114.09.30
其他關係人				
快隆精密	$-	$-	$44	$34
關聯企業				
旭軟電子	-	12	33	20
深圳旭軟	3	-	233	-
合　　計	$3	$12	$310	$54

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 30-45 天收款，而一般客戶之收款期間約為月結 30-150 天。

(3) 加工費用

本公司於民國一一五及一一四年第三季及前三季委託關聯企業旭軟電子進行產品加工而產生之加工費用金額分別為 4,639 仟元、4,882 仟元、14,521 仟元及 12,660 仟元。

(4) 取得採用權益法之投資

本集團於民國一一四年第一季參與認購關聯企業-旭軟電子現金增資金額為 23,810 仟元，取得普通股 1,082,279 股。

(5) 財產交易

本公司於民國一一四年第三季向其他關係人-宏林投資購置不動產廠房及設備-運輸設備金額為 569 仟元。

(6) 因上述交易所產生之債權債務情形

關係人類別/名稱	115.09.30	114.12.31	114.09.30
A. 應收帳款-關係人			
其他關係人			
快隆精密	$-	$24	$-
關聯企業			
旭軟電子	-	5	13
合　　計	$-	$29	$13

關係人類別/名稱	115.09.30	114.12.31	114.09.30
B. 應付帳款-關係人			
其他關係人			
快隆精密	$-	$-	$222
關聯企業			
旭軟電子	204	-	113
合　　計	$204	$-	$335
C. 其他應付款-關係人			
其他關係人			
快隆精密	$946	$1,290	$980
關聯企業			
旭軟電子	3,188	4,339	3,928
合　　計	$4,134	$5,629	$4,908

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。

(7) 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：

項目	115.07.01 -115.09.30	114.07.01 -114.09.30	115.01.01 -115.09.30	114.01.01 -114.09.30
短期福利	$4,606	$4,068	$12,836	$11,961
退職後福利	115	97	315	289
股份基礎給付	-	-	-	-
合　　計	$4,721	$4,165	$13,151	$12,250

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

本集團於民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日之資產中，已提供金融機構作為用電保證金、材料、合同及關稅保證金等之擔保者如下：

帳 列 項 目	115.09.30	114.12.31	114.09.30	抵押機構	擔保債務內容
其他金融資產-流動				中國銀行	材料保證金、合同
銀行存款	$78	$74	$70		保證金及其他
其他非流動資產-其他				泰國盤谷	用電保證金
銀行存款	239	250	237	商業銀行	
其他非流動資產-其他				瑞穗銀行	關稅保證金
銀行存款	1,015	1,004	1,030		
合 計	$1,332	$1,328	$1,337		

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團於民國一一五年九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. 本公司於民國一一五年九月三十日為關稅保證額度而委由金融機構予以保證之金額為 500 仟元。

2. 本集團鉅祥企業(馬)有限公司於民國一一五年九月三十日為引進外勞及其他事項而委由金融機構予以保證之金額為馬幣 4,000 仟元。

3. 本集團已簽訂購置不動產、廠房及設備之合約金額為分別為新台幣 54,387 仟元、日幣 30,400 仟元及人民幣 108,675 仟元，其中尚未支付款項金額分別為新台幣 15,954 仟元、日幣 3,040 仟元及人民幣 50,016 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

1. 本公司於民國一一五年十月十三日增加投資子公司鉅祥菲律賓精密模具有限公司美金 1,300 仟元，總投資金額變更為美金 5,000 仟元，持股比例維持 100.00%。

2. 本公司於民國一一五年十月十九日員工認股權憑證行使認購股數計 16 仟股，截至合併財務報告通過發布日止，尚未完成變更登記程序。

3. 如合併財務報告附註六.17(3)及(4)所述，本公司民國一一五年第三季員工認股權憑證行使認購股數及轉換公司債債權人申請轉換為本公司普通股分別為 744 仟股及 378 仟股(帳列預收股本項下)，嗣於民國一一五年十一月九日經董事會決議訂定增資基準日為民國一一五年十一月十日。

十二、其　　他

1. 資本管理

(1) 本集團管理資本之目標係為確保本集團繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構，以降低資金成本，及產品或服務依相對之風險水準訂價，以提供股東足夠之報酬。

(2) 本集團依風險比例設定資本金額，並根據經濟情況之變動及標的資產之風險特性，進行資本結構管理並適度調整。為維持或調整資本結構，本集團可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

2. 財務風險管理

(1) 本集團主要金融工具包括現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他金融資產(定期存款)、短期借款、應付公司債、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、菲律賓比索、馬幣、印尼盾及日幣) 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：

				敏感度分析		
					稅前淨利	
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	變動幅度	增減數	權益減少
115.09.30						
金融資產						
貨幣性項目						
美　　金	$78,876	31.82	$2,541,656	5%	$127,083	$-
歐　　元	5,168	36.14	186,764	5%	9,338	-
日　　幣	57,939	0.203	11,762	5%	588	-
港　　幣	2,805	4.06	11,389	5%	569	-
非貨幣性項目						
美　　金	$43,361	31.82	$1,379,732	5%	$68,987	$-
新加坡幣	20,432	24.95	509,790	5%	25,490	-
澳　　幣	3,125	22.21	69,405	5%	3,470	-
瑞士法郎	605	38.22	23,129	5%	1,156	-

衍生金融工具： 無。

(續下頁)

(承上頁)

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析 變動幅度	敏感度分析 稅前淨利增減數	敏感度分析 權益減少
115.09.30						
金融負債						
貨幣性項目						
美　　金	$4,033	31.82	$128,325	5%	$6,416	$-
人 民 幣	2,669	4.747	12,669	5%	633	-
日　　幣	30,819	0.203	6,256	5%	313	-
非貨幣性項目： 無。						
衍生金融工具： 無。						
114.12.31						
金融資產						
貨幣性項目						
美　　金	$58,687	31.42	$1,843,956	5%	$92,198	$-
歐　　元	3,890	36.89	143,500	5%	7,175	-
人 民 幣	4,664	4.497	20,976	5%	1,049	-
港　　幣	2,772	4.039	11,196	5%	560	-
日　　幣	47,658	0.2008	9,570	5%	479	-
非貨幣性項目						
美　　金	$60,891	31.42	$1,913,192	5%	$95,660	$-
新加坡幣	20,799	24.45	508,527	5%	25,426	-
瑞士法郎	611	39.64	24,219	5%	1,211	-
衍生金融工具： 無。						
金融負債						
貨幣性項目						
美　　金	$3,073	31.42	$96,556	5%	$4,828	$-
人 民 幣	3,819	4.497	17,174	5%	859	-
日　　幣	17,396	0.2008	3,493	5%	175	-
非貨幣性項目： 無。						
衍生金融工具： 無。						

(續下頁)

(承上頁)

				敏感度分析		
					稅前淨利	
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	變動幅度	增減數	權益減少
114.09.30						
金融資產						
貨幣性項目						
美　　金	$50,261	30.44	$1,529,955	5%	$76,498	$-
歐　　元	2,937	35.80	105,145	5%	5,257	-
日　　幣	154,396	0.206	31,805	5%	1,590	-
港　　幣	2,725	3.917	10,674	5%	534	-
非貨幣性項目						
美　　金	$57,541	30.44	$1,751,533	5%	$87,577	$-
新加坡幣	21,244	23.64	502,217	5%	25,111	-
瑞士法郎	615	38.3	23,545	5%	1,117	-
衍生金融工具： 無。						
金融負債						
貨幣性項目						
美　　金	$2,500	30.44	$76,106	5%	$3,805	$-
日　　幣	121,855	0.206	25,102	5%	1,255	-
人 民 幣	6,319	4.274	27,009	5%	1,350	-
非貨幣性項目： 無。						
衍生金融工具： 無。						

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：

	115.07.01-115.09.30		114.07.01-114.09.30	
功能性貨幣	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新台幣	$3,398	-	$8,506	-
美金	(1,305)	31.923	710	30.303
人民幣	(27,295)	4.750	(7,680)	4.240
馬幣	(6,434)	7.853	2,304	7.163
其他	(2,163)	-	168	-
合計	$(33,799)		$4,008	

	115.01.01-115.09.30		114.01.01-114.09.30	
功能性貨幣	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新台幣	$11,646	-	$(37,267)	-
美金	997	31.697	4,187	31.259
人民幣	(87,237)	4.660	2,977	4.339
馬幣	(1,861)	7.91	(6,958)	7.263
其他	(2,529)	-	(295)	-
合計	$(78,984)		$(37,356)	

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、日幣、泰銖及菲律賓比索之貶值或升值，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-流動、部分其他金融資產-流動、銀行借款、應付公司債及租賃負債；浮動利率金融工具則係活期存款、部分其他金融資產-流動及部分其他非流動資產-其他。本集團係以動態基礎對利率風險進行評估分析，藉由維持適當之固定及浮動利率組合，以控管利率風險之暴險程度，本集團預計無重大利率風險。

a. 本集團固定及浮動利率之金融資產與負債

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
固定利率			
金融資產	$3,971,631	$4,313,101	$4,067,983
金融負債	(1,134,269)	(1,342,734)	(1,510,704)
淨　　額	$2,837,362	$2,970,367	$2,557,279
浮動利率			
金融資產	$1,757,418	$1,482,912	$1,439,824
金融負債	-	-	-
淨　　額	$1,757,418	$1,482,912	$1,439,824

b. 敏感度分析

本集團所從事之浮動利率金融資產，若於報導日之市場存款利率增加 0.5%，並假設持有三個會計季度，且在所有其他因素維持不變之情況下，將使得本集團民國一一五及一一四年前三季稅前淨利分別增加 6,590 仟元及 5,399 仟元。

本集團所從事之固定利率金融負債中轉換公司債產生之嵌入式衍生金融工具將產生公允價值利率風險，若於報導日之無風險利率增加或減少 0.1%，且假設其他風險變數維持不變之情況下，將對本集團民國一一五及一一四年前三季之稅前淨利無影響。

(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：

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
稅前淨利增加			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$102,678	$126,042	$116,937
權益增加			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	$22,874	$17,883	$18,865

本集團所從事之轉換公司債產生之嵌入式衍生金融工具將因本公司股票價格變動而產生價格風險，若於報導日之本公司股票價格上漲或下跌 10%，且假設其他風險變數維持不變之情況下，將使得本集團民國一一五及一一四年前三季之稅前淨利分別增加 0 仟元或 28 仟元及減少 46 仟元或 0 元。

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：

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
信用風險暴險金額			
備抵損失-按十二個月預期信用損失金額衡量	$-	$-	$-
備抵損失-按存續期間預期信用損失金額衡量			
應收帳款及催收款項	32,466	30,123	26,049
合　　計	$32,466	$30,123	$26,049

上列信用風險暴險金額均來自於應收帳款及催收款項之回收，本集團已持續評估影響應收帳款及催收款項估計未來現金流量之損失事件並提列適當備抵帳戶，故應收帳款及催收款項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) 本集團於民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據及應收帳款總帳面金額	準備矩陣(損失率)	備抵損失(存續期間預期信用損失)
115.09.30			
未逾期	$2,323,899	0%-1.69%	$3,796
逾期 30 天內	127,997	0%-3.44%	444
逾期 31 天至 90 天	4,379	0%-41.12%	112
逾期 91 天至 180 天	8,539	0%-16.08%	8
逾期 181 天至 365 天	393	0%-88.29%	-
逾期 366 天以上	3,358	100%	3,358
合　　計	$2,468,565		$7,718
114.12.31			
未逾期	$1,737,913	0%~2.15%	$2,905
逾期 30 天內	73,203	0%~5.57%	232
逾期 31 天至 90 天	18,818	0%~49.29%	708
逾期 91 天至 180 天	901	0%~16.60%	2
逾期 181 天至 365 天	632	0%~99.07%	52
逾期 366 天以上	2,780	100%	2,780
合　　計	$1,834,247		$6,679
114.09.30			
未逾期	$1,515,549	0%-3.67%	$793
逾期 30 天內	136,396	0%-53.75%	313
逾期 31 天至 90 天	5,347	0%-59.65%	74
逾期 91 天至 180 天	6,209	0%-51.05%	164
逾期 181 天至 365 天	1,713	0%-59.56%	151
逾期 366 天以上	2,272	100%	2,272
合　　計	$1,667,486		$3,767

(D) 應收帳款信用風險集中程度分析如下：

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
前五大客戶佔應收帳款比重	51.3%	36.93%	39.59%

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約條款，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。另本集團持有之按攤銷後成本衡量之金融資產之定息存款證，於合約到期前尚無主動賣回權，即本集團無法隨時於市場上賣出該投資，故暴露於流動性風險，惟本集團選擇投資標的時，已考慮此項風險。

(A) 銀行融資尚可動用額度

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
短期借款	$2,004,500	$1,903,572	$1,552,393

(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
115.09.30					
非衍生金融負債					
短期借款	$697,623	$-	$-	$-	$697,623
應付帳款	993,096	-	-	-	993,096
應付帳款-關係人	204	-	-	-	204
其他應付款	858,138	2,883	-	-	861,021
其他應付款-關係人	4,134	-	-	-	4,134
應付公司債	277,000	-	-	-	277,000
租賃負債	77,770	18,588	37,036	66,978	200,372
合　　計	$2,907,965	$21,471	$37,036	$66,978	$3,033,450

衍生金融負債：無。

114.12.31					
非衍生金融負債					
短期借款	$790,103	$-	$-	$-	$790,103
應付帳款	719,495	-	-	-	719,495
其他應付款	689,381	3,023	-	-	692,404
其他應付款-關係人	5,629	-	-	-	5,629
應付公司債	-	389,500	-	-	389,500
租賃負債	74,541	23,483	44,552	65,241	207,817
合　　計	$2,279,149	$416,006	$44,552	$65,241	$2,804,948

衍生金融負債：無。

	短於一年	超過一年至二年	超過二年至五年	超過五年以上	合　　計
114.09.30					
非衍生金融負債					
短期借款	$892,192	$-	$-	$-	$892,192
應付帳款	706,339	-	-	-	706,339
應付帳款-關係人	335	-	-	-	335
其他應付款	570,478	2,616	-	-	573,094
其他應付款-關係人	4,908	-	-	-	4,908
應付公司債	-	464,800	-	-	464,800
租賃負債	73,405	25,024	46,780	65,800	211,009
合　　計	$2,247,657	$492,440	$46,780	$65,800	$2,852,677

衍生金融負債：無。

(4) 金融工具之公允價值

本集團之金融工具除下表所列者外，餘帳面金額係公允價值之合理近似值。

	115.09.30		114.12.31		114.09.30	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
應付公司債	$275,339	$276,169	$381,800	$381,944	$453,471	$453,970

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)。

(B) 透過損益按公允價值衡量之金融資產之受益憑證因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公允價值；海外債券則係透過 Bloomberg、Reuters 或其他經紀商平臺於報導日之報價為公允價值；若為嵌入式衍生金融工具，則其公允價值係以二元樹可轉債評價模型評估。

(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) 按攤銷後成本衡量之金融資產、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) 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。

(F) 應付公司債係以相同條件下之公司債市場利率之折現價值估計其公允價值。

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。

(A) 公允價值衡量並認列於資產負債表之金融工具之分類層級

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

	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
115.09.30				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基　　金	$71,514	$-	$-	$71,514
債　　券	-	1,982,056	-	1,982,056
嵌入式衍生金融工具	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
未上市(櫃)股票	-	-	457,482	457,482
負債：無。				
114.12.31				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基　　金	$74,904	$-	$-	$74,904
債　　券	-	2,445,938	-	2,445,938
嵌入式衍生金融工具	-	-	468	468
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
未上市(櫃)股票	-	-	357,650	357,650
負債：無。				
114.09.30				
資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基　　金	$61,438	$-	$-	$61,438
債　　券	-	2,277,295	-	2,277,295
嵌入式衍生金融工具	-	-	976	976
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
未上市(櫃)股票	-	-	377,307	377,307
負債：無。				

(B) 本集團於民國一一五及一一四年前三季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：

a.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	嵌入式衍生金融工具	
項目	115.01.01-115.09.30	114.01.01-114.09.30
期初餘額	$468	$1,951
本期新增	-	-
本期認列於(損)益	(387)	(258)
重分類	(81)	(717)
期末餘額	$-	$976

b.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	
項目	115.01.01-115.09.30	114.01.01-114.09.30
期初餘額	$357,650	$444,031
總利益		
認列於其他綜合損益	99,832	(66,724)
期末餘額	$457,482	$377,307

本集團於民國一一五及一一四年前三季因第三等級公允價值變動認列於損益之當期總(損)益之金額分別為(387)仟元及(258)仟元，帳列營業外收入及支出-其他利益及損失項下；於民國一一五及一一四年前三季因第三等級公允價值變動認列於其他綜合損益之當期總(損)益之金額分別為99,832仟元及(66,724)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利益(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.海外債券係透過 Bloomberg、Reuters 或其他經紀商平臺於報導日之報價決定。

c.嵌入式衍生金融工具負債組成部分，其公允價值係以二元樹可轉債評價模型評估。

d.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：

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析
115.09.30					
金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
嵌入式衍生金融工具	二元樹可轉債評價模型	波動度	42.72%	波動度越高，公允價值估計數越高	當波動度上升(下降)5%，對本集團損益將增加 28 仟元/減少 0 元
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	3.4	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 22,874 仟元
114.12.31					
金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
嵌入式衍生金融工具	二元樹可轉債評價模型	波動度	38.53%	波動度越高，公允價值估計數越高	當波動度上升(下降)5%，對本集團損益將增加 312 仟元/減少 117 仟元
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	2.88	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 17,883 仟元
114.09.30					
金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
嵌入式衍生金融工具	二元樹可轉債評價模型	波動度	39.62%	波動度越高，公允價值估計數越高	當波動度上升(下降)5%，對本集團損益將增加 232 仟元/減少 186 仟元
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	2.98	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 18,865 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。

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，於編制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一一五年前三季各項資訊如下：

(1) 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元/人民幣元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額(115.09.30)(註2)	實際動支金額(註3)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)
													名稱	價值		
1	上海鉅祥精密模具有限公司	上海鉅祥精密五金製品有限公司	其他應收款-關係人	是	$37,976 (RMB8,000,000)	$37,976 (RMB8,000,000)	$37,976 (RMB8,000,000)	-	短期資金融通	-	關係企業之業務需要	-	-	-	$236,828 (RMB49,890,049)	$947,312 (RMB199,560,197)

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
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。

(3) 期末持有之重大有價證券(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/泰銖元/美金元/瑞士法郎元/新加坡幣元/澳幣元

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(115.9.30)				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	日益茂工業股份有限公司	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	$457,482	9.98%	$457,482	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 7 PERP (FF95)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,700,000	52,208 (USD1,640,721)	-	52,208 (USD1,640,721)	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 7 PERP (FQ50) (一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,500,000	168,872 (USD5,307,115)	-	168,872 (USD5,307,115)	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 7.125 PERP	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	500,000	15,517 (USD487,660)	-	15,517 (USD487,660)	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 7.75 PERP (一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,440,000	46,806 (USD1,470,960)	-	46,806 (USD1,470,960)	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 9.25 PERP(10Y)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,100,000	109,411 (USD3,438,427)	-	109,411 (USD3,438,427)	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 9.25 PERP(5Y)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,800,000	60,621 (USD1,905,120)	-	60,621 (USD1,905,120)	
	債券	巴克萊集團債券 BACR 7.625 PERP	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,400,000	139,518 (USD4,384,600)	-	139,518 (USD4,384,600)	

(續下頁)

(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	帳列會計項目	期末(115.9.30)				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	法國巴黎銀行債券 BNP 7.2 PERP (一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,630,000	$79,120 (USD2,486,481)	-	$79,120 (USD2,486,481)	
	債券	匯豐控股債券 HSBC 7 PERP	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,680,000	83,233 (USD2,615,760)	-	83,233 (USD2,615,760)	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 7 PERP (FA09) (一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	8,233,000	260,001 (USD8,171,006)	-	260,001 (USD8,171,006)	
	債券	法國巴黎銀行債券 BNP 7.2 PERP (二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	435,000	13,075 (USD410,901)	-	13,075 (USD410,901)	
	債券	日本三井住友金融集團債券 SUMIBK 6.95 PERP	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,900,000	58,982 (USD1,853,621)	-	58,982 (USD1,853,621)	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 7 PERP (FA09) (二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	640,000	20,477 (USD643,520)	-	20,477 (USD643,520)	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 7 PERP (FQ50) (二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,612,000	111,221 (USD3,495,332)	-	111,221 (USD3,495,332)	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 7.75 PERP (二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,500,000	81,093 (USD2,548,500)	-	81,093 (USD2,548,500)	

(續下頁)

(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	帳列會計項目	期末(115.9.30)				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	瑞銀集團債券 UBS 5.6 PERP(SGD) (一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,000,000	$25,587 (SGD 1,025,550)	-	$25,587 (SGD 1,025,550)	
	債券	匯豐控股債券 HSBC 5.25 PERP(SGD) (一)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,750,000	146,158 (SGD 5,858,043)	-	146,158 (SGD 5,858,043)	
	債券	匯豐控股債券 HSBC 5 PERP(SGD)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	750,000	19,022 (SGD 762,398)	-	19,022 (SGD 762,398)	
	債券	匯豐控股債券 HSBC 5.25 PERP(SGD) (二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,000,000	76,256 (SGD 3,056,370)	-	76,256 (SGD 3,056,370)	
	債券	巴克萊集團債券 BACR 5.4 PERP (SGD)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,000,000	50,918 (SGD 2,040,800)	-	50,918 (SGD 2,040,800)	
	債券	匯豐控股債券 HSBC 5.25 PERP(SGD) (三)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,750,000	69,971 (SGD 2,804,450)	-	69,971 (SGD 2,804,450)	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 5.6 PERP (SGD) (二)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,000,000	76,901 (SGD 3,082,200)	-	76,901 (SGD 3,082,200)	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 5.75 PERP (SGD)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,250,000	32,154 (SGD 1,288,750)	-	32,154 (SGD 1,288,750)	

(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	帳列會計項目	期末(115.9.30)				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	瑞銀集團債券 UBS 3.375 PERP(CHF)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	600,000	$23,129 (CHF 605,166)	-	$23,129 (CHF 605,166)	
	債券	瑞銀集團債券 UBS 7.125 PERP(AUD)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,210,000	69,405 (AUD 3,124,935)	-	69,405 (AUD 3,124,935)	
錦德投資(股)公司	債券	瑞銀集團債券 UBS 7.125 PERP	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,680,000	52,138 (USD1,638,538)	-	52,138 (USD1,638,538)	
鉅祥(泰)有限公司	基金	BFIXED	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	885,155	11,406 (THB11,993,316)	-	11,406 (THB11,993,316)	
	基金	KFAFIX-A	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,099,082	36,295 (THB38,164,881)	-	36,295 (THB38,164,881)	
	基金	SCBFIXDA	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,217,869	23,813 (THB25,039,744)	-	23,813 (THB25,039,744)	
鉅隆模具(東莞)有限公司	其他	定息存款証	無	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	15,986 (USD500,000)	-	15,986 (USD500,000)	

(4) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	G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	$124,042 (RMB26,618,387)	100%	60天T/T	(註)	(註)	$35,599 (RMB 7,499,235)	100.00%	

註：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；一般客戶之收款條件為月結30-90天。

(5) 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。

(6) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重大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	其他收入	$22,923	註四	0.30%
				其他應收款-關係人	23,441		0.16%
0	鉅祥企業(股)公司	鉅祥日本株式會社	1	銷貨收入	50,660	註五	0.66%
				應收帳款-關係人	27,661		0.19%
1	上海鉅祥精密模具有限公司	宏錦(上海)電子有限公司	3	銷貨成本	124,042	註六	1.61%
				其他應付款-關係人	35,599		0.24%
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	銷貨成本	47,292	註六	0.62%
				其他收益及費損	16,264	註四	0.21%
				其他應收款-關係人	42,656		0.29%
				其他應付款-關係人	19,138		0.13%
1	上海鉅祥精密模具有限公司	鉅祥日本株式會社	3	銷貨成本	29,061	註六	0.38%
				其他應付款-關係人	18,823		0.13%
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	銷貨成本	26,864	註六	0.35%
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	銷貨成本	11,350	註六	0.15%
2	鉅祥企業(馬)有限公司公司	鉅祥日本株式會社	3	銷貨收入	11,241	註五	0.15%

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：依據契約約定計收。

註五：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。

註六：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。

2. 轉投資事業相關資訊

補充揭露本公司民國一一五年前三季對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者之相關資訊：

單位：新台幣仟元/美金元/馬幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額(註 13)		期末持有(115.9.30)			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益(註12)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比例	帳面金額(註12)			
鉅祥企業(股)公司	錦德投資(股)公司	註1	一般投資	$50,000	$50,000	5,000,000	100%	$60,213	$711	$711	
	GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	註2	一般投資	590,864	590,864	-	100%	1,743,995	147,618	147,558	
	美國G-SHANK, Inc.	註3	沖壓零件模具、治具	36,686	36,686	1,000	100%	397,821	1,319	1,393	
	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%	455,276	77,618	71,737	
	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%	126,887	25,128	21,347	
	鉅祥日本株式會社	註6	國際貿易	23,615	23,615	1,440	80.00%	48,680	17,104	13,683	
	鉅祥菲律賓精密模具有限公司	註11	沖壓零件模具、治具	115,888	68,428	2,093,000	100%	60,686	(29,782)	(29,788)	
	旭軟電子科技(股)公司	註7	電子零組件之製造及貿易	71,706	71,706	11,375,148	14.34%	212,900	24,130	3,465	

(續下頁)

(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(115.9.30)			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益(註12)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比例	帳面金額(註12)			
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	$241	$241	11,087	0.01%	$208	$24,130	$3	
鉅祥企業(馬)有限公司	PT INDONESIA G-SHANK PRECISION	註8	沖壓零件模具、治具	55,799 (RM7,144,500)	55,799 (RM7,144,500)	18,800	94.00%	197,244 (RM25,255,267)	20,827 (RM2,632,944)	-	
美國 G-SHANK, INC.	G-SHANK DE MEXICO,S.A. DE C.V.	註9	沖壓零件模具、治具	462 (USD14,512)	462 (USD14,512)	-	100%	36,368 (USD1,142,924)	1,306 (USD41,212)	-	
GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.	英屬開曼群島GLOBAL STAR INTERNATIONAL CO., LTD.	註10	一般投資	611,517 (USD19,218,011)	611,517 (USD19,218,011)	19,218,011	100%	1,729,377	147,076	-	

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

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 Thailand13160

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 Il 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, KYl-9006 Cayman Islands.

註11：Lot 1 Block 24 Phase 1 Building 5 Sheng U MFG. Inc., M.H. Del Pilar Street, Lima Technology Center-SEZ San Lucas, Lipa City, Batangas 4217.

註12：除GRAND STAR ENTERPRISES L.L.C.及英屬開曼群島GLOBAL STARINTERNATIONAL CO., LTD. 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13：原始投資金額之本期期末及去年年底數係以民國一一五年九月三十日之匯率換算而得。

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	截至本期止已匯回臺灣之投資收益
					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	USD10,000,000 (註2)	委託投資(註二)	USD1,700,000	$-	$-	USD1,700,000	$658,920	85.00%	$560,113	$2,583,402	$2,880,484 (USD90,524,309)
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	7,317	80.19%	5,867	71,416	120,059 (USD3,773,062)
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	(1,744)	51.00%	(889)	88,493	35,248 (USD1,107,739)
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	2,690	79.60%	2,141	96,420	82,537 (USD2,593,887)
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	USD1,400,000	第三地區設立公司再轉投資(註六)	USD1,671,825	-	-	USD1,671,825	34,694	100.00%	34,694	315,008	214,914 (USD6,754,048)
青島鉅祥精密模具有限公司	精密連續沖模及五金製品	USD4,000,000	第三地區設立公司再轉投資(註七)	USD3,342,000	-	-	USD3,342,000	(9,695)	92.83%	(9,000)	178,557	374,625 (USD11,773,269)
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	33,633	88.20%	29,664	194,600	241,369 (USD7,585,463)
上海鉅祥精密五製品有限公司	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	10,498	85.00%	8,924	82,737	660,724 (USD20,764,424)
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	9,215	93.85%	8,648	109,362	27,876 (USD876,056)

(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	截至本期止已匯回臺灣之投資收益
					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	$75,494	91.43%	$69,025	$608,430	$187,456 (USD5,891,121)
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	RMB19,000,000(註6)	上海鉅祥精密五金製品有限公司轉投資	-	-	-	-	(4,351)	100.00%	(4,351)	83,259	-
惠州鉅寶精密模有限公司(註5)	精密連續沖模及五金製品	RMB55,000,000	深圳鉅祥精密模具有限公司轉投資	-	-	-	-	-	100.00%	-	265,651	-

本期期末累計自臺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)
$670,961 (USD21,086,140)	$899,153 (USD28,257,472)	$6,271,019

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。本公司已於民國一一三年三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一一三年三月十八日至一一六年三月十七日之大陸投資，並未違反經濟部投審會之限額規定。

註4：本公司民國一一五年前三季採用權益法認列之子公司損益之份額除上海鉅祥精密模具有限公司外，餘係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算而得。

註5：係透過大陸被投資公司進行之投資，故無須向經濟部投審會報備，故未列入累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額。

註6：湖北瀚哲電子科技有限公司原實收資本額人民幣30,000,000元，於民國一一二年五月辦理減資退還股款人民幣11,000,000元，減資後實收資本額變更為人民幣19,000,000元。

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，截至民國一一五年九月三十日止，上海鉅祥精密模具有限公司實收資本額為 USD10,000 仟元。

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

A.本公司以資金金額美金 1,700,000 元(含匯款美金 1,250,000 元及機器設備美金 450,000 元)，指定受託人投資於中國大陸設立上海鉅祥精密模具有限公司。

B.受託人向中國大陸有關方面申請投資設立上海鉅祥精密模具有限公司，均以受託人之名義為之。

C.上海鉅祥精密模具有限公司經營所獲收益或孳息分配時，先由受託人取得該項分配金額後，應全部轉撥給本公司。

D.上海鉅祥精密模具有限公司若由於減資，結束營業或其他原因，必需返還投資之資金時，受託人取得該項資金後，應全部轉撥給本公司。

E. 受託人基於前二條之原因，轉撥投資資金或孳息、收益時應通知本公司，由本公司指定支付方式為之。

F. 受託人基於此項委託投資關係，對上海鉅祥精密模具有限公司所產生之權利、義務，均轉由本公司承受，受託人不保證其收益及盈虧。

G.受託人應盡善良管理人之注意，全權辦理投資、結匯、領取孳息等事項。

H.本委託書未約定事項，悉依中華民國有關法令，國內外金融慣例等規定辦理。

註三：本公司之子公司宏岳投資(股)公司經經濟部投資審議委員會經(90)投審二字第 90010260 號(於 95.03.03 經經濟部投資審議委員會經(95)審二字第 095004988 號函修正(90)審二字第 90010260 號)，及本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第 093031757 號函核准經由第三地區 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。

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。復於民國九十九年一月五日，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。嗣於民國一〇八年九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。

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：請參閱合併財務報告附註十三.1(6)。

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：本期交易金額非屬重大，故未揭露。

C.財產交易金額及其所產生之損益數額：本期交易金額非屬重大，故未揭露。

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十三.1(6)。

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
115.07.01-115.09.30				
收入				
來自外部客戶收入	$2,954,986	$-	$-	$2,954,986
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	$2,954,986	$-	$-	$2,954,986
部門損益	$689,112	$(908)	$-	$688,204
營業外收入及支出				(29,121)
繼續營業單位稅前淨利				$659,083
114.07.01-114.09.30				
收入				
來自外部客戶收入	$1,974,954	$-	$-	$1,974,954
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	$1,974,954	$-	$-	$1,974,954
部門損益	$314,550	$2,894	$-	$317,444
營業外收入及支出				167,303
繼續營業單位稅前淨利				$484,747

	沖壓零件部門	一般投資部門	調節及銷除	合　　併
115.01.01-115.09.30				
收入				
來自外部客戶收入	$7,689,664	$-	$-	$7,689,664
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	$7,689,664	$-	$-	$7,689,664
部門損益	$1,603,967	$888	$-	$1,604,855
營業外收入及支出				19,550
繼續營業單位稅前淨利				$1,624,405
114.01.01-114.09.30				
收入				
來自外部客戶收入	$5,432,901	$-	$-	$5,432,901
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	$5,432,901	$-	$-	$5,432,901
部門損益	$861,450	$1,007	$-	$862,457
營業外收入及支出				69,751
繼續營業單位稅前淨利				$932,208

	沖壓零件部門	一般投資部門	調節及銷除	合　併
115.09.30				
資產				
部門資產	$11,745,771	$60,722	$-	$11,806,493
本期所得稅資產	26,186	-	-	26,186
遞延所得稅資產	13,767	-	-	13,767
投資-非投資部門	2,687,800	-	-	2,687,800
淨確定福利資產	6,001	-	-	6,001
資產合計	$14,479,525	$60,722	$-	$14,540,247
負債				
部門負債	$3,129,688	$-	$-	$3,129,688
本期所得稅負債	193,131	344	-	193,475
遞延所得稅負債	765,221	164	-	765,385
負債合計	$4,088,040	$508	$-	$4,088,548
114.12.31				
資產				
部門資產	$10,001,379	$63,194	$-	$10,064,573
本期所得稅資產	25,697	15	-	25,712
遞延所得稅資產	12,235	-	-	12,235
投資-非投資部門	3,026,290	-	-	3,026,290
淨確定福利資產	6,001	-	-	6,001
資產合計	$13,071,602	$63,209	$-	$13,134,811
負債				
部門負債	$2,836,647	$25	$-	$2,836,672
本期所得稅負債	59,453	486	-	59,939
遞延所得稅負債	673,592	589	-	674,181
負債合計	$3,569,692	$1,100	$-	$3,570,792

	沖壓零件部門	一般投資部門	調節及銷除	合　　併
114.09.30				
資產				
部門資產	$9,402,167	$60,546	$-	$9,462,713
本期所得稅資產	61,235	15	-	61,250
遞延所得稅資產	9,628	-	-	9,628
投資-非投資部門	2,869,137	-	-	2,869,137
資產合計	$12,342,167	$60,561	$-	$12,402,728
負債				
部門負債	$2,866,956	$-	$-	$2,866,956
本期所得稅負債	44,585	291	-	44,876
遞延所得稅負債	622,731	261	-	622,992
淨確定福利負債	10,750	-	-	10,750
負債合計	$3,545,022	$552	$-	$3,545,574