

股票代碼：1449

佳和實業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一十二年及一十一年第二季

公司地址：台南市新市區三舍里207號
電話：06-7029961

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	8~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~36
(七)關係人交易	36~40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40~41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41~42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~44
2.轉投資事業相關資訊	45~46
3.大陸投資資訊	46
4.主要股東資訊	46
(十四)部門資訊	47



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台南市700002中西區民生路二段279號16樓
16F, No.279, Sec.2, Minsheng Road,
Tainan City 700002, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel +886 6 211 9988
傳真 Fax +886 6 229 3326
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

佳和實業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

佳和實業股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一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(二)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一二年及一一一年六月三十日之資產總額分別為129,848千元及100,571千元，分別占合併資產總額之2.09%及1.61%；負債總額分別為14,504千元及16,079千元，分別占合併負債總額之0.32%及0.34%；民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為19,793千元、9,388千元、26,387千元及7,984千元，分別占合併綜合損益之53.54%、17.43%、28.55%及13.54%。

除上段所述者外，佳和實業股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年六月三十日採用權益法之投資分別為162,405千元及125,940千元，暨民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為8,389千元、7,003千元、17,091千元及8,928千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，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，致無法允當表達佳和實業股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許振隆



蘇彥達



證券主管機關：金管證六字第0960069825號

核准簽證文號：金管證審字第1070304941號

民國一一二年八月十日

佳和實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	112.6.30		111.12.31		111.6.30			112.6.30		111.12.31		111.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 159,307	3	87,976	2	127,643	2	2100 短期借款(附註六(十)及八)	\$ 979,891	16	904,478	15	1,041,759	17
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	17,318	-	15,731	-	9,595	-	2130 合約負債—流動(附註六(十九)及九)	183,626	3	185,318	3	157,801	3
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)及八)	78,525	1	77,158	2	77,355	1	2150 應付票據	30,716	-	51,305	1	41,584	1
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十九))	4,034	-	16,387	-	8,649	-	2160 應付票據—關係人(附註七)	80,668	1	37,735	1	-	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十九))	174,275	3	124,050	2	147,729	3	2170 應付帳款	178,886	3	147,414	2	191,250	3
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)、(十九)及七)	-	-	7	-	-	-	2180 應付帳款—關係人(附註七)	45,946	1	91,459	1	73,216	1
1200 其他應收款(附註六(四))	9,986	-	6,567	-	17,803	-	2200 其他應付款	157,662	3	165,659	3	145,963	2
1210 其他應收款—關係人(附註六(四)及七)	2,864	-	14,794	-	4,678	-	2220 其他應付款—關係人(附註七)	137,065	2	66,938	1	66,742	1
1310 存貨(附註六(五)、七及八)	1,670,779	27	1,824,291	30	1,873,410	30	2280 租賃負債—流動(附註六(十二))	95,632	2	114,293	2	113,035	2
1410 預付款項	8,532	-	7,231	-	10,200	-	2300 其他流動負債(附註七)	61,229	1	62,367	1	31,248	-
1476 其他金融資產—流動(附註八)	45,821	1	66,794	1	113,103	2	2321 一年或一營業週期內到期應付公司債(附註六(十一))	-	-	-	-	25,000	-
1479 其他流動資產	53,961	1	57,786	1	69,766	1	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十)及八)	213,863	3	199,093	3	189,154	3
	<u>2,225,402</u>	<u>36</u>	<u>2,298,772</u>	<u>38</u>	<u>2,459,931</u>	<u>39</u>		<u>2,165,184</u>	<u>35</u>	<u>2,026,059</u>	<u>33</u>	<u>2,076,752</u>	<u>33</u>
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(附註六(二)及八)	468,120	8	430,566	7	415,312	7	2540 長期借款(附註六(十)及八)	1,556,038	25	1,634,939	27	1,697,758	27
1550 採用權益法之投資(附註六(六)及八)	260,984	4	200,594	3	180,238	3	2570 遞延所得稅負債	401,978	7	383,475	6	397,292	7
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、八及九)	480,121	8	399,247	7	401,958	7	2580 租賃負債—非流動(附註六(十二))	385,203	6	476,387	8	533,867	9
1755 使用權資產(附註六(八))	454,416	7	569,175	9	626,587	10	2640 淨確定福利負債—非流動	15,025	-	15,850	-	20,925	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	2,278,525	37	2,197,271	36	2,149,350	34	2670 其他非流動負債	10,617	-	10,324	-	10,288	-
1920 存出保證金	30,953	-	29,953	-	26,803	-		<u>2,368,861</u>	<u>38</u>	<u>2,520,975</u>	<u>41</u>	<u>2,660,130</u>	<u>43</u>
1995 其他非流動資產(附註九)	10,272	-	2,049	-	2,687	-	負債合計	<u>4,534,045</u>	<u>73</u>	<u>4,547,034</u>	<u>74</u>	<u>4,736,882</u>	<u>76</u>
	<u>3,983,391</u>	<u>64</u>	<u>3,828,855</u>	<u>62</u>	<u>3,802,935</u>	<u>61</u>	歸屬母公司業主之權益(附註六(十六)及(十七))：						
資產總計	<u>\$ 6,208,793</u>	<u>100</u>	<u>6,127,627</u>	<u>100</u>	<u>6,262,866</u>	<u>100</u>	股本	832,944	13	807,613	13	1,134,588	18
							資本公積	110,646	2	110,027	2	108,818	2
							保留盈餘	88,038	1	83,873	1	(273,787)	(4)
							其他權益	595,221	10	542,738	9	529,222	8
							歸屬母公司業主之權益合計	<u>1,626,849</u>	<u>26</u>	<u>1,544,251</u>	<u>25</u>	<u>1,498,841</u>	<u>24</u>
							36XX 非控制權益(附註(十六))	47,899	1	36,342	1	27,143	-
							權益合計	<u>1,674,748</u>	<u>27</u>	<u>1,580,593</u>	<u>26</u>	<u>1,525,984</u>	<u>24</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 6,208,793</u>	<u>100</u>	<u>6,127,627</u>	<u>100</u>	<u>6,262,866</u>	<u>100</u>

董事長：翁偉翔



經理人：吳建東



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~4~

會計主管：翁瑋駿



佳和實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及十一年四月一日起至六月三十日及

一二年及一一年一月一日起至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年4月至6月		111年4月至6月		112年1月至6月		111年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十九)及七)	\$ 622,233	100	702,467	100	1,237,455	100	1,315,388	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十二)、(十四)、(二十)、七及十二)	554,452	89	628,045	89	1,082,365	87	1,176,910	88
5900 營業毛利	67,781	11	74,422	11	155,090	13	138,478	12
6000 營業費用(附註六(三)、(十二)、(十四)、(十七)、(二十)、七及十二)								
6100 推銷費用	33,631	5	38,034	6	67,572	5	72,659	6
6200 管理費用	41,469	7	33,364	5	79,410	6	65,433	5
6300 研究發展費用	16,836	3	16,195	2	34,965	3	32,459	2
6450 預期信用減損利益	(1,827)	(1)	(13,705)	(2)	(5,672)	-	(6,530)	-
	90,109	14	73,888	11	176,275	14	164,021	13
6900 營業淨利(損)	(22,328)	(3)	534	-	(21,185)	(1)	(25,543)	(2)
7000 營業外收入及支出(附註六(六)、(九)、(十一)、(十二)、(二十一)及七)：								
7100 利息收入	357	-	66	-	363	-	81	-
7010 其他收入	-	-	10,529	1	-	-	10,529	1
7020 其他利益及損失	12,856	2	7,956	1	22,166	2	14,554	1
7255 公允價值調整利益—投資性不動產	18,878	3	67,680	10	81,254	6	136,243	10
7050 財務成本	(25,935)	(4)	(22,789)	(3)	(49,629)	(4)	(43,871)	(3)
7060 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	28,476	4	18,835	3	45,835	4	20,981	1
	34,632	5	82,277	12	99,989	8	138,517	10
7900 稅前淨利	12,304	2	82,811	12	78,804	7	112,974	8
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十五))	(4,076)	(1)	(3,342)	-	42,497	4	18,098	1
8200 本期淨利	16,380	3	86,153	12	36,307	3	94,876	7
8300 其他綜合損益(附註六(六)、(十五)及(十六))：								
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益	33,554	5	(19,593)	(3)	38,921	3	(19,602)	(1)
8320 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	12,744	2	(12,702)	(1)	17,208	1	(16,324)	(1)
8349 減：與不重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	46,298	7	(32,295)	(4)	56,129	4	(35,926)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ 62,678	10	53,858	8	92,436	7	58,950	5
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 8,656	2	81,723	11	25,286	2	90,532	7
8620 非控制權益	7,724	1	4,430	1	11,021	1	4,344	-
	\$ 16,380	3	86,153	12	36,307	3	94,876	7
本期綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 54,637	9	48,925	7	80,879	6	54,006	4
8720 非控制權益	8,041	1	4,933	1	11,557	1	4,944	1
	\$ 62,678	10	53,858	8	92,436	7	58,950	5
每股盈餘(附註六(十八))(單位：新台幣元)								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.11		1.05		0.31		1.16	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.11		1.02		0.31		1.13	

董事長：翁偉翔



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：吳建東



會計主管：翁瑋駿



佳和實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

歸屬於母公司業主之權益

單位：新台幣千元

	股 本				資本公積	保留盈餘			其他權益			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	普通股 股 本	預收股本	待 分 配 股票股利	合 計		法定盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	合 計	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	重估增值	合 計			
民國一十一年一月一日餘額	\$ 1,134,153	-	-	1,134,153	108,350	-	(364,990)	(364,990)	93,747	472,672	566,419	1,443,932	22,199	1,466,131
本期淨利	-	-	-	-	-	-	90,532	90,532	-	-	-	90,532	4,344	94,876
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(36,526)	-	(36,526)	(36,526)	600	(35,926)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	90,532	90,532	(36,526)	-	(36,526)	54,006	4,944	58,950
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	-	-	435	-	-	-	-	-	-	435	-	435
員工認股權行使	435	-	-	435	33	-	-	-	-	-	-	468	-	468
關聯企業處分透過其他綜合損 益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	671	671	(671)	-	(671)	-	-	-
民國一十一年六月三十日餘額	\$ 1,134,588	-	-	1,134,588	108,818	-	(273,787)	(273,787)	56,550	472,672	529,222	1,498,841	27,143	1,525,984
民國一十二年一月一日餘額	\$ 807,613	-	-	807,613	110,027	-	83,873	83,873	70,066	472,672	542,738	1,544,251	36,342	1,580,593
本期淨利	-	-	-	-	-	-	25,286	25,286	-	-	-	25,286	11,021	36,307
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	55,593	-	55,593	55,593	536	56,129
本期其他綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	25,286	25,286	55,593	-	55,593	80,879	11,557	92,436
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	8,387	(8,387)	-	-	-	-	-	-	-
普通股股票股利	-	-	24,231	24,231	-	-	(24,231)	(24,231)	-	-	-	-	-	-
員工認股權行使	-	1,100	-	1,100	619	-	-	-	-	-	-	1,719	-	1,719
關聯企業處分透過其他綜合損 益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	3,110	3,110	(3,110)	-	(3,110)	-	-	-
民國一十二年六月三十日餘額	\$ 807,613	1,100	24,231	832,944	110,646	8,387	79,651	88,038	122,549	472,672	595,221	1,626,849	47,899	1,674,748

董事長：翁偉翔



經理人：吳建東



會計主管：翁瑋駿



(請詳閱後附合併財務報告附註)

佳和實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 78,804	112,974
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	76,551	77,822
預期信用減損利益	(5,672)	(6,530)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	(1,587)	1,379
利息費用	49,629	43,871
利息收入	(363)	(81)
股利收入	-	(10,529)
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(45,835)	(20,981)
處分不動產、廠房及設備利益	(6,172)	(44)
處分投資性不動產利益	-	(97)
未實現外幣兌換損失(利益)	(482)	4,307
投資性不動產公允價值調整利益	(81,254)	(136,243)
股份基礎給付酬勞成本	-	435
不影響現金流量之收益費損項目合計	(15,185)	(46,691)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	-	(3,805)
應收票據減少	12,353	11,926
應收帳款增加	(40,887)	(15,780)
應收帳款—關係人減少	7	-
其他應收款減少(增加)	(3,419)	45,242
其他應收款—關係人減少	1,065	72
存貨減少	153,512	92,840
預付款項增加	(1,301)	(4,230)
其他流動資產減少	3,849	14,756
與營業活動相關之資產之淨變動合計	125,179	141,021
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債減少	(1,692)	(9,314)
應付票據減少	(20,589)	(64,075)
應付票據—關係人增加(減少)	42,933	(45,538)
應付帳款增加	31,472	4,767
應付帳款—關係人減少	(45,513)	(6,723)
其他應付款減少	(7,458)	(48,523)
其他應付款—關係人增加	4,923	6,963
其他流動負債減少	(24,694)	(20,119)
淨確定福利負債減少	(825)	(488)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(21,443)	(183,050)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	103,736	(42,029)
調整項目合計	88,551	(88,720)
營運產生之現金流入	167,355	24,254
收取之利息	363	85
支付之利息	(49,968)	(44,645)
支付之所得稅	(24,018)	(25,315)
營業活動之淨現金流入(出)	93,732	(45,621)
投資活動之現金流量：		
收取採用權益法投資之現金股利	13,518	-
取得不動產、廠房及設備	(86,114)	(112,755)
處分不動產、廠房及設備價款	9,337	47
處分投資性不動產價款	-	12,433
存出保證金增加	(1,000)	(10,168)
其他金融資產—流動減少	20,973	35,418
其他非流動資產減少(增加)	(8,223)	877
投資活動之淨現金流出	(51,509)	(74,148)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	72,095	55,673
舉借長期借款	45,584	113,820
償還長期借款	(109,715)	(82,314)
其他應付款—關係人增加	65,000	-
租賃本金償還	(46,006)	(55,627)
其他非流動負債增加	293	40
員工行使認股權	1,719	468
籌資活動之淨現金流入	28,970	32,060
匯率變動對現金及約當現金之影響	138	37
本期現金及約當現金增加(減少)數	71,331	(87,672)
期初現金及約當現金餘額	87,976	215,315
期末現金及約當現金餘額	\$ 159,307	\$ 127,643

董事長：翁偉翔



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：吳建東



會計主管：翁瑋駿



佳和實業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一十二年及一十一年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

佳和實業股份有限公司（以下簡稱本公司）於民國六十一年十二月十二日創設於台南縣三舍村，其後經過合併及擴建，目前所營事業包括各種纖維紡織、印染、整理之加工及運銷買賣業務、委託營造廠商興建商業大樓出租出售業務及工廠廠房開發租售業務暨醫療器材製造及買賣業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一十二年八月十日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一十二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」

四、重大會計政策之彙總說明

(一)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」)及金管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。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
本公司	佳園建設股份有限公司 (佳園建設)	委託營造廠商興建 國民住宅及商業大樓 出售出租、室內裝潢、 建材製造銷售	1.15 %	1.15 %	1.15 %	(註一)/(註二)
怡裕投資	佳園建設	"	11.72 %	11.72 %	11.72 %	"
佳益投資	佳園建設	"	45.31 %	45.31 %	45.31 %	"
本公司	怡晉國際股份有限公司 (怡晉國際)	食品、百貨、紡織、 化工原料、機器之批發 零售、買賣及進出口通 訊監控器材買賣	79.41 %	79.41 %	79.41 %	(註二)
佳益投資	怡晉國際	"	6.35 %	6.35 %	6.35 %	(註一)/(註二)
佳興投資	怡晉國際	"	7.62 %	7.62 %	7.62 %	"
佳益投資	佳興投資股份有限公司 (佳興投資)	一般投資	99.99 %	99.99 %	99.99 %	(註二)
本公司	怡裕投資股份有限公司 (怡裕投資)	"	57.31 %	57.31 %	57.31 %	"
佳益投資	怡裕投資	"	42.67 %	42.67 %	42.67 %	(註一)/(註二)
本公司	佳益投資股份有限公司 (佳益投資)	"	97.47 %	97.47 %	97.47 %	
怡裕投資	佳益投資	"	1.38 %	1.38 %	1.38 %	(註一)
本公司	得思康資訊股份有限公司 (得思康)	資訊系統整合	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)/(註三)

註一：合併公司對該公司之綜合持股高於半數之表決權，故將該公司視為子公司。

註二：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註三：該子公司於民國一一一年九月經董事會決議辦理解散清算事宜，並於民國一二二年八月一日完成註銷登記程序。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.未列入合併財務報告之子公司

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
佳園建設	佳上科技股份有限 公司(佳上科技)	電器安裝、消防安全設 備安裝工程、自動控制 設備工程	100.00 %	100.00 %	100.00 %	因其總資產或營業收 入均不具重大性，故 未予以編入本合併財 務報告

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該報導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。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一一年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
現金及零用金	\$ 1,541	1,235	1,784
支票及活期存款	157,766	86,741	125,859
現金及約當現金	<u>\$ 159,307</u>	<u>87,976</u>	<u>127,643</u>

合併公司金融資產之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十二)。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金融資產

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
上市櫃股票	\$ 6,218	5,813	2,513
信託基金受益憑證	<u>11,100</u>	<u>9,918</u>	<u>7,082</u>
合 計	<u>\$ 17,318</u>	<u>15,731</u>	<u>9,595</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—			
流動：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具			
國內上市(櫃)公司股票—新光金公司	\$ 74,828	73,735	73,651
國內上市(櫃)公司股票—怡華公司	3,673	3,396	3,673
國內上市(櫃)公司股票—台達化公司	<u>24</u>	<u>27</u>	<u>31</u>
小 計	<u>78,525</u>	<u>77,158</u>	<u>77,355</u>
非流動：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具			
國內上市(櫃)公司股票—新光金公司	\$ 159,441	157,112	156,933
國內上市(櫃)公司股票—怡華公司	39	37	40
國內非上市(櫃)公司股票—永成環科公司	1,000	1,000	1,000
國內非上市(櫃)公司股票—廣博公司	<u>307,640</u>	<u>272,417</u>	<u>257,339</u>
小 計	<u>468,120</u>	<u>430,566</u>	<u>415,312</u>
合 計	<u>\$ 546,645</u>	<u>507,724</u>	<u>492,667</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十一)。

合併公司持有部分權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十二)。

合併公司之金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據及應收帳款

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 4,034	16,387	8,649
應收帳款—按攤銷後成本衡量	270,879	226,326	258,798
減：備抵損失	<u>96,604</u>	<u>102,276</u>	<u>111,069</u>
小計	<u>174,275</u>	<u>124,050</u>	<u>147,729</u>
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	<u>-</u>	<u>7</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 178,309</u>	<u>140,444</u>	<u>156,378</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，意即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳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信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

合併公司客訴類應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

112.6.30			
	<u>應收票據及帳款 帳面金額</u>	<u>存續期間預期 信用損失率區間</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ -	100%	-
逾期1~120天	24	100%	24
逾期121~365天	1,294	100%	1,294
逾期超過一年	<u>34,087</u>	100%	<u>34,087</u>
合計	<u>\$ 35,405</u>		<u>35,405</u>
111.12.31			
	<u>應收票據及帳款 帳面金額</u>	<u>存續期間預期 信用損失率區間</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ -	100%	-
逾期1~120天	29	100%	29
逾期121~365天	1,097	100%	1,097
逾期超過一年	<u>36,770</u>	100%	<u>36,770</u>
合計	<u>\$ 37,896</u>		<u>37,896</u>
111.6.30			
	<u>應收票據及帳款 帳面金額</u>	<u>存續期間預期 信用損失率區間</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ -	100%	-
逾期1~120天	12	100%	12
逾期121~365天	102	100%	102
逾期超過一年	<u>38,700</u>	100%	<u>38,700</u>
合計	<u>\$ 38,814</u>		<u>38,814</u>

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司非客訴類應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

112.6.30			
	<u>應收票據及帳款 帳面金額</u>	<u>存續期間預期 信用損失率區間</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 170,577	0%~14.06%	13,809
逾期1~120天	38,341	43.82%	16,800
逾期121~365天	5,092	100%	5,092
逾期超過一年	25,498	100%	25,498
合計	<u>\$ 239,508</u>		<u>61,199</u>

111.12.31			
	<u>應收票據及帳款 帳面金額</u>	<u>存續期間預期 信用損失率區間</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 126,340	0%~14.24%	12,439
逾期1~120天	47,911	44.60%	21,368
逾期121~365天	5,655	100%	5,655
逾期超過一年	24,918	100%	24,918
合計	<u>\$ 204,824</u>		<u>64,380</u>

111.6.30			
	<u>應收票據及帳款 帳面金額</u>	<u>存續期間預期 信用損失率區間</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 155,065	0%~14.31%	16,300
逾期1~120天	31,951	44.87%	14,338
逾期121~365天	8,624	100%	8,624
逾期超過一年	32,993	100%	32,993
合計	<u>\$ 228,633</u>		<u>72,255</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 102,276	117,599
減損損失迴轉	(5,672)	(6,530)
期末餘額	<u>\$ 96,604</u>	<u>111,069</u>

上述金融資產未提供作為借款及融資額度擔保。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)其他應收款

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
其他應收款	\$ 13,256	9,837	20,756
減：備抵損失	<u>3,270</u>	<u>3,270</u>	<u>2,953</u>
小計	<u>9,986</u>	<u>6,567</u>	<u>17,803</u>
其他應收款－關係人	2,864	14,794	16,030
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,352</u>
小計	<u>2,864</u>	<u>14,794</u>	<u>4,678</u>
合計	<u>\$ 12,850</u>	<u>21,361</u>	<u>22,481</u>

合併公司其他應收款備抵損失變動表如下：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 3,270	14,363
本期因無法收回而沖銷之金額	<u>-</u>	<u>(58)</u>
期末餘額	<u>\$ 3,270</u>	<u>14,305</u>

其他應收款均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失衡量該期間之備抵損失。

(五)存 貨

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
製造業：			
商品	\$ 17	821	205
製成品	588,923	601,915	561,972
在製品	390,579	421,852	402,485
原料	195,342	211,288	246,675
物料	20,509	18,383	18,540
在途原物料	<u>38</u>	<u>2,435</u>	<u>24,088</u>
小計	<u>1,195,408</u>	<u>1,256,694</u>	<u>1,253,965</u>
營建業：			
在建房地	-	336,550	498,115
待售房地	<u>475,371</u>	<u>231,047</u>	<u>121,330</u>
小計	<u>475,371</u>	<u>567,597</u>	<u>619,445</u>
合計	<u>\$ 1,670,779</u>	<u>1,824,291</u>	<u>1,873,410</u>

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營業成本如下：

	112年 <u>4月至6月</u>	111年 <u>4月至6月</u>	112年 <u>1月至6月</u>	111年 <u>1月至6月</u>
存貨出售轉列	\$ 569,304	629,774	1,102,340	1,179,746
存貨跌價回升利益	(13,605)	-	(17,679)	-
存貨盤虧(盈)	95	330	91	350
出售下腳收入	(1,342)	(2,059)	(2,387)	(3,186)
	<u>\$ 554,452</u>	<u>628,045</u>	<u>1,082,365</u>	<u>1,176,910</u>

合併公司之存貨提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
子公司(註)	\$ 446	1,075	2,601
關聯企業	260,538	199,519	177,637
	<u>\$ 260,984</u>	<u>200,594</u>	<u>180,238</u>

註：因該子公司總資產及總營業收入均不具重大性，故未予以編入本合併財務報告。

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日合併公司所投資之子公司及關聯企業無具有公開報價情形者。

合併公司採用權益法之子公司及關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
對個別不重大子公司及關聯企業 之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 260,984</u>	<u>200,594</u>	<u>180,238</u>

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 45,835	20,981
其他綜合損益	17,208	(16,324)
綜合損益總額	<u>\$ 63,043</u>	<u>4,657</u>

合併公司提供採用權益法之投資作質押擔保之情形，請詳附註八。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

	機器設備	運輸設備	辦公及 其他設備	租賃資產	未完工程及 待驗設備	總計
成本或認定成本：						
民國112年1月1日期初餘額	\$ 1,232,950	52,587	542,251	939	10,948	1,839,675
增添	20,554	123	2,164	1,953	84,876	109,670
處分	(77,863)	-	(20,796)	-	-	(98,659)
重分類	93,263	-	2,561	-	(95,824)	-
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 1,268,904</u>	<u>52,710</u>	<u>526,180</u>	<u>2,892</u>	<u>-</u>	<u>1,850,686</u>
民國111年1月1日期初餘額	\$ 1,062,056	51,702	546,212	939	60,008	1,720,917
增添	5,265	885	121	-	104,743	111,014
處分	(4,094)	-	(9,075)	-	-	(13,169)
重分類	96,680	-	2,040	-	(98,720)	-
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 1,159,907</u>	<u>52,587</u>	<u>539,298</u>	<u>939</u>	<u>66,031</u>	<u>1,818,762</u>
累計折舊及減損損失：						
民國112年1月1日期初餘額	\$ 874,224	47,818	517,566	820	-	1,440,428
折舊	22,851	671	2,072	37	-	25,631
處分	(77,861)	-	(17,633)	-	-	(95,494)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 819,214</u>	<u>48,489</u>	<u>502,005</u>	<u>857</u>	<u>-</u>	<u>1,370,565</u>
民國111年1月1日期初餘額	\$ 839,714	46,403	522,639	775	-	1,409,531
折舊	17,936	624	1,853	26	-	20,439
處分	(4,093)	-	(9,073)	-	-	(13,166)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 853,557</u>	<u>47,027</u>	<u>515,419</u>	<u>801</u>	<u>-</u>	<u>1,416,804</u>
帳面價值：						
民國112年1月1日	<u>\$ 358,726</u>	<u>4,769</u>	<u>24,685</u>	<u>119</u>	<u>10,948</u>	<u>399,247</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 449,690</u>	<u>4,221</u>	<u>24,175</u>	<u>2,035</u>	<u>-</u>	<u>480,121</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 222,342</u>	<u>5,299</u>	<u>23,573</u>	<u>164</u>	<u>60,008</u>	<u>311,386</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 306,350</u>	<u>5,560</u>	<u>23,879</u>	<u>138</u>	<u>66,031</u>	<u>401,958</u>

合併公司之不動產、廠房及設備提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(八)使用權資產

合併公司承租房屋及建築、運輸設備及其他設備等之成本及累計折舊變動明細如下：

	房屋及建築	運輸設備	其他設備	合計
使用權資產成本：				
民國112年1月1日期初餘額	\$ 696,448	2,806	323,350	1,022,604
租賃給付變動之再衡量	(63,839)	-	-	(63,839)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 632,609</u>	<u>2,806</u>	<u>323,350</u>	<u>958,765</u>

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房屋及建築	運輸設備	其他設備	合 計
民國111年1月1日期初餘額	\$ 694,329	1,764	323,350	1,019,443
增添	2,119	1,042	-	3,161
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 696,448</u>	<u>2,806</u>	<u>323,350</u>	<u>1,022,604</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國112年1月1日期初餘額	\$ 307,459	1,200	144,770	453,429
本期折舊	32,409	350	18,161	50,920
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 339,868</u>	<u>1,550</u>	<u>162,931</u>	<u>504,349</u>
民國111年1月1日期初餘額	\$ 229,656	529	108,449	338,634
本期折舊	38,901	321	18,161	57,383
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 268,557</u>	<u>850</u>	<u>126,610</u>	<u>396,017</u>
帳面金額：				
民國112年1月1日	<u>\$ 388,989</u>	<u>1,606</u>	<u>178,580</u>	<u>569,175</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 292,741</u>	<u>1,256</u>	<u>160,419</u>	<u>454,416</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 464,673</u>	<u>1,235</u>	<u>214,901</u>	<u>680,809</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 427,891</u>	<u>1,956</u>	<u>196,740</u>	<u>626,587</u>

(九)投資性不動產

- 1.投資性不動產包含合併公司以營業租賃出租予第三方之廠房及所持有之標準廠房。出租之投資性不動產其原始不可取消期間為一年至五年，其租金收益均為固定金額。
- 2.合併公司下列投資性不動產後續衡量係以重複性為基礎按公允價值衡量，其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日無轉入或轉出公允價值層級第三等級之情形，第三等級期初與期末帳面金額間之調節如下：

	土 地	房屋及建築	總 計
民國112年1月1日期初餘額	\$ 2,048,815	148,456	2,197,271
因公允價值調整產生之淨利益(損失)	124,551	(43,297)	81,254
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 2,173,366</u>	<u>105,159</u>	<u>2,278,525</u>
民國111年1月1日期初餘額	\$ 1,872,005	153,438	2,025,443
處分	(7,748)	(4,588)	(12,336)
因公允價值調整產生之淨利益(損失)	137,817	(1,574)	136,243
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 2,002,074</u>	<u>147,276</u>	<u>2,149,350</u>

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.合併公司下列投資性不動產後續衡量係採收益法評價，相關重要契約條款及評價資訊如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
估價日期	112.6.30	111.12.31	111.6.30
標的	台南市新市區三舍段等土地及建物及新市區農牧用地	台南市新市區三舍段等土地及建物及新市區農牧用地	台南市新市區三舍段等土地及建物及新市區農牧用地
重要契約條款	1.租金：286元~391元/坪/月 2.租期：6個月~8個月 3.押金：180千元 4.出租人每年負擔稅費總額：13,135千元	1.租金：286元~404元/坪/月 2.租期：12個月~14個月 3.押金：180千元 4.出租人每年負擔稅費總額：10,815千元	1.租金：220元~384元/坪/月 2.租期：2個月~20個月 3.押金：180千元 4.出租人每年負擔稅費總額：13,482千元
當地租金行情	451元~524元/坪/月(註)	449元~524元/坪/月(註)	432元~524元/坪/月(註)
相似標的租金行情	451元~524元/坪/月(註)	449元~524元/坪/月(註)	432元~524元/坪/月(註)
目前狀態	正常使用	正常使用	正常使用
過去收益數額	286元~391元/坪/月	286元~404元/坪/月	220元~384元/坪/月
收益資本化率	2.5%	2.5%	2.375%
折現率	3.625%	3.625%	3.5%
委外或自行估價	委外及自行估價	委外及自行估價	委外及自行估價
估價事務所	長興不動產估價師聯合事務所	長興不動產估價師聯合事務所	長興不動產估價師聯合事務所
估價師姓名	吳國仕、黃健誌	吳國仕、黃健誌	吳國仕、黃健誌
委外估價公允價值	2,242,171千元	2,160,917千元	2,112,996千元
自行估價公允價值	36,354千元	36,354千元	36,354千元

註：估價報告對於土地及建物租金比較案例之選擇，係依勘估標目土地用途，於台南市類似地區範圍內，選擇三個適當比較案例，經分析、比較、調整後，求取標的土地及建物之合理市場租金。

依不動產估價技術規則第28條，收益法得採直接資本化及折現現金流量分析法估算收益價格。依同規則第34條，其估價程序為推算有效總收入、推算總費用、計算淨收益、決定收益資本化率或折現率及計算收益價格。上述參數之估計係蒐集勘估標的及與其特性相同或相似之比較標的最近三年間之相關資料，經由綜合研判其持續性、穩定性及成長情形加以調整，以確認資料之可用性及合理性。未來各期收入(現金流入)及費用(現金流出)之變動狀態係依據勘估標的歷史收支(現金流量)、相同產業或具替代性比較標的收支(現金流量)、閒置或損失比率及目前或未來可能之計畫收支所決定。總收入減除總費用後之客觀淨收益則係以勘估標的作最有效使用之客觀淨收益為基準，並參酌鄰近類似不動產在最有效使用情況下之收益推算

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

之。依證券發行人財務報告編製準則第九條之規定，收益法下之折現率限採風險溢酬法，其係以一定利率為基準，加計投資性不動產之個別特性估算。所稱一定利率為基準，不得低於中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款機動利率加三碼。

前述公允價值評價技術及重大不可觀察輸入值之說明如下表：

公允價值評價技術	重大之不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值衡量間之關係
<p>管理階層針對收益法評價技術進行評估、衡量評價技術所使用估計之影響。該等估計是經合併公司評估後，判斷此等估計是與市場參與者所採用的一致。</p> <p>收益法係採用折現現金流量法，該法應考慮設施所產生之預估淨現金流量現值，而預估淨現金流量現值是以風險調整後之折現率計算。</p> <p>使用折現現金流量法應考量勘估標的可產生現金流量之各期淨收益(有效總收入減總費用)、預期市場租金成長率、閒置期間及收益資本化率。折現率之估計應考量建築物之品質及地點、承租人信用狀況及租賃期間。</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 預期市場租金成長率 112.6.30、111.12.31及111.6.30分別為0.92%、0.92%及0.81%。 • 閒置期間112.6.30、111.12.31及111.6.30皆為2.4個月。 • 收益資本化率 112.6.30、111.12.31及111.6.30分別為2.50%、2.50%及2.375%。 • 風險調整後之折現率 112.6.30、111.12.31及111.6.30分別為3.625%、3.625%及3.50%。 	<p>估計之公允價值將增加(或減少)若：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 預期市場租金成長率提升(降低)。 • 閒置期間縮短(延長)。 • 收益資本化率提升(降低)。 • 風險調整後之折現率降低(提升)。

合併公司因營業所需而取得之部分土地，因其地目屬農牧用地，尚無法以合併公司名義辦理過戶，暫以具有自耕農身份之主要管理階層名義登記，已辦妥保全手續設定抵押予合併公司，於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日前述土地金額均為30,722千元。

合併公司之投資不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)長短期借款

合併公司長短期借款之明細如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
無擔保銀行借款－美金	\$ 36,315	36,212	48,554
無擔保銀行借款－新台幣	253,545	198,806	267,928
擔保銀行借款－美金	106,686	40,927	115,772
擔保銀行借款－新台幣	583,345	628,533	609,505
長期無擔保銀行借款－新台幣	134,366	159,739	184,849
長期擔保銀行借款－新台幣	1,574,366	1,616,385	1,639,258
其他長期擔保借款－新台幣	61,169	57,908	62,805
合 計	<u>\$ 2,749,792</u>	<u>2,738,510</u>	<u>2,928,671</u>
流 動	\$ 1,193,754	1,103,571	1,230,913
非 流 動	1,556,038	1,634,939	1,697,758
合 計	<u>\$ 2,749,792</u>	<u>2,738,510</u>	<u>2,928,671</u>
短期借款尚未使用額度	<u>\$ 603,398</u>	<u>541,848</u>	<u>428,062</u>
長期借款尚未使用額度	<u>\$ 328,336</u>	<u>278,920</u>	<u>509,390</u>
短期借款利率區間	<u>3%~7.6337%</u>	<u>1.2134%~7.3584%</u>	<u>1.3742%~5.2253%</u>
長期借款利率區間	<u>2.095%~8%</u>	<u>1.845%~8%</u>	<u>1.595%~8%</u>
長期借款到期年度	<u>112年~116年</u>	<u>112年~116年</u>	<u>111年~116年</u>

民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日長期借款舉借金額分別為45,584千元及113,820千元，利率區間分別為4.67%~6.47%及1.595%~3.7691%，到期日分別為民國一一三年九月至一一六年十一月及一一三年五月至一一六年十一月；民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日長期借款償還之金額分別為109,715千元及82,314千元。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十一)應付公司債

合併公司發行無擔保可轉換公司債資訊如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ -	25,000	25,000
累積已轉換金額	-	(25,000)	-
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	-	-
期末公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>25,000</u>
流動	\$ -	-	25,000
非流動	-	-	-
合計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>25,000</u>

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年 4月至6月	112年 4月至6月	112年 1月至6月	112年 1月至6月
利息費用(有效利率為4.5%)	\$ <u>-</u>	<u>282</u>	<u>-</u>	<u>563</u>

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間無發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十二)。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
流動	\$ 95,632	114,293	113,035
非流動	385,203	476,387	533,867
	\$ <u>480,835</u>	<u>590,680</u>	<u>646,902</u>

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>2,536</u>	<u>3,402</u>	<u>5,188</u>	<u>6,919</u>
短期租賃之費用	\$ <u>457</u>	<u>277</u>	<u>919</u>	<u>557</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	112年1月至6月	111年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>52,113</u>	<u>63,103</u>

1. 房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為廠房及辦公處所，廠房之租賃期間為十年至十五年，辦公處所則為二年至五年。合併公司實質判斷該租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2. 其他租賃

合併公司承租運輸設備及其他設備之租賃期間為三年至五年。

另，合併公司承租土地、辦公室、員工宿舍及停車場適用短期租賃或初次適用日後12個月內結束之租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及負債。

(十三)營業租賃－出租人

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間，無重大新增出租人之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十四)。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一年及一〇年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為成本及費用之明細如下：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
營業成本	\$ 89	145	229	289
推銷費用	42	18	58	40
管理費用	64	23	93	44
研究發展費用	9	24	29	47
合計	<u>\$ 204</u>	<u>210</u>	<u>409</u>	<u>420</u>

2.確定提撥計畫

合併公司民國一二年及一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,689千元、4,964千元、9,446千元及9,802千元。

(十五)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
當期所得稅費用				
調整前期之當期所得稅	\$ -	63	-	179
遞延所得稅費用(利益)				
土地增值稅	(4,076)	(3,405)	42,497	17,919
所得稅費用(利益)	<u>\$ (4,076)</u>	<u>(3,342)</u>	<u>42,497</u>	<u>18,098</u>

合併公司於民國一二年及一一年一月一日至六月三十日直接認列於其他綜合損益之所得稅費用均為0千元。

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇年度。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十七)。

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日流通在外股數調節表如下：

	單位：千股	
	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
期初餘額	80,761	113,415
員工認股權行使	<u>110</u>	<u>44</u>
期末餘額	<u><u>80,871</u></u>	<u><u>113,459</u></u>

1.普通股股本

本公司於民國一一二年六月二十七日經股東常會決議以盈餘24,231千元增資發行新股2,423千股，每股面額10元。此項盈餘轉增資發行新股案擬定之增資基準日為報導日之後，且相關變更登記於報導日尚未辦理完竣，故列入待分配股票股利。

本公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日因員工認股權憑證行使認購權，分別以每股15.63元及10.76元發行普通股110千股及44千股，已收取股款1,719千元及468千元。於民國一一二年六月三十日尚有110千股尚未辦妥法定登記程序，列入預收股本項下。本公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日分別認列普通股股本0千元及435千元、預收股本1,100千元及0千元以及資本公積－發行股票溢價619千元及33千元，並分別將資本公積－員工認股權轉列資本公積－發行股票溢價172千元及65千元。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	\$ 68,333	68,333	68,333
可轉換公司債失效認股權	8,860	8,860	8,860
員工認股權	13,622	14,946	15,585
失效員工認股權	1,885	733	663
發行股票溢價	<u>17,946</u>	<u>17,155</u>	<u>15,377</u>
	<u><u>\$ 110,646</u></u>	<u><u>110,027</u></u>	<u><u>108,818</u></u>

3.保留盈餘

本公司章程規定，年度結算如有盈餘，除提列應納所得稅款外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司實收資本額時不在此限，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別公積，如尚有盈

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

餘，由董事會擬具分派議案。以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。如以發放現金之方式為之，得授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

本公司原章程規定分配股東股息紅利時，得以現金股票方式為之，其中現金股利不得低於分配股利總數之百分之十，但現金股利每股若低於0.1元則不予發放，改以股票股利發放。於民國一一二年六月二十七日經股東常會決議通過修訂公司章程為本公司股利之分配應參酌產業景氣變化之特性，考量各項產品生命週期對未來資金之需求與稅制之影響，在維持股利穩定之目標下分派之。股利之發放以不低於當年度可分配盈餘之百分之三十，其現金股利部分不低於當年度股東紅利之百分之十。

4. 盈餘分配

本公司於民國一一二年六月二十七日經股東常會決議民國一一一年度盈餘分配案之股票股利金額。民國一一〇年度無累積盈餘可供分配，相關資訊可由公開資訊觀測站等管道查詢之。

有關分配予業主之股利金額如下：

	111年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
股 票	\$ 0.3	<u>24,231</u>

5. 其他權益(稅後淨額)

	歸屬母公司業主之權益				
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	重估增值	小計	非控制權益	合 計
民國112年1月1日期初餘額	\$ 70,066	472,672	542,738	14,884	557,622
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益：					
合併公司	38,385	-	38,385	536	38,921
關聯企業	17,208	-	17,208	-	17,208
關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	<u>(3,110)</u>	<u>-</u>	<u>(3,110)</u>	<u>-</u>	<u>(3,110)</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 122,549</u>	<u>472,672</u>	<u>595,221</u>	<u>15,420</u>	<u>610,641</u>
民國111年1月1日期初餘額	\$ 93,747	472,672	566,419	14,063	580,482
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益：					
合併公司	(20,202)	-	(20,202)	600	(19,602)
關聯企業	(16,324)	-	(16,324)	-	(16,324)
關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	<u>(671)</u>	<u>-</u>	<u>(671)</u>	<u>-</u>	<u>(671)</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 56,550</u>	<u>472,672</u>	<u>529,222</u>	<u>14,663</u>	<u>543,885</u>

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)股份基礎給付

合併公司於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日間因員工認股選擇權計畫所產生之費用分別為0千元、219千元、0千元及435千元，列報為該期間之營業費用與資本公積一員工認股權，餘股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十八)。

(十八)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>8,656</u>	<u>81,723</u>	<u>25,286</u>	<u>90,532</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>80,850</u>	<u>78,121</u>	<u>80,811</u>	<u>78,119</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.11</u>	<u>1.05</u>	<u>0.31</u>	<u>1.16</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 8,656	81,723	25,286	90,532
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
可轉換公司債	-	225	-	450
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>8,656</u>	<u>81,948</u>	<u>25,286</u>	<u>90,982</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	80,850	78,121	80,811	78,119
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
可轉換公司債(千股)	-	2,216	-	2,216
員工認股權(千股)	1,126	-	1,126	-
員工酬勞(千股)	137	-	271	-
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>82,113</u>	<u>80,337</u>	<u>82,208</u>	<u>80,335</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.11</u>	<u>1.02</u>	<u>0.31</u>	<u>1.13</u>

民國一一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日本公司發行之員工認股權為潛在稀釋普通股，惟當期平均市價未超過員工認股權之行使價格，故不具稀釋作用。

本公司於民國一一二年六月二十七日股東常會決議以盈餘24,231千元轉增資發行新股2,423千股，若此盈餘轉增資發行新股於財務報表通過發布前發生，其擬制之追溯調整每股盈餘如下：

	112年1月至6月	111年1月至6月
基本每股盈餘	\$ <u>0.30</u>	<u>1.12</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.30</u>	<u>1.09</u>

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年4月至6月						
	先染事業	長纖事業	紡紗事業	營建事業	投資事業	其他事業	合計
主要地區市場：							
臺灣	\$ 86,696	8,975	33,472	106,198	13,535	3,306	252,182
亞洲(不包括台灣)	160,384	104,050	36,284	-	-	-	300,718
其他地區(未達10%)	15,823	53,328	182	-	-	-	69,333
合計	<u>\$ 262,903</u>	<u>166,353</u>	<u>69,938</u>	<u>106,198</u>	<u>13,535</u>	<u>3,306</u>	<u>622,233</u>
主要產品：							
商品銷售	262,903	166,353	69,938	-	-	3,306	502,500
房地銷售收入	-	-	-	106,198	-	-	106,198
投資性不動產租金收入	-	-	-	-	13,535	-	13,535
合計	<u>\$ 262,903</u>	<u>166,353</u>	<u>69,938</u>	<u>106,198</u>	<u>13,535</u>	<u>3,306</u>	<u>622,233</u>

	112年1月至6月						
	先染事業	長纖事業	紡紗事業	營建事業	投資事業	其他事業	合計
主要地區市場：							
臺灣	161,911	18,416	74,641	195,846	26,814	6,645	484,273
亞洲(不包括台灣)	351,640	202,692	48,708	-	-	-	603,040
其他地區(未達10%)	26,445	123,131	566	-	-	-	150,142
合計	<u>\$ 539,996</u>	<u>344,239</u>	<u>123,915</u>	<u>195,846</u>	<u>26,814</u>	<u>6,645</u>	<u>1,237,455</u>
主要產品：							
商品銷售	\$ 539,996	344,239	123,915	-	-	6,645	1,014,795
房地銷售收入	-	-	-	195,846	-	-	195,846
投資性不動產租金收入	-	-	-	-	26,814	-	26,814
合計	<u>\$ 539,996</u>	<u>344,239</u>	<u>123,915</u>	<u>195,846</u>	<u>26,814</u>	<u>6,645</u>	<u>1,237,455</u>

	111年4月至6月						
	先染事業	長纖事業	紡紗事業	營建事業	投資事業	其他事業	合計
主要地區市場：							
臺灣	98,470	13,581	40,630	187,517	7,029	12,767	359,994
亞洲(不包括台灣)	154,902	126,023	7,993	-	-	-	288,918
其他地區(未達10%)	5,791	47,419	345	-	-	-	53,555
合計	<u>\$ 259,163</u>	<u>187,023</u>	<u>48,968</u>	<u>187,517</u>	<u>7,029</u>	<u>12,767</u>	<u>702,467</u>
主要產品：							
商品銷售	\$ 259,163	187,023	48,968	-	-	11,914	507,068
房地銷售收入	-	-	-	187,517	-	-	187,517
投資性不動產租金收入	-	-	-	-	7,029	-	7,029
其他	-	-	-	-	-	853	853
合計	<u>\$ 259,163</u>	<u>187,023</u>	<u>48,968</u>	<u>187,517</u>	<u>7,029</u>	<u>12,767</u>	<u>702,467</u>

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年1月至6月						合 計
	先染事業	長纖事業	紡紗事業	營建事業	投資事業	其他事業	
主要地區市場：							
臺灣	\$ 225,830	28,839	90,940	240,144	14,080	22,869	622,702
亞洲(不包括台灣)	312,047	267,434	17,026	-	-	-	596,507
其他地區(未達10%)	9,265	85,371	1,543	-	-	-	96,179
合 計	<u>\$ 547,142</u>	<u>381,644</u>	<u>109,509</u>	<u>240,144</u>	<u>14,080</u>	<u>22,869</u>	<u>1,315,388</u>
主要產品：							
商品銷售	\$ 547,142	381,644	109,509	-	-	20,989	1,059,284
房地銷售收入	-	-	-	240,144	-	-	240,144
投資性不動產租金 收入	-	-	-	-	14,080	-	14,080
其他	-	-	-	-	-	1,880	1,880
合 計	<u>\$ 547,142</u>	<u>381,644</u>	<u>109,509</u>	<u>240,144</u>	<u>14,080</u>	<u>22,869</u>	<u>1,315,388</u>

2. 合約餘額

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 274,913	242,720	267,447
減：備抵損失	(96,604)	(102,276)	(111,069)
合 計	<u>\$ 178,309</u>	<u>140,444</u>	<u>156,378</u>
合約負債—商品	\$ 107,730	65,992	33,619
合約負債—房地	75,896	119,326	124,182
合 計	<u>\$ 183,626</u>	<u>185,318</u>	<u>157,801</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為31,773千元、39,142千元、63,788千元及56,619千元。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二十)員工及董事酬勞

依本公司原章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之四為員工酬勞及不高於百分之四為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司之特定員工，其「條件」及「特定員工」由董事會決議之。

於民國一一二年六月二十七日經股東常會決議通過修訂公司章程為年度如有獲利，應提撥不低於4%為員工酬勞，及不高於4%為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞得以股票或現金為之，員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件從屬公司之特定員工，其「條件」及「特定員工」由董事會決議之。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為202千元及2,947千元，董事酬勞提列金額分別為202千元及2,947千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額後乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派乘數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。本公司民國一一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日為累積虧損，因此並未估列員工及董事酬勞。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之收盤價計算。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為4,215千元及0元，董事酬勞提列金額分別為4,215千元及0元，其與本公司董事會決議並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
股利收入	\$ -	10,529	-	10,529

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
外幣兌換利益淨額	\$ 2,339	3,905	1,424	4,502
處分不動產、廠房及設備淨利益	4,073	44	6,172	44
透過損益按公允價值衡量之金融				
資產評價淨利益(損失)	319	(1,179)	1,587	(1,379)
處分投資性不動產利益	-	-	-	97
其他	6,125	5,186	12,983	11,290
	\$ 12,856	7,956	22,166	14,554

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
利息費用－銀行借款	\$ 19,856	17,768	38,376	33,214
利息費用－可轉換公司債	-	282	-	563
利息費用－租賃負債	2,536	3,402	5,188	6,919
利息費用－其他	3,543	1,337	6,065	3,175
	\$ 25,935	22,789	49,629	43,871

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十三)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款與其他應收款之信用風險暴險資訊及備抵減損提列情形請詳附註六(三)及六(四)。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約				
		現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
112年6月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率	\$2,688,623	2,733,163	1,174,645	1,447,168	111,350	-
固定利率	176,169	181,143	176,428	4,715	-	-
無附息負債	515,943	515,943	515,943	-	-	-
租賃負債	480,835	504,730	104,796	111,275	279,492	9,167
	\$3,861,570	3,934,979	1,971,812	1,563,158	390,842	9,167
111年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率	\$2,680,602	2,741,621	1,108,593	1,370,231	262,797	-
固定利率	107,908	111,056	97,818	13,238	-	-
無附息負債	510,510	510,510	510,510	-	-	-
租賃負債	590,680	622,310	125,276	124,407	361,068	11,559
	\$3,889,700	3,985,497	1,842,197	1,507,876	623,865	11,559
111年6月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率	\$2,865,866	2,943,465	1,239,280	1,389,254	314,931	-
固定利率	127,805	132,676	109,688	22,988	-	-
無附息負債	478,755	478,755	478,755	-	-	-
租賃負債	646,902	684,885	125,170	120,146	376,119	63,450
	\$4,119,328	4,239,781	1,952,893	1,532,388	691,050	63,450

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.6.30			111.12.31			111.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金(千元)	\$ 5,580	31.073	173,388	5,471	30.719	168,072	5,948	29.677	176,510
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金(千元)	2,881	31.073	89,516	2,573	30.719	79,038	4,940	29.677	146,615
歐元(千元)	1,555	34.045	52,947	40	32.901	1,306	667	31.232	20,833

(2)敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年六月三十日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少247千元及72千元。兩期分析係採用相同基礎。

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算至功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)資訊如下：

	112年4月至6月		111年4月至6月		112年1月至6月		111年1月至6月	
	兌換 (損)益	平均 匯率	兌換 (損)益	平均 匯率	兌換 (損)益	平均 匯率	兌換 (損)益	平均 匯率
新台幣	\$ <u>2,339</u>	—	<u>3,905</u>	—	<u>1,424</u>	—	<u>4,502</u>	—

4.利率分析

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少10,754千元及11,463千元，主因係合併公司之浮動利率借款。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他價格風險

如報導日權益證券及基金價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券 及基金價格	112年1月至6月		111年1月至6月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲5%	\$ 21,866	693	19,707	384
下跌5%	\$ (21,866)	(693)	(19,707)	(384)

6.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司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係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊外，餘列示如下：

	112.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生性金融資產	\$ 17,318	17,318	-	-	17,318
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(含流動及非流動)					
國內外上市(櫃)股票	\$ 238,005	238,005	-	-	238,005
國內外非上市(櫃)股票	308,640	-	-	308,640	308,640
小計	\$ 546,645				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 159,307	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	178,309	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	12,850	-	-	-	-
其他金融資產	45,821	-	-	-	-
存出保證金	30,953	-	-	-	-
小計	\$ 427,240				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期銀行借款	\$ 2,688,623	-	-	-	-
其他長期借款	61,169	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	336,216	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	294,727	-	-	-	-
租賃負債	480,835	-	-	-	-
小計	\$ 3,861,570				

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量金融、非金融資產及負債。合併公司財務部門負責進行獨立公允價值驗證，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，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。投資性不動產則由合併公司委由外部估價師鑑價及財務部門依金管會公告之評價方法及參數假設定期評價。

合併公司在衡量資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)間接(即由價格推導而得)可觀察。

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

按攤銷後成本衡量之金融負債：

若有成交或造市者之報價資料者，以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

合併公司發行之可轉換公司債其負債組成部分係採用評價方法估計，採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具屬有活絡市場者，主係國內信託基金受益憑證及國內上市櫃股票等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。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手之報價取得。透過評價技術取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有之金融工具屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之每股淨值及可比上市（櫃）公司市場報價所推導之同業平均股價淨值比為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(4)第三等級之變動明細表

	<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> <u>無公開報價之權益工具</u>
民國112年1月1日期初餘額	\$ 273,417
總利益	
認列於其他綜合損益	35,223
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 308,640</u>
民國111年1月1日期初餘額	\$ 216,471
總利益	
認列於其他綜合損益	41,868
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 258,339</u>

上述總利益係列報於綜合損益表之「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益」，其均屬與民國一一二年及一一一年六月三十日仍持有之資產相關者。

(5)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

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為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。

合併公司公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市櫃公司法	• 缺乏市場流通性折價 (112.6.30、111.12.31及111.6.30均為30%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	輸入值	向上或 下變動	公允價值變動	
			反應於其他綜合損益 有利變動	不利變動
民國112年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	1.00%	\$ <u>4,396</u>	<u>4,396</u>
民國111年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	1.00%	\$ <u>3,893</u>	<u>3,893</u>
民國111年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	1.00%	\$ <u>3,678</u>	<u>3,678</u>

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(7)民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日並無任何公允價值層級之移轉。

(二十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十四)。

(二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一一年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十五)。

(二十五)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>112.6.30</u>
			<u>租賃給付 之變動</u>	<u>匯率變動</u>	
短期借款	\$ 904,478	72,095	-	3,318	979,891
其他應付款—關係人	57,000	65,000	-	-	122,000
長期借款(含一年內 到期)	1,834,032	(64,131)	-	-	1,769,901
租賃負債	<u>590,680</u>	<u>(46,006)</u>	<u>(63,839)</u>	<u>-</u>	<u>480,835</u>
來自籌資活動之負債 總額	<u>\$ 3,386,190</u>	<u>26,958</u>	<u>(63,839)</u>	<u>3,318</u>	<u>3,352,627</u>

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>111.6.30</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>其他變動</u>	
短期借款	\$ 981,392	55,673	4,694	-	1,041,759
長期借款(含一年內 到期)	1,855,406	31,506	-	-	1,886,912
租賃負債	<u>699,368</u>	<u>(55,627)</u>	<u>-</u>	<u>3,161</u>	<u>646,902</u>
來自籌資活動之負債 總額	<u>\$ 3,536,166</u>	<u>31,552</u>	<u>4,694</u>	<u>3,161</u>	<u>3,575,573</u>

(二十六)租賃負債

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
佳得紡織股份有限公司(佳得紡織)	合併公司之關聯企業
猛揮營造股份有限公司(猛揮營造)	合併公司之關聯企業
久信實業股份有限公司(久信實業)	合併公司之實質關係人
佳上科技股份有限公司(佳上科技)	本公司之子公司(註)
翁茂鍾	合併公司之主要管理階層人員
翁茂欽	合併公司之主要管理階層人員
翁茂隆	合併公司之主要管理階層人員
翁偉翔	合併公司之主要管理階層人員
莊惠文	合併公司之主要管理階層人員

註：因該子公司總資產及總營業收入均不具重大性，故未予以編入本合併財務報告。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清金額如下：

	銷 貨				應收帳款－關係人		
	112年	111年	112年	111年	112.6.30	111.12.31	111.6.30
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月			
關聯企業	\$ -	-	-	15	-	7	-

合併公司除部分銷貨予關係人之價格無同類產品可資比較外，餘銷貨之價格與非關係人無顯著不同。

合併公司關係人之收款期限自交易日起30天後收款，與一般銷貨客戶無顯著不同。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2.向關係人購買商品及委託加工

合併公司向關係人進貨及委託加工金額與其未結清餘額如下：

	進貨及委外加工				應付關係人款項			
	112年	111年	112年	111年	112.6.30	111.12.31	111.6.30	
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月				
關聯企業－佳得紡織	\$ 33,522	40,766	68,487	76,848	78,264	80,344	45,221	
	餘額列入：							
					應付票據	\$ 36,181	37,735	-
					應付帳款	42,083	42,609	45,221
					合計	\$ 78,264	80,344	45,221

合併公司除部分對關係人之進貨價格無同類產品可資比較外，餘進貨價格與非關係人無顯著不同。

合併公司自一般廠商之進貨之付款期限為原絲30天及原紗60天，加工費用為月結60天；合併公司對關係人之付款期限為自交易日起60天後付款，與一般廠商無顯著不同。

合併公司向關係人展延前述應付票據產生之利息支出及其未結清餘額如下：

	利息支出				其他應付款－關係人		
	112年	111年	112年	111年	112.6.30	111.12.31	111.6.30
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月			
關聯企業－佳得紡織	\$ 302	43	707	493	956	993	4,806

3.向關係人借款

合併公司向關係人資金融通情形如下：

	最高餘額				其他應付款－關係人		
	112年	111年	112年	111年	112.6.30	111.12.31	111.6.30
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月			
關聯企業－佳得紡織	\$ 70,000	40,000	70,000	40,000	70,000	50,000	40,000
其他關係人－久信實業	45,000	-	45,000	-	45,000	-	-
合併公司之主要管理階層人員－翁茂鍾	5,500	5,500	5,500	5,500	5,500	5,500	5,500
合併公司之主要管理階層人員－翁茂隆	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500
	\$ 122,000	47,000	122,000	47,000	122,000	57,000	47,000

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司向關聯企業、其他關係人及主要管理階層人員借款分別依7%、3.6%及0%之利率計息，且均為無擔保借款。

合併公司向關係人借款產生之利息支出及其未結清餘額如下：

	利息支出				其他應付款—關係人		
	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月	112.6.30	111.12.31	111.6.30
關聯企業—佳得紡織	\$ 1,222	683	2,411	1,373	1,485	1,881	453
其他關係人—久信實業	637	-	637	-	637	-	-
	<u>\$ 1,859</u>	<u>683</u>	<u>3,048</u>	<u>1,373</u>	<u>2,122</u>	<u>1,881</u>	<u>453</u>

4.對關係人放款

合併公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	最高餘額				其他應收款—關係人		
	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月	112.6.30	111.12.31	111.6.30
子公司—佳上科技	\$ -	2,000	-	2,000	-	-	2,000

合併公司資金貸與關係人係依2.37%之利率計息，且為無擔保放款，經評估後無須提列減損損失。

合併公司資金貸與關係人產生之利息收入如下：

	利息收入			
	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
子公司—佳上科技	\$ -	8	-	20

截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日止，因上述交易產生之應收款項已全數收訖。

5.發包工程

合併公司發包予關聯企業—猛揮營造之工程情形如下：

工程名稱	112.6.30		
	合約總價(未稅)	已計價金額	尚未計價金額
黑金剛智慧園區	\$ 898,474	898,474	-
工程名稱	111.12.31		
	合約總價(未稅)	已計價金額	尚未計價金額
黑金剛智慧園區	\$ 883,656	869,895	13,761
工程名稱	111.6.30		
	合約總價(未稅)	已計價金額	尚未計價金額
黑金剛智慧園區	\$ 862,977	821,929	41,048

於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日因興建樣品及標準廠房而計價之工程成本列入存貨項下。截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日止，尚未支付款分別為48,350千元、48,850千元及27,995千元，列入應付帳款—關係人及應付票據—關係人項下。

合併公司發包予關係人之工程係依合約規定及工程進度逐期計價付款。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.租賃

合併公司出租土地及廠房予關係人而收取之租金收入如下：

	租金收入			
	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
關聯企業－佳得紡織	\$ <u>11,766</u>	<u>5,555</u>	<u>23,415</u>	<u>11,069</u>

截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司因上述交易產生之預收租金分別為18,164千元、35,127千元及11,329千元，列入其他流動負債項下。

7.其他

- (1)合併公司因營業所需代關係人支付雜項費用、管理費、水電費、運費、支援人力薪資與工程款項折讓產生之未結清餘額如下：

	其他應收款－關係人		
	112.6.30	111.12.31	111.6.30
關聯企業－佳得紡織	\$ <u>2,864</u>	<u>3,929</u>	<u>2,678</u>

- (2)合併公司因營業所需由關係人代付雜項費用、租金折讓及支援人力薪資與客訴款項產生之未結清餘額如下：

	其他應付款－關係人		
	112.6.30	111.12.31	111.6.30
關聯企業－佳得紡織	\$ <u>11,987</u>	<u>7,064</u>	<u>14,483</u>

- (3)合併公司應收關係人現金股利及董事監察人酬勞之金額如下：

	其他應收款－關係人		
	112.6.30	111.12.31	111.6.30
關聯企業－猛揮營造	\$ -	10,865	11,352
減：備抵損失	-	-	11,352
	\$ <u>-</u>	<u>10,865</u>	<u>-</u>

- (4)合併公司民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日向金融機構借款，依部分借款合同之要求，由合併公司之主要管理階層人員提供連帶擔保。於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因提供連帶擔保而支付合併公司之主要管理階層人員保證手續費分別為1,968千元、0千元、3,274千元及0千元，且業已全數付訖。

- (5)截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司取得關聯企業－猛揮營造保證票據分別為0千元、44,214千元及55,446千元作為營造工程之履約保證。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理階層人員報酬

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
短期員工福利	\$ 2,246	2,420	4,651	4,932
退職後福利	15	20	26	41
股份基礎給付	-	39	-	77
	<u>\$ 2,261</u>	<u>2,479</u>	<u>4,677</u>	<u>5,050</u>

於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司提供成本均為1,027千元之汽車，供主要管理階層使用。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.6.30	111.12.31	111.6.30
受限制現金及銀行存款(列於其他金融資產—流動項下)	短期借款及預售屋價金信託	\$ 45,821	66,794	113,103
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	短期借款	74,828	73,725	73,641
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	長期借款(含一年內到期長期借款)	159,441	157,112	156,933
採用權益法之投資	進貨履約保證	128,777	111,388	109,843
存貨—在建房地及待售房地	短期借款	474,814	567,040	618,888
機器設備、運輸設備及其他設備	長期借款(含一年內到期長期借款)	256,701	259,387	261,409
投資性不動產—土地、房屋及建築	短期借款及長期借款(含一年內到期長期借款)	2,207,581	2,113,384	2,065,816
存出保證金	長期借款(含一年內到期長期借款)	16,000	13,000	-
		<u>\$ 3,363,963</u>	<u>3,361,830</u>	<u>3,399,633</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司未認列之合約承諾如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
已簽約尚未支付之工程款	\$ -	13,761	41,048
履行進貨交易而開立之存出保證票據	\$ 89,800	89,800	89,800

2.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
已開立未使用之信用狀	\$ 29,080	133,065	32,950

3.於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司為所推黑金剛智慧園區建案與承購戶簽定之出售標準廠房合約總價分別為553,310千元、752,960千元及888,560千元，已依約分別收取107,730千元、119,326千元及124,182千元，列入合約負債—流動項下。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，因營運所需訂購設備已簽約總價款分別為34,915千元、85,049千元及51,226千元，已付價款分別為8,711千元、10,910千元及11,262千元，尚未計價金額分別為26,204千元、74,139千元及39,964千元。

(二)或有負債：

於民國一一一年度本公司與好幫手廣告有限公司(以下簡稱好幫手公司)間因對房地銷售委託合約約定內容及服務費用計算存有若干重大歧見，好幫手公司認為本公司未能履約付款，據以提出訴訟，要求本公司應給付服務費用112,802千元及至清償日之利息(按年息5%計算)。於民國一一二年六月三十日經臺南地方法院一審判決本公司敗訴，為維護本公司權益，本公司已於民國一一二年七月十二日提出上訴。截至財務報告發布日止，前述案件尚在審理中。本公司因尚無法評估可能之影響，故並未估列相關請求之服務費用。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	112年4月至6月			111年4月至6月		
	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	63,920	27,213	91,133	74,058	34,885	108,943
勞健保費用	6,565	3,493	10,058	6,777	3,555	10,332
退休金費用	3,065	1,828	4,893	3,388	1,786	5,174
其他員工福利費用	3,825	1,880	5,705	4,117	2,004	6,121
折舊費用	32,853	5,747	38,600	33,422	6,914	40,336
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

功 能 別	112年1月至6月			111年1月至6月		
	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	141,585	66,966	208,551	149,551	69,169	218,720
勞健保費用	13,123	7,023	20,146	13,482	6,931	20,413
退休金費用	6,266	3,589	9,855	6,738	3,484	10,222
其他員工福利費用	7,837	3,833	11,670	8,122	3,948	12,070
折舊費用	65,100	11,451	76,551	64,508	13,314	77,822
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年一月一日至六月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

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	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	佳益投資	本公司	其他應收款—關係人	是	25,000	25,000	25,000	3.6%	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	67,574 (註1)	135,147 (註1)
2	佳興投資	本公司	其他應收款—關係人	是	10,000	10,000	10,000	3.6%	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	11,059 (註2)	11,059 (註2)
3	怡裕投資	本公司	其他應收款—關係人	是	5,000	5,000	5,000	3.6%	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	44,126 (註1)	88,251 (註1)

註1：佳益投資及怡裕投資依資金貸與他人作業程序之規定，辦理資金貸與總限額為淨值之40%，對單一企業資金貸與限額為淨值之20%，且期間不得超過1年。

註2：佳興投資依資金貸與他人作業程序之規定，辦理資金貸與總限額及對單一企業資金貸與限額皆為淨值之60%，且期間不得超過1年。

註3：前述淨值係指最近期經會計師查核之財務報表金額。

2. 為他人背書保證：無。

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)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	台達化工股份有限公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,176	24	-	24	-
"	新光金控股份有限公司股票	-	"	8,407,673	74,828	-	74,828	質押股數8,407千股
"	"	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	17,914,746	159,441	-	159,441	質押股數17,915千股
"	怡華實業股份有限公司股票	-	"	2,375	39	-	39	-
"	永炬光電科技股份有限公司股票	-	"	547,826	-	7.69 %	-	-
"	Techgains Pan-Pacific Corp. 股票	-	"	300,000	-	0.52 %	-	-
"	中興紡織股份有限公司股票	-	"	32,100	-	-	-	-
"	宏總建設股份有限公司股票	-	"	64,289	-	-	-	-

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	和起堂投資股份有限公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	8,052	-	0.05 %	-	-
"	樸樸創意生活股份有限公司股票	-	"	1,000,000	-	7.87 %	-	-
佳益投資	永成環科股份有限公司股票	-	"	100,000	1,000	0.10 %	1,000	-
佳益投資	怡華實業股份有限公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	221,232	3,673	0.24 %	3,673	-
怡裕投資	佳益投資股票	公司董事長或總經理與被投資公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係之他公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	587,632	2,402	1.38 %	2,402	(註)
佳益投資	和起堂投資股份有限公司股票	-	"	8,053	-	0.05 %	-	-
佳益投資	廣博實業股份有限公司股票	-	"	1,887,439	86,879	4.04 %	86,879	-
怡裕投資				4,796,017	220,761	10.27 %	220,761	-
佳益投資	宏遠興業股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	83,754	771	0.01 %	771	-
佳益投資	大宇紡織股份有限公司股票	-	"	5,000	102	-	102	-
佳益投資	力晶積成電子製造股份有限公司股票	-	"	218	6	-	6	-
佳益投資	盛餘股份有限公司股票	-	"	200,000	5,090	-	5,090	-
佳益投資	富邦特選臺灣高股息30 ETF基金	-	"	200,000	2,444	-	2,444	-
佳益投資	宏利新興市場高收益債券基金	-	"	200,000	2,247	-	2,247	-
佳益投資	兆豐新加坡交易所房地產收益基金	-	"	100,000	964	-	964	-
佳益投資	凱基新興市場ESG永續主題債券基金	-	"	300,000	2,518	-	2,518	-
佳益投資	景順1~6年機動到期優選新興債券基金	-	"	300,000	2,927	-	2,927	-
佳興投資	怡華實業股份有限公司股票	-	"	15,000	249	0.02 %	249	-

註：編製本合併財務報告時業已沖銷。

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者：無。

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者：

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	自地委建工程	106.9.5 、 111.3.28 及 112.3.29	898,442 (未稅)	依工程進度驗收請款	猛揮營造	採權益法之投資	不適用	不適用	不適用	不適用	長興不動產估價師聯合事務所	興建大營段廠辦出售	依契約辦理

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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者：無。
 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 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者：無。
 9.從事衍生工具交易：無。
 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或資產之比率 (註三)
0	本公司	怡晉國際	1	營業收入	1,148	與一般銷貨尚無顯著 不同，收款期間約為 1~5個月	0.09 %
00	本公司	怡晉國際	1	其他利益及損失	2	-	-
0	本公司	怡晉國際	1	營業成本	1,727	與一般進貨尚無顯著 不同，付款期間約為 1~5個月	0.14 %
0	本公司	怡晉國際	1	其他應付款—關係人	22	-	-
0	本公司	怡晉國際	1	應收帳款—關係人	210	-	-
0	本公司	怡晉國際	1	應付帳款—關係人	793	-	0.01 %
0	本公司	得思康	1	其他應付款—關係人	1,970	-	0.03 %
0	本公司	佳益投資	1	租賃收入	4,333	-	0.35 %
0	本公司	佳益投資	1	其他流動負債	4,333	-	0.07 %
0	本公司	佳益投資	1	其他應付款—關係人	25,678	-	0.41 %
0	本公司	佳益投資	1	利息支出	441	-	0.04 %
0	本公司	佳興投資	1	其他應付款—關係人	10,177	-	0.16 %
0	本公司	佳興投資	1	利息支出	177	-	0.01 %
0	本公司	怡裕投資	1	其他應付款—關係人	5,073	-	0.08 %
0	本公司	怡裕投資	1	利息支出	73	-	0.01 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

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

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不含大陸被投資公司)：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	佳園建設	台南市永康區勝利里中華路1-145號21樓	委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出售出租、室內裝潢、建材製造銷售。	8,978	8,978	1,000,000	1.15%	1,175	25,731	296	(註1)
本公司	怡晉國際	台南市永康區勝利里中華路1-145號21樓	食品、百貨、紡織、化工原料、機器之批發零售、買賣及進出口通訊監控器材買賣。	11,030	11,030	2,382,350	79.41%	(3,889)	229	182	(註1)
本公司	怡裕投資	台南市永康區勝利里中華路1-145號21樓	一般投資。	78,678	78,678	11,738,588	57.31%	143,963	4,560	2,613	(註1)
本公司	佳益投資	台南市永康區勝利里中華路1-145號21樓	一般投資。	604,523	604,523	41,456,745	97.47%	361,132	21,246	20,708	(註1)
本公司	猛揮營造	臺南市永康區勝利里中華路1-145號21樓	土木建築工程承攬。	27,925	27,925	2,365,254	11.83%	29,945	85,535	13,145	(註3)
本公司	得思康	台南市官田區工業路11號	資訊系統整合。	5,000	5,000	500,000	100.00%	2,070	-	-	(註1)
本公司	佳得紡織	台南市新市區三舍里三舍207號	紡織、化工原料、不動產買賣。	101,573	101,573	11,540,337	33.56%	128,777	8,445	2,834	(註2)
佳園建設	猛揮營造	臺南市永康區勝利里中華路1-145號21樓	土木建築工程承攬。	102,189	102,189	6,381,476	31.91%	90,602	85,535	27,294	-
佳園建設	佳上科技股份有限公司	臺南市永康區勝利里中華路1-145號21樓	電器安裝、消防安全設備安裝工程、自動控制設備工程。	14,900	14,900	1,000,000	100.00%	446	(629)	(629)	-
佳興投資	怡晉國際	台南市永康區勝利里中華路1-145號21樓	食品、百貨、紡織、化工原料、機器之批發零售、買賣及進出口通訊監控器材買賣。	6,755	6,755	228,530	7.62%	(373)	229	17	(註1)
怡裕投資	猛揮營造	臺南市永康區勝利里中華路1-145號21樓	土木建築工程承攬。	7,229	7,229	485,582	2.43%	7,531	85,535	2,079	-
怡裕投資	佳園建設	臺南市永康區勝利里中華路1-145號21樓	委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出售出租、室內裝潢、建材製造銷售。	16,739	16,739	10,178,000	11.72%	11,970	25,731	3,016	(註1)
佳益投資	佳園建設	臺南市永康區勝利里中華路1-145號21樓	委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出售出租、室內裝潢、建材製造銷售。	134,346	134,346	39,362,731	45.31%	46,274	25,731	11,659	(註1)

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
佳益投資	怡裕投資	台南市永康區 勝利里中華路 1-145號21樓	一般投資。	87,720	87,720	8,739,174	42.67%	106,867	4,560	1,946	(註1)
佳益投資	怡晉國際	台南市永康區 勝利里中華路 1-145號21樓	食品、百貨、 紡織、化工原 料、機器之批 發零售、買賣 及進出口通訊 監控器材買 賣。	4,840	4,840	190,590	6.35%	15	229	15	(註1)
佳益投資	猛揮營造	臺南市永康區 勝利里中華路 1-145號21樓	土木工程 承攬。	4,243	4,243	259,167	1.30%	3,683	85,535	1,112	-
佳益投資	佳興投資	臺南市永康區 勝利里中華路 1-145號21樓	一般投資	22,500	22,500	49,796,000	99.99%	18,158	(273)	(273)	(註1)

註1：編製本合併財務報告時業已沖銷。

註2：提供11,540,337股作為進貨履約保證。

註3：本期認列之投資利益係包含依持股比例認列關聯企業之利益10,119千元及與關聯企業間交易所產生之已實現利益3,026千元。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
久信實業股份有限公司		7,528,360	9.30 %
和鼎國際貿易股份有限公司		6,810,562	8.42 %
翁茂鍾		5,419,591	6.70 %
佳得紡織股份有限公司		4,305,618	5.32 %

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，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(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。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

		112年4月至6月						調 整 及 銷 除	合 計
		先染事業	長纖事業	紡紗事業	營建事業	投資事業	其他事業		
對外收入	\$	262,903	166,353	69,938	106,198	13,535	3,306	-	622,233
部門間收入		6	901	-	-	2,167	111	(3,185)	-
合計	\$	<u>262,909</u>	<u>167,254</u>	<u>69,938</u>	<u>106,198</u>	<u>15,702</u>	<u>3,417</u>	<u>(3,185)</u>	<u>622,233</u>
部門(損)益	\$	<u>15,071</u>	<u>(33,268)</u>	<u>(9,412)</u>	<u>50,862</u>	<u>15,889</u>	<u>(3,181)</u>	<u>(23,657)</u>	<u>12,304</u>
		111年4月至6月						調 整 及 銷 除	合 計
		先染事業	長纖事業	紡紗事業	營建事業	投資事業	其他事業		
對外收入	\$	259,163	187,023	48,968	187,517	7,029	12,767	-	702,467
部門間收入		31	71	-	-	2,210	1,105	(3,417)	-
合計	\$	<u>259,194</u>	<u>187,094</u>	<u>48,968</u>	<u>187,517</u>	<u>9,239</u>	<u>13,872</u>	<u>(3,417)</u>	<u>702,467</u>
部門(損)益	\$	<u>(4,302)</u>	<u>(19,802)</u>	<u>(7,282)</u>	<u>35,415</u>	<u>90,006</u>	<u>(267)</u>	<u>(10,957)</u>	<u>82,811</u>
		112年1月至6月						調 整 及 銷 除	合 計
		先染事業	長纖事業	紡紗事業	營建事業	投資事業	其他事業		
對外收入	\$	539,996	344,239	123,915	195,846	26,814	6,645	-	1,237,455
部門間收入		54	1,094	-	-	4,333	1,727	(7,208)	-
合計	\$	<u>540,050</u>	<u>345,333</u>	<u>123,915</u>	<u>195,846</u>	<u>31,147</u>	<u>8,372</u>	<u>(7,208)</u>	<u>1,237,455</u>
部門(損)益	\$	<u>(16,699)</u>	<u>(64,885)</u>	<u>(16,401)</u>	<u>98,998</u>	<u>123,230</u>	<u>(4,968)</u>	<u>(40,471)</u>	<u>78,804</u>
		111年1月至6月						調 整 及 銷 除	合 計
		先染事業	長纖事業	紡紗事業	營建事業	投資事業	其他事業		
對外收入	\$	547,142	381,644	109,509	240,144	14,080	22,869	-	1,315,388
部門間收入		183	71	-	-	4,419	2,410	(7,083)	-
合計	\$	<u>547,325</u>	<u>381,715</u>	<u>109,509</u>	<u>240,144</u>	<u>18,499</u>	<u>25,279</u>	<u>(7,083)</u>	<u>1,315,388</u>
部門(損)益	\$	<u>(37,299)</u>	<u>(45,374)</u>	<u>(8,765)</u>	<u>51,830</u>	<u>164,711</u>	<u>(2,214)</u>	<u>(9,915)</u>	<u>112,974</u>

合併公司未分攤所得稅費用(利益)至應報導部門，報導之金額與營運決策者使用之報告一致，營運部門之會計政策皆與合併財務報告附註四所述重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司部門間之銷售，視為第三人間之交易以現時市價衡量。