

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  
民國一一四年及一一三年第三季

公司地址：台南市新市區三舍里復興路533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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~41
(七)關係人交易	41~45
(八)質押之資產	45~46
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	46
(十二)其 他	47
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47~49
2.轉投資事業相關資訊	49~50
3.大陸投資資訊	50
(十四)部門資訊	51



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一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三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，民國一一四年及一一三年九月三十日之資產總額分別為380,695千元及358,368千元，分別占合併資產總額之5.96%及5.67%；負債總額分別為81,880千元及40,748千元，分別占合併負債總額之1.99%及0.95%；民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(21,498)千元、26,274千元、(55,382)千元及35,853千元，分別占合併綜合損益之(215.80)%、87.06%、(109.77)%及29.59%。

除上段所述者外，佳和實業股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日採用權益法之投資分別為58,010千元及137,260千元，暨民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為4,778千元、5,867千元、7,828千元及8,987千元，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。

## 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一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至九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

蘇 齊 達



會 計 師：

許 振 隆



證券主管機關：金管證審字第1070304941號

核准簽證文號：金管證六字第0960069825號

民 國 一 一 四 年 十 一 月 十 三 日

佳和實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	114.9.30		113.12.31		113.9.30			114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資產</b>													
<b>流動資產：</b>													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 163,288	3	203,987	3	229,952	4	2100 短期借款(附註六(十一)及八)	\$ 1,062,530	17	1,117,344	18	1,084,745	17
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	15,636	-	16,121	-	17,965	-	2110 應付短期票券(附註六(十一))	30,000	-	30,000	-	30,000	-
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)	118,147	2	102,469	2	105,203	2	2130 合約負債—流動(附註六(十九))	41,245	1	95,328	2	64,700	1
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十九))	2,914	-	2,405	-	2,813	-	2150 應付票據	31,476	-	46,399	1	41,075	1
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十九))	97,774	2	287,203	4	180,876	3	2160 應付票據—關係人(附註七)	-	-	5,014	-	-	-
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)、(十九)及七)	4	-	-	-	-	-	2170 其他應付票據—關係人(附註七)	90,700	1	-	-	414	-
1200 其他應收款(附註六(四))	9,679	-	16,230	-	21,752	-	2180 應付帳款	122,577	2	208,443	3	185,833	3
1210 其他應收款—關係人(附註六(四)及七)	-	-	51,864	1	1,622	-	2190 應付帳款—關係人(附註七)	-	-	30,136	-	30,597	-
1310 存貨(附註六(五)、七及八)	1,440,027	22	1,539,408	24	1,464,319	23	2200 其他應付款	180,583	3	224,149	3	191,772	3
1410 預付款項	20,835	-	11,215	-	14,168	-	2220 其他應付款—關係人(附註七)	67,473	1	7,227	-	7,189	-
1476 其他金融資產—流動(附註八)	66,784	1	67,671	1	70,883	1	2280 租賃負債—流動(附註六(十二))	114,897	2	112,437	2	110,296	2
1479 其他流動資產	53,082	1	29,402	1	28,232	1	2300 其他流動負債(附註七)	16,694	-	35,665	1	37,562	1
	<u>1,988,170</u>	<u>31</u>	<u>2,327,975</u>	<u>36</u>	<u>2,137,785</u>	<u>34</u>	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十一)及八)	240,140	4	371,796	6	314,735	5
								<u>1,998,315</u>	<u>31</u>	<u>2,283,938</u>	<u>36</u>	<u>2,098,918</u>	<u>33</u>
<b>非流動資產：</b>													
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)	451,674	7	394,420	6	421,551	7	2540 長期借款(附註六(十一)及八)	1,433,746	22	1,430,391	22	1,450,646	23
1550 採用權益法之投資(附註六(六)、七及八)	201,090	3	208,900	3	276,235	4	2570 遞延所得稅負債	477,904	8	442,263	7	438,976	7
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、(十)、七、八及九)	2,188,086	34	1,526,224	24	1,518,812	24	2580 租賃負債—非流動(附註六(十二))	171,602	3	239,357	4	266,825	5
1755 使用權資產(附註六(九))	258,150	4	317,956	5	343,271	5	2640 淨確定福利負債—非流動	13,929	-	14,363	-	15,415	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)、(十)、七及八)	1,138,151	18	1,482,626	23	1,453,578	23	其他非流動負債	11,637	-	11,068	-	11,077	-
1840 遞延所得稅資產	10,553	-	6,368	-	3,235	-		<u>2,108,818</u>	<u>33</u>	<u>2,137,442</u>	<u>33</u>	<u>2,182,939</u>	<u>35</u>
1920 存出保證金(附註八及九)	130,851	2	131,543	2	131,366	2		<u>4,107,133</u>	<u>64</u>	<u>4,421,380</u>	<u>69</u>	<u>4,281,857</u>	<u>68</u>
1995 其他非流動資產(附註九)	25,977	1	34,892	1	29,312	1	<b>負債合計</b>						
	<u>4,404,532</u>	<u>69</u>	<u>4,102,929</u>	<u>64</u>	<u>4,177,360</u>	<u>66</u>	<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(二)、(七)、(十六)及(十七))：</b>						
							3100 股本	1,271,146	20	1,030,939	16	1,022,709	16
							3200 資本公積	135,020	2	157,098	3	153,287	3
							3350 保留盈餘	198,023	3	213,962	3	208,768	3
							3490 其他權益	604,123	10	543,901	8	581,517	9
							歸屬母公司業主之權益合計	<u>2,208,312</u>	<u>35</u>	<u>1,945,900</u>	<u>30</u>	<u>1,966,281</u>	<u>31</u>
							36XX 非控制權益	77,257	1	63,624	1	67,007	1
							權益合計	<u>2,285,569</u>	<u>36</u>	<u>2,009,524</u>	<u>31</u>	<u>2,033,288</u>	<u>32</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 6,392,702</u>	<u>100</u>	<u>6,430,904</u>	<u>100</u>	<u>6,315,145</u>	<u>100</u>	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 6,392,702</u>	<u>100</u>	<u>6,430,904</u>	<u>100</u>	<u>6,315,145</u>	<u>100</u>

董事長：翁偉翔



經理人：翁偉翔

(請詳閱後附合併財務報告附註)



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

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十九)及七)	\$ 453,131	100	641,790	100	1,805,667	100	2,225,756	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十二)、(十四)、(二十)、七及十二)	438,147	97	539,248	84	1,564,532	87	1,774,605	80
5900 營業毛利	14,984	3	102,542	16	241,135	13	451,151	20
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	32,291	7	43,491	7	107,687	6	129,230	6
6200 管理費用	62,250	14	40,566	6	152,597	8	134,614	6
6300 研究發展費用	15,512	3	16,822	3	49,035	3	53,555	2
6450 預期信用減損損失(利益)	(14,438)	(3)	(3,767)	(1)	(3,588)	-	19,546	1
	95,615	21	97,112	15	305,731	17	336,945	15
6900 營業淨利(損)	(80,631)	(18)	5,430	1	(64,596)	(4)	114,206	5
7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(六)、(十)、(十二)、(二十一)及七):								
7100 利息收入	115	-	342	-	846	-	959	-
7010 其他收入	16,332	4	285	-	16,446	1	309	-
7020 其他利益及損失	24,535	5	7,742	1	31,081	2	30,890	1
7255 公允價值調整利益-投資性不動產	26,139	6	12,797	2	73,923	4	66,047	3
7050 財務成本	(23,991)	(5)	(26,478)	(4)	(74,752)	(4)	(78,600)	(4)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	17,602	4	17,892	3	28,388	2	29,251	1
	60,732	14	12,580	2	75,932	5	48,856	1
7900 稅前淨利(損)	(19,899)	(4)	18,010	3	11,336	1	163,062	6
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十五))	7,910	2	(876)	-	35,641	2	69,507	3
8200 本期淨利(損)	(27,809)	(6)	18,886	3	(24,305)	(1)	93,555	3
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	39,166	8	17,971	3	72,828	4	15,243	1
8320 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	-	-	(6,694)	(1)	619	-	12,253	1
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	39,166	8	11,277	2	73,447	4	27,496	2
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	(1,395)	-	16	-	1,309	-	124	-
8399 減：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	(1,395)	-	16	-	1,309	-	124	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	37,771	8	11,293	2	74,756	4	27,620	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 9,962	2	30,179	5	50,451	3	121,175	5
本期淨利(損)歸屬於:								
8610 母公司業主	\$ (32,356)	(7)	14,043	2	(30,139)	(1)	85,822	3
8620 非控制權益	4,547	1	4,843	1	5,834	-	7,733	-
	\$ (27,809)	(6)	18,886	3	(24,305)	(1)	93,555	3
本期綜合損益總額歸屬於:								
8710 母公司業主	\$ 5,782	1	25,945	4	44,283	3	114,476	5
8720 非控制權益	4,180	1	4,234	1	6,168	-	6,699	-
	\$ 9,962	2	30,179	5	50,451	3	121,175	5
每股盈餘(虧損)(附註六(十八))(單位：新台幣元)								
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ (0.29)		0.14		(0.28)		0.96	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ (0.29)		0.14		(0.28)		0.95	

董事長：翁偉翔



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：翁偉翔



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

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本									其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	普通股				資本公積	保留盈餘				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(損)益					
	股本	預收股本	待分配 股票股利	合 計		法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	合 計		重估增值	合 計				
<b>民國一十三年一月一日餘額</b>	\$ 849,514	2,587	-	852,101	121,383	8,387	-	109,793	118,180	21	84,936	472,672	557,629	1,649,293	60,308	1,709,601
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	85,822	85,822	-	-	-	-	85,822	7,733	93,555
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	124	28,530	-	28,654	28,654	(1,034)	27,620
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	85,822	85,822	124	28,530	-	28,654	114,476	6,699	121,175
盈餘指撥及分配：																
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	5,854	-	(5,854)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	103,939	(103,939)	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積配發股票	27,608	-	-	27,608	(27,608)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積配發現金	-	-	-	-	(3,068)	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,068)	-	(3,068)
現金增資	143,000	-	-	143,000	57,200	-	-	-	-	-	-	-	-	200,200	-	200,200
員工認股權行使	2,587	(2,587)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	4,706	4,706	-	(4,706)	-	(4,706)	-	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	60	60	-	(60)	-	(60)	-	-	-
股份基礎給付交易	-	-	-	-	5,380	-	-	-	-	-	-	-	-	5,380	-	5,380
<b>民國一十三年九月三十日餘額</b>	\$ 1,022,709	-	-	1,022,709	153,287	14,241	103,939	90,588	208,768	145	108,700	472,672	581,517	1,966,281	67,007	2,033,288
<b>民國一十四年一月一日餘額</b>	\$ 1,030,939	-	-	1,030,939	157,098	14,241	103,939	95,782	213,962	(7)	71,236	472,672	543,901	1,945,900	63,624	2,009,524
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	-	(30,139)	(30,139)	-	-	-	-	(30,139)	5,834	(24,305)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,309	73,113	-	74,422	74,422	334	74,756
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	(30,139)	(30,139)	1,309	73,113	-	74,422	44,283	6,168	50,451
盈餘指撥及分配：																
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	9,578	-	(9,578)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	86,204	(86,204)	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積配發股票	-	-	40,207	40,207	(40,207)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
現金增資	200,000	-	-	200,000	16,000	-	-	-	-	-	-	-	-	216,000	-	216,000
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	-	-	-	-	-	-	-	(4,124)	(4,124)	-	4,124	-	4,124	-	-	-
子公司分配現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(698)	(698)
向非控制權益購入子公司股份	-	-	-	-	(505)	-	-	-	-	-	-	-	-	(505)	505	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	18,324	18,324	-	(18,324)	-	(18,324)	-	-	-
股份基礎給付交易	-	-	-	-	2,634	-	-	-	-	-	-	-	-	2,634	-	2,634
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,658	7,658
<b>民國一十四年九月三十日餘額</b>	\$ 1,230,939	-	40,207	1,271,146	135,020	23,819	190,143	(15,939)	198,023	1,302	130,149	472,672	604,123	2,208,312	77,257	2,285,569

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：翁偉翔



經理人：翁偉翔



會計主管：翁瑋駿



佳和實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 11,336	163,062
<b>調整項目：</b>		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	145,761	132,550
預期信用減損損失(利益)	(3,588)	19,546
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(1,218)	(7,232)
利息費用	74,752	78,600
利息收入	(846)	(959)
股利收入	(16,446)	(309)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(28,388)	(29,251)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	21	(1,872)
處分投資利益	(27)	-
未實現外幣兌換損失(利益)	1,249	(2,982)
股份基礎給付酬勞成本	2,634	5,380
投資性不動產公允價值調整利益	(73,923)	(66,047)
不影響現金流量之收益費損項目合計	99,981	127,424
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減少(增加)	1,703	(6,676)
應收票據減少(增加)	(383)	11,118
應收票據—關係人減少	4,087	-
應收帳款減少(增加)	192,209	(43,156)
應收帳款—關係人減少	398	-
其他應收款減少(增加)	6,674	(1,043)
其他應收款—關係人減少(增加)	57,996	(192)
存貨減少(增加)	(60,190)	86,525
預付款項增加	(9,620)	(8,909)
其他流動資產減少(增加)	(23,480)	11,748
與營業活動相關之資產之淨變動合計	169,394	49,415
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債減少	(54,083)	(41,544)
應付票據減少	(15,498)	(27,599)
應付票據—關係人減少	(35,098)	(43,330)
應付帳款減少	(85,866)	(25,385)
應付帳款—關係人減少(增加)	20,772	(12,228)
其他應付款增加(減少)	(52,494)	28,070
其他應付款—關係人增加	307	-
其他流動負債增加	1,032	8,889
淨確定福利負債減少	(434)	(1,751)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(221,362)	(114,878)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(51,968)	(65,463)
調整項目合計	48,013	61,961
營運產生之現金流入	59,349	225,023
收取之利息	846	959
收取之股利	16,446	309
支付之利息	(74,916)	(80,653)
支付之所得稅	(33)	(20,897)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>1,692</b>	<b>124,741</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(104)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	-	249
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(1,158)	-
收取採用權益法投資之現金股利	14,237	29,261
取得不動產、廠房及設備	(161,293)	(147,349)
取得投資性不動產	(496)	(3,626)
處分不動產、廠房及設備價款	-	2,266
存出保證金減少(增加)	692	(95,809)
其他金融資產—流動減少(增加)	4,887	(25,051)
其他非流動資產減少(增加)	766	(10,794)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(142,469)</b>	<b>(250,853)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加(減少)	(54,879)	63,496
應付短期票券增加	-	30,000
舉借長期借款	176,239	135,000
償還長期借款	(304,540)	(157,396)
應付票據減少	-	(30,000)
其他應付票據—關係人增加	90,700	-
其他應付款—關係人增加(減少)	60,000	(20,000)
租賃本金償還	(84,714)	(75,661)
其他非流動負債增加(減少)	(27)	75
現金增資	216,000	200,200
<b>籌資活動之淨現金流入</b>	<b>98,779</b>	<b>145,714</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,299	136
本期現金及約當現金增加(減少)數	(40,699)	19,738
期初現金及約當現金餘額	203,987	210,214
期末現金及約當現金餘額	\$ 163,288	\$ 229,952

董事長：翁偉翔



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：翁偉翔



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**  
**民國一一四年及一一三年第三季**  
(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一一四年十一月十三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

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將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九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。</li> <li>• 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。</li> <li>• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。</li> </ul>	2027年1月1日

註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

## 佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
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	Chia Her International Co.,Ltd(佳和國際)	〃	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)

## 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	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
Chia Her International Co.,Ltd	CHIA HER MEXICO,S. DE R.L DE C.V. (佳和墨西哥)	各種纖維紡織、 印染、整理之加工及運銷買賣業務及進出口	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)
本公司	暉永能源科技股份有限公司(暉永能源)	能源發電設備工程承攬及技術服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)/(註三)
本公司	佳鼎創新股份有限公司(佳鼎創新)	各種紡織品之製造、 染整加工及買賣業務	88.63 %	33.56 %	33.56 %	(註一)/(註二) /(註四)

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：暉永能源公司於民國一一三年八月二十二日設立完成。

註四：係原佳得紡織股份有限公司於民國一一四年五月六日變更為現名，合併公司對其所持股權百分比變動說明請詳附註六(六)及六(七)。

### 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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
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)企業合併

合併公司於民國一一四年第二季因取得佳鼎創新公司董事會過半之投票權，並有權主導該公司人事、財務及業務經營，合併公司取得對該公司之控制，故自民國一一四年第二季開始適用與企業合併相關之會計政策。

## 佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則會計準則所規定之其他基礎衡量。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

### 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，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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一一三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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
現金及零用金	\$ 1,234	1,539	1,386
支票及活期存款	<u>162,054</u>	<u>202,448</u>	<u>228,566</u>
現金及約當現金	<u>\$ 163,288</u>	<u>203,987</u>	<u>229,952</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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：</b>			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
上市櫃股票	\$ 7,936	7,766	6,191
信託基金受益憑證	<u>7,700</u>	<u>8,355</u>	<u>11,774</u>
合 計	<u>\$ 15,636</u>	<u>16,121</u>	<u>17,965</u>
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動：</b>			
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－台新新光公司	\$ 115,402	-	-
國內上市(櫃)公司股票－新光金公司	-	99,211	101,312
國內上市(櫃)公司股票－怡華公司	2,732	3,242	3,866
國內上市(櫃)公司股票－台達化公司	<u>13</u>	<u>16</u>	<u>25</u>
小 計	<u>118,147</u>	<u>102,469</u>	<u>105,203</u>
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動：</b>			
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－台新新光公司	\$ 245,665	-	-
國內上市(櫃)公司股票－新光金公司	-	211,394	215,873
國內上市(櫃)公司股票－怡華公司	29	36	43
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>204,980</u>	<u>181,990</u>	<u>204,635</u>
小 計	<u>451,674</u>	<u>394,420</u>	<u>421,551</u>
合 計	<u>\$ 569,821</u>	<u>496,889</u>	<u>526,754</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。

合併公司於民國一一三年一月一日至九月三十日因投資策略改變，故出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之怡華公司股票，處分時之公允價值為249千元，累積處分利益為60千元，合併公司已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

合併公司於民國一一四年一月一日至九月三十日因部分權益工具投資進行股份轉換，經評估股份轉換取得之權益工具投資與原權益工具投資之現金流量具有重大差異，故合併公司除列原資產並以公允價值認列換股取得之金融資產。前述累積處分利益計18,324千元，合併公司已將此累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為16,332千元、285千元、16,446千元及309千元。

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。

(三)應收票據及應收帳款

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 2,914	2,405	2,813
應收帳款—按攤銷後成本衡量	223,640	416,657	297,822
應收帳款—關係人—按攤銷後成本 衡量	4	-	-
減：備抵損失	<u>125,866</u>	<u>129,454</u>	<u>116,946</u>
	<u>\$ 100,692</u>	<u>289,608</u>	<u>183,689</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：

	<u>114.9.30</u>		
	<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	\$ -	35.97%	-
逾期1~120天	42	100%	42
逾期121~365天	8,165	100%	8,165
逾期超過一年	<u>27,710</u>	100%	<u>27,710</u>
合計	<u>\$ 35,917</u>		<u>35,917</u>
	<u>113.12.31</u>		
	<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	\$ -	35.97%	-
逾期1~120天	2,374	100%	2,374
逾期121~365天	484	100%	484
逾期超過一年	<u>24,217</u>	100%	<u>24,217</u>
合計	<u>\$ 27,075</u>		<u>27,075</u>

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<b>113.9.30</b>		
	<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	\$ -	35.97%	-
逾期1~120天	102	100%	102
逾期121~365天	455	100%	455
逾期超過一年	<u>24,460</u>	100%	<u>24,460</u>
合計	<u>\$ 25,017</u>		<u>25,017</u>

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：

	<b>114.9.30</b>		
	<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	\$ 98,251	0%~17.75%	17,421
逾期1~120天	27,489	62.83%	12,198
逾期121~365天	19,263	0%~100%	14,692
逾期超過一年	<u>45,638</u>	100%	<u>45,638</u>
合計	<u>\$ 190,641</u>		<u>89,949</u>

	<b>113.12.31</b>		
	<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	\$ 260,263	0%~17.27%	24,378
逾期1~120天	74,786	0%~48.29%	21,063
逾期121~365天	35,458	100%	35,458
逾期超過一年	<u>21,480</u>	100%	<u>21,480</u>
合計	<u>\$ 391,987</u>		<u>102,379</u>

	<b>113.9.30</b>		
	<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	\$ 175,867	0%~16.06%	16,735
逾期1~120天	46,853	47.59%	22,296
逾期121~365天	28,310	100%	28,310
逾期超過一年	<u>24,588</u>	100%	<u>24,588</u>
合計	<u>\$ 275,618</u>		<u>91,929</u>

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 129,454	102,896
認列之減損損失	-	19,546
減損損失迴轉利益	(3,588)	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(5,496)
期末餘額	<u>\$ 125,866</u>	<u>116,946</u>

上述金融資產未提供作為借款及融資額度擔保。

(四)其他應收款

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
其他應收款	\$ 10,159	19,359	24,889
減：備抵損失	480	3,129	3,137
小計	<u>9,679</u>	<u>16,230</u>	<u>21,752</u>
其他應收款—關係人	-	51,864	1,622
減：備抵損失	-	-	-
小計	<u>-</u>	<u>51,864</u>	<u>1,622</u>
	<u>\$ 9,679</u>	<u>68,094</u>	<u>23,374</u>

合併公司其他應收款備抵損失變動表如下：

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 3,129	3,137
本年度因無法收回而沖銷之金額	(2,649)	-
期末餘額	<u>\$ 480</u>	<u>3,137</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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
製造業：			
商品	\$ 26	51	1,847
製成品	770,423	744,138	689,295
在製品	456,649	481,018	453,963
原料	189,726	190,401	197,513
物料	14,752	16,787	16,589
在途原物料	<u>8,451</u>	<u>8,835</u>	<u>6,934</u>
小計	<u>1,440,027</u>	<u>1,441,230</u>	<u>1,366,141</u>

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
營建業：			
待售房地	\$ -	98,178	98,178
合計	<u>\$ 1,440,027</u>	<u>1,539,408</u>	<u>1,464,319</u>

合併公司營業成本明細如下：

	<u>114年 7月至9月</u>	<u>113年 7月至9月</u>	<u>114年 1月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>
存貨出售轉列	\$ 438,066	540,103	1,567,036	1,789,816
存貨跌價回升利益	-	-	-	(12,394)
存貨報廢損失	234	-	234	-
存貨盤虧	121	71	239	264
出售下腳收入	<u>(274)</u>	<u>(926)</u>	<u>(2,977)</u>	<u>(3,081)</u>
	<u>\$ 438,147</u>	<u>539,248</u>	<u>1,564,532</u>	<u>1,774,605</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

合併公司於民國一一四年四月取得對佳鼎創新公司之控制力，其成為合併公司之子公司，故將其列入合併財務報告之合併個體，請詳附註六(七)。因前述取得控制力之交易依公允價值重衡量認列之處分利益為27千元，列入其他利益及損失項下。

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
子公司(註)	\$ 306	797	1,559
關聯企業	<u>200,784</u>	<u>208,103</u>	<u>274,676</u>
	<u>\$ 201,090</u>	<u>208,900</u>	<u>276,235</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。

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</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>\$ 201,090</u>	<u>208,900</u>	<u>276,235</u>

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 28,388	29,251
其他綜合損益	<u>619</u>	<u>12,253</u>
綜合損益總額	<u>\$ 29,007</u>	<u>41,504</u>

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額係按未經會計師核閱之財報報告計算。

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。

(七)取得子公司及非控制權益

1.取得子公司－佳鼎創新公司

合併公司於民國一一四年四月一日取得佳鼎創新公司董事會過半之投票權，並有權主導該公司人事、財務及業務經營，合併公司取得對該公司之控制，並自取得控制力日起將佳鼎創新公司納入合併個體。佳鼎創新公司主要業務為各種紡織品之製造、染整加工及買賣業務。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債如下：

(1)移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

現金	<u>114.4.1</u>
	<u>\$ 37,087</u>

(2)取得之可辨認淨資產

民國一一四年四月一日(收購日)取得佳鼎創新公司之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

<u>項目</u>	<u>金額</u>
現金及約當現金	\$ 35,929
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	4,000
應收票據及帳款(含關係人)	61,374
其他應收款(含關係人)	7,831
存貨	770
其他流動資產	167
不動產、廠房及設備	721
遞延所得稅資產	4,184
應付票據及帳款(含關係人)	(36,363)
其他應付款(含關係人)	(10,128)
其他流動負債	(538)
存入保證金	<u>(590)</u>
可辨認淨資產之公允價值	<u>\$ 67,357</u>

## 佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收票據及帳款之合約總金額為61,374千元，於收購日預期無法收回之金額為0千元。

### 2.取得非控制權益

合併公司於民國一一四年四月以現金37,087千元增加取得佳鼎創新公司之股權，使權益由33.56%增加至88.63%。合併公司於民國一一三年一月一日至九月三十日並未與非控制權益進行交易。

合併公司對佳鼎創新公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

項目	金額
購入非控制權益之帳面金額	\$ 36,582
支付予非控制權益之對價	(37,087)
資本公積－實際取得股權價格與帳面價值差額	<u>\$ (505)</u>

### (八)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：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 及 其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	總 計
成本或認定成本：							
民國114年1月1日期初餘額	\$ 936,728	-	1,206,693	49,487	556,311	38,054	2,787,273
企業併購取得	-	-	42,631	2,177	3,824	-	48,632
增添	-	-	32,400	705	15,087	100,609	148,801
處分	-	-	(79,380)	(1,042)	(16,180)	-	(96,602)
重分類	563,719	15,516	2,852	-	12,968	(15,720)	579,335 (註)
匯率變動之影響	-	-	(121)	(75)	(449)	-	(645)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 1,500,447</u>	<u>15,516</u>	<u>1,205,075</u>	<u>51,252</u>	<u>571,561</u>	<u>122,943</u>	<u>3,466,794</u>
民國113年1月1日期初餘額	\$ -	-	1,270,146	52,710	534,380	18,620	1,875,856
增添	-	-	113,189	1,056	11,271	22,591	148,107
處分	-	-	(97,086)	(4,494)	-	-	(101,580)
重分類	936,728	-	8,349	-	3,368	(11,717)	936,728 (註1)
匯率變動之影響	-	-	(18)	(13)	(75)	157	51
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 936,728</u>	<u>-</u>	<u>1,294,580</u>	<u>49,259</u>	<u>548,944</u>	<u>29,651</u>	<u>2,859,162</u>
累計折舊及減損損失：							
民國114年1月1日期初餘額	\$ -	-	704,040	45,638	511,371	-	1,261,049
企業併購取得	-	-	42,631	1,643	3,637	-	47,911
折舊	-	152	58,181	922	7,160	-	66,415
處分	-	-	(79,378)	(1,042)	(16,161)	-	(96,581)
匯率變動之影響	-	-	(10)	(15)	(61)	-	(86)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>152</u>	<u>725,464</u>	<u>47,146</u>	<u>505,946</u>	<u>-</u>	<u>1,278,708</u>

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋 及建築	機器設備	運輸設備	辦公及 其他設備	未完工程 及待驗設備	總 計
民國113年1月1日期初餘額	\$ -	-	833,707	49,144	504,776	-	1,387,627
折舊	-	-	48,484	733	4,697	-	53,914
處分	-	-	(96,695)	(4,491)	-	-	(101,186)
匯率變動之影響	-	-	(1)	(1)	(3)	-	(5)
民國113年9月30日餘額	\$ -	-	785,495	45,385	509,470	-	1,340,350
帳面價值：							
民國114年1月1日	\$ 936,728	-	502,653	3,849	44,940	38,054	1,526,224
民國114年9月30日	\$ 1,500,447	15,364	479,611	4,106	65,615	122,943	2,188,086
民國113年1月1日	\$ -	-	436,439	3,566	29,604	18,620	488,229
民國113年9月30日	\$ 936,728	-	509,085	3,874	39,474	29,651	1,518,812

註：係自其他非流動資產轉入100千元及自投資性不動產轉入579,235千元。

註1：係自投資性不動產轉入。

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。

(九)使用權資產

合併公司承租土地、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：

	土 地	房屋 及建築	運輸設備	其他設備	合 計
使用權資產成本：					
民國114年1月1日期初餘額	\$ -	651,128	2,806	323,350	977,284
增添	-	794	1,832	658	3,284
減少	-	-	(2,806)	-	(2,806)
租賃給付變動之再衡量	-	17,211	-	-	17,211
匯率變動之影響	-	(1,315)	-	-	(1,315)
民國114年9月30日餘額	\$ 794	668,856	-	324,008	993,658
民國113年1月1日期初餘額	\$ -	649,480	2,806	323,350	975,636
增添	-	2,203	-	-	2,203
減少	-	(2,119)	-	-	(2,119)
匯率變動之影響	-	518	-	-	518
民國113年9月30日餘額	\$ -	650,082	2,806	323,350	976,238
使用權資產之累計折舊：					
民國114年1月1日期初餘額	\$ -	439,316	2,600	217,412	659,328
本期折舊	-	79	51,638	206	79,346
減少	-	-	(2,806)	-	(2,806)
匯率變動之影響	-	(360)	-	-	(360)
民國114年9月30日餘額	\$ 79	490,594	-	244,835	735,508

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地	房屋 及建築	運輸設備	其他設備	合 計
民國113年1月1日期初餘額	\$ -	373,450	1,900	181,091	556,441
本期折舊	-	50,870	525	27,241	78,636
減少	-	(2,119)	-	-	(2,119)
匯率變動之影響	-	9	-	-	9
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>422,210</u>	<u>2,425</u>	<u>208,332</u>	<u>632,967</u>
帳面金額：					
民國114年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>211,812</u>	<u>206</u>	<u>105,938</u>	<u>317,956</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 715</u>	<u>178,262</u>	<u>-</u>	<u>79,173</u>	<u>258,150</u>
民國113年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>276,030</u>	<u>906</u>	<u>142,259</u>	<u>419,195</u>
民國113年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>227,872</u>	<u>381</u>	<u>115,018</u>	<u>343,271</u>

(十)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6個月至5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。合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九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114年1月1日期初餘額	\$ 1,418,144	64,482	1,482,626
增添	-	496	496
重分類	(417,157)	(1,737)	(418,894)(註)
因公允價值調整產生之淨(損)益	74,438	(515)	73,923
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 1,075,425</u>	<u>62,726</u>	<u>1,138,151</u>
民國113年1月1日期初餘額	\$ 2,221,494	99,139	2,320,633
增添	-	3,626	3,626
重分類	(936,728)	-	(936,728)(註1)
因公允價值調整產生之淨(損)益	102,221	(36,174)	66,047
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 1,386,987</u>	<u>66,591</u>	<u>1,453,578</u>

註：係轉至不動產、廠房及設備579,235千元及自存貨轉入160,341千元。

註1：係轉供自用轉至不動產、廠房及設備。

## 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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
估價日期	114.9.30	113.12.31	113.9.30
標的	台南市新市區三舍段等土地及建物、大營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：96元~1,009元/坪/月 2.租期：3個月~70個月 3.押金：460千元 4.出租人每年負擔稅費總額：5,432千元	1.租金：349元~635元/坪/月 2.租期：3個月~12個月 3.押金：514千元 4.出租人每年負擔稅費總額：8,188千元	1.租金：349元~450元/坪/月 2.租期：3個月~5個月 3.押金：360千元 4.出租人每年負擔稅費總額：14,976千元
當地租金行情	240元~824元/坪/月(註)	506元~524元/坪/月(註)	506元~559元/坪/月(註)
相似標的租金行情	240元~824元/坪/月(註)	506元~524元/坪/月(註)	506元~559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	96元~1,009元/坪/月	349元~635元/坪/月	349元~450元/坪/月
收益資本化率	1.22%~2.5%	2.5%	2.5%
折現率	2.47%~3.625%	3.625%	3.625%
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	1,101,797千元	1,446,272千元	1,417,224千元
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，係依勘估標的土地用途，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。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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"> <li>• 預期市場租金成長率 114.9.30、113.12.31及113.9.30分別為1.24%、1.24%及1.07%。</li> <li>• 閒置期間114.9.30、113.12.31及113.9.30分別為0.6個月~3.6個月、2.4個月及2.4個月。</li> <li>• 收益資本化率 114.9.30、113.12.31及113.9.30分別為1.22%~2.50%、2.50%及2.50%</li> <li>• 風險調整後之折現率 114.9.30、113.12.31及113.9.30分別為2.47%~3.625%、3.625%及3.625%。</li> </ul>	<p>估計之公允價值將增加(或減少)若：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 預期市場租金成長率提升(降低)。</li> <li>• 閒置期間縮短(延長)。</li> <li>• 收益資本化率提升(降低)。</li> <li>• 風險調整後之折現率降低(提升)。</li> </ul>

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之實質關係人名義登記，已辦妥保全手續設定抵押予合併公司，於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日前述土地之金額均為30,722千元。

合併公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(十一)應付短期票券及長短期借款

合併公司長短期借款之明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
無擔保銀行借款-美金	\$ 66,845	147,946	118,003
無擔保銀行借款-新台幣	193,680	325,735	332,558
擔保銀行借款-新台幣	725,084	643,662	634,184
無擔保應付短期票券-新台幣	30,000	30,000	30,000
長期無擔保銀行借款-新台幣	16,885	55,975	69,290
長期擔保銀行借款-新台幣	1,529,044	1,561,650	1,555,350
其他短期擔保借款-新台幣	76,921	-	-
其他長期擔保借款-新台幣	127,957	184,563	140,741
合 計	<u>\$ 2,766,416</u>	<u>2,949,531</u>	<u>2,880,126</u>

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
流動	\$ 1,332,670	1,519,140	1,429,480
非流動	1,433,746	1,430,391	1,450,646
合計	<u>\$ 2,766,416</u>	<u>2,949,531</u>	<u>2,880,126</u>
短期借款尚未使用額度	<u>\$ 666,860</u>	<u>424,969</u>	<u>977,785</u>
應付短期票券尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
長期借款尚未使用額度	<u>\$ 2,678,348</u>	<u>2,918,276</u>	<u>1,920,116</u>
短期借款利率區間	<u>2.66%~6.3314%</u>	<u>2.825%~7.4643%</u>	<u>2.825%~7.5172%</u>
應付短期票券利率區間	<u>1.70%</u>	<u>1.66%</u>	<u>1.60%</u>
長期借款利率區間	<u>2.20%~5.60%</u>	<u>2.220%~5.82%</u>	<u>2.22%~3.225%</u>
長期借款到期年度	<u>114年~124年</u>	<u>114年~118年</u>	<u>113年~118年</u>

合併公司為興建廠房、購置機器設備及營業週轉，向經濟部申請根留臺灣企業加速投資貸款，與承貸銀行臺灣中小企業銀行簽訂5~10年期額度17.5億元之授信合約，並以興建完成並取得執照後之建物、購置之機器設備及本公司之自有土地、房屋及建築作為抵押擔保。依合約規定，本金自動用起(民國一一四年七月)寬限3年(每筆借款之寬限期屆滿日皆與第一筆相同)，寬限期屆滿當月起每月平均攤還本金。

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日長期借款舉借金額分別176,239千元及135,000千元，利率區間分別為2.2%~5.6%及2.22%~4.28%，到期日分別為民國一一六年六月至一二四年七月及民國一一四年十一月至一一八年六月；民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日長期借款償還之金額分別為304,540千元及157,396千元。

上述應付短期票券係發行保證商業本票，於契約期間得循環發行最長一年期之保證商業本票，期間內合併公司需償付手續費及利息。

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。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
流動	\$ 114,897	112,437	110,296
非流動	171,602	239,357	266,825
	<u>\$ 286,499</u>	<u>351,794</u>	<u>377,121</u>

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於損益之金額如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>2,114</u>	<u>2,628</u>	<u>6,684</u>	<u>8,301</u>
短期租賃之費用	\$ <u>293</u>	<u>229</u>	<u>1,342</u>	<u>705</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	114年1月至9月	113年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>92,740</u>	<u>84,667</u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、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

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間，無重大新增出租人之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十三)。

(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一一三年及一一二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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業成本	\$ 125	148	389	432
營業費用	55	52	151	166
合計	\$ <u>180</u>	<u>200</u>	<u>540</u>	<u>598</u>

## 佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.確定提撥計畫

合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,113千元、4,839千元、15,249千元及14,037千元。

### (十五)所得稅

1.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
遞延所得稅費用				
土地增值稅	\$ <u>7,910</u>	<u>(876)</u>	<u>35,641</u>	<u>69,507</u>

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九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一一二年度。

### (十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九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一一三年度合併財務報告附註六(十六)。

#### 1.普通股股本

本公司於民國一一四年六月十一日經董事會決議辦理現金增資200,000千元，發行股數20,000千股，每股面額10元，業經金融監督管理委員會核准在案，並於民國一一四年七月十一日董事會決議以民國一一四年八月十八日為增資基準日。

本公司於民國一一四年六月十九日經股東會決議以資本公積40,207千元增資發行新股4,021千股，每股面額10元，截至民國一一四年九月三十日止，此項資本公積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。

本公司於民國一一三年四月二十二日經董事會決議辦理現金增資143,000千元，發行股數14,300千股，每股面額10元，業經金融監督管理委員會核准在案，並於民國一一三年六月十一日董事會決議以民國一一三年七月十六日為增資基準日。

本公司於民國一一三年六月二十七日經股東會決議以資本公積27,608千元增資發行新股2,761千股，每股面額10元。此項資本公積轉增資發行新股案之增資基準日為民國一一三年九月二十七日，相關變更登記已辦理完竣。

於民國一一三年一月一日，本公司因員工認股權憑證行使認購所發行之普通股259千股，於民國一一三年一月一日至九月三十日因相關法定登記程序辦理完竣，自預收股本轉列於股本項下。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	\$ 67,828	68,333	68,333
員工認股權	-	-	10,632
失效員工認股權	275	11,474	2,124
發行股票溢價	<u>66,917</u>	<u>77,291</u>	<u>72,198</u>
	<u>\$ 135,020</u>	<u>157,098</u>	<u>153,287</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司於民國一一四年六月十九日經股東會決議以資本公積撥充資本40,207千元，相關資訊可由公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司於民國一一三年六月二十五日經股東會決議以資本公積撥充資本及發放現金分別為27,608千元及3,068千元。

3. 保留盈餘

盈餘分配

本公司於民國一一三年度及一一二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。

4. 其他權益(稅後淨額)

	<u>歸屬母公司業主之權益</u>			
	<u>國外營運機構財務報表換算之兌換差額</u>	<u>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</u>	<u>重估增值</u>	<u>合計</u>
民國114年1月1日期初餘額	\$ (7)	71,236	472,672	543,901
國外營運機構財務報表換算之兌換差額－合併公司	1,309	-	-	1,309
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	-	72,494	-	72,494
關聯企業	-	619	-	619
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具				
合併公司	-	(18,324)	-	(18,324)
關聯企業	-	4,124	-	4,124
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 1,302</u>	<u>130,149</u>	<u>472,672</u>	<u>604,123</u>

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	歸屬母公司業主之權益			
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	重估增值	合 計
民國113年1月1日期初餘額	\$ 21	84,936	472,672	557,629
國外營運機構財務報表換算之兌換差額－合併公司	124	-	-	124
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	-	16,277	-	16,277
關聯企業	-	12,253	-	12,253
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具				
合併公司	-	(60)	-	(60)
關聯企業	-	(4,706)	-	(4,706)
民國113年9月30日餘額	\$ <u>145</u>	<u>108,700</u>	<u>472,672</u>	<u>581,517</u>

(十七)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日期間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十七)。

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日計有下列股份基礎給付交易：

	權益交割	
	114年1月至9月	113年1月至9月
	現金增資保留予員工認購	現金增資保留予員工認購
給與日	114.7.30	113.6.27
給與數量	1,351,000股	1,157,000股
授與對象	本公司員工	本公司員工
既得條件	立即既得	立即既得

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	114年1月至9月	113年1月至9月
	現金增資保留予員工認購	現金增資保留予員工認購
給與日公允價值(元)	1.95	4.65
給與日股價(元)	12.75	18.65
執行價格(元)	10.80	14.00
股價報酬波動率(%)	35.70	44.28
認股權存續期間(年)	0.041	0.041
預期股利	-	3.08
無風險利率	1.2513	1.2258

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述現金增資保留予員工認購之詳細資訊如下：

	114年1月至9月		113年1月至9月	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量(股)	加權平均履約價格(元)	認股權數量(股)
1月1日流通在外數量	\$ -	-	-	-
本期給與數量	10.8	1,351,000	14	1,157,000
本期執行數量	10.8	(1,210,000)	14	(949,000)
本期逾期失效數量	10.8	<u>(141,000)</u>	14	<u>(208,000)</u>
9月30日流通在外數量	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>
9月30日可執行數量	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>

合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因現金增資保留予員工認購所產生之酬勞成本分別為2,634千元、0千元、2,634千元及5,380千元，列入營業費用及資本公積－員工認股權。

本公司於民國一一三年第三季因辦理現金增資及資本公積轉增資，致員工認股權憑證認股價由每股15.44元調整為每股14.63元。

(十八)每股盈餘(虧損)

本公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

	114年	113年	114年	113年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(損)	\$ <u>(32,356)</u>	<u>14,043</u>	<u>(30,139)</u>	<u>85,822</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>112,659</u>	<u>97,299</u>	<u>106,317</u>	<u>89,269</u>
<b>基本每股盈餘(虧損)(元)</b>	\$ <u>(0.29)</u>	<u>0.14</u>	<u>(0.28)</u>	<u>0.96</u>
計算稀釋每股盈餘(虧損)之淨利(損)	\$ <u>(32,356)</u>	<u>14,043</u>	<u>(30,139)</u>	<u>85,822</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	112,659	97,299	106,317	89,269
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
員工認股權(千股)	-	950	-	954
員工酬勞(千股)	-	262	-	328
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>112,659</u>	<u>98,511</u>	<u>106,317</u>	<u>90,551</u>
<b>稀釋每股盈餘(虧損)(元)</b>	\$ <u>(0.29)</u>	<u>0.14</u>	<u>(0.28)</u>	<u>0.95</u>

民國一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日本公司之員工酬勞為潛在稀釋普通股，惟本公司計算稀釋每股虧損時，員工酬勞具反稀釋效果，故不予計算稀釋每股虧損。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一四年六月十九日經股東會決議以資本公積40,207千元轉增資發行新股4,021千股，若此資本公積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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.28)	0.14	(0.27)	0.93
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.28)	0.14	(0.27)	0.92

(十九) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

		114年7月至9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	\$	66,223	12,150	38,131	-	1,729	763	118,996
孟加拉		9,633	69,366	-	-	-	-	78,999
越南		52,425	93,130	-	-	-	-	145,555
其他亞洲地區		22,729	46,956	254	-	-	-	69,939
其他地區(未達10%)		2,855	36,358	429	-	-	-	39,642
合計	\$	<u>153,865</u>	<u>257,960</u>	<u>38,814</u>	<u>-</u>	<u>1,729</u>	<u>763</u>	<u>453,131</u>
主要產品：								
商品銷售	\$	153,865	257,960	38,814	-	-	763	451,402
投資性不動產租金收入		-	-	-	-	1,729	-	1,729
合計	\$	<u>153,865</u>	<u>257,960</u>	<u>38,814</u>	<u>-</u>	<u>1,729</u>	<u>763</u>	<u>453,131</u>
		114年1月至9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	\$	230,470	42,510	110,991	160,341	8,795	3,979	557,086
孟加拉		53,303	163,645	-	-	-	-	216,948
越南		257,741	250,309	-	-	-	-	508,050
其他亞洲地區		81,989	293,671	11,533	-	-	-	387,193
其他地區(未達10%)		26,706	108,822	862	-	-	-	136,390
合計	\$	<u>650,209</u>	<u>858,957</u>	<u>123,386</u>	<u>160,341</u>	<u>8,795</u>	<u>3,979</u>	<u>1,805,667</u>
主要產品：								
商品銷售	\$	650,209	858,957	123,386	-	-	3,979	1,636,531
房地銷售		-	-	-	160,341	-	-	160,341
投資性不動產租金收入		-	-	-	-	8,795	-	8,795
合計	\$	<u>650,209</u>	<u>858,957</u>	<u>123,386</u>	<u>160,341</u>	<u>8,795</u>	<u>3,979</u>	<u>1,805,667</u>

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113年7月至9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	\$	84,291	11,767	33,984	-	6,177	1,192	137,411
孟加拉		36,671	91,782	-	-	-	-	128,453
越南		70,904	82,855	-	-	-	-	153,759
其他亞洲地區		43,801	53,799	1,189	-	-	-	98,789
其他地區(未達10%)		<u>13,600</u>	<u>108,313</u>	<u>1,465</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>123,378</u>
合計	\$	<u>249,267</u>	<u>348,516</u>	<u>36,638</u>	<u>-</u>	<u>6,177</u>	<u>1,192</u>	<u>641,790</u>
主要產品：								
商品銷售	\$	249,267	348,516	36,638	-	-	1,192	635,613
投資性不動產租金收入		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,177</u>	<u>-</u>	<u>6,177</u>
合計	\$	<u>249,267</u>	<u>348,516</u>	<u>36,638</u>	<u>-</u>	<u>6,177</u>	<u>1,192</u>	<u>641,790</u>
		113年1月至9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	\$	225,571	44,960	98,595	208,972	22,069	5,067	605,234
孟加拉		156,788	316,543	-	-	-	-	473,331
越南		213,851	177,751	-	-	-	-	391,602
其他亞洲地區		224,082	188,519	33,053	-	-	-	445,654
其他地區(未達10%)		<u>40,957</u>	<u>266,041</u>	<u>2,937</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>309,935</u>
合計	\$	<u>861,249</u>	<u>993,814</u>	<u>134,585</u>	<u>208,972</u>	<u>22,069</u>	<u>5,067</u>	<u>2,225,756</u>
主要產品：								
商品銷售	\$	861,249	993,814	134,585	-	-	5,067	1,994,715
房地銷售		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>208,972</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>208,972</u>
投資性不動產租金收入		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>22,069</u>	<u>-</u>	<u>22,069</u>
合計	\$	<u>861,249</u>	<u>993,814</u>	<u>134,585</u>	<u>208,972</u>	<u>22,069</u>	<u>5,067</u>	<u>2,225,756</u>

2.合約餘額

		<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$	226,558	419,062	300,635
減：備抵損失		<u>125,866</u>	<u>129,454</u>	<u>116,946</u>
合計	\$	<u>100,692</u>	<u>289,608</u>	<u>183,689</u>
合約負債-商品	\$	<u>41,245</u>	<u>95,328</u>	<u>64,700</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為9,927千元、624千元、80,010千元及74,397千元。

## 佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

本公司於民國一一四年六月十九日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥2~10%為員工酬勞(含不低於1%之基層員工酬勞)及不高於4%為董監事酬勞。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，得包含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。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥2~10%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。前項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，得包含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。

本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列(迴轉)金額分別為(139)千元、0千元、611千元及4,816千元，董事酬勞提列金額分別為0千元、0千元、0千元及1,204千元，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。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。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為5,230千元及4,760千元，董事酬勞提列金額均為4,760千元，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：

	114年	113年	114年	113年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
股利收入	\$ <u>16,332</u>	<u>285</u>	<u>16,446</u>	<u>309</u>

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 13,689	(7,449)	(20,535)	3,504
處分不動產、廠房及設備淨利益 (損失)	-	1,761	(21)	1,872
處分投資利益	-	-	27	-
透過損益按公允價值衡量之金融資 產評價淨利益	1,985	6,625	1,218	7,232
出售樣品收入	1,156	1,341	12,077	4,186
政府補助收入	-	3,164	2,158	9,591
賠償收入	523	378	24,254	2,186
逾請求權時效之負債轉列收入數	8,680	14	10,965	226
其他	(1,498)	1,908	938	2,093
	<u>\$ 24,535</u>	<u>7,742</u>	<u>31,081</u>	<u>30,890</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
利息費用－銀行借款	\$ 18,899	21,995	59,650	64,995
利息費用－租賃負債	2,114	2,628	6,684	8,301
利息費用－其他	2,978	1,855	8,418	5,304
	<u>\$ 23,991</u>	<u>26,478</u>	<u>74,752</u>	<u>78,600</u>

(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一一三年度合併財務報告附註六(二十二)。

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)。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
<b>114年9月30日</b>						
非衍生金融負債						
浮動利率	\$ 2,531,538	2,599,940	1,187,945	1,305,705	106,290	-
固定利率	385,578	392,625	350,825	41,800	-	-
無附息負債	342,109	342,109	342,109	-	-	-
租賃負債	286,499	300,535	121,692	121,435	46,647	10,761
	<b>\$ 3,545,724</b>	<b>3,635,209</b>	<b>2,002,571</b>	<b>1,468,940</b>	<b>152,937</b>	<b>10,761</b>
<b>113年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
浮動利率	\$ 2,734,968	2,792,978	1,360,729	1,350,449	81,800	-
固定利率	214,563	249,189	245,518	3,671	-	-
無附息負債	515,786	515,786	515,786	-	-	-
租賃負債	351,794	370,146	120,827	119,563	127,763	1,993
	<b>\$ 3,817,111</b>	<b>3,928,099</b>	<b>2,242,860</b>	<b>1,473,683</b>	<b>209,563</b>	<b>1,993</b>
<b>113年9月30日</b>						
非衍生金融負債						
浮動利率	\$ 2,709,385	2,776,790	1,332,507	1,367,440	76,843	-
固定利率	170,741	174,795	156,726	18,069	-	-
無附息負債	456,880	456,880	456,880	-	-	-
租賃負債	377,121	397,511	119,188	119,549	155,585	3,189
	<b>\$ 3,714,127</b>	<b>3,805,976</b>	<b>2,065,301</b>	<b>1,505,058</b>	<b>232,428</b>	<b>3,189</b>

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。

3.市場風險

(1)匯率風險

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：

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金(千元)	\$ 10,517	30.445	320,192	13,715	32.785	449,653	7,080	31.65	224,093
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金(千元)	2,310	30.445	70,340	3,698	32.785	121,237	3,589	31.65	113,587
歐元(千元)	-	-	-	-	-	-	125	35.380	4,415

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。於民國一一四年及一一三年九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，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利(損)將分別減少或增加2,499千元及1,061千元。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)換算為功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9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	\$ 13,673	-	(7,440)	-	(19,977)	-	3,340	-
美金	16	29.95	(9)	32.20	(558)	31.22	164	32.03
	<u>\$ 13,689</u>		<u>(7,449)</u>		<u>(20,535)</u>		<u>3,504</u>	

4.利率風險

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，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利(損)將分別增加或減少18,987千元及20,320千元，主因係合併公司之浮動利率借款。

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	114年1月至9月		113年1月至9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%	\$ 22,793	625	21,070	719
下跌5%	\$ (22,793)	(625)	(21,070)	(719)





佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
長短期銀行借款	\$ 2,709,385	-	-	-	-
其他長期借款	140,741	-	-	-	-
應付短期票券	30,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	257,919	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	198,961	-	-	-	-
租賃負債	377,121	-	-	-	-
小計	<u>\$ 3,714,127</u>				

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資產及負債：

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。

(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。

## 佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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114年1月1日期初餘額	\$ 182,990
總利益	
認列於其他綜合損益	22,990
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 205,980</u>
民國113年1月1日期初餘額	\$ 275,020
總損失	
認列於其他綜合損益	(69,385)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 205,635</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」，其均屬與民國一一四年及一一三年九月三十日仍持有之資產相關者。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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 (114.9.30、113.12.31及113.9.30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：

	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114年9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>2,929</u>	<u>2,929</u>
民國113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>2,601</u>	<u>2,601</u>
民國113年9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>2,924</u>	<u>2,924</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)民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日並無任何公允價值層級之移轉。

## 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一一三年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十三)。

### (二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十四)。

### (二十五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動		114.9.30
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 1,117,344	(54,879)	65	-	1,062,530
其他應付票據－關係人	-	90,700	-	-	90,700
其他應付款－關係人	7,000	60,000	-	-	67,000
長期借款(含一年內到期)	1,802,187	(128,301)	-	-	1,673,886
租賃負債	351,794	(84,714)	(1,076)	20,495	286,499
存入保證金(列於其他非流動負債)	560	(84)	-	590	1,066
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,278,885</u>	<u>(117,278)</u>	<u>(1,011)</u>	<u>21,085</u>	<u>3,181,681</u>

  

	113.1.1	現金流量	非現金之變動		113.9.30
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 1,023,944	63,496	(2,695)	-	1,084,745
應付短期票券	-	30,000	-	-	30,000
應付票據	30,000	(30,000)	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,787,777	(22,396)	-	-	1,765,381
租賃負債	450,064	(75,661)	515	2,203	377,121
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,291,785</u>	<u>(34,561)</u>	<u>(2,180)</u>	<u>2,203</u>	<u>3,257,247</u>

## 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：

關係人名稱	與合併公司之關係
佳鼎創新股份有限公司(佳鼎創新)(原名佳得紡織股份有限公司)	合併公司之關聯企業(註)
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

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
翁茂鍾	合併公司之主要管理階層之實質關係人
翁茂欽	合併公司之主要管理階層人員
翁全輝	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
翁榮泉	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

註：佳鼎創新公司於民國一一四年第二季成為合併公司之子公司。

(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銷售金額與其未結清餘額如下：

	銷貨				應收帳款—關係人		
	114年	113年	114年	113年	114.9.30	113.12.31	113.9.30
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月			
關聯企業—猛揮營造	\$ 3	-	3	-	4	-	-

合併公司銷貨予關係人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				應付關係人帳款		
	114年	113年	114年	113年	114.9.30	113.12.31	113.9.30
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月			
關聯企業 —佳鼎創新	\$ -	36,377	59,457	109,567	-	35,123	30,597

餘額列入：

應付票據	\$ -	5,014	-
應付帳款	-	30,109	30,597
合計	\$ -	35,123	30,597

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。

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	
	113年 7月至9月	113年 1月至9月	113.12.31	113.9.30
關聯企業				
—佳鼎創新	\$ -	24	-	-

3. 資金融通

合併公司向關係人資金融通情形如下：

	最高餘額				其他應付關係人款			
	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月	114.9.30	113.12.31	113.9.30	
關聯企業—佳鼎創新	\$ -	20,000	-	20,000	-	-	-	
其他關係人—久信實業	150,700	-	150,700	-	150,700	-	-	
合併公司之主要管理階 層人員之實質關係人 —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	
	<u>\$ 157,700</u>	<u>27,000</u>	<u>157,700</u>	<u>27,000</u>	<u>157,700</u>	<u>7,000</u>	<u>7,000</u>	
餘額列入：								
					其他應付票據	\$ 90,700	-	-
					其他應付款	67,000	7,000	7,000
					合計	<u>\$ 157,700</u>	<u>7,000</u>	<u>7,000</u>

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				其他應付關係人款			
	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月	114.9.30	113.12.31	113.9.30	
關聯企業—佳鼎創新	\$ -	138	-	836	-	-	-	
其他關係人—久信實業	473	-	565	-	473	-	460	
	<u>\$ 473</u>	<u>138</u>	<u>565</u>	<u>836</u>	<u>473</u>	<u>-</u>	<u>460</u>	
餘額列入：								
					其他應付票據	\$ -	-	414
					其他應付款	473	-	46
					合計	<u>\$ 473</u>	<u>-</u>	<u>460</u>

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.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：

<u>工程名稱</u>	<u>114.9.30</u>		
	<u>合約總價(未稅)</u>	<u>已計價金額</u>	<u>尚未計價金額</u>
三舍廠辦	\$ <u>824,898</u>	<u>82,490</u>	<u>742,408</u>

  

<u>工程名稱</u>	<u>113.12.31</u>		
	<u>合約總價(未稅)</u>	<u>已計價金額</u>	<u>尚未計價金額</u>
三舍廠辦	\$ <u>554,641</u>	<u>-</u>	<u>554,641</u>

於民國一一四年九月三十日因興建三舍廠辦而計價之工程成本列入不動產、廠房及設備項下。

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司因發包工程產生之未實現利益分別為2,232千元、2,059千元及2,059千元，列入資產負債表採用權益法之投資調整。

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。

5.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：

	<u>租金收入</u>			
	<u>114年</u>	<u>113年</u>	<u>114年</u>	<u>113年</u>
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
關聯企業—佳鼎創新	\$ <u>-</u>	<u>4,856</u>	<u>4,900</u>	<u>17,571</u>

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，因上述交易產生之預收租金分別為0千元、3,283千元及8,208千元，列入其他流動負債項下。

6.其他

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

	<u>其他應收款—關係人</u>		
	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
關聯企業—佳鼎創新	\$ <u>-</u>	<u>1,517</u>	<u>1,622</u>

(2)合併公司因營業所需由關係人代付設備款雜項費用、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：

	<u>其他應付款—關係人</u>		
	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
關聯企業—佳鼎創新	\$ <u>-</u>	<u>227</u>	<u>143</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)合併公司應收關係人減資款及現金股利之金額如下：

	其他應收款－關係人		
	114.9.30	113.12.31	113.9.30
關聯企業－佳鼎創新	\$ -	50,347	-

(4)合併公司獲配關係人現金股利之金額如下：

	114年1月至9月	113年1月至9月
關聯企業－猛揮營造	\$ 14,237	18,982
關聯企業－佳鼎創新	-	10,279
	\$ 14,237	29,261

(5)合併公司民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九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。於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九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1,534千元、1,397千元、4,276千元及4,195千元，且業已全數付訖。

(三)主要管理階層人員報酬

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
短期員工福利	\$ 3,359	2,700	9,178	8,844
退職後福利	12	13	40	40
	\$ 3,371	2,713	9,218	8,884

於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
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	\$ 66,784	67,671	70,883
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	115,278	99,197	101,298
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)	245,665	211,394	215,873
採用權益法之投資	進貨履約保證	-	21,834	81,128
存貨－待售房地	短期借款	-	97,621	97,621

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

資產名稱	質押擔保標的	114.9.30	113.12.31	113.9.30
土地、機器設備、運輸設備及其他設備	短期借款及長期借款(含一年內到期長期借款)	\$ 1,865,934	1,313,267	1,280,572
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)	1,138,151	1,482,626	1,453,578
存出保證金	訴訟擔保及長期借款(含一年內到期長期借款)	119,802	122,802	122,802
		<u>\$ 3,551,614</u>	<u>3,416,412</u>	<u>3,423,755</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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
履行進貨交易及產業輔導計劃而開立之存出保證票據	<u>\$ 89,980</u>	<u>104,425</u>	<u>104,425</u>

2.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 24,580</u>	<u>44,975</u>	<u>50,639</u>

3.於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，因營運所需訂購設備及興建三舍廠辦已簽約總價款分別為939,355千元、700,345千元及47,485千元，已付價款分別為107,580千元、55,832千元及33,339千元，帳列不動產、廠房及設備及其他非流動資產項下，尚未計價金額分別為831,775千元、644,513千元及14,146千元。

(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並於民國一一三年六月二十五日提供112,802千元擔保保證金而免為假執行。截至財務報告發布日止，前述案件尚未審結。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。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 性質別	114年7月至9月			113年7月至9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	72,487	43,891	116,378	72,435	29,257	101,692
勞健保費用	7,687	4,169	11,856	6,551	3,651	10,202
退休金費用	3,364	1,929	5,293	3,095	1,944	5,039
其他員工福利費用	4,126	2,481	6,607	3,872	2,829	6,701
折舊費用	40,277	9,313	49,590	37,368	7,609	44,977
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

功能別 性質別	114年1月至9月			113年1月至9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	233,049	121,903	354,952	227,214	114,020	341,234
勞健保費用	23,191	12,046	35,237	19,102	10,850	29,952
退休金費用	10,001	5,788	15,789	9,084	5,551	14,635
其他員工福利費用	12,201	7,779	19,980	11,728	7,984	19,712
折舊費用	119,706	26,055	145,761	110,750	21,800	132,550
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至九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(註四)	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	35,900	30,900	30,900	3.6%	短期融通資金 之必要	-	營運週轉	-	無	-	61,547 (註一)	123,094 (註一)
2	佳興投資	本公司	其他應收款 —關係人	是	6,150	6,150	6,150	3.6%	短期融通資金 之必要	-	營運週轉	-	無	-	6,198 (註二)	6,198 (註二)
3	怡裕投資	本公司	其他應收款 —關係人	是	1,800	-	-	3.6%	短期融通資金 之必要	-	營運週轉	-	無	-	32,592 (註一)	65,184 (註一)

## 佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註一：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。

註二：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40%，且期間不得超過1年。

註三：前述淨值係指最近期經會計師查核之財務報表金額。

註四：編製本合併財務報告時業已沖銷。

### 2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
1	本公司	佳鼎創新	(註)	123,094 (本公司實收資本額之10%)	30,000	30,000	5,000	-	1.36 %	246,188 (本公司實收資本額之20%)	Y	-	-

註：直接持有股權超過百分之五十之子公司。

註1：上述交易於編製合併財務報告時已沖銷。

### 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)：

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	持股比例	公允價值	
本公司	台新新光金融控股股份有限公司股票-普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,649,955	101,699	-	101,699	質押股數5,649千股
本公司	台新新光金融控股股份有限公司股票-普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	12,038,710	216,697	-	216,697	質押股數12,039千股
佳益投資	廣博實業股份有限公司股票	-	〃	1,949,724	57,887	4.04 %	57,887	
怡裕投資	廣博實業股份有限公司股票	-	〃	4,954,285	147,093	10.27 %	147,093	

註：茲就該科目金額新台幣1千萬以上且達淨值2%以上予以揭露。

4. 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。

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者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額(註)	處理方式		
本公司	佳和墨西哥	孫公司	158,039	0.12 %	158,039	持續追蹤	-	-

註：編製本合併財務報告時業已沖銷。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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			佔合併總營收 或資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	佳和墨西哥	1	應收帳款—關係人	158,039		2.47 %
0	本公司	佳鼎創新	1	營業成本	39,660	與一般銷貨尚無顯著 不同，付款期間約為 3個月	2.20 %

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，茲就該科目金額屬資產負債表科目佔合併總資產1%以上及損益科目佔合併總營收1%以上予以揭露。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一十四年一月一日至九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)：

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	臺南市永康區勝利里中華路1-43號9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 %	1,838	15,823	183	(註1)
本公司	怡晉國際	臺南市永康區勝利里中華路1-43號	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 %	(2,692)	250	198	(註1)
本公司	怡裕投資	臺南市永康區勝利里中華路1-43號	一般投資	78,678	78,678	11,738,588	57.31 %	104,245	1,704	976	(註1)
本公司	佳益投資	臺南市永康區勝利里中華路1-43號	一般投資	604,523	604,523	41,456,745	97.47 %	307,623	4,465	4,352	(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	土木工程承攬	27,925	27,925	4,257,457	11.83 %	52,644	60,930	7,036	
本公司	佳鼎創新	臺南市新市區三舍里復興路533號	紡織、化工原料、不動產買賣	37,967	879	3,883,905	88.63 %	52,517	(2,613)	(1,112)	(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			
本公司	佳和國際	英屬維京群島	一般投資	31,311 (USD980千元)	25,458 (USD800千元)	50,000	100.00 %	(81,024)	(39,947)	(39,947)	(註1)
本公司	恒永能源	臺南市新市區三舍里復興路533號1樓	能源發電設備工程承攬及技術服務	15,000	15,000	1,500,000	100.00 %	14,719	(185)	(154)	(註1)
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	土木工程承攬	102,189	102,189	11,486,657	31.91 %	132,084	60,930	19,443	
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1-43號	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 %	306	(491)	(491)	
佳興投資	怡晉國際	臺南市永康區勝利里中華路1-43號	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 %	(258)	250	19	(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	土木工程承攬	7,229	7,229	874,048	2.43 %	10,690	60,930	1,481	
怡裕投資	佳園建設	臺南市永康區勝利里中華路1-43號9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 %	18,733	15,823	1,854	(註1)
怡裕投資	佳益投資	臺南市永康區勝利里中華路1-43號	一般投資	2,402	2,402	587,632	1.38 %	2,402	4,465	62	(註1)
佳益投資	佳園建設	臺南市永康區勝利里中華路1-43號9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 %	72,419	15,823	7,169	(註1)
佳益投資	怡裕投資	臺南市永康區勝利里中華路1-43號	一般投資	87,720	87,720	8,739,174	42.67 %	77,297	1,704	727	(註1)
佳益投資	怡晉國際	臺南市永康區勝利里中華路1-43號	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 %	16	250	16	(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	466,501	1.30 %	5,366	60,930	792	
佳益投資	佳興投資	臺南市永康區勝利里中華路1-43號	一般投資	22,500	22,500	49,796,000	99.99 %	16,254	759	759	(註1)
佳和國際	佳和墨西哥	墨西哥	各種纖維紡織、印染、整理之加工及運銷買賣業務及進出口	USD980千元	USD800千元	-	100.00 %	(47,871)	(39,946)	(39,946)	(註1)

註1：編製本合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

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：

		114年7月至9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	調整及銷除	合計
對外收入	\$	153,865	257,960	38,814	-	1,729	763	-	453,131
部門間收入		82	23,977	-	-	1,567	1,361	(26,987)	-
合計	\$	<u>153,947</u>	<u>281,937</u>	<u>38,814</u>	<u>-</u>	<u>3,296</u>	<u>2,124</u>	<u>(26,987)</u>	<u>453,131</u>
部門(損)益	\$	<u>(100,233)</u>	<u>6,132</u>	<u>(16,772)</u>	<u>-</u>	<u>95,296</u>	<u>(1,731)</u>	<u>(2,591)</u>	<u>(19,899)</u>

  

		113年7月至9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	調整及銷除	合計
對外收入	\$	249,267	348,516	36,638	-	6,177	1,192	-	641,790
部門間收入		1,941	53,996	-	-	-	3	(55,940)	-
合計	\$	<u>251,208</u>	<u>402,512</u>	<u>36,638</u>	<u>-</u>	<u>6,177</u>	<u>1,195</u>	<u>(55,940)</u>	<u>641,790</u>
部門(損)益	\$	<u>(91,615)</u>	<u>63,114</u>	<u>(6,062)</u>	<u>11,451</u>	<u>60,337</u>	<u>(7,690)</u>	<u>(11,525)</u>	<u>18,010</u>

  

		114年1月至9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	調整及銷除	合計
對外收入	\$	650,209	858,957	123,386	160,341	8,795	3,979	-	1,805,667
部門間收入		492	56,949	-	-	3,161	1,490	(62,092)	-
合計	\$	<u>650,701</u>	<u>915,906</u>	<u>123,386</u>	<u>160,341</u>	<u>11,956</u>	<u>5,469</u>	<u>(62,092)</u>	<u>1,805,667</u>
部門(損)益	\$	<u>(157,893)</u>	<u>14,301</u>	<u>(34,355)</u>	<u>62,164</u>	<u>107,396</u>	<u>(6,234)</u>	<u>25,957</u>	<u>11,336</u>

  

		113年1月至9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	調整及銷除	合計
對外收入	\$	861,249	993,814	134,585	208,972	22,069	5,067	-	2,225,756
部門間收入		2,121	120,032	-	-	1,444	1,539	(125,136)	-
合計	\$	<u>863,370</u>	<u>1,113,846</u>	<u>134,585</u>	<u>208,972</u>	<u>23,513</u>	<u>6,606</u>	<u>(125,136)</u>	<u>2,225,756</u>
部門(損)益	\$	<u>(111,687)</u>	<u>107,857</u>	<u>(22,085)</u>	<u>85,782</u>	<u>121,385</u>	<u>(12,284)</u>	<u>(5,906)</u>	<u>163,062</u>

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日應報導部門(損)益分別應消除部門間利益(損失)(2,591)千元、(11,525)千元、25,957千元及(5,906)千元。