

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  
民國一一五年及一一四年第二季

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             | 12～42 |
| (七)關係人交易                 | 42～45 |
| (八)質押之資產                 | 45    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 45～46 |
| (十)重大之災害損失               | 46    |
| (十一)重大之期後事項              | 46    |
| (十二)其 他                  | 46～47 |
| (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                 | 50～51 |



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一一五年及一一四年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四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，民國一一五年及一一四年六月三十日之資產總額分別為244,764千元及374,281千元，分別占合併資產總額之2.89%及5.97%；負債總額分別為146,993千元及86,630千元，分別占合併負債總額之2.75%及2.06%；民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(16,693)千元、(14,470)千元、(42,135)千元及(33,884)千元，分別占合併綜合損益之(8.41)%、(47.17)%、(18.35)%及(83.69)%。

除上段所述者外，佳和實業股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年六月三十日採用權益法之投資分別為0千元及57,169千元，暨民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四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0千元、2,864千元、0千元及3,050千元，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一一五年及一一四年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四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

蘇 彥 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 五 年 八 月 十 三 日

## 佳和實業股份有限公司及其子公司

## 合併資產負債表

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

|        | 115.6.30                           |    | 114.12.31 |     | 114.6.30  |     |           | 115.6.30 |                                   | 114.12.31                  |    | 114.6.30  |     |           |     |           |     |
|--------|------------------------------------|----|-----------|-----|-----------|-----|-----------|----------|-----------------------------------|----------------------------|----|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
|        | 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))                    | \$ | 472,780   | 5   | 518,723   | 6   | 97,869    | 2        | 2100                              | 短期借款(附註六(十三)及八)            | \$ | 1,277,949 | 15  | 1,101,925 | 14  | 1,166,875 | 19  |
| 1110   | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))        |    | 7,774     | -   | 12,859    | -   | 14,901    | -        | 2110                              | 應付短期票券(附註六(十三))            |    | 30,000    | 1   | 30,000    | 1   | 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)  |    | 219,420   | 3   | 139,132   | 2   | 97,939    | 2        | 2130                              | 合約負債－流動(附註六(二十一))          |    | 364,305   | 4   | 379,206   | 5   | 60,096    | 1   |
| 1140   | 合約資產－流動(附註六(二十一))                  |    | 232,811   | 3   | 148,659   | 2   | -         | -        | 2150                              | 應付票據                       |    | 47,856    | 1   | 28,714    | -   | 51,788    | 1   |
| 1150   | 應收票據淨額(附註六(三)及(二十一))               |    | 563       | -   | 5,118     | -   | 6,834     | -        | 2162                              | 其他應付票據－關係人(附註七)            |    | -         | -   | 90,700    | 1   | 109,738   | 2   |
| 1170   | 應收帳款淨額(附註六(三)及(二十一))               |    | 276,170   | 3   | 415,135   | 5   | 139,652   | 2        | 2170                              | 應付帳款                       |    | 351,199   | 4   | 435,633   | 5   | 158,854   | 2   |
| 1200   | 其他應收款(附註六(四))                      |    | 14,102    | -   | 123,002   | 2   | 10,295    | -        | 2200                              | 其他應付款                      |    | 274,400   | 3   | 322,319   | 4   | 201,920   | 3   |
| 1310   | 存貨(附註六(五)、(十一)及七)                  |    | 1,497,468 | 18  | 1,388,923 | 17  | 1,441,272 | 23       | 2220                              | 其他應付款－關係人(附註七)             |    | 170,026   | 2   | 83,019    | 1   | 7,000     | -   |
| 1410   | 預付款項                               |    | 246,715   | 3   | 88,635    | 1   | 25,210    | -        | 2230                              | 本期所得稅負債                    |    | 12,369    | -   | 18,581    | -   | -         | -   |
| 1476   | 其他金融資產－流動(附註八)                     |    | 217,409   | 2   | 179,466   | 2   | 87,670    | 1        | 2280                              | 租賃負債－流動(附註六(十四))           |    | 119,615   | 2   | 115,461   | 1   | 114,020   | 2   |
| 1479   | 其他流動資產                             |    | 48,746    | 1   | 62,618    | 1   | 32,561    | 1        | 2300                              | 其他流動負債                     |    | 16,931    | -   | 26,402    | -   | 21,785    | -   |
|        |                                    |    | 3,233,958 | 38  | 3,082,270 | 38  | 1,954,203 | 31       | 2322                              | 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十三)及八) |    | 371,023   | 4   | 279,530   | 4   | 227,824   | 4   |
|        |                                    |    |           |     |           |     |           |          |                                   |                            |    | 3,035,673 | 36  | 2,911,490 | 36  | 2,149,900 | 34  |
| 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) |    | 615,818   | 7   | 456,687   | 6   | 432,612   | 7        | 2540                              | 長期借款(附註六(十三)及八)            |    | 1,596,917 | 19  | 1,420,728 | 18  | 1,362,656 | 22  |
| 1550   | 採用權益法之投資(附註六(六)及七)                 |    | 1,400     | -   | 1,605     | -   | 197,725   | 3        | 2570                              | 遞延所得稅負債                    |    | 568,725   | 6   | 556,450   | 7   | 469,994   | 8   |
| 1600   | 不動產、廠房及設備(附註六(九)、(十一)、八及九)         |    | 2,380,265 | 28  | 2,255,586 | 28  | 2,119,644 | 34       | 2580                              | 租賃負債－非流動(附註六(十四))          |    | 86,918    | 1   | 142,799   | 2   | 199,643   | 3   |
| 1755   | 使用權資產(附註六(十))                      |    | 184,792   | 2   | 231,974   | 3   | 283,557   | 5        | 2640                              | 淨確定福利負債－非流動                |    | 14,077    | -   | 14,270    | -   | 14,539    | -   |
| 1760   | 投資性不動產淨額(附註(九)、(十一)及八)             |    | 1,255,402 | 15  | 1,151,380 | 14  | 1,112,012 | 18       | 2670                              | 其他非流動負債(附註九)               |    | 49,594    | 1   | 45,968    | 1   | 11,710    | -   |
| 1780   | 無形資產(附註六(七)及(十二))                  |    | 563,632   | 7   | 601,660   | 8   | -         | -        |                                   |                            |    | 2,316,231 | 27  | 2,180,215 | 28  | 2,058,542 | 33  |
| 1840   | 遞延所得稅資產                            |    | 26,694    | -   | 26,753    | -   | 10,553    | -        |                                   | 負債合計                       |    | 5,351,904 | 63  | 5,091,705 | 64  | 4,208,442 | 67  |
| 1920   | 存出保證金(附註八)                         |    | 47,473    | 1   | 32,131    | -   | 132,112   | 2        | 歸屬母公司業主之權益(附註六(二)、(七)、(十八)及(十九))： |                            |    |           |     |           |     |           |     |
| 1980   | 其他金融資產－非流動(附註八)                    |    | 139,413   | 2   | 143,170   | 2   | -         | -        | 3100                              | 股本                         |    | 1,283,857 | 15  | 1,271,146 | 16  | 1,071,146 | 17  |
| 1990   | 其他非流動資產(附註六(三)及(九))                |    | 20,985    | -   | 32,777    | 1   | 22,997    | -        | 3200                              | 資本公積                       |    | 122,309   | 2   | 135,020   | 1   | 116,386   | 2   |
|        |                                    |    | 5,235,874 | 62  | 4,933,723 | 62  | 4,311,212 | 69       | 3350                              | 保留盈餘                       |    | 197,850   | 2   | 239,195   | 3   | 212,055   | 3   |
|        |                                    |    |           |     |           |     |           |          | 3490                              | 其他權益                       |    | 864,771   | 10  | 622,228   | 8   | 584,309   | 10  |
|        |                                    |    |           |     |           |     |           |          |                                   | 歸屬母公司業主之權益合計               |    | 2,468,787 | 29  | 2,267,589 | 28  | 1,983,896 | 32  |
|        |                                    |    |           |     |           |     |           |          | 36XX                              | 非控制權益(附註六(八))              |    | 649,141   | 8   | 656,699   | 8   | 73,077    | 1   |
|        |                                    |    |           |     |           |     |           |          |                                   | 權益合計                       |    | 3,117,928 | 37  | 2,924,288 | 36  | 2,056,973 | 33  |
|        |                                    |    |           |     |           |     |           |          |                                   | 負債及權益總計                    | \$ | 8,469,832 | 100 | 8,015,993 | 100 | 6,265,415 | 100 |
| 資產總計   |                                    |    |           |     |           |     |           |          |                                   |                            |    |           |     |           |     |           |     |
|        |                                    | \$ | 8,469,832 | 100 | 8,015,993 | 100 | 6,265,415 | 100      |                                   |                            |    |           |     |           |     |           |     |

(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

合併綜合損益表

民國一五五年及一四四年四月一日至六月三十日及一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

|                                                | 115年4月至6月    |     | 114年4月至6月 |     | 115年1月至6月 |     | 114年1月至6月 |     |
|------------------------------------------------|--------------|-----|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
|                                                | 金額           | %   | 金額        | %   | 金額        | %   | 金額        | %   |
| 4000 營業收入淨額(附註六(二十一))                          | \$ 1,047,954 | 100 | 703,422   | 100 | 1,841,533 | 100 | 1,352,536 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(五)、(十四)、(十六)、(二十二)、七及十二)         | 889,056      | 85  | 590,016   | 84  | 1,602,800 | 87  | 1,126,385 | 83  |
| 5900 營業毛利                                      | 158,898      | 15  | 113,406   | 16  | 238,733   | 13  | 226,151   | 17  |
| 6000 營業費用(附註六(三)、(十四)、(十六)、(二十二)、七及十二)：        |              |     |           |     |           |     |           |     |
| 6100 推銷費用                                      | 35,514       | 3   | 34,764    | 5   | 69,585    | 4   | 75,396    | 6   |
| 6200 管理費用                                      | 95,797       | 9   | 49,062    | 7   | 178,924   | 9   | 90,347    | 7   |
| 6300 研究發展費用                                    | 17,903       | 2   | 16,232    | 2   | 34,472    | 2   | 33,523    | 2   |
| 6450 預期信用減損損失(利益)                              | 7,078        | 1   | (2,630)   | -   | 13,244    | 1   | 10,850    | 1   |
|                                                | 156,292      | 15  | 97,428    | 14  | 296,225   | 16  | 210,116   | 16  |
| 6900 營業淨利(損)                                   | 2,606        | -   | 15,978    | 2   | (57,492)  | (3) | 16,035    | 1   |
| 7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(六)、(十一)、(十四)、(二十三)及七)：   |              |     |           |     |           |     |           |     |
| 7100 利息收入                                      | 2,763        | -   | 619       | -   | 3,285     | -   | 731       | -   |
| 7010 其他收入                                      | 525          | -   | 54        | -   | 615       | -   | 114       | -   |
| 7020 其他利益及損失                                   | 8,841        | 1   | (21,109)  | (3) | 21,548    | 1   | 6,546     | -   |
| 7255 公允價值調整利益—投資性不動產                           | 44,718       | 5   | 13,353    | 2   | 103,260   | 6   | 47,784    | 4   |
| 7050 財務成本                                      | (28,374)     | (3) | (25,049)  | (4) | (53,895)  | (3) | (50,761)  | (4) |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額                         | (7)          | -   | 11,523    | 2   | (205)     | -   | 10,786    | 1   |
|                                                | 28,466       | 3   | (20,609)  | (3) | 74,608    | 4   | 15,200    | 1   |
| 7900 稅前淨利(損)                                   | 31,072       | 3   | (4,631)   | (1) | 17,116    | 1   | 31,235    | 2   |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十七))                          | 10,987       | 1   | 10,052    | 1   | 24,930    | 1   | 27,731    | 2   |
| 8200 本期淨利(損)                                   | 20,085       | 2   | (14,683)  | (2) | (7,814)   | -   | 3,504     | -   |
| 8300 其他綜合損益(附註六(六)、(十七)及(十八))：                 |              |     |           |     |           |     |           |     |
| 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             | 178,077      | 17  | 42,354    | 6   | 238,228   | 13  | 33,662    | 3   |
| 8321 採用權益法認列關聯企業之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | -            | -   | -         | -   | -         | -   | 619       | -   |
| 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                                   | 178,077      | 17  | 42,354    | 6   | 238,228   | 13  | 34,281    | 3   |
| 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                         | 260          | -   | 3,003     | -   | (774)     | -   | 2,704     | -   |
| 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                                | 260          | -   | 3,003     | -   | (774)     | -   | 2,704     | -   |
| 8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)                            | 178,337      | 17  | 45,357    | 6   | 237,454   | 13  | 36,985    | 3   |
| 8500 本期綜合損益總額                                  | \$ 198,422   | 19  | 30,674    | 4   | 229,640   | 13  | 40,489    | 3   |
| 本期淨利(損)歸屬於：                                    |              |     |           |     |           |     |           |     |
| 8610 母公司業主                                     | \$ (6,960)   | (1) | (16,836)  | (2) | (35,590)  | (2) | 2,217     | -   |
| 8620 非控制權益                                     | 27,045       | 3   | 2,153     | -   | 27,776    | 2   | 1,287     | -   |
|                                                | \$ 20,085    | 2   | (14,683)  | (2) | (7,814)   | -   | 3,504     | -   |
| 本期綜合損益總額歸屬於：                                   |              |     |           |     |           |     |           |     |
| 8710 母公司業主                                     | \$ 170,974   | 16  | 27,531    | 4   | 201,198   | 11  | 38,501    | 3   |
| 8720 非控制權益                                     | 27,448       | 3   | 3,143     | -   | 28,442    | 2   | 1,988     | -   |
|                                                | \$ 198,422   | 19  | 30,674    | 4   | 229,640   | 13  | 40,489    | 3   |
| 每股盈餘(虧損)(附註六(二十))(單位：新台幣元)                     |              |     |           |     |           |     |           |     |
| 9750 基本每股盈餘(虧損)                                | \$ (0.05)    |     | (0.16)    |     | (0.28)    |     | 0.02      |     |
| 9850 稀釋每股盈餘(虧損)                                | \$ (0.05)    |     | (0.16)    |     | (0.28)    |     | 0.02      |     |

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

~5~



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

民國一五一年及一四一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

|                                | 歸屬於母公司業主之權益  |               |           |          |            |            |                  |          | 其他權益項目                        |                                         |         |         |           |          |           | 歸屬於母<br>公司業主<br>權益總計 | 非控制<br>權 益 | 權 益總額 |
|--------------------------------|--------------|---------------|-----------|----------|------------|------------|------------------|----------|-------------------------------|-----------------------------------------|---------|---------|-----------|----------|-----------|----------------------|------------|-------|
|                                | 普通股<br>股 本   | 待 分 配<br>股票股利 | 合 計       | 資本公積     | 保留盈餘       |            |                  |          | 國外營運<br>機構財務<br>報表換算<br>之兌換差額 | 透過其他綜合<br>損益按公允價值<br>衡量之金融資產<br>未實現(損)益 | 重估增值    | 合 計     |           |          |           |                      |            |       |
|                                |              |               |           |          | 法定盈<br>餘公積 | 特別盈<br>餘公積 | 未分配盈餘<br>(待彌補虧損) | 合 計      |                               |                                         |         |         |           |          |           |                      |            |       |
|                                |              |               |           |          |            |            |                  |          |                               |                                         |         |         |           |          |           |                      |            |       |
| 民國一四一年一月一日餘額                   | \$ 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                           | -            | -             | -         | -        | -          | -          | 2,217            | 2,217    | -                             | -                                       | -       | -       | 2,217     | 1,287    | 3,504     |                      |            |       |
| 本期其他綜合損益                       | -            | -             | -         | -        | -          | -          | -                | -        | 2,704                         | 33,580                                  | -       | 36,284  | 36,284    | 701      | 36,985    |                      |            |       |
| 本期綜合損益總額                       | -            | -             | -         | -        | -          | -          | 2,217            | 2,217    | 2,704                         | 33,580                                  | -       | 36,284  | 38,501    | 1,988    | 40,489    |                      |            |       |
| 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) | -          | -          | -                | -        | -                             | -                                       | -       | -       | -         | -        | -         |                      |            |       |
| 關聯企業處分透過其他綜合損益按<br>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      | -         |                      |            |       |
| 非控制權益增加                        | -            | -             | -         | -        | -          | -          | -                | -        | -                             | -                                       | -       | -       | -         | 7,658    | 7,658     |                      |            |       |
| 民國一四一年六月三十日餘額                  | \$ 1,030,939 | 40,207        | 1,071,146 | 116,386  | 23,819     | 190,143    | (1,907)          | 212,055  | 2,697                         | 108,940                                 | 472,672 | 584,309 | 1,983,896 | 73,077   | 2,056,973 |                      |            |       |
| 民國一五一年一月一日餘額                   | \$ 1,271,146 | -             | 1,271,146 | 135,020  | 23,819     | 190,143    | 25,233           | 239,195  | (148)                         | 149,704                                 | 472,672 | 622,228 | 2,267,589 | 656,699  | 2,924,288 |                      |            |       |
| 本期淨利(損)                        | -            | -             | -         | -        | -          | -          | (35,590)         | (35,590) | -                             | -                                       | -       | -       | (35,590)  | 27,776   | (7,814)   |                      |            |       |
| 本期其他綜合損益                       | -            | -             | -         | -        | -          | -          | -                | -        | (774)                         | 237,562                                 | -       | 236,788 | 236,788   | 666      | 237,454   |                      |            |       |
| 本期綜合損益總額                       | -            | -             | -         | -        | -          | -          | (35,590)         | (35,590) | (774)                         | 237,562                                 | -       | 236,788 | 201,198   | 28,442   | 229,640   |                      |            |       |
| 提列法定盈餘公積                       | -            | -             | -         | -        | 2,523      | -          | (2,523)          | -        | -                             | -                                       | -       | -       | -         | -        | -         |                      |            |       |
| 提列特別盈餘公積                       | -            | -             | -         | -        | -          | 22,710     | (22,710)         | -        | -                             | -                                       | -       | -       | -         | -        | -         |                      |            |       |
| 資本公積配發股票                       | -            | 12,711        | 12,711    | (12,711) | -          | -          | -                | -        | -                             | -                                       | -       | -       | -         | -        | -         |                      |            |       |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之權益工具     | -            | -             | -         | -        | -          | -          | (5,755)          | (5,755)  | -                             | 5,755                                   | -       | 5,755   | -         | -        | -         |                      |            |       |
| 子公司分配現金股利                      | -            | -             | -         | -        | -          | -          | -                | -        | -                             | -                                       | -       | -       | -         | (36,000) | (36,000)  |                      |            |       |
| 民國一五一年六月三十日餘額                  | \$ 1,271,146 | 12,711        | 1,283,857 | 122,309  | 26,342     | 212,853    | (41,345)         | 197,850  | (922)                         | 393,021                                 | 472,672 | 864,771 | 2,468,787 | 649,141  | 3,117,928 |                      |            |       |

(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

民國一十五年及一十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

|                          | 115年1月至6月        | 114年1月至6月        |
|--------------------------|------------------|------------------|
| <b>營業活動之現金流量：</b>        |                  |                  |
| 本期稅前淨利                   | \$ 17,116        | 31,235           |
| 調整項目：                    |                  |                  |
| 不影響現金流量之收益費損項目           |                  |                  |
| 攤銷費用                     | 38,268           | -                |
| 折舊費用                     | 104,157          | 96,171           |
| 預期信用減損損失                 | 13,244           | 10,850           |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失  | (414)            | 767              |
| 利息費用                     | 53,895           | 50,761           |
| 利息收入                     | (3,285)          | (731)            |
| 股利收入                     | (615)            | (114)            |
| 採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額    | 205              | (10,786)         |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失     | (282)            | 21               |
| 處分投資利益                   | (285)            | (27)             |
| 未實現外幣兌換(利益)損失            | (3,463)          | 1,133            |
| 投資性不動產公允價值調整利益           | (103,260)        | (47,784)         |
| 不影響現金流量之收益費損項目合計         | 98,165           | 100,261          |
| 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       | 5,784            | 453              |
| 合約資產增加                   | (84,152)         | -                |
| 應收票據減少(增加)               | 4,555            | (4,303)          |
| 應收帳款減少                   | 129,514          | 128,834          |
| 應收票據—關係人減少               | -                | 4,087            |
| 應收帳款—關係人減少               | -                | 57,014           |
| 其他應收款減少                  | 108,900          | 6,058            |
| 其他應收款—關係人減少              | -                | 59,572           |
| 存貨增加                     | (108,545)        | (61,435)         |
| 預付款項增加                   | (158,038)        | (13,995)         |
| 其他流動資產減少(增加)             | 13,782           | (3,025)          |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計         | (88,200)         | 173,260          |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：          |                  |                  |
| 合約負債減少                   | (14,901)         | (35,232)         |
| 應付票據增加                   | 19,142           | 4,814            |
| 應付票據—關係人減少               | -                | (40,161)         |
| 應付帳款減少                   | (84,434)         | (49,589)         |
| 應付帳款—關係人減少               | -                | (30,777)         |
| 其他應付款減少                  | (84,151)         | (32,499)         |
| 其他應付款—關係人減少              | -                | (1,269)          |
| 其他流動負債增加                 | 4,282            | 765              |
| 淨確定福利負債(減少)增加            | (193)            | 176              |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計         | (160,255)        | (183,772)        |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計      | (248,455)        | (10,512)         |
| 調整項目合計                   | (150,290)        | 89,749           |
| 營運產生之現金流(出)入             | (133,174)        | 120,984          |
| 收取之利息                    | 3,285            | 731              |
| 收取之股利                    | 615              | 114              |
| 支付之利息                    | (52,358)         | (50,577)         |
| (支付)退還之所得稅               | (18,760)         | 33               |
| <b>營業活動之淨現金流(出)入</b>     | <b>(200,392)</b> | <b>71,285</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   | (1,843)          | -                |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款 | 652              | -                |
| 對子公司之收購(扣除所取得之現金)        | -                | (1,158)          |
| 取得不動產、廠房及設備              | (178,619)        | (62,023)         |
| 取得投資性不動產                 | (762)            | (496)            |
| 處分不動產、廠房及設備價款            | 584              | -                |
| 存出保證金增加                  | (15,342)         | (569)            |
| 取得無形資產                   | (240)            | -                |
| 其他金融資產—流動及非流動增加          | (34,186)         | (15,999)         |
| 其他非流動資產減少                | 1,585            | 984              |
| <b>投資活動之淨現金流出</b>        | <b>(228,171)</b> | <b>(79,261)</b>  |
| <b>籌資活動之現金流量：</b>        |                  |                  |
| 短期借款增加                   | 175,247          | 57,248           |
| 舉借長期借款                   | 518,473          | 6,948            |
| 償還長期借款                   | (250,791)        | (218,655)        |
| 其他應付票據—關係人增加             | -                | 109,650          |
| 其他應付款—關係人減少              | (5,000)          | -                |
| 租賃本金償還                   | (58,557)         | (56,258)         |
| 其他非流動負債增加                | 3,626            | 46               |
| <b>籌資活動之淨現金流入(出)</b>     | <b>382,998</b>   | <b>(101,021)</b> |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響          | (378)            | 2,879            |
| 本期現金及約當現金減少數             | (45,943)         | (106,118)        |
| 期初現金及約當現金餘額              | 518,723          | 203,987          |
| 期末現金及約當現金餘額              | \$ 472,780       | \$ 97,869        |

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



~7~

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**  
**民國一一五年及一一四年第二季**  
(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一一五年八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

合併公司自民國一一五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」

(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一一六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
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

## 佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

### 1. 國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

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。以下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。

- 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。
- 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。
- 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。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

### 2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

### (三) 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二十號「管制資產及管制負債」

## 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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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        |
|--------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------|----------|-----------|----------|-----------|
|                                |                                              |                                      | 115.6.30 | 114.12.31 | 114.6.30 |           |
| 本公司                            | 佳園建設股份有限公司<br>(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<br>(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<br>(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<br>(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<br>(佳益投資)                         | 〃                                    | 97.47 %  | 97.47 %   | 97.47 %  |           |
| 怡裕投資                           | 佳益投資                                         | 〃                                    | 0.91 %   | 1.38 %    | 1.38 %   | (註一)      |
| 佳興投資                           | 佳益投資                                         | 〃                                    | 0.47 %   | - %       | - %      | 〃         |
| 本公司                            | Chia Her International Co.,Ltd(佳和國際)         | 〃                                    | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % | (註二)      |
| Chia Her International Co.,Ltd | CHIA HER MEXICO,S. DE R.L DE C.V.<br>(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 % | 〃         |

## 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        |
|--------|--------------------|--------------------|----------|-----------|----------|-----------|
|        |                    |                    | 115.6.30 | 114.12.31 | 114.6.30 |           |
| 本公司    | 恒永能源科技股份有限公司(恒永能源) | 能源發電設備工程承攬及技術服務    | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % | (註二)      |
| 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 %  | 88.63 %   | 88.63 %  | (註二)/(註三) |
| 本公司    | 猛揮營造股份有限公司(猛揮營造)   | 土木建築工程承攬           | 11.83 %  | 11.83 %   | - %      | (註三)      |
| 佳園建設   | 猛揮營造               | "                  | 31.91 %  | 31.91 %   | - %      | "         |
| 怡裕投資   | 猛揮營造               | "                  | 2.43 %   | 2.43 %    | - %      | "         |
| 佳益投資   | 猛揮營造               | "                  | 1.30 %   | 1.30 %    | - %      | "         |
| 佳鼎創新   | 恒熙能源科技股份有限公司(恒熙能源) | 能源發電設備工程承攬及技術服務    | 100.00 % | - %       | - %      | (註二)/(註四) |
| 佳鼎創新   | 恒光能源科技股份有限公司(恒光能源) | "                  | 100.00 % | - %       | - %      | "         |

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：合併公司分別於民國一一四年四月及十一月取得佳鼎創新及猛揮營造之控制，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)。

註四：恒熙能源及恒光能源皆於民國一一五年六月二十二日設立完成。

### 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                             |
|--------|------------------|--------------------------|----------|-----------|----------|--------------------------------|
|        |                  |                          | 115.6.30 | 114.12.31 | 114.6.30 |                                |
| 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。

## 佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一四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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

|         | 115.6.30          | 114.12.31      | 114.6.30      |
|---------|-------------------|----------------|---------------|
| 現金及零用金  | \$ 1,705          | 1,805          | 1,445         |
| 支票及活期存款 | 471,075           | 466,918        | 96,424        |
| 定期存款    | -                 | 50,000         | -             |
| 現金及約當現金 | <u>\$ 472,780</u> | <u>518,723</u> | <u>97,869</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(二十四)。

#### (二)金融資產

|                             | 115.6.30        | 114.12.31     | 114.6.30      |
|-----------------------------|-----------------|---------------|---------------|
| <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                       | \$ 4,969        | 4,991         | 7,338         |
| 信託基金受益憑證                    | 2,805           | 7,868         | 7,563         |
| 合  計                        | <u>\$ 7,774</u> | <u>12,859</u> | <u>14,901</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—台新新光公司 | \$ 216,217     | 136,331        | -             |
| 國內上市(櫃)公司股票—新光金公司  | -              | -              | 95,007        |
| 國內上市(櫃)公司股票—怡華公司   | 3,186          | 2,788          | 2,920         |
| 國內上市(櫃)公司股票—台達化公司  | 17             | 13             | 12            |
| 小  計               | <u>219,420</u> | <u>139,132</u> | <u>97,939</u> |

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                      | 115.6.30          | 114.12.31      | 114.6.30       |
|----------------------|-------------------|----------------|----------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |                   |                |                |
| —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—台新新光公司   | \$ 430,102        | 274,840        | -              |
| 國內上市(櫃)公司股票—新光金公司    | -                 | -              | 202,437        |
| 國內上市(櫃)公司股票—怡華公司     | 34                | 31             | 31             |
| 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    | 184,682           | 180,816        | 229,144        |
| 小計                   | 615,818           | 456,687        | 432,612        |
| 合計                   | <u>\$ 835,238</u> | <u>595,819</u> | <u>530,551</u> |

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十三)。

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。

合併公司於民國一一五年一月一日至六月三十日處分指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，處分時公允價值為652千元，累計處分損失計5,755千元，故已將前述累計處分損失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(二十四)。

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、應收帳款及催收帳款

|                 | 115.6.30          | 114.12.31      | 114.6.30       |
|-----------------|-------------------|----------------|----------------|
| 應收票據—因營業而發生     | \$ 563            | 5,118          | 6,834          |
| 應收帳款—按攤銷後成本衡量   | 344,926           | 474,168        | 279,956        |
| 催收帳款(列於其他非流動資產) | 89,478            | 85,924         | -              |
| 減：備抵損失          | 158,234           | 144,957        | 140,304        |
|                 | <u>\$ 276,733</u> | <u>420,253</u> | <u>146,486</u> |

合併公司針對所有應收票據、應收帳款及催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、應收帳款及催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。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司客訴類應收票據、應收帳款及催收帳款之預期信用損失分析如下：

| 115.6.30   |                  |                   |                  |
|------------|------------------|-------------------|------------------|
|            | 應收款項<br>帳面金額     | 存續期間預期<br>信用損失率區間 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期        | \$ -             | 37.63%            | -                |
| 逾期121~365天 | 181              | 100%              | 181              |
| 逾期超過一年     | 32,338           | 100%              | 32,338           |
| 合計         | <u>\$ 32,519</u> |                   | <u>32,519</u>    |

  

| 114.12.31  |                  |                   |                  |
|------------|------------------|-------------------|------------------|
|            | 應收票據及<br>帳款帳面金額  | 存續期間預期<br>信用損失率區間 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期        | \$ -             | -                 | -                |
| 逾期1~120天   | 4                | 100%              | 4                |
| 逾期121~365天 | 1,813            | 100%              | 1,813            |
| 逾期超過一年     | 34,412           | 100%              | 34,412           |
| 合計         | <u>\$ 36,229</u> |                   | <u>36,229</u>    |

  

| 114.6.30   |                  |                   |                  |
|------------|------------------|-------------------|------------------|
|            | 應收款項<br>帳面金額     | 存續期間預期<br>信用損失率區間 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期        | \$ -             | 35.97%            | -                |
| 逾期1~120天   | 155              | 100%              | 155              |
| 逾期121~365天 | 10,600           | 100%              | 10,600           |
| 逾期超過一年     | 28,968           | 100%              | 28,968           |
| 合計         | <u>\$ 39,723</u> |                   | <u>39,723</u>    |

合併公司有關對政府機關之應收款項若係配合中央政府預算之執行，該應收款項視為未逾期且無減損風險之應收款項。

合併公司非客訴類應收票據、應收帳款及催收帳款之預期信用損失分析如下：

| 115.6.30   |                   |                   |                  |
|------------|-------------------|-------------------|------------------|
|            | 應收款項<br>帳面金額      | 存續期間預期<br>信用損失率區間 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期        | \$ 294,402        | 0%~19.85%         | 25,959           |
| 逾期1~120天   | 19,658            | 60.37%            | 11,868           |
| 逾期121~365天 | 26,452            | 98.11%            | 25,952           |
| 逾期超過一年     | 61,936            | 100%              | 61,936           |
| 合計         | <u>\$ 402,448</u> |                   | <u>125,715</u>   |

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|            | 114.12.31         |                   |                  |
|------------|-------------------|-------------------|------------------|
|            | 應收票據及<br>帳款帳面金額   | 存續期間預期<br>信用損失率區間 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期        | \$ 425,512        | 0%~18.86%         | 25,445           |
| 逾期1~120天   | 32,372            | 52.22%            | 16,905           |
| 逾期121~365天 | 19,571            | 0%~100%           | 14,852           |
| 逾期超過一年     | 51,526            | 100%              | 51,526           |
| 合計         | <u>\$ 528,981</u> |                   | <u>108,728</u>   |

|            | 114.6.30          |                   |                  |
|------------|-------------------|-------------------|------------------|
|            | 應收款項<br>帳面金額      | 存續期間預期<br>信用損失率區間 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期        | \$ 137,417        | 0%~17.63%         | 21,949           |
| 逾期1~120天   | 47,318            | 0%~61.25%         | 19,319           |
| 逾期121~365天 | 20,929            | 0%~100%           | 17,910           |
| 逾期超過一年     | 41,403            | 100%              | 41,403           |
| 合計         | <u>\$ 247,067</u> |                   | <u>100,581</u>   |

合併公司應收票據、應收帳款及催收帳款之備抵損失變動表如下：

|         | 115年1月至6月         | 114年1月至6月      |
|---------|-------------------|----------------|
| 期初餘額    | \$ 144,957        | 129,454        |
| 認列之減損損失 | 13,244            | 10,850         |
| 匯率變動之影響 | 33                | -              |
| 期末餘額    | <u>\$ 158,234</u> | <u>140,304</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

|        | 115.6.30         | 114.12.31      | 114.6.30      |
|--------|------------------|----------------|---------------|
| 其他應收款  | \$ 14,672        | 123,572        | 10,775        |
| 減：備抵損失 | 570              | 570            | 480           |
|        | <u>\$ 14,102</u> | <u>123,002</u> | <u>10,295</u> |

合併公司其他應收款備抵損失變動表如下：

|                | 115年1月至6月     | 114年1月至6月  |
|----------------|---------------|------------|
| 期初餘額           | \$ 570        | 3,129      |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | -             | (2,649)    |
| 期末餘額           | <u>\$ 570</u> | <u>480</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。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

|       | <u>115.6.30</u>     | <u>114.12.31</u> | <u>114.6.30</u>  |
|-------|---------------------|------------------|------------------|
| 商品    | \$ 205              | 29               | 736              |
| 製成品   | 705,039             | 708,696          | 770,894          |
| 在製品   | 511,788             | 457,811          | 443,882          |
| 原料    | 260,014             | 191,346          | 203,897          |
| 物料    | 17,139              | 15,450           | 15,636           |
| 在途原物料 | 3,283               | 15,591           | 6,227            |
|       | <u>\$ 1,497,468</u> | <u>1,388,923</u> | <u>1,441,272</u> |

合併公司營業成本明細如下：

|          | <u>115年<br/>4月至6月</u> | <u>114年<br/>4月至6月</u> | <u>115年<br/>1月至6月</u> | <u>114年<br/>1月至6月</u> |
|----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 存貨出售轉列   | \$ 477,328            | 591,656               | 914,490               | 1,128,970             |
| 工程成本     | 422,095               | -                     | 697,964               | -                     |
| 存貨跌價回升利益 | (8,994)               | -                     | (7,771)               | -                     |
| 存貨盤虧     | 128                   | 79                    | 342                   | 118                   |
| 出售下腳收入   | (1,501)               | (1,719)               | (2,225)               | (2,703)               |
|          | <u>\$ 889,056</u>     | <u>590,016</u>        | <u>1,602,800</u>      | <u>1,126,385</u>      |

合併公司民國一一五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因以前年度久置存貨陸續去化，提列備抵存貨損失情形減少，進而迴轉先前認列之跌價損失。

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

合併公司分別於民國一一四年四月及十一月取得對佳鼎創新公司及猛揮營造公司之控制力，其成為合併公司之子公司，故自取得控制力日起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計455,480千元。

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

|        | <u>115.6.30</u> | <u>114.12.31</u> | <u>114.6.30</u> |
|--------|-----------------|------------------|-----------------|
| 子公司(註) | \$ 1,400        | 1,605            | 428             |
| 關聯企業   | -               | -                | 197,297         |
|        | <u>\$ 1,400</u> | <u>1,605</u>     | <u>197,725</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。

民國一一五年六月三十日、一一四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。

## 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：

|                            | 115.6.30        | 114.12.31     | 114.6.30       |
|----------------------------|-----------------|---------------|----------------|
| 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>1,400</u> | <u>1,605</u>  | <u>197,725</u> |
|                            | 115年<br>1月至6月   | 114年<br>1月至6月 |                |
| 歸屬於合併公司之份額：                |                 |               |                |
| 繼續營業單位本期淨利(損)              | \$ (205)        | 10,786        |                |
| 其他綜合損益                     | -               | 619           |                |
| 綜合損益總額                     | \$ <u>(205)</u> | <u>11,405</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。

合併公司採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

### (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，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。

#### (1)取得之可辨認淨資產

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：

| 項目               | 金額               |
|------------------|------------------|
| 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            | (590)            |
| 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%。

於民國一一四年第二季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              |
|----------------------|-----------------|
| 購入額外權益之帳面金額          | \$ 36,582       |
| 支付之對價                | (37,087)        |
| 資本公積－實際取得股權價格與帳面價值差額 | <u>\$ (505)</u> |

### 2.取得子公司－猛揮營造公司

合併公司於民國一一四年十一月取得猛揮營造公司董事會過半之投票權，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猛揮營造公司納入合併個體。猛揮營造公司主要業務為土木建築工程承攬。

#### (1)取得之可辨認淨資產

取得猛揮營造公司之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

| 項目                | 金額         |
|-------------------|------------|
| 現金及約當現金           | \$ 396,160 |
| 應收票據              | 2,508      |
| 應收帳款              | 84,600     |
| 其他應收款             | 300        |
| 預付款項              | 62,654     |
| 其他流動資產            | 28,044     |
| 合約資產              | 123,968    |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動  | 123,667    |
| 不動產、廠房及設備         | 81,120     |
| 無形資產              | 327,517    |
| 存出保證金             | 7,532      |
| 其他非流動資產           | 1,558      |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 | 143,170    |
| 遞延所得稅資產           | 9,502      |
| 短期借款              | (10,000)   |
| 應付票據              | (3,880)    |

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 項目          | 金額                |
|-------------|-------------------|
| 應付帳款        | (111,490)         |
| 其他應付款       | (32,464)          |
| 當期所得稅負債     | (4,383)           |
| 合約負債        | (311,479)         |
| 其他流動負債      | (13,899)          |
| 存入保證金       | (8,232)           |
| 遞延所得稅負債     | (75,604)          |
| 其他非流動負債     | (25,393)          |
| 可辨認淨資產之公允價值 | <u>\$ 795,476</u> |

(2)因取得控制認列之商譽如下：

| 項目                          | 金額                |
|-----------------------------|-------------------|
| 對被投資公司原有權益之公允價值             | \$ 664,403        |
| 加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量) | 417,964           |
| 減：可辨認淨資產之公允價值               | (795,476)         |
| 商譽                          | <u>\$ 286,891</u> |

商譽主要來自對於猛揮營造公司未來市場發展之獲利能力，該等效益因不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨列於商譽之外，認列之商譽預期無所得稅效果。

(八)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

| 子公司名稱  | 主要營業場所<br>公司註冊之國家 | 非控制權益之所有權<br>權益及表決權之比例 |           |          |
|--------|-------------------|------------------------|-----------|----------|
|        |                   | 115.6.30               | 114.12.31 | 114.6.30 |
| 猛揮營造公司 | 台灣                | 52.53 %                | 52.53 %   | -        |

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司之內部交易尚未銷除前之金額：

(1)猛揮營造公司之彙總性財務資訊(註)：

|             | 115.6.30          | 114.12.31      |
|-------------|-------------------|----------------|
| 流動資產        | \$ 1,145,119      | 1,145,662      |
| 非流動資產       | 531,590           | 557,920        |
| 流動負債        | (746,408)         | (780,617)      |
| 非流動負債       | (100,718)         | (107,323)      |
| 淨資產         | <u>\$ 829,583</u> | <u>815,642</u> |
| 非控制權益期末帳面金額 | <u>\$ 412,155</u> | <u>425,937</u> |

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                 | 115年<br>4月至6月     | 115年<br>1月至6月      |
|-----------------|-------------------|--------------------|
| 營業收入            | \$ <u>581,339</u> | <u>941,566</u>     |
| 本期淨利            | \$ 45,014         | 49,940             |
| 其他綜合損益          | -                 | -                  |
| 綜合損益總額          | \$ <u>45,014</u>  | <u>49,940</u>      |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利   | \$ <u>21,198</u>  | <u>22,218</u>      |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | \$ <u>21,198</u>  | <u>22,218</u>      |
| 營業活動現金流量        |                   | \$ (58,026)        |
| 投資活動現金流量        |                   | (36,913)           |
| 籌資活動現金流量        |                   | (786)              |
| 現金及約當現金減少數      |                   | \$ <u>(95,725)</u> |
| 支付予非控制權益之股利(註1) |                   | \$ <u>36,000</u>   |

註：合併公司於民國一一四年十一月取得對猛揮營造公司之控制，並自取得控制力日起將猛揮營造公司納入合併個體。

註1：應收股利權利於除息交易日始可獲得確認，故合併公司於資產負債表日尚未扣除本期對合併公司發放之股利所享之份額。

(九)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：

| 成本或認定成本：       | 土 地                 | 房屋<br>及建築     | 機器設備             | 運輸設備          | 辦公及<br>其他設備    | 未完工程<br>及待驗設備  | 總 計              |
|----------------|---------------------|---------------|------------------|---------------|----------------|----------------|------------------|
| 民國115年1月1日期初餘額 | \$ 1,546,982        | 46,623        | 1,209,745        | 58,957        | 576,352        | 127,541        | 3,566,200        |
| 增添             | -                   | -             | 4,481            | 2,050         | 9,238          | 159,304        | 175,073          |
| 處分             | -                   | -             | (7,762)          | (1,813)       | -              | -              | (9,575)          |
| 重分類            | -                   | -             | 8,485            | -             | 10,246         | (18,731)       | -                |
| 匯率變動之影響        | -                   | -             | 21               | 14            | 80             | -              | 115              |
| 民國115年6月30日餘額  | \$ <u>1,546,982</u> | <u>46,623</u> | <u>1,214,970</u> | <u>59,208</u> | <u>595,916</u> | <u>268,114</u> | <u>3,731,813</u> |
| 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        |
| 企業合併           | -                   | -             | 42,631           | 2,177         | 3,824          | -              | 48,632           |
| 增添             | -                   | -             | 26,760           | 705           | 13,226         | 16,960         | 57,651           |
| 處分             | -                   | -             | (79,379)         | (1,042)       | (16,181)       | -              | (96,602)         |
| 重分類            | 563,719             | 15,516        | 2,852            | -             | 12,269         | (15,021)       | 579,335 (註)      |
| 匯率變動之影響        | -                   | -             | (179)            | (113)         | (667)          | -              | (959)            |
| 民國114年6月30日餘額  | \$ <u>1,500,447</u> | <u>15,516</u> | <u>1,199,378</u> | <u>51,214</u> | <u>568,782</u> | <u>39,993</u>  | <u>3,375,330</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<br>及建築     | 機器設備           | 運輸設備          | 辦公及<br>其他設備    | 未完工程<br>及待驗設備  | 總 計              |
|----------------|---------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|----------------|------------------|
| 累計折舊及減損損失：     |                     |               |                |               |                |                |                  |
| 民國115年1月1日期初餘額 | \$ -                | 1,916         | 747,282        | 52,425        | 508,991        | -              | 1,310,614        |
| 折舊             | -                   | 1,069         | 41,393         | 2,007         | 5,704          | -              | 50,173           |
| 處分             | -                   | -             | (7,762)        | (1,511)       | -              | -              | (9,273)          |
| 匯率變動之影響        | -                   | -             | 4              | 5             | 25             | -              | 34               |
| 民國115年6月30日餘額  | <u>\$ -</u>         | <u>2,985</u>  | <u>780,917</u> | <u>52,926</u> | <u>514,720</u> | <u>-</u>       | <u>1,351,548</u> |
| 民國114年1月1日期初餘額 | \$ -                | -             | 704,040        | 45,638        | 511,371        | -              | 1,261,049        |
| 企業合併           | -                   | -             | 42,631         | 1,643         | 3,637          | -              | 47,911           |
| 折舊             | -                   | 76            | 38,198         | 584           | 4,598          | -              | 43,456           |
| 處分             | -                   | -             | (79,378)       | (1,042)       | (16,161)       | -              | (96,581)         |
| 匯率變動之影響        | -                   | -             | (19)           | (25)          | (105)          | -              | (149)            |
| 民國114年6月30日餘額  | <u>\$ -</u>         | <u>76</u>     | <u>705,472</u> | <u>46,798</u> | <u>503,340</u> | <u>-</u>       | <u>1,255,686</u> |
| 帳面價值：          |                     |               |                |               |                |                |                  |
| 民國115年1月1日     | <u>\$ 1,546,982</u> | <u>44,707</u> | <u>462,463</u> | <u>6,532</u>  | <u>67,361</u>  | <u>127,541</u> | <u>2,255,586</u> |
| 民國115年6月30日    | <u>\$ 1,546,982</u> | <u>43,638</u> | <u>434,053</u> | <u>6,282</u>  | <u>81,196</u>  | <u>268,114</u> | <u>2,380,265</u> |
| 民國114年1月1日     | <u>\$ 936,728</u>   | <u>-</u>      | <u>502,653</u> | <u>3,849</u>  | <u>44,940</u>  | <u>38,054</u>  | <u>1,526,224</u> |
| 民國114年6月30日    | <u>\$ 1,500,447</u> | <u>15,440</u> | <u>493,906</u> | <u>4,416</u>  | <u>65,442</u>  | <u>39,993</u>  | <u>2,119,644</u> |

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。

民國一一五年四月一日至六月三十日及一一五年一月一日至六月三十日與興建新廠有關之資本化借款成本分別為904千元及1,620千元，其均係依資本化利率2.56%計算。民國一一四年一月一日至六月三十日無是項交易。

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。

(十)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<br>及建築      | 運輸設備         | 其他設備           | 合 計              |
|----------------|-----------------|----------------|--------------|----------------|------------------|
| 使用權資產成本：       |                 |                |              |                |                  |
| 民國115年1月1日期初餘額 | \$ 789          | 669,410        | -            | 324,008        | 994,207          |
| 增添             | 3,118           | 2,321          | 793          | -              | 6,232            |
| 租賃給付變動之再衡量     | 91              | 346            | -            | -              | 437              |
| 匯率變動之影響        | -               | 239            | -            | -              | 239              |
| 民國115年6月30日餘額  | <u>\$ 3,998</u> | <u>672,316</u> | <u>793</u>   | <u>324,008</u> | <u>1,001,115</u> |
| 民國114年1月1日期初餘額 | \$ -            | 651,128        | 2,806        | 323,350        | 977,284          |
| 增添             | -               | 2,491          | -            | -              | 2,491            |
| 租賃給付變動之再衡量     | -               | 17,211         | -            | -              | 17,211           |
| 匯率變動之影響        | -               | (1,960)        | -            | -              | (1,960)          |
| 民國114年6月30日餘額  | <u>\$ -</u>     | <u>668,870</u> | <u>2,806</u> | <u>323,350</u> | <u>995,026</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<br>及建築      | 運輸設備         | 其他設備           | 合 計            |
|----------------|-----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|
| 使用權資產之累計折舊：    |                 |                |              |                |                |
| 民國115年1月1日期初餘額 | \$ 158          | 508,092        | -            | 253,983        | 762,233        |
| 本期折舊           | 748             | 34,839         | 100          | 18,297         | 53,984         |
| 匯率變動之影響        | -               | 106            | -            | -              | 106            |
| 民國115年6月30日餘額  | <u>\$ 906</u>   | <u>543,037</u> | <u>100</u>   | <u>272,280</u> | <u>816,323</u> |
| 民國114年1月1日期初餘額 | \$ -            | 439,316        | 2,600        | 217,412        | 659,328        |
| 本期折舊           | -               | 34,235         | 206          | 18,274         | 52,715         |
| 匯率變動之影響        | -               | (574)          | -            | -              | (574)          |
| 民國114年6月30日餘額  | <u>\$ -</u>     | <u>472,977</u> | <u>2,806</u> | <u>235,686</u> | <u>711,469</u> |
| 帳面金額：          |                 |                |              |                |                |
| 民國115年1月1日     | <u>\$ 631</u>   | <u>161,318</u> | <u>-</u>     | <u>70,025</u>  | <u>231,974</u> |
| 民國115年6月30日    | <u>\$ 3,092</u> | <u>129,279</u> | <u>693</u>   | <u>51,728</u>  | <u>184,792</u> |
| 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6月30日    | <u>\$ -</u>     | <u>195,893</u> | <u>-</u>     | <u>87,664</u>  | <u>283,557</u> |

(十一)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1年至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。合併公司於民國一一五年及一一四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115年1月1日期初餘額  | \$ 1,088,311        | 63,069        | 1,151,380        |
| 增添              | -                   | 762           | 762              |
| 因公允價值調整產生之淨利益   | 100,305             | 2,955         | 103,260          |
| 民國115年6月30日餘額   | <u>\$ 1,188,616</u> | <u>66,786</u> | <u>1,255,402</u> |
| 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 | 50,838              | (3,054)       | 47,784           |
| 民國114年6月30日餘額   | <u>\$ 1,051,825</u> | <u>60,187</u> | <u>1,112,012</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。

## 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：

|          | 115.6.30                                                                      | 114.12.31                                                                   | 114.6.30                                                                     |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| 估價日期     | 115.6.30                                                                      | 114.12.31                                                                   | 114.6.30及114.4.1                                                             |
| 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、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、大營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～1,346元/坪/月<br>2.租期：6個月～61個月<br>3.押金：4,425千元<br>4.出租人每年負擔稅費總額：5,603千元 | 1.租金：96元～1,009元/坪/月<br>2.租期：9個月～67個月<br>3.押金：460千元<br>4.出租人每年負擔稅費總額：5,459千元 | 1.租金：450元～1,009元/坪/月<br>2.租期：6個月～59個月<br>3.押金：460千元<br>4.出租人每年負擔稅費總額：5,424千元 |
| 當地租金行情   | 228元～904元/坪/月(註)                                                              | 240元～904元/坪/月(註)                                                            | 451元～815元/坪/月(註)                                                             |
| 相似標的租金行情 | 228元～904元/坪/月(註)                                                              | 240元～904元/坪/月(註)                                                            | 451元～815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～1,346元/坪/月                                                                | 96元～1,009元/坪/月                                                              | 450元～1,009元/坪/月                                                              |
| 收益資本化率   | 1.22%～2.5%                                                                    | 1.22%～2.5%                                                                  | 2.125%～2.5%                                                                  |
| 折現率      | 2.47%～3.625%                                                                  | 2.47%～3.625%                                                                | 3.25%～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 | 1,219,048千元                                                                   | 1,115,026千元                                                                 | 1,019,400千元                                                                  |
| 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)

- 4.合併公司投資性不動產中之台南市新市區大營段部分土地為尚未開發之素地，因尚未開發無法以收益法評價，依證券發行人財務報告編製準則第九條之規定採用土地開發分析法評價，相關評價資訊如下：

|          | 114.6.30      |
|----------|---------------|
| 估價日期     | 114.6.30      |
| 標的       | 台南市新市區大營段土地   |
| 估計銷售總金額  | 95,436千元      |
| 利潤率      | 15%           |
| 資本利息綜合利率 | 1.28%         |
| 委外或自行估價  | 委外估價          |
| 估價事務所    | 長興不動產估價師聯合事務所 |
| 估價師姓名    | 黃健誌           |
| 委外估價公允價值 | 56,258千元      |

上述各項土地之開發計畫重點包括確定土地開發內容、預期開發時間、調查各項開發成本及相關費用並蒐集市場行情等資料、現況勘察並進行環境發展程度之調查及分析等。經評估各項景氣指標、人口及就業情形、利率及市場供需等總體經濟因素，尚無重大異常波動，據此估算開發或建築後總銷售金額以求得開發前或建築前土地開發分析價格。

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<br/>115.6.30、114.12.31及114.6.30分別為1.38%、1.38%及1.24%。</li> <li>• 閒置期間115.6.30、114.12.31及114.6.30均為0.6個月~3.6個月。</li> <li>• 收益資本化率<br/>115.6.30、114.12.31及114.6.30分別為1.22%~2.5%、1.22%~2.5%及2.125%~2.50%。</li> <li>• 風險調整後之折現率<br/>115.6.30、114.12.31及114.6.30分別為2.47%~3.625%、2.47%~3.625%及3.25%~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> |

## 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，於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六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。

### (十二)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

|             | 商譽         | 未完成標案   | 其他     | 合計      |
|-------------|------------|---------|--------|---------|
| 帳面金額：       |            |         |        |         |
| 民國115年1月1日  | \$ 286,891 | 303,360 | 11,409 | 601,660 |
| 民國115年6月30日 | \$ 286,891 | 265,440 | 11,301 | 563,632 |

合併公司無形資產於民國一一五年一月一月日至六月三十日間無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十二)。民國一一四年一月一日至六月三十日無是項交易。

依國際會計準則第三十六號規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試，依合併公司於民國一一四年十二月三十一日執行減損測試之結果，商譽並無減損損失，請詳民國一一四度合併財務報告附註六(十二)。於民國一一五年六月三十日合併公司針對相關現金產生單位民國一一五年第二季之預期營業收入及營業淨利達成情形進行評估，尚無減損跡象。

合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

### (十三)應付短期票券及長短期借款

合併公司應付短期票券及長短期借款之明細如下：

|               | 115.6.30     | 114.12.31 | 114.6.30  |
|---------------|--------------|-----------|-----------|
| 無擔保銀行借款-美金    | \$ 142,036   | 81,279    | 79,558    |
| 無擔保銀行借款-新台幣   | 458,868      | 362,461   | 272,041   |
| 擔保銀行借款-新台幣    | 646,519      | 637,534   | 720,386   |
| 其他短期擔保借款-新台幣  | 30,526       | 20,651    | 94,890    |
| 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 | 10,097       | 8,427     | 29,916    |
| 長期擔保銀行借款-新台幣  | 1,701,701    | 1,494,929 | 1,496,318 |
| 其他長期擔保借款-新台幣  | 256,142      | 196,902   | 64,246    |
| 合 計           | \$ 3,275,889 | 2,832,183 | 2,787,355 |

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|              | 115.6.30             | 114.12.31           | 114.6.30             |
|--------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| 流動           | \$ 1,678,972         | 1,411,455           | 1,424,699            |
| 非流動          | 1,596,917            | 1,420,728           | 1,362,656            |
| 合 計          | <u>\$ 3,275,889</u>  | <u>2,832,183</u>    | <u>2,787,355</u>     |
| 短期借款尚未使用額度   | <u>\$ 1,497,381</u>  | <u>1,568,325</u>    | <u>517,852</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>\$ 2,749,258</u>  | <u>2,700,018</u>    | <u>2,653,158</u>     |
| 短期借款利率區間     | <u>2.475%-5.982%</u> | <u>2.22%-6.11%</u>  | <u>2.66%~6.4267%</u> |
| 應付短期票券利率區間   | <u>1.75%</u>         | <u>1.55%</u>        | <u>1.70%</u>         |
| 長期借款利率區間     | <u>2.22%-6.25%</u>   | <u>2.22%-5.96%</u>  | <u>2.20%~5.4949%</u> |
| 長期借款到期年度     | <u>115 年~ 124 年</u>  | <u>115 年~ 118 年</u> | <u>114 年~ 121 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、購置之機器設備及合併公司之自有土地、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。

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日長期借款舉借金額分別為518,473千元及6,948千元，利率區間分別為2.22%至6.25%及2.2%，到期日分別為民國一一六年四月至一二四年七月及一一六年六月；民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日長期借款償還之金額分別為250,791千元及218,655千元；合併公司分別於民國一一四年七月及一一五年七月新簽定合約，將原先到期日為民國一一五年一月之長期借款分別展延至民國一一六年一月及民國一一七年一月到期。

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。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

|     | 115.6.30          | 114.12.31      | 114.6.30       |
|-----|-------------------|----------------|----------------|
| 流動  | \$ 119,615        | 115,461        | 114,020        |
| 非流動 | 86,918            | 142,799        | 199,643        |
|     | <u>\$ 206,533</u> | <u>258,260</u> | <u>313,663</u> |

到期分析請詳附註六(二十三)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：

|                           | 115年<br>4月至6月   | 114年<br>4月至6月 | 115年<br>1月至6月 | 114年<br>1月至6月 |
|---------------------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 租賃負債之利息費用                 | \$ <u>1,711</u> | <u>2,207</u>  | <u>3,543</u>  | <u>4,570</u>  |
| 短期租賃之費用                   | \$ <u>3,537</u> | <u>754</u>    | <u>5,488</u>  | <u>1,049</u>  |
| 低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃) | \$ <u>127</u>   | <u>-</u>      | <u>215</u>    | <u>-</u>      |

認列於現金流量表之金額如下：

|           | 115年1月至6月        | 114年1月至6月     |
|-----------|------------------|---------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>67,803</u> | <u>61,877</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。

(十五)營業租賃－出租人

合併公司於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(十五)。

(十六)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一一四年及一一三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：

|        | 115年<br>4月至6月 | 114年<br>4月至6月 | 115年<br>1月至6月 | 114年<br>1月至6月 |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 營業成本   | \$ 125        | 123           | 249           | 264           |
| 推銷費用   | 18            | 11            | 37            | 15            |
| 管理費用   | 25            | 28            | 49            | 48            |
| 研究發展費用 | 21            | 18            | 42            | 33            |
| 合計     | \$ <u>189</u> | <u>180</u>    | <u>377</u>    | <u>360</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

合併公司民國一一五年及一一四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6,393千元、5,305千元、12,646千元及10,136千元。

### (十七)所得稅

#### 1.合併公司所得稅費用明細如下：

|             | <u>115年</u><br><u>4月至6月</u> | <u>114年</u><br><u>4月至6月</u> | <u>115年</u><br><u>1月至6月</u> | <u>114年</u><br><u>1月至6月</u> |
|-------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 當期所得稅費用     |                             |                             |                             |                             |
| 當期產生        | \$ 11,246                   | -                           | 12,654                      | -                           |
| 遞延所得稅費用(利益) |                             |                             |                             |                             |
| 土地增值稅       | <u>(259)</u>                | <u>10,052</u>               | <u>12,276</u>               | <u>27,731</u>               |
| 所得稅費用       | <u>\$ 10,987</u>            | <u>10,052</u>               | <u>24,930</u>               | <u>27,731</u>               |

合併公司於民國一一五年及一一四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.本公司及猛揮營造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，佳園建設、佳鼎創新、佳興投資、怡晉國際、暱永能源、佳益投資及怡裕投資營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一三年度。

### (十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(十八)。

#### 1.普通股股本

本公司於民國一一五年六月二十四日經股東會決議以資本公積12,711千元增資發行新股1,271千股，每股面額10元，截至民國一一五年六月三十日止，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，業已辦妥相關法定登記程序。

## 佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，截至民國一一四年六月三十日止，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。此項資本公積轉增資發行新股案之增資基準日為民國一一四年十月十九日，業已辦妥相關法定登記程序。

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

|                    | 115.6.30          | 114.12.31      | 114.6.30       |
|--------------------|-------------------|----------------|----------------|
| 採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數 | \$ 67,828         | 67,828         | 67,828         |
| 失效員工認股權            | 275               | 275            | -              |
| 發行股票溢價             | 54,206            | 66,917         | 48,558         |
|                    | <u>\$ 122,309</u> | <u>135,020</u> | <u>116,386</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。

本公司於民國一一五年六月二十四日經股東會決議以資本公積撥充資本12,711千元，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。

### 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的百分之三十，其現金股利部分不低於當年度股東紅利之百分之十。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。

#### 盈餘分配

本公司於民國一一四年度及一一三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。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

|                                  | 歸屬母公司業主之權益                |                                       |                |                |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------------------|----------------|----------------|
|                                  | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 透過其他綜合<br>損益按公允價值<br>衡量之金融資產<br>未實現損益 | 重估增值           | 合 計            |
| 民國115年1月1日期初餘額                   | \$ (148)                  | 149,704                               | 472,672        | 622,228        |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額－合併公司           | (774)                     | -                                     | -              | (774)          |
| 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 | -                         | 237,562                               | -              | 237,562        |
| 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      | -                         | 5,755                                 | -              | 5,755          |
| 民國115年6月30日餘額                    | <u>\$ (922)</u>           | <u>393,021</u>                        | <u>472,672</u> | <u>864,771</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           | 2,704                     | -                                     | -              | 2,704          |
| 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                             | -                         | 32,961                                | -              | 32,961         |
| 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關聯企業       | -                         | 4,124                                 | -              | 4,124          |
| 民國114年6月30日餘額                    | <u>\$ 2,697</u>           | <u>108,940</u>                        | <u>472,672</u> | <u>584,309</u> |

(十九)股份基礎給付

合併公司於民國一一四年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十九)。民國一一五年一月一日至六月三十日無是項交易。

(二十)每股盈餘

本公司基本及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

|                                   | 115年<br>4月至6月     | 114年<br>4月至6月   | 115年<br>1月至6月   | 114年<br>1月至6月  |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(損)               | <u>\$ (6,960)</u> | <u>(16,836)</u> | <u>(35,590)</u> | <u>2,217</u>   |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股)                 | <u>127,115</u>    | <u>103,094</u>  | <u>127,115</u>  | <u>103,094</u> |
| 基本每股盈餘(虧損)(元)                     | <u>\$ (0.05)</u>  | <u>(0.16)</u>   | <u>(0.28)</u>   | <u>0.02</u>    |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(損)               | <u>\$ (6,960)</u> | <u>(16,836)</u> | <u>(35,590)</u> | <u>2,217</u>   |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股)                 | 127,115           | 103,094         | 127,115         | 103,094        |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響：                   |                   |                 |                 |                |
| 員工酬勞(千股)                          | -                 | -               | -               | 178            |
| 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>127,115</u>    | <u>103,094</u>  | <u>127,115</u>  | <u>103,272</u> |
| 稀釋每股盈餘(虧損)(元)                     | <u>\$ (0.05)</u>  | <u>(0.16)</u>   | <u>(0.28)</u>   | <u>0.02</u>    |

## 佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年一月一日至六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。

本公司於民國一一五年六月二十四日經股東會決議以資本公積12,711千元轉增資發行新股1,271千股，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：

|               | 115年<br>4月至6月    | 114年<br>4月至6月 | 115年<br>1月至6月 | 114年<br>1月至6月 |
|---------------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 基本每股盈餘(虧損)(元) | \$ <u>(0.05)</u> | <u>(0.16)</u> | <u>(0.28)</u> | <u>0.02</u>   |
| 稀釋每股盈餘(虧損)(元) | \$ <u>(0.05)</u> | <u>(0.16)</u> | <u>(0.28)</u> | <u>0.02</u>   |

### (二十一) 客戶合約之收入

#### 1. 收入之細分

|             |    | 115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         |
| 主要地區市場：     |    |                |                |               |                |              | 合 計          |
| 臺灣          | \$ | 67,048         | 19,051         | 36,133        | 516,732        | 2,182        | 4,354        |
| 孟加拉         |    | 24,495         | 100,726        | -             | -              | -            | -            |
| 越南          |    | 79,746         | 111,106        | -             | -              | -            | -            |
| 其他亞洲地區      |    | 19,955         | 9,920          | 10,548        | -              | -            | -            |
| 其他地區(未達10%) |    | 1,525          | 44,433         | -             | -              | -            | -            |
| 合 計         | \$ | <u>192,769</u> | <u>285,236</u> | <u>46,681</u> | <u>516,732</u> | <u>2,182</u> | <u>4,354</u> |
| 主要產品：       |    |                |                |               |                |              |              |
| 商品銷售        | \$ | 192,769        | 285,236        | 46,681        | -              | -            | 4,354        |
| 投資性不動產租金收入  |    | -              | -              | -             | -              | 2,182        | -            |
| 工程合約收入      |    | -              | -              | -             | 516,732        | -            | -            |
| 合 計         | \$ | <u>192,769</u> | <u>285,236</u> | <u>46,681</u> | <u>516,732</u> | <u>2,182</u> | <u>4,354</u> |
|             |    | 115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         |
| 主要地區市場：     |    |                |                |               |                |              | 合 計          |
| 臺灣          | \$ | 117,156        | 28,300         | 74,638        | 831,721        | 3,917        | 5,169        |
| 孟加拉         |    | 33,821         | 185,501        | -             | -              | -            | -            |
| 越南          |    | 186,478        | 177,319        | -             | -              | -            | -            |
| 其他亞洲地區      |    | 35,195         | 34,061         | 16,630        | -              | -            | -            |
| 其他地區(未達10%) |    | 3,743          | 107,071        | 813           | -              | -            | -            |
| 合 計         | \$ | <u>376,393</u> | <u>532,252</u> | <u>92,081</u> | <u>831,721</u> | <u>3,917</u> | <u>5,169</u> |
| 主要產品：       |    |                |                |               |                |              |              |
| 商品銷售        | \$ | 376,393        | 532,252        | 92,081        | -              | -            | 5,169        |
| 投資性不動產租金收入  |    | -              | -              | -             | -              | 3,917        | -            |
| 工程合約收入      |    | -              | -              | -             | 831,721        | -            | -            |
| 合 計         | \$ | <u>376,393</u> | <u>532,252</u> | <u>92,081</u> | <u>831,721</u> | <u>3,917</u> | <u>5,169</u> |

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 114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          | \$ 71,751         | 12,705         | 37,917        | 160,341        | 1,126        | 1,714        | 285,554          |
| 孟加拉         | 10,889            | 57,522         | -             | -              | -            | -            | 68,411           |
| 越南          | 94,092            | 69,369         | -             | -              | -            | -            | 163,461          |
| 其他亞洲地區      | 38,229            | 129,518        | 5,871         | -              | -            | -            | 173,618          |
| 其他地區(未達10%) | 4,374             | 7,778          | 226           | -              | -            | -            | 12,378           |
| 合 計         | <u>\$ 219,335</u> | <u>276,892</u> | <u>44,014</u> | <u>160,341</u> | <u>1,126</u> | <u>1,714</u> | <u>703,422</u>   |
| 主要產品：       |                   |                |               |                |              |              |                  |
| 商品銷售        | \$ 219,335        | 276,892        | 44,014        | -              | -            | 1,714        | 541,955          |
| 房地銷售        | -                 | -              | -             | 160,341        | -            | -            | 160,341          |
| 投資性不動產租金收入  | -                 | -              | -             | -              | 1,126        | -            | 1,126            |
| 合 計         | <u>\$ 219,335</u> | <u>276,892</u> | <u>44,014</u> | <u>160,341</u> | <u>1,126</u> | <u>1,714</u> | <u>703,422</u>   |
| 114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          | \$ 164,247        | 30,360         | 72,860        | 160,341        | 7,066        | 3,216        | 438,090          |
| 孟加拉         | 43,670            | 94,279         | -             | -              | -            | -            | 137,949          |
| 越南          | 205,316           | 157,179        | -             | -              | -            | -            | 362,495          |
| 其他亞洲地區      | 59,260            | 246,715        | 11,279        | -              | -            | -            | 317,254          |
| 其他地區(未達10%) | 23,851            | 72,464         | 433           | -              | -            | -            | 96,748           |
| 合 計         | <u>\$ 496,344</u> | <u>600,997</u> | <u>84,572</u> | <u>160,341</u> | <u>7,066</u> | <u>3,216</u> | <u>1,352,536</u> |
| 主要產品：       |                   |                |               |                |              |              |                  |
| 商品銷售        | \$ 496,344        | 600,997        | 84,572        | -              | -            | 3,216        | 1,185,129        |
| 房地銷售        | -                 | -              | -             | 160,341        | -            | -            | 160,341          |
| 投資性不動產租金收入  | -                 | -              | -             | -              | 7,066        | -            | 7,066            |
| 合 計         | <u>\$ 496,344</u> | <u>600,997</u> | <u>84,572</u> | <u>160,341</u> | <u>7,066</u> | <u>3,216</u> | <u>1,352,536</u> |

2.合約餘額

|                | 115.6.30          | 114.12.31      | 114.6.30       |
|----------------|-------------------|----------------|----------------|
| 應收票據、應收帳款及催收帳款 | \$ 434,967        | 565,210        | 286,790        |
| 減：備抵損失         | 158,234           | 144,957        | 140,304        |
| 合 計            | <u>\$ 276,733</u> | <u>420,253</u> | <u>146,486</u> |
| 合約資產-工程        | \$ 232,811        | 148,659        | -              |
| 減：備抵損失         | -                 | -              | -              |
| 合 計            | <u>\$ 232,811</u> | <u>148,659</u> | <u>-</u>       |

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|         | 115.6.30          | 114.12.31      | 114.6.30      |
|---------|-------------------|----------------|---------------|
| 合約負債-商品 | \$ 54,019         | 55,223         | 60,096        |
| 合約負債-工程 | 310,286           | 323,983        | -             |
| 合 計     | <u>\$ 364,305</u> | <u>379,206</u> | <u>60,096</u> |

應收票據、應收帳款及催收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債-商品期初餘額於民國一一五年及一一四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10,566千元、22,770千元、31,108千元及70,083千元。

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。

(二十二)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，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。

本公司民國一一五年一月一日至六月三十日為稅前淨損，因此未估列員工及董事酬勞。民國一一四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0千元及750千元，董事酬勞提列金額皆為0千元，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。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為2,500千元及5,230千元，董事酬勞提列金額分別為2,000千元及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。

(二十三)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：

|      | 115年<br>4月至6月 | 114年<br>4月至6月 | 115年<br>1月至6月 | 114年<br>1月至6月 |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 股利收入 | <u>\$ 525</u> | <u>54</u>     | <u>615</u>    | <u>114</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：

|                               | 115年<br>4月至6月   | 114年<br>4月至6月   | 115年<br>1月至6月 | 114年<br>1月至6月 |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|
| 外幣兌換利益(損失)淨額                  | \$ (918)        | (38,179)        | 4,686         | (34,224)      |
| 處分不動產、廠房及設備淨利益<br>(損失)        | 244             | -               | 282           | (21)          |
| 處分投資利益                        | 285             | 27              | 285           | 27            |
| 透過損益按公允價值衡量之金融<br>資產評價淨利益(損失) | 465             | (802)           | 414           | (767)         |
| 出售樣品收入                        | 1,413           | 9,752           | 2,332         | 10,921        |
| 政府補助收入                        | 2,478           | 1,935           | 5,812         | 2,158         |
| 賠償收入                          | 3,125           | 3,768           | 3,846         | 23,731        |
| 其他                            | 1,749           | 2,390           | 3,891         | 4,721         |
|                               | <u>\$ 8,841</u> | <u>(21,109)</u> | <u>21,548</u> | <u>6,546</u>  |

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

|           | 115年<br>4月至6月    | 114年<br>4月至6月 | 115年<br>1月至6月 | 114年<br>1月至6月 |
|-----------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 利息費用－銀行借款 | \$ 20,704        | 20,134        | 40,298        | 40,751        |
| 利息費用－租賃負債 | 1,711            | 2,207         | 3,543         | 4,570         |
| 利息費用－其他   | 5,959            | 2,708         | 10,054        | 5,440         |
|           | <u>\$ 28,374</u> | <u>25,049</u> | <u>53,895</u> | <u>50,761</u> |

(二十四)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一一四年度合併財務報告附註六(二十四)。

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、應收帳款及催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<br>現金流量      | 1年以內             | 1-2年             | 2-5年           | 超過5年          |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|---------------|
| <b>115年6月30日</b>  |                     |                  |                  |                  |                |               |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |                  |                |               |
| 浮動利率              | \$ 2,959,221        | 3,054,165        | 1,435,743        | 1,216,983        | 401,439        | -             |
| 固定利率              | 484,318             | 496,195          | 479,885          | 16,310           | -              | -             |
| 無附息負債             | 675,831             | 675,831          | 675,831          | -                | -              | -             |
| 租賃負債              | 206,533             | 215,616          | 124,559          | 59,592           | 25,546         | 5,919         |
|                   | <u>\$ 4,325,903</u> | <u>4,441,807</u> | <u>2,716,018</u> | <u>1,292,885</u> | <u>426,985</u> | <u>5,919</u>  |
| <b>114年12月31日</b> |                     |                  |                  |                  |                |               |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |                  |                |               |
| 浮動利率              | \$ 2,584,630        | 2,649,010        | 1,280,468        | 1,275,158        | 93,384         | -             |
| 固定利率              | 420,253             | 430,293          | 367,078          | 63,215           | -              | -             |
| 無附息負債             | 787,685             | 787,685          | 787,685          | -                | -              | -             |
| 租賃負債              | 258,260             | 270,483          | 121,631          | 112,371          | 27,334         | 9,147         |
|                   | <u>\$ 4,050,828</u> | <u>4,137,471</u> | <u>2,556,862</u> | <u>1,450,744</u> | <u>120,718</u> | <u>9,147</u>  |
| <b>114年6月30日</b>  |                     |                  |                  |                  |                |               |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |                  |                |               |
| 浮動利率              | \$ 2,598,219        | 2,667,532        | 1,284,549        | 1,334,729        | 48,254         | -             |
| 固定利率              | 298,786             | 301,132          | 301,132          | -                | -              | -             |
| 無附息負債             | 419,650             | 419,650          | 419,650          | -                | -              | -             |
| 租賃負債              | 313,663             | 329,593          | 121,402          | 121,005          | 74,810         | 12,376        |
|                   | <u>\$ 3,630,318</u> | <u>3,717,907</u> | <u>2,126,733</u> | <u>1,455,734</u> | <u>123,064</u> | <u>12,376</u> |

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：

|              | 115.6.30 |       |         | 114.12.31 |       |         | 114.6.30 |      |         |
|--------------|----------|-------|---------|-----------|-------|---------|----------|------|---------|
|              | 外幣       | 匯率    | 台幣      | 外幣        | 匯率    | 台幣      | 外幣       | 匯率   | 台幣      |
| <b>金融資產</b>  |          |       |         |           |       |         |          |      |         |
| <u>貨幣性項目</u> |          |       |         |           |       |         |          |      |         |
| 美金(千元)       | \$ 7,076 | 31.85 | 225,362 | 7,362     | 31.43 | 231,400 | 7,166    | 29.3 | 209,958 |
| <b>金融負債</b>  |          |       |         |           |       |         |          |      |         |
| <u>貨幣性項目</u> |          |       |         |           |       |         |          |      |         |
| 美金(千元)       | 4,546    | 31.85 | 144,781 | 2,700     | 31.43 | 84,868  | 2,734    | 29.3 | 80,109  |

## 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。於民國一一五年及一一四年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少或增加806千元及1,298千元。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：

|          | 115年4月至6月       |          | 114年4月至6月       |          | 115年1月至6月    |          | 114年1月至6月       |          |
|----------|-----------------|----------|-----------------|----------|--------------|----------|-----------------|----------|
|          | 兌換<br>(損)益      | 平均<br>匯率 | 兌換<br>(損)益      | 平均<br>匯率 | 兌換<br>(損)益   | 平均<br>匯率 | 兌換<br>(損)益      | 平均<br>匯率 |
| 新 台 幣 \$ | (700)           | -        | (38,016)        | -        | 4,919        | -        | (33,650)        | -        |
| 美 金      | (218)           | 31.6     | (163)           | 30.82    | (233)        | 31.61    | (574)           | 31.86    |
|          | <u>\$ (918)</u> |          | <u>(38,179)</u> |          | <u>4,686</u> |          | <u>(34,224)</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，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少14,796千元及12,991千元，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<br>證 券 及 基 金 價 格 | 115年1月至6月          |              | 114年1月至6月       |              |
|------------------------|--------------------|--------------|-----------------|--------------|
|                        | 其他綜合損<br>益稅後金額     | 稅後損益         | 其他綜合損<br>益稅後金額  | 稅後損益         |
| 上漲5%                   | <u>\$ 33,410</u>   | <u>311</u>   | <u>21,222</u>   | <u>596</u>   |
| 下跌5%                   | <u>\$ (33,410)</u> | <u>(311)</u> | <u>(21,222)</u> | <u>(596)</u> |

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

|                                      | 115.6.30            |         |     |         |         |
|--------------------------------------|---------------------|---------|-----|---------|---------|
|                                      | 帳面金額                | 公允價值    |     |         | 合 計     |
|                                      |                     | 第一級     | 第二級 | 第三級     |         |
| <b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>              |                     |         |     |         |         |
| 強制透過損益按公允價值衡量之非衍生性金融資產               | \$ <u>7,774</u>     | 7,774   | -   | -       | 7,774   |
| <b>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)</b> |                     |         |     |         |         |
| 國內外上市(櫃)股票                           | \$ 649,556          | 649,556 | -   | -       | 649,556 |
| 國內外非上市(櫃)股票                          | <u>185,682</u>      | -       | -   | 185,682 | 185,682 |
| 小 計                                  | \$ <u>835,238</u>   |         |     |         |         |
| <b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>                 |                     |         |     |         |         |
| 現金及約當現金                              | \$ 472,780          | -       | -   | -       | -       |
| 應收票據及應收帳款                            | 276,733             | -       | -   | -       | -       |
| 其他應收款                                | 14,102              | -       | -   | -       | -       |
| 其他金融資產                               | 356,822             | -       | -   | -       | -       |
| 存出保證金                                | <u>47,473</u>       | -       | -   | -       | -       |
| 小 計                                  | \$ <u>1,167,910</u> |         |     |         |         |
| <b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>                 |                     |         |     |         |         |
| 長短期銀行借款                              | \$ 2,959,221        | -       | -   | -       | -       |
| 其他短期借款                               | 30,526              | -       | -   | -       | -       |
| 其他長期借款                               | 256,142             | -       | -   | -       | -       |
| 應付短期票券                               | 30,000              | -       | -   | -       | -       |
| 應付票據及應付帳款                            | 399,055             | -       | -   | -       | -       |
| 其他應付款(含關係人)                          | 444,426             | -       | -   | -       | -       |
| 租賃負債                                 | <u>206,533</u>      | -       | -   | -       | -       |
| 小 計                                  | \$ <u>4,325,903</u> |         |     |         |         |

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                                      | 114.12.31           |         |     |         |         |
|--------------------------------------|---------------------|---------|-----|---------|---------|
|                                      | 帳面金額                | 公允價值    |     |         | 合 計     |
|                                      |                     | 第一級     | 第二級 | 第三級     |         |
| <b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>              |                     |         |     |         |         |
| 強制透過損益按公允價值衡量之非衍生性金融資產               | \$ <u>12,859</u>    | 12,859  | -   | -       | 12,859  |
| <b>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)</b> |                     |         |     |         |         |
| 國內外上市(櫃)股票                           | \$ 414,003          | 414,003 | -   | -       | 414,003 |
| 國內外非上市(櫃)股票                          | <u>181,816</u>      | -       | -   | 181,816 | 181,816 |
| 小 計                                  | \$ <u>595,819</u>   |         |     |         |         |
| <b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>                 |                     |         |     |         |         |
| 現金及約當現金                              | \$ 518,723          | -       | -   | -       | -       |
| 應收票據及應收帳款                            | 420,253             | -       | -   | -       | -       |
| 其他應收款                                | 123,002             | -       | -   | -       | -       |
| 其他金融資產                               | 322,636             | -       | -   | -       | -       |
| 存出保證金                                | <u>32,131</u>       | -       | -   | -       | -       |
| 小 計                                  | \$ <u>1,416,745</u> |         |     |         |         |
| <b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>                 |                     |         |     |         |         |
| 長短期銀行借款                              | \$ 2,584,630        | -       | -   | -       | -       |
| 其他短期借款                               | 20,651              | -       | -   | -       | -       |
| 其他長期借款                               | 196,902             | -       | -   | -       | -       |
| 應付短期票券                               | 30,000              | -       | -   | -       | -       |
| 應付票據及應付帳款                            | 464,347             | -       | -   | -       | -       |
| 其他應付票據(含關係人)                         | 90,700              | -       | -   | -       | -       |
| 其他應付款(含關係人)                          | 405,338             | -       | -   | -       | -       |
| 租賃負債                                 | <u>258,260</u>      | -       | -   | -       | -       |
| 小 計                                  | \$ <u>4,050,828</u> |         |     |         |         |
|                                      | 114.6.30            |         |     |         |         |
|                                      | 帳面金額                | 公允價值    |     |         | 合 計     |
|                                      |                     | 第一級     | 第二級 | 第三級     |         |
| <b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>              |                     |         |     |         |         |
| 強制透過損益按公允價值衡量之非衍生性金融資產               | \$ <u>14,901</u>    | 14,901  | -   | -       | 14,901  |
| <b>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)</b> |                     |         |     |         |         |
| 國內外上市(櫃)股票                           | \$ 300,407          | 300,407 | -   | -       | 300,407 |
| 國內外非上市(櫃)股票                          | <u>230,144</u>      | -       | -   | 230,144 | 230,144 |
| 小 計                                  | \$ <u>530,551</u>   |         |     |         |         |

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                      |                     | 114.6.30 |     |     |    |
|----------------------|---------------------|----------|-----|-----|----|
|                      |                     | 公允價值     |     |     |    |
|                      | 帳面金額                | 第一級      | 第二級 | 第三級 | 合計 |
| <b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b> |                     |          |     |     |    |
| 現金及約當現金              | \$ 97,869           | -        | -   | -   | -  |
| 應收票據及應收帳款(含關係人)      | 146,486             | -        | -   | -   | -  |
| 其他應收款                | 10,295              | -        | -   | -   | -  |
| 其他金融資產               | 87,670              | -        | -   | -   | -  |
| 存出保證金                | 132,112             | -        | -   | -   | -  |
| 小計                   | <u>\$ 474,432</u>   |          |     |     |    |
| <b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b> |                     |          |     |     |    |
| 長短期銀行借款              | \$ 2,598,219        | -        | -   | -   | -  |
| 其他短期借款               | 94,890              | -        | -   | -   | -  |
| 其他長期借款               | 64,246              | -        | -   | -   | -  |
| 應付短期票券               | 30,000              | -        | -   | -   | -  |
| 應付票據及應付帳款            | 210,642             | -        | -   | -   | -  |
| 其他應付票據(含關係人)         | 109,738             | -        | -   | -   | -  |
| 其他應付款(含關係人)          | 208,920             | -        | -   | -   | -  |
| 租賃負債                 | 313,663             | -        | -   | -   | -  |
| 小計                   | <u>\$ 3,630,318</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。

## 佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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，則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。

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

|                | 透過其他綜合損益按公允<br>價值衡量之金融資產<br>無公開報價之權益工具 |
|----------------|----------------------------------------|
| 民國115年1月1日期初餘額 | \$ 181,816                             |
| 總利益            |                                        |
| 認列於其他綜合損益      | 3,866                                  |
| 民國115年6月30日餘額  | <u>\$ 185,682</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      | 47,154                                 |
| 民國114年6月30日餘額  | <u>\$ 230,144</u>                      |

## 佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益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」，其均屬與民國一一五年及一一四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 | 可類比上市上櫃公司法 | • 缺乏市場流通性折價<br>(115.6.30、114.12.31及114.6.30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：

|                      |           |            | 公允價值變動<br>反應於其他綜合損益 |              |
|----------------------|-----------|------------|---------------------|--------------|
|                      | 輸入值       | 向上或<br>下變動 | 有利變動                | 不利變動         |
| 民國115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>2,639</u>     | <u>2,639</u> |
| 民國114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>2,584</u>     | <u>2,584</u> |
| 民國114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>3,275</u>     | <u>3,275</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)民國一一五年及一一四年一月一日至六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)

### (二十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十五)。

### (二十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度合併財務報告附註六(二十六)。

### (二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四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(十)。

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

|              | 115.1.1             | 現金流量           | 非現金之變動     |              | 115.6.30         |
|--------------|---------------------|----------------|------------|--------------|------------------|
|              |                     |                | 匯率變動       | 其他           |                  |
| 短期借款         | \$ 1,101,925        | 175,247        | 777        | -            | 1,277,949        |
| 其他應付票據－關係人   | 90,650              | -              | -          | (90,650)     | -                |
| 其他應付款－關係人    | 82,000              | (5,000)        | -          | 90,650       | 167,650          |
| 長期借款(含一年內到期) | 1,700,258           | 267,682        | -          | -            | 1,967,940        |
| 租賃負債         | 258,260             | (58,557)       | 161        | 6,669        | 206,533          |
| 其他非流動負債      | 45,968              | 3,626          | -          | -            | 49,594           |
| 來自籌資活動之負債總額  | <u>\$ 3,279,061</u> | <u>382,998</u> | <u>938</u> | <u>6,669</u> | <u>3,669,666</u> |

  

|              | 114.1.1             | 現金流量             | 非現金之變動         |               | 114.6.30         |
|--------------|---------------------|------------------|----------------|---------------|------------------|
|              |                     |                  | 匯率變動           | 其他            |                  |
| 短期借款         | \$ 1,117,344        | 57,248           | (7,717)        | -             | 1,166,875        |
| 其他應付票據－關係人   | -                   | 109,650          | -              | -             | 109,650          |
| 長期借款(含一年內到期) | 1,802,187           | (211,707)        | -              | -             | 1,590,480        |
| 租賃負債         | 351,794             | (56,258)         | (1,575)        | 19,702        | 313,663          |
| 其他非流動負債      | 11,068              | 46               | -              | 596           | 11,710           |
| 來自籌資活動之負債總額  | <u>\$ 3,282,393</u> | <u>(101,021)</u> | <u>(9,292)</u> | <u>20,298</u> | <u>3,192,378</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) | 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(註1)      |
| 久信實業股份有限公司(久信實業) | 本公司之實質關係人          |
| 翁茂鍾              | 本公司之主要管理階層人員之實質關係人 |
| 翁茂欽              | 本公司之主要管理階層人員       |

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     |
|-------|--------------|
| 翁全輝   | 本公司之主要管理階層人員 |
| 翁偉翔   | 本公司之主要管理階層人員 |
| 翁榮泉   | 本公司之主要管理階層人員 |
| 翁茂隆   | 本公司之主要管理階層人員 |

註：佳鼎創新於民國一一四年第二季成為合併公司之子公司。

註1：猛揮營造於民國一一四年第四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.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如下：

|       | 進貨及委外加工       |               |               |               |
|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|       | 115年<br>4月至6月 | 114年<br>4月至6月 | 115年<br>1月至6月 | 114年<br>1月至6月 |
| 關聯企業  |               |               |               |               |
| —佳鼎創新 | \$ -          | -             | -             | 59,457        |

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。

2.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       |                |                |
|---------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                     | 115年<br>4月至6月     | 114年<br>4月至6月  | 115年<br>1月至6月  | 114年<br>1月至6月  | 115.6.30       | 114.12.31      | 114.6.30       |
| 其他關係人—久信實業          | \$ 164,150        | 109,650        | 165,650        | 109,650        | 160,650        | 165,650        | 109,650        |
| 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>\$ 171,150</u> | <u>116,650</u> | <u>172,650</u> | <u>116,650</u> | <u>167,650</u> | <u>172,650</u> | <u>116,650</u> |
| 餘額列入：               |                   |                |                |                |                |                |                |
| 其他應付票據—關係人          | \$ -              |                |                |                | -              | 90,650         | 109,650        |
| 其他應付款—關係人           | 167,650           |                |                |                | 167,650        | 82,000         | 7,000          |
| 合計                  | <u>\$ 167,650</u> | <u>172,650</u> | <u>172,650</u> | <u>116,650</u> | <u>167,650</u> | <u>172,650</u> | <u>116,650</u> |

## 佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司向其他關係人及主要管理階層人員借款分別依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 |           |          |
|------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------|-----------|----------|
|            | 115年<br>4月至6月 | 114年<br>4月至6月 | 115年<br>1月至6月 | 114年<br>1月至6月 | 115.6.30 | 114.12.31 | 114.6.30 |
| 其他關係人—久信實業 | \$ 1,734      | 92            | 2,391         | 92            | 2,376    | 1,069     | 88       |
| 餘額列入：      |               |               |               |               |          |           |          |
| 其他應付票據—關係人 |               |               |               |               | \$ -     | 50        | 88       |
| 其他應付款—關係人  |               |               |               |               | 2,376    | 1,019     | -        |
| 合計         |               |               |               |               | \$ 2,376 | 1,069     | 88       |

### 3.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 | 114.6.30   |       |         |
|------|------------|-------|---------|
|      | 合約總價(未稅)   | 已計價金額 | 尚未計價金額  |
| 三舍廠辦 | \$ 824,898 | -     | 824,898 |

截至民國一一四年六月三十日止，合併公司因發包工程產生之未實現利益為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。

### 4.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          |               |               |               |
|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|           | 115年<br>4月至6月 | 114年<br>4月至6月 | 115年<br>1月至6月 | 114年<br>1月至6月 |
| 關聯企業—佳鼎創新 | \$ -          | -             | -             | 4,900         |

### 5.其他

合併公司民國一一五年六月三十日、一一四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。於民國一一五年及一一四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1,481千元、1,360千元、2,899千元及2,742千元，且業已全數付訖。

## 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

|        | 115年4月至6月       | 114年4月至6月    | 115年1月至6月     | 114年1月至6月    |
|--------|-----------------|--------------|---------------|--------------|
| 短期員工福利 | \$ 6,484        | 3,108        | 14,595        | 5,819        |
| 退職後福利  | 67              | 14           | 135           | 28           |
|        | <u>\$ 6,551</u> | <u>3,122</u> | <u>14,730</u> | <u>5,847</u> |

於民國一一四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。於民國一一五年六月三十日無是項交易。

### 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                 | 115.6.30            | 114.12.31        | 114.6.30         |
|-------------------------------|------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 受限制現金及銀行存款(列於其他金融資產—流動及非流動項下) | 長短期借款、預售屋價金信託、工程履約及保固金 | \$ 356,822          | 322,636          | 87,670           |
| 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                   | 201,825             | 128,969          | 94,993           |
| 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)       | 430,102             | 274,840          | 202,437          |
| 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)  | 1,899,795           | 1,927,043        | 1,883,632        |
| 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)  | 1,255,402           | 1,151,380        | 1,112,012        |
| 存出保證金                         | 訴訟擔保及長期借款(含一年內到期長期借款)  | 12,500              | 10,500           | 120,802          |
|                               |                        | <u>\$ 4,156,446</u> | <u>3,815,368</u> | <u>3,501,546</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：

|                         | 115.6.30         | 114.12.31     | 114.6.30       |
|-------------------------|------------------|---------------|----------------|
| 履行進貨交易及產業輔導計劃而開立之存出保證票據 | <u>\$ 89,800</u> | <u>89,980</u> | <u>104,425</u> |

##### 2.合併公司已開立而未使用之信用狀：

|            | 115.6.30         | 114.12.31     | 114.6.30      |
|------------|------------------|---------------|---------------|
| 已開立未使用之信用狀 | <u>\$ 26,409</u> | <u>28,041</u> | <u>12,323</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.於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，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778,906千元、130,478千元及930,956千元，已付價款分別為190,708千元、65,548千元及29,041千元，尚未計價金額分別為588,197千元、64,930千元及901,915千元。
- 4.截至民國一一五年六月三十日及一一四年十二月三十一日，合併公司在建工程已簽訂合約尚未付款金額分別為1,623,054千元及1,340,904千元。

(二)或有負債：

合併公司於施做交通部鐵路改建工程局(以下簡稱「鐵改局」)工程期間因施工不慎造成台灣高鐵局工地工程之損害，富邦產物保險股份有限公司、新光產物保險股份有限公司、國泰世紀產物保險股份有限公司及日商三井住友海上火災產物保險股份有限公司取得債權讓與後，向合併公司與鐵改局請求為連帶賠償。該案業於民國一一二年十二月二十日法院判決合併公司應連帶給付富邦產物保險股份有限公司、新光產物保險股份有限公司、國泰世紀產物保險股份有限公司及日商三井住友海上火災產物保險股份有限公司各12,880千元、2,760千元、1,840千元、920千元及均自民國九十六年七月六日起至清償日止按年利率5%計算之利息。合併公司不服判決並於民國一一三年一月十日向台灣高等法院高雄分院提起上訴，現由台灣高等法院高雄分院審理中。

因對方訴求之賠償範圍及金額與合併公司認知存有歧見，故經合併公司主張估算認知之金額並加計利息共計應為25,393千元，已先行估列入帳列報於其他非流動負債。上述案件仍於台灣高等法院高雄分院審理中。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別<br>性 質 別 | 115年4月至6月   |             |         | 114年4月至6月   |             |         |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 員工福利費用         |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用           | 105,424     | 61,865      | 167,289 | 77,157      | 40,796      | 117,953 |
| 勞健保費用          | 10,547      | 4,939       | 15,486  | 8,129       | 3,964       | 12,093  |
| 退休金費用          | 3,916       | 2,666       | 6,582   | 3,516       | 1,969       | 5,485   |
| 其他員工福利費用       | 4,758       | 3,251       | 8,009   | 4,246       | 2,932       | 7,178   |
| 折舊費用           | 41,085      | 11,047      | 52,132  | 40,192      | 8,816       | 49,008  |
| 攤銷費用           | -           | 19,160      | 19,160  | -           | -           | -       |

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 功 能 別<br>性 質 別 | 115年1月至6月   |             |         | 114年1月至6月   |             |         |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 員工福利費用         |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用           | 207,971     | 111,928     | 319,899 | 160,562     | 78,012      | 238,574 |
| 勞健保費用          | 18,022      | 9,972       | 27,994  | 15,504      | 7,877       | 23,381  |
| 退休金費用          | 7,814       | 5,209       | 13,023  | 6,637       | 3,859       | 10,496  |
| 其他員工福利費用       | 9,460       | 5,987       | 15,447  | 8,075       | 5,298       | 13,373  |
| 折舊費用           | 82,357      | 21,800      | 104,157 | 79,429      | 16,742      | 96,171  |
| 攤銷費用           | -           | 38,268      | 38,268  | -           | -           | -       |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五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<br>之公司 | 貸與<br>對象 | 往來<br>項目(註六)  | 是否為<br>關係人 | 本期最<br>高金額 | 期末<br>餘額 | 實際動<br>支金額 | 利率<br>區間 | 資金貸與<br>性質    | 業務往<br>來金額 | 有短期融<br>通資金必<br>要之原因 | 提列備<br>抵呆帳<br>金額 | 擔 保 品<br>名稱 價值 | 對個別對<br>象資金貸<br>與 限 額 | 資金貸<br>與 總<br>限 額 |
|----|-------------|----------|---------------|------------|------------|----------|------------|----------|---------------|------------|----------------------|------------------|----------------|-----------------------|-------------------|
| 1  | 佳益投資        | 本公司      | 其他應收款<br>—關係人 | 是          | 28,900     | 35,900   | 26,900     | 3.6 %    | 短期融通資<br>金之必要 | -          | 營運週轉                 | -                | 無 -            | 61,697<br>(註一)        | 123,394<br>(註一)   |
| 2  | 佳興投資        | 本公司      | 其他應收款<br>—關係人 | 是          | 6,150      | 5,686    | 5,650      | 3.6 %    | 短期融通資<br>金之必要 | -          | 營運週轉                 | -                | 無 -            | 5,686<br>(註二)         | 5,686<br>(註二)     |
| 3  | 佳鼎創新        | 本公司      | 其他應收款<br>—關係人 | 是          | 4,964      | -        | -          | 3.6 %    | 短期融通資<br>金之必要 | -          | 營運週轉                 | -                | 無 -            | 6,059<br>(註三)         | 24,236<br>(註三)    |
| 4  | 暉永能源        | 本公司      | 其他應收款<br>—關係人 | 是          | 4,850      | -        | -          | 3.6 %    | 短期融通資<br>金之必要 | -          | 營運週轉                 | -                | 無 -            | 5,604<br>(註四)         | 5,604<br>(註四)     |

註一：佳益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：佳鼎創新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10%，且期間不得超過1年。

註四：暉永能源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。

註五：前述淨值係指最近期經會計師查核之財務報表金額。

註六：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)

### 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) | 127,115<br>(本公司實收資本額之10%) | 30,000     | 60,000   | 30,000 | -            | 1.22 %                | 254,230<br>(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    | 持股比率    | 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  | 187,861 | -       | 187,861 | 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 | 400,287 | -       | 400,287 | 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  | 52,155  | 4.04 %  | 52,155  |              |
| 怡裕投資  | 廣博實業股份有限公司股票         | -           | "                        | 4,954,285  | 132,527 | 10.27 % | 132,527 |              |

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：

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係  | 交易情形  |         |            |                | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |      | 應收(付)票據、帳款 |                 | 備註 |
|----------|------|-----|-------|---------|------------|----------------|-------------------|------|------------|-----------------|----|
|          |      |     | 進(銷)貨 | 金額      | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間           | 單價                | 授信期間 | 餘額         | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |    |
| 猛揮營造     | 本公司  | 母公司 | 工程收入  | 109,716 | 11.65 %    | 依合約規定及工程進度逐期付款 | -                 | -    | 65,419     | 30.76 %         | -  |

註：編製本合併財務報告時業已沖銷。

### 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：

| 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 | 150,107      | -   | 150,107   | 持續追蹤 | 2,600         | -        |

註：編製本合併財務報告時業已沖銷。

### 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   |         |                                |                  |
|--------|-------|--------|-------------|----------|---------|--------------------------------|------------------|
|        |       |        |             | 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   | 佳和墨西哥  | 1           | 應收帳款—關係人 | 150,107 | 與一般進貨尚無顯著不同，付款期間約為3個月<br>依合約規定 | 1.77 %           |
| 0      | 本公司   | 佳鼎創新   | 1           | 營業成本     | 49,899  |                                | 2.71 %           |
| 0      | 本公司   | 猛揮營造   | 1           | 未完工程     | 130,068 |                                | 1.54 %           |
| 1      | 猛揮營造  | 本公司    | 2           | 工程收入     | 109,716 |                                | 5.96 %           |

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。

## 佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

民國一一五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)：

| 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 %   | 156,773  | 23,770      | (5,033)     | (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 %  | (2,642)  | 82          | 65          | (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 %  | 120,499  | 4,083       | 1,572       | (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 %  | 315,971  | 10,572      | 9,901       | (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 %  | 167,488  | 81,902      | 1,630       | (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 % | 13,488   | (597)       | (590)       | (註1) |
| 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                 | 37,967                 | 3,883,905  | 88.63 %  | 63,625   | 3,519       | 3,910       | (註1) |
| 本公司    | 佳和國際    | 英屬維京群島                | 一般投資                                 | 39,905<br>(USD1,256千元) | 37,184<br>(USD1,170千元) | 50,000     | 100.00 % | (83,215) | (11,241)    | (11,241)    | (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 %  | 171,901  | 81,902      | 26,135      | (註1) |
| 佳園建設   | 佳上科技    | 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 % | 1,400    | (205)       | (205)       |      |
| 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 %   | (253)    | 82          | 6           | (註1) |
| 佳興投資   | 佳益投資    | 臺南市永康區勝利里中華路1-43號     | 一般投資                                 | 1,450                  | -                      | 200,000    | 0.47 %   | 1,450    | 10,572      | -           | (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 %   | 13,722   | 81,902      | 1,990       | (註1) |
| 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 %  | 23,124   | 23,770      | 2,786       | (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     |             |             |      |
| 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                                 | 1,584      | 2,402      | 387,632    | 0.91 %   | 1,584    | 10,572      | 146         | (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 %  | 89,392   | 23,770      | 10,770      | (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 %  | 73,501   | 4,083       | 1,742       | (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 %   | 5        | 82          | 5           | (註1) |
| 佳益投資   | 猛獁營造    | 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 %   | 6,984    | 81,902      | 1,065       | (註1) |
| 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 %  | 13,875   | (341)       | (341)       | (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           | USD1,256千元 | USD1,170千元 | -          | 100.00 % | (76,898) | (11,341)    | (11,341)    | (註1) |
| 佳鼎創新   | 暉光能源    | 臺南市新市區三舍復興路533號1樓     | 能源發電設備工程承攬及技術服務                      | 3,900      | -          | 390,000    | 100.00 % | 3,901    | 1           | 1           | (註1) |
| 佳鼎創新   | 暉熙能源    | 臺南市新市區三舍復興路533號1樓     | 能源發電設備工程承攬及技術服務                      | 5,000      | -          | 500,000    | 100.00 % | 5,001    | 1           | 1           | (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。

十四、部門資訊：

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| 115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           | 調 整<br>及銷除       | 合 計              |
| 對外收入      | \$ 192,769          | 285,236         | 46,681          | 516,732        | 2,182          | 4,354          | -                | 1,047,954        |
| 部門間收入     | 592                 | 28,979          | -               | 64,478         | 1,566          | 213            | (95,828)         | -                |
| 合計        | <u>\$ 193,361</u>   | <u>314,215</u>  | <u>46,681</u>   | <u>581,210</u> | <u>3,748</u>   | <u>4,567</u>   | <u>(95,828)</u>  | <u>1,047,954</u> |
| 部門(損)益    | <u>\$ (84,206)</u>  | <u>25,156</u>   | <u>(8,071)</u>  | <u>75,753</u>  | <u>90,786</u>  | <u>1,511</u>   | <u>(69,857)</u>  | <u>31,072</u>    |
| 114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           | 調 整<br>及銷除       | 合 計              |
| 對外收入      | \$ 219,335          | 276,892         | 44,014          | 160,341        | 1,126          | 1,714          | -                | 703,422          |
| 部門間收入     | 333                 | 16,485          | -               | -              | 1,567          | 129            | (18,514)         | -                |
| 合計        | <u>\$ 219,668</u>   | <u>293,377</u>  | <u>44,014</u>   | <u>160,341</u> | <u>2,693</u>   | <u>1,843</u>   | <u>(18,514)</u>  | <u>703,422</u>   |
| 部門(損)益    | <u>\$ (49,134)</u>  | <u>(29,796)</u> | <u>(8,353)</u>  | <u>62,164</u>  | <u>17,430</u>  | <u>(2,319)</u> | <u>5,377</u>     | <u>(4,631)</u>   |
| 115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           | 調 整<br>及銷除       | 合 計              |
| 對外收入      | \$ 376,393          | 532,252         | 92,081          | 831,721        | 3,917          | 5,169          | -                | 1,841,533        |
| 部門間收入     | 746                 | 51,219          | -               | 109,716        | 3,133          | 216            | (165,030)        | -                |
| 合計        | <u>\$ 377,139</u>   | <u>583,471</u>  | <u>92,081</u>   | <u>941,437</u> | <u>7,050</u>   | <u>5,385</u>   | <u>(165,030)</u> | <u>1,841,533</u> |
| 部門(損)益    | <u>\$ (122,239)</u> | <u>11,400</u>   | <u>(24,788)</u> | <u>102,357</u> | <u>148,465</u> | <u>(6,291)</u> | <u>(91,788)</u>  | <u>17,116</u>    |

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|        | 114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           | 調 整<br>及銷除      | 合 計              |
| 對外收入   | \$ 496,344         | 600,997        | 84,572          | 160,341        | 7,066         | 3,216          | -               | 1,352,536        |
| 部門間收入  | 410                | 32,972         | -               | -              | 1,594         | 129            | (35,105)        | -                |
| 合計     | <u>\$ 496,754</u>  | <u>633,969</u> | <u>84,572</u>   | <u>160,341</u> | <u>8,660</u>  | <u>3,345</u>   | <u>(35,105)</u> | <u>1,352,536</u> |
| 部門(損)益 | <u>\$ (77,069)</u> | <u>8,153</u>   | <u>(17,584)</u> | <u>62,164</u>  | <u>31,675</u> | <u>(4,652)</u> | <u>28,548</u>   | <u>31,235</u>    |

民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日應報導部門(損)益分別應消除部門間利益(損失)69,857千元、(5,377)千元、91,788千元及(28,548)千元。