

嘉裕股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國102及101年度

地址：台北市大安區仁愛路4段25號7樓

電話：(02)27113171

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~4	-
四、個體資產負債表	5	-
五、個體綜合損益表	6~7	-
六、個體權益變動表	8	-
七、個體現金流量表	9~10	-
八、個體財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~24	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~25	五
(六) 重要會計項目之說明	25~43	六~二二
(七) 關係人交易	43~45	二三
(八) 質抵押之資產	45	二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45	二五
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	45~46	二六
(十三) 附註揭露事項	46、52~56	二七
1. 重大交易事項相關資訊		
2. 轉投資事業相關資訊		
3. 大陸投資資訊		
(十四) 部門資訊	46	二八
(十五) 首次採用個體財務報告會計準則	46~51	二九
九、重要會計項目明細表	57~68	-

會計師查核報告

嘉裕股份有限公司 公鑒：

嘉裕股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。列入上開個體財務報告中，按權益法評價之被投資公司中，民國 102 年度有關 PHILMOSA GARMENTS 及嘉裕海外公司之被投資公司 PALMPHIL GARMENTS、CARNIPHIL INDUSTRIES 及 CARNIVAL HOLDINGS 之財務報告；民國 101 年度有關 PHILMOSA GARMENTS 及嘉裕海外公司之被投資公司 CARNIPHIL INDUSTRIES 及 CARNIVAL HOLDINGS 之財務報告，係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，其有關投資前述公司之採用權益法之投資及其綜合利益總額，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日對前述公司之採用權益法之投資貸方金額分別為新台幣（以下同）123,339 仟元、103,965 仟元及 109,830 仟元，各占個體資產總額之 2.2%、1.8%及 2.0%；民國 102 及 101 年度對前述公司之綜合（損）益總額分別為（389）仟元及 1,321 仟元，各占個體綜合利益總額之(0.3)%及 2.1%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評

估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達嘉裕股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

嘉裕股份有限公司民國 102 年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報告相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 秀 明

許 秀 明



會計師 陳 杰 忠

陳 杰 忠



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 3 月 27 日

民國 102 年 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

		102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日				
代	碼	資	產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產												
1100		現金及約當現金（附註四及六）		\$	122,945	2	\$	73,956	1	\$	37,957	1
1110		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）			115,226	2		88,676	2		112,515	2
1125		備供出售金融資產－流動（附註四及八）			158,929	3		238,274	4		186,198	3
1170		應收票據及帳款（附註四、九及二三）			350,366	6		312,328	6		265,260	5
130X		存貨（附註四及十）			412,428	7		480,448	8		402,871	7
1410		預付款項（附註二三）			162,190	3		56,393	1		63,114	1
1479		其他流動資產			9,472	-		4,124	-		4,123	-
11XX		流動資產總計			1,331,556	23		1,254,199	22		1,072,038	19
非流動資產												
1523		備供出售金融資產－非流動（附註四及八）			152,336	3		118,398	2		120,727	2
1543		以成本衡量之金融資產－非流動（附註四及十一）			514,976	9		514,522	9		514,522	10
1550		採用權益法之投資（附註四及十二）			2,523,503	44		2,756,672	47		2,647,286	48
1600		不動產、廠房及設備（附註四、十三、二三及二四）			913,238	16		758,104	13		775,253	14
1760		投資性不動產（附註四、十四及二四）			258,549	5		383,398	7		389,328	7
1920		存出保證金			16,128	-		14,977	-		11,851	-
1990		其他非流動資產（附註二四）			6,000	-		7,425	-		6,000	-
15XX		非流動資產總計			4,384,730	77		4,553,496	78		4,464,967	81
1XXX		資 產 總 計			\$ 5,716,286	100		\$ 5,807,695	100		\$ 5,537,005	100
負債及權益												
流動負債												
2100		短期借款（附註十五及二四）		\$	340,000	6	\$	220,000	4	\$	260,000	5
2110		應付短期票券（附註十五）			629,812	11		679,122	12		439,920	8
2170		應付票據及帳款（附註二三）			28,763	-		68,191	1		94,662	2
2209		其他應付款			95,233	2		95,906	2		83,946	1
2230		當期所得稅負債（附註四及十九）			4,234	-		22,971	-		1,409	-
2399		其他流動負債			17,553	-		21,630	-		17,729	-
21XX		流動負債總計			1,115,595	19		1,107,820	19		897,666	16
非流動負債												
2570		遞延所得稅負債（附註四及十九）			103,078	2		103,078	2		103,078	2
2640		應計退休金負債（附註四及十六）			88,950	2		85,384	1		84,803	1
2670		其他非流動負債			29,205	-		29,355	1		30,947	1
25XX		非流動負債總計			221,233	4		217,817	4		218,828	4
2XXX		負債總計			1,336,828	23		1,325,637	23		1,116,494	20
權益（附註四及十七）												
股本												
3110		普通股－每股面額 10 元，額定 550,000 仟股； 發行 379,883 仟股			3,798,837	67		3,798,837	65		3,798,837	69
保留盈餘												
3310		法定盈餘公積			44,095	1		27,146	1		1,616	-
3320		特別盈餘公積			122,963	2		-	-		-	-
3350		未分配盈餘			187,202	3		536,200	9		392,808	7
3300		保留盈餘總計			354,260	6		563,346	10		394,424	7
3400		其他權益			226,361	4		119,875	2		227,250	4
3XXX		權益總計			4,379,458	77		4,482,058	77		4,420,511	80
		負債及權益總計			\$ 5,716,286	100		\$ 5,807,695	100		\$ 5,537,005	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 27 日查核報告)

嘉裕股份有限公司

個體綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4110	營業收入（附註四及二三）	\$ 2,006,992	100	\$ 2,011,673	100
4190	減：銷貨退回及折讓	<u>3,602</u>	-	<u>2,289</u>	-
4000	營業收入淨額	2,003,390	100	2,009,384	100
5000	營業成本（附註四、十、十八及二三）	<u>1,498,763</u>	<u>75</u>	<u>1,480,360</u>	<u>74</u>
5900	營業毛利	<u>504,627</u>	<u>25</u>	<u>529,024</u>	<u>26</u>
	營業費用（附註四、九、十八及二三）				
6100	推銷費用	464,593	23	445,918	22
6200	管理費用	<u>88,581</u>	<u>4</u>	<u>98,137</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>553,174</u>	<u>27</u>	<u>544,055</u>	<u>27</u>
6900	營業淨損	(<u>48,547</u>)	(<u>2</u>)	(<u>15,031</u>)	(<u>1</u>)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	142	-	133	-
7110	租金收入（附註四及二三）	22,361	1	23,129	1
7130	股利收入（附註四）	48,448	2	51,660	3
7190	其他收入（附註二三）	4,657	-	5,146	-
7225	處分投資淨（損）益（附註四）	82,497	4	(1,185)	-
7230	外幣兌換淨（損）益（附註四）	5,881	-	(10,189)	(1)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨益 (附註四)	\$ 11,568	1	\$ 8,054	-
7070	採用權益法認列之子公 司(損)益之份額(附 註四及十二)	(89,785)	(4)	144,673	7
7510	利息費用	(9,848)	(1)	(7,654)	-
7590	什項支出(附註十八及 二三)	(6,503)	-	(8,063)	-
7000	營業外收入淨額	<u>69,418</u>	<u>3</u>	<u>205,704</u>	<u>10</u>
7900	稅前淨利	20,871	1	190,673	9
7950	所得稅費用(附註四及十九)	(4,242)	-	(22,977)	(1)
8200	本年度淨利	<u>16,629</u>	<u>1</u>	<u>167,696</u>	<u>8</u>
	其他綜合(損)益(附註四、 十六及十七)				
8325	備供出售金融資產未實 現評價(損)益	(27,677)	(2)	49,747	3
8360	確定福利計畫精算利益 (損失)	(5,226)	-	1,226	-
8380	採用權益法認列之子公 司之其他綜合(損) 益之份額	<u>134,163</u>	<u>7</u>	(157,122)	(8)
8300	本年度其他綜合 (損)益(稅後 淨額)	<u>101,260</u>	<u>5</u>	(106,149)	(5)
8500	本年度綜合利益總額	<u>\$ 117,889</u>	<u>6</u>	<u>\$ 61,547</u>	<u>3</u>
	每股盈餘(附註二十)				
9710	基 本	<u>\$ 0.04</u>		<u>\$ 0.44</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 27 日查核報告)

董事長：嚴凱泰



經理人：江育誠



會計主管：陳俊宏



民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股現金股利為元

代碼	101 年 1 月 1 日餘額	其他權益 (附註四及十七)									
		股	本	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構之兌換差額	金融商品未實現(損)益	融商	品	計
A1	\$ 3,798,837	\$ 1,616	\$ -	\$ -	\$ 392,808	\$ -	\$ -	\$ 227,250	\$ -	\$ -	\$ 4,420,511
B1	-	25,530	-	-	(25,530)	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	167,696	-	-	-	-	-	167,696
D3	-	-	-	-	1,226	-	(90,260)	(17,115)	-	-	(106,149)
D5	-	-	-	-	168,922	-	(90,260)	(17,115)	-	-	61,547
Z1	3,798,837	27,146	-	-	536,200	-	(90,260)	210,135	-	-	4,482,058
B3	-	-	-	122,963	(122,963)	-	-	-	-	-	-
B1	-	16,949	-	-	(16,949)	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(189,942)	-	-	-	-	-	(189,942)
M5	-	-	-	-	(30,547)	-	-	-	-	-	(30,547)
D1	-	-	-	-	16,629	-	-	-	-	-	16,629
D3	-	-	-	-	(5,226)	-	133,919	(27,433)	-	-	101,260
D5	-	-	-	-	11,403	-	133,919	(27,433)	-	-	117,889
Z1	3,798,837	44,095	-	122,963	187,202	-	43,659	182,702	-	-	4,379,458

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 27 日查核報告)

董事長：嚴凱泰

經理人：江育誠

會計主管：陳俊宏



嘉裕股份有限公司

個體現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 20,871	\$ 190,673
	調整項目		
A20100	折舊費用	50,342	47,226
A20300	呆帳費用提列數	11,217	3,205
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨益	(11,568)	(8,054)
A20900	利息費用	9,848	7,654
A21200	利息收入	(142)	(133)
A21300	股利收入	(48,448)	(51,660)
A22400	採用權益法認列之子公司損(益)之份額	89,785	(144,673)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨益	(284)	(23)
A23100	處分投資淨(益)損	(82,497)	1,185
A23700	存貨跌價損失	32,366	28,401
A24100	未實現外幣兌換淨(益)損	(746)	3,062
	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31110	持有供交易之金融資產(增加)減少	(14,239)	30,708
A31150	應收票據及帳款增加	(48,584)	(53,644)
A31200	存貨減少(增加)	35,654	(105,978)
A31230	預付款項(增加)減少	(105,797)	6,721
A31240	其他流動資產增加	1,245	(1)
A32150	應付票據及帳款減少	(39,353)	(26,162)
A32180	其他應付款(減少)增加	(673)	11,960
A32230	其他流動負債(減少)增加	(4,077)	3,901
A32240	應計退休金負債(減少)增加	(1,660)	1,807
A33000	營運產生之現金流出	(106,740)	(53,825)
A33500	支付之所得稅	(22,979)	(1,415)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(129,719)	(55,240)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
	投資活動之現金流量		
B00400	處分備供出售金融資產價款	\$ 92,891	\$ -
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(454)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備暨投資性 不動產	(81,417)	(24,162)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,074	38
B03700	存出保證金增加	(1,151)	(3,126)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	1,425	(1,425)
B07500	收取之利息	142	133
B07600	收取之股利	48,448	51,660
B07600	收取子公司股利	247,000	-
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>307,958</u>	<u>23,118</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	120,000	(40,000)
C00500	應付短期票券(減少)增加	(53,613)	235,900
C04300	其他非流動負債減少	(150)	(1,592)
C04500	發放現金股利	(189,942)	-
C05400	取得子公司股權	-	(121,835)
C05600	支付之利息	(5,545)	(4,352)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(129,250)</u>	<u>68,121</u>
EEEE	本年度現金及約當現金增加數	48,989	35,999
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>73,956</u>	<u>37,957</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 122,945</u>	<u>\$ 73,956</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年3月27日查核報告)

董事長：嚴凱泰



經理人：江育誠



會計主管：陳俊宏



嘉裕股份有限公司

個體財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於 58 年設立，為一股票上市公司，主要從事各類服飾之製造、買賣及代理。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 103 年 3 月 27 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) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)。依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 升級至 2013 年版 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本個體財務報告通過日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	IASB 發布之生效日(註1)
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者 固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報 表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡 規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭 露」	註3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註1：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期
以後開始之年度期間生效。

註2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用
IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開

始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，本公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，本公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，

例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

6. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

7. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清

該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清本公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

(三) 已發布但尚未生效之修正證券發行人財務報告編製準則造成之會計政策重大變動說明

金管會於 102 年 12 月 30 日發布修正證券發行人財務報告編製準則，其中一項重大修正內容係開放投資性不動產後續衡量可採公允價值模式，該項修正內容將於 103 年會計年度起適用。

修正內容規定，投資性不動產公允價值之評價係採收益法，惟未開發之土地係採土地開發分析法。採收益法評價之投資性不動產，現金流量係依現行租賃契約、當地租金或市場相似比較標的租金行情評估，並排除過高或過低之比較標的，有期末價值者，係加計該期末價值之現值。收益無一定期限之投資性不動產，收益分析期間以不逾 10 年為原則。收益有特定期限之投資性不動產，收益分析期間係依剩餘期間估算。折現率係採風險溢酬法，以不得低於中華郵政股份有限公司牌告 2 年期郵政定期儲金小額存款機動利率加 3 碼，加計投資性不動產之個別特性估算。此外，除依 IAS 40 規定揭露外，該修正額外訂定若干揭露事項，包括租賃契約重要條款、現金流量與折現率等。

(四) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對本公司財務報告影響之說明

截至本個體財務報告發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下稱「個體財務報告會計準則」）編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產及現金及約當現金；不動產、廠房及設備、投資性不動產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括為預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣（新台幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包含原料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

本公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內（房屋及建築物，3 至 55 年；機器設備，3 至 11 年；什項設備，3 至 20 年）平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結

東日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

本公司採直線基礎提列折舊，即於投資性不動產預計耐用年限內（3至35年）平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 有形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位或最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之非衍生金融資產，包括於活絡市場交易之基金受益憑證等，因其取得之主要目的為短期內出售。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係包括未被分類為放款及應收款或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司持有分類為備供出售金融資產之上市櫃股票係於活絡市場交易，並於每一資產負債表日以公允價值表達。

備供出售權益投資之股利，係認列於損益，其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，

係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C.放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與原始到期日超過 3 個月之定期存款等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額（包含支付或收取屬整體有效利率之一部分之所有費用與點數、交易成本及所有其他溢價或折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款係經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化等。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予他方時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 收入認列

銷貨收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十二) 營業租賃

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十三) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值減除計畫資產公允價值後之金額。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(二) 所得稅

由於未來獲利之不可預測性，本公司部分課稅損失及可減除暫時性差異並未認列為遞延所得稅資產，請參閱附註十九。

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利與預期產生差異，可能會產生重大遞延所得稅資產之調整，該等調整係於發生期間認列為損益。

(三) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 804	\$ 863	\$ 1,240
銀行支票及活期存款	98,379	73,093	36,717
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	23,762	-	-
	<u>\$ 122,945</u>	<u>\$ 73,956</u>	<u>\$ 37,957</u>
市場利率區間			
銀行存款	0.01%-0.45%	0.01%-0.31%	0.01%-0.31%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
持有供交易之金融資產			
受益憑證	<u>\$ 115,226</u>	<u>\$ 88,676</u>	<u>\$ 112,515</u>

八、備供出售金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流動</u>			
上市櫃股票	<u>\$ 158,929</u>	<u>\$ 238,274</u>	<u>\$ 186,198</u>
<u>非流動</u>			
上市櫃股票	<u>\$ 152,336</u>	<u>\$ 118,398</u>	<u>\$ 120,727</u>

九、應收票據及帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收票據	\$ 795	\$ 577	\$ 1,048
應收帳款	359,236	302,115	260,576
應收帳款－關係人	<u>7,731</u>	<u>15,825</u>	<u>10,364</u>
	367,762	318,517	271,988
減：備抵呆帳	(<u>17,396</u>)	(<u>6,189</u>)	(<u>6,728</u>)
	<u>\$ 350,366</u>	<u>\$ 312,328</u>	<u>\$ 265,260</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間約為 60-90 天，於決定應收票據及帳款可回收性時，本公司考量應收票據及帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示超過授信期間之逾期應收票據及帳款有無法回收之可能性，本公司經參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況評估對於此類應收票據及帳款預期無法回收者認列備抵呆帳。

惟資產負債表日已逾期但未減損，本公司尚未認列備抵呆帳之應收票據及帳款之帳齡（以立帳日為基準）列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
61 至 90 天	\$ -	\$ -	\$ -
91 至 120 天	13	8,314	397
121 天以上	<u>35,756</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 35,769</u>	<u>\$ 8,314</u>	<u>\$ 397</u>

因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，本公司亦不具有將其與對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

應收票據及帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 6,189	\$ 6,728
本年度提列減損損失／呆帳費用	11,217	3,205
本年度實際沖銷	(<u>10</u>)	(<u>3,744</u>)
年底餘額	<u>\$ 17,396</u>	<u>\$ 6,189</u>

十、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
製 成 品	\$ 297,510	\$ 308,932	\$ 269,241
在 製 品	111,568	168,632	129,013
原 料	<u>3,350</u>	<u>2,884</u>	<u>4,617</u>
	<u>\$ 412,428</u>	<u>\$ 480,448</u>	<u>\$ 402,871</u>

102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之備抵存貨跌價損失分別為 230,098 仟元、197,732 仟元及 172,578 仟元。102 及 101 年度與存貨相關之營業成本分別為 1,498,763 仟元及 1,480,360 仟元，其中分別包括存貨跌價損失 32,366 仟元及 28,401 仟元。

十一、以成本衡量之金融資產－非流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
依金融資產衡量種類區分為			
備供出售金融資產			
未上市（櫃）普通股	<u>\$ 514,976</u>	<u>\$ 514,522</u>	<u>\$ 514,522</u>

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十二、採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資子公司－未上市（櫃）公司			
嘉裕國際公司	\$ 2,183,314	\$ 2,202,543	\$ 2,132,613
嘉元投資公司	214,325	210,749	183,119

（接次頁）

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
嘉裕海外公司	\$ 167,268	\$ 329,509	\$ 313,438
嘉裕環球公司	(42,298)	11,766	15,966
PHILMOSA GARMENTS	894	2,105	2,150
	<u>\$ 2,523,503</u>	<u>\$ 2,756,672</u>	<u>\$ 2,647,286</u>

除下表列示者外，本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比皆為 100%。

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
PHILMOSA GARMENTS	47.50%	47.50%	47.50%

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，均係按經會計師查核之財務報告計算。

十三、不動產、廠房及設備

	土 地	房 屋 建 築 及 改 良	機 器 設 備	什 項 設 備	合 計
<u>成 本</u>					
101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 561,126	\$ 413,825	\$ 52,792	\$ 103,029	\$1,130,772
增 添	-	19,167	252	4,545	23,964
處 分	-	-	(476)	(758)	(1,234)
101 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 561,126</u>	<u>\$ 432,992</u>	<u>\$ 52,568</u>	<u>\$ 106,816</u>	<u>\$1,153,502</u>
<u>累 計 折 舊</u>					
101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 228,570	\$ 49,545	\$ 77,404	\$ 355,519
處 分	-	-	(476)	(743)	(1,219)
折舊費用	-	34,113	2,005	4,980	41,098
101 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 262,683</u>	<u>\$ 51,074</u>	<u>\$ 81,641</u>	<u>\$ 395,398</u>
101 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 561,126</u>	<u>\$ 185,255</u>	<u>\$ 3,247</u>	<u>\$ 25,625</u>	<u>\$ 775,253</u>
101 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 561,126</u>	<u>\$ 170,309</u>	<u>\$ 1,494</u>	<u>\$ 25,175</u>	<u>\$ 758,104</u>
<u>成 本</u>					
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 561,126	\$ 432,992	\$ 52,568	\$ 106,816	\$1,153,502
增 添	-	75,211	327	5,745	81,283
處 分	-	(40,905)	(2,446)	(11,541)	(54,892)
移轉自投資性不動產	70,866	81,113	-	-	151,979
102 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 631,992</u>	<u>\$ 548,411</u>	<u>\$ 50,449</u>	<u>\$ 101,020</u>	<u>\$1,331,872</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土 地	房 屋 建 築 及 改 良	機 器 設 備	什 項 設 備	合 計
<u>累計折舊</u>					
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 262,683	\$ 51,074	\$ 81,641	\$ 395,398
處 分	-	(40,905)	(2,377)	(10,820)	(54,102)
折舊費用	-	38,502	632	6,306	45,440
移轉自投資性不動產	-	31,898	-	-	31,898
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 292,178</u>	<u>\$ 49,329</u>	<u>\$ 77,127</u>	<u>\$ 418,634</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 631,992</u>	<u>\$ 256,233</u>	<u>\$ 1,120</u>	<u>\$ 23,893</u>	<u>\$ 913,238</u>

本公司於 101 年 1 月 1 日選擇按中華民國一般公認會計原則下帳列資產重估之重估價值作為認定成本（請參閱附註二九）。

本公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二四。

十四、投資性不動產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
土地及房屋建築			
帳面價值	<u>\$ 258,549</u>	<u>\$ 383,398</u>	<u>\$ 389,328</u>
公允價值	<u>\$ 993,003</u>	<u>\$ 826,592</u>	<u>\$ 699,839</u>

本公司於 101 年 1 月 1 日選擇按中華民國一般公認會計原則下帳列資產重估之重估價值作為認定成本（請參閱附註二九）。

上述公允價值係本公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場資訊。

	102年度	101年度
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$538,502	\$538,304
增 添	134	198
移轉至不動產、廠房及設備	(151,979)	-
年底餘額	<u>\$386,657</u>	<u>\$538,502</u>
<u>累計折舊</u>		
年初餘額	\$155,104	\$148,976
折舊費用	4,902	6,128
移轉至不動產、廠房及設備	(31,898)	-
年底餘額	<u>\$128,108</u>	<u>\$155,104</u>

不可取消營業租賃之未來最低可收取之租金總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1 年 內	\$ 11,338	\$ 21,528	\$ 22,130
超過 1 年但不超過 5 年	43,034	44,699	36,604
	<u>\$ 54,372</u>	<u>\$ 66,227</u>	<u>\$ 58,734</u>

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。本公司設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二四。

十五、借 款

(一) 短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行擔保借款	\$ 270,000	\$ 220,000	\$ 260,000
銀行信用借款	70,000	-	-
	<u>\$ 340,000</u>	<u>\$ 220,000</u>	<u>\$ 260,000</u>
年 利 率			
銀行擔保借款	1.05%-1.13%	1.05%-1.12%	1.00%-1.02%
銀行信用借款	1.12%	-	-

(二) 應付短期票券

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付商業本票	\$ 630,000	\$ 680,000	\$ 440,000
減：應付短期票券折價	188	878	80
	<u>\$ 629,812</u>	<u>\$ 679,122</u>	<u>\$ 439,920</u>
貼 現 率	0.72%-1.01%	0.84%-0.97%	0.73%-0.87%

上述應付短期票券皆係由國內票券公司保證或承兌。

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司於 102 及 101 年度認列之退休金費用分別為 8,754 仟元及 8,493 仟元。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	2.000%	1.625%	1.750%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	1.875%	2.000%
薪資預期增加率	1.125%	1.125%	1.250%

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 2,220	\$ 2,319
利息成本	1,622	1,734
計畫資產預期報酬	(288)	(307)
	<u>\$ 3,554</u>	<u>\$ 3,746</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 29	\$ 14
推銷費用	2,466	2,589
管理費用	1,059	1,143
	<u>\$ 3,554</u>	<u>\$ 3,746</u>

於102及101年度，本公司分別認列(5,226)仟元及1,226仟元精算（損）益於其他綜合損益。截至102年及101年12月31日止，精算（損）益認列於其他綜合損益之累積金額分別為(4,000)仟元及1,226仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 100,673	\$ 100,476	\$ 99,103
計畫資產之公允價值	(11,723)	(15,092)	(14,300)
應計退休金負債	<u>\$ 88,950</u>	<u>\$ 85,384</u>	<u>\$ 84,803</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$100,476	\$ 99,103
當期服務成本	2,220	2,319
利息成本	1,622	1,734
精算（利益）損失	5,102	(1,396)
福利支付數	(<u>8,747</u>)	(<u>1,284</u>)
年底確定福利義務	<u>\$100,673</u>	<u>\$100,476</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 15,092	\$ 14,300
計畫資產預期報酬	288	307
精算損失	(124)	(170)
計畫參與者提撥數	1,867	1,939
福利支付數	(<u>5,400</u>)	(<u>1,284</u>)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 11,723</u>	<u>\$ 15,092</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞工退休基金監理會網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
現金	22.86	24.51	23.87
債務工具	13.47	20.99	19.19
股票及基金	8.41	8.51	10.04
委託經營	42.85	33.93	38.51
國外投資	<u>12.41</u>	<u>12.06</u>	<u>8.39</u>
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

本公司選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註二九）：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>\$ 100,673</u>	<u>\$ 100,476</u>	<u>\$ 99,103</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 11,723</u>	<u>\$ 15,092</u>	<u>\$ 14,300</u>
提撥短絀	<u>\$ 88,950</u>	<u>\$ 85,384</u>	<u>\$ 84,803</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 5,102</u>	<u>(\$ 1,396)</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 124)</u>	<u>(\$ 170)</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於 102 及 101 年度以後一年內對確定福利計畫提撥金額分別為 2,215 仟元及 1,869 仟元。

十七、權益

本公司章程規定，每年決算如有盈餘，應先彌補以往年度虧損及依法提繳所得稅，次就其餘額提撥 10% 為法定盈餘公積，並按法令規定提列或迴轉特別公積後，其餘額依下列順序分派之：(一)、1% 為董事及監察人酬勞金；(二)、1% 為員工紅利；(三)、其餘併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬訂分配議案，提請股東會決議之。

本公司經營環境屬成熟穩定之產業，為考量公司獲利狀況、未來營運計劃資金需求及產業環境變化，並兼顧長期股東權益及公司長期財務規劃等因素規劃公司股利分派方案，股利以現金或股票之方式分派，每年發放之現金股利不低於當年度發放股利總額的 20%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

依法令規定，本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須就其他股東權益減項淨額（包括國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年度起，依金管會發布之金管證發字第 1010012865 號函令及相關規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

本公司因首次採用 IFRSs 而將原帳列未實現重估增值及累積換算調整數借餘轉入保留盈餘之金額分別為 162,605 仟元及 34,340 仟元，惟首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，是以依規定於 102 年 1 月 1 日僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 122,963 仟元予以提列特別盈餘公積。

本公司於 101 年 6 月 21 日股東常會決議通過 100 年度盈餘不予分配；另於 102 年 6 月 21 日股東常會決議通過 101 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 16,949	
現金股利	<u>189,942</u>	\$ 0.50
	<u>\$206,891</u>	

本公司分別於上述股東常會決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞金如下：

	101年度		100年度	
	員 工 紅 利	董監事酬勞金	員 工 紅 利	董監事酬勞金
股東會決議配發金額	\$ 1,525	\$ 1,525	\$ 2,298	\$ -
各年度財務報告認列金額	<u>1,525</u>	<u>1,525</u>	<u>2,298</u>	<u>2,298</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,298)</u>

上述依章程提撥 100 年度之董監事酬勞金，經全體董監事同意不予發放，其結果與該年度財務報告估列金額之差異，已調整為 101 年度之損益。

本公司 102 年度估列之應付董監事酬勞金及應付員工紅利皆為 150 仟元。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司 103 年 3 月 27 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 1,663	
現金股利	<u>75,977</u>	\$ 0.20
	<u>\$ 77,640</u>	

有關 102 年度之盈餘分配案暨員工紅利及董監事酬勞金尚待預計於 103 年 6 月召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

其他權益項目

金融商品未實現（損）益

	102年度	101年度
年初餘額	\$210,135	\$227,250
備供出售金融資產未實現（損）益	(27,677)	49,747
採用權益法之子公司之備供出售金融資產未實現（損）益之份額	<u>244</u>	(<u>66,862</u>)
年底餘額	<u>\$182,702</u>	<u>\$210,135</u>

十八、員工福利費用及折舊費用

	營 業 成 本	營 業 費 用	營 業 外 支 出	合 計
<u>102 年度</u>				
員工福利費用				
薪資及其他員工福利	\$ 3,634	\$ 230,149	\$ -	\$ 233,783
退職後福利				
確定提撥計畫	190	8,564	-	8,754
確定福利計畫	<u>29</u>	<u>3,525</u>	<u>-</u>	<u>3,554</u>
	<u>219</u>	<u>12,089</u>	<u>-</u>	<u>12,308</u>
	<u>\$ 3,853</u>	<u>\$ 242,238</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 246,091</u>
折舊費用				
不動產、廠房及設備	\$ 803	\$ 44,637	\$ -	\$ 45,440
投資性不動產	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,902</u>	<u>4,902</u>
	<u>\$ 803</u>	<u>\$ 44,637</u>	<u>\$ 4,902</u>	<u>\$ 50,342</u>

（接次頁）

(承前頁)

	營 業 成 本	營 業 費 用	營 業 外 支 出	合 計
101 年度				
員工福利費用				
薪資及其他員工福利	\$ 2,618	\$ 233,479	\$ -	\$ 236,097
退職後福利				
確定提撥計畫	165	8,328	-	8,493
確定福利計畫	14	3,732	-	3,746
	179	12,060	-	12,239
	<u>\$ 2,797</u>	<u>\$ 245,539</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 248,336</u>
折舊費用				
不動產、廠房及設備	\$ 1,596	\$ 39,502	\$ -	\$ 41,098
投資性不動產	-	-	6,128	6,128
	<u>\$ 1,596</u>	<u>\$ 39,502</u>	<u>\$ 6,128</u>	<u>\$ 47,226</u>

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當期所得稅	\$ 4,242	\$ 22,977
遞延所得稅	-	-
所得稅費用	<u>\$ 4,242</u>	<u>\$ 22,977</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 20,871</u>	<u>\$190,673</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (17%)	\$ 3,548	\$ 32,414
調節項目之所得稅影響數		
採用權益法認列之子公司 (益) 損之份額	15,263	(24,594)
境外股利所得	41,990	-
股利收入	(8,236)	(8,782)
其 他	(10,852)	5,525
虧損扣抵	(41,713)	(4,563)
基本稅額應納差額	4,242	-
未分配盈餘加徵 10%	-	22,977
當期所得稅	4,242	22,977
遞延所得稅	-	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,242</u>	<u>\$ 22,977</u>

102 及 101 年底之應付所得稅已分別減除預付所得稅 8 仟元及 6 仟元。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵及重大可減除暫時性差異

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
虧損扣抵	<u>\$ 356,213</u>	<u>\$ 628,731</u>	<u>\$ 601,582</u>
可減除暫時性差異			
存貨跌價損失	\$ 230,098	\$ 197,732	\$ 172,578
應計退休金負債	<u>88,950</u>	<u>85,384</u>	<u>84,803</u>
	<u>\$ 319,048</u>	<u>\$ 283,116</u>	<u>\$ 257,381</u>

(三) 未使用之虧損扣抵相關資訊

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
所得稅法	虧損扣抵	\$ 84,328	\$ 84,328	104
		76,807	76,807	105
		30,578	30,578	106
		62,165	62,165	107
		<u>102,335</u>	<u>102,335</u>	108
		<u>\$ 356,213</u>	<u>\$ 356,213</u>	

(四) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

本公司截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 1,258,261 仟元、1,337,784 仟元及 1,283,621 仟元。

(五) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 50,561</u>	<u>\$ 68,263</u>	<u>\$ 60,275</u>

本公司 102 年度預計及 101 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 27.01% 及 24.45%。

依所得稅法規定，本公司分配盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予

股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(六) 本公司截至 100 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	102年度	101年度
<u>本年度淨利</u>		
歸屬於本公司業主之淨利	\$ <u>16,629</u>	<u>\$167,696</u>
<u>股數（仟股）</u>		
用以計算基本每股盈餘之普通		
股加權平均股數	<u>379,883</u>	<u>379,883</u>
<u>每股盈餘（元）</u>		
基本每股盈餘	\$ <u>0.04</u>	<u>\$ 0.44</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。102 年 12 月 31 日假設員工分紅將採發放股票方式計算，具有稀釋作用之潛在普通股為 17 仟股，對稀釋每股盈餘並無重大影響。

二一、資本風險管理

本公司資本結構係由本公司之借款及權益（包括股本、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司主要管理階層定期檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，藉由發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二、金融工具

(一) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡			
量—持有供交易	\$ 115,226	\$ 88,676	\$ 112,515
放款及應收款（註1）	495,439	407,261	321,068
備供出售金融資產	311,265	356,672	306,925
以成本衡量之金融資產	514,976	514,522	514,522
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	1,100,568	1,068,535	883,843

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、存出保證金及已質押銀行定期存款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(二) 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目的，係為管理與本公司營運活動相關之市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係由董事會制定與核決處理程序，由其指定之高階人員定期或不定期評估管理程序、組織架構、交易流程，以及是否有異常狀況，依其業務性質分由相關單位負責。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司設有專人隨時注意匯率變動，調整公司資金部位，將匯率變動對本公司損益影響力降至最低。

有關外幣匯率風險之敏感度分析，主要係針對本公司資產負債表日之主要外幣（美金）貨幣性項目計算，當美金升值／貶值 5% 時，對本公司稅前淨利之影響列示如下：

	102年度	101年度
增加／減少	\$ 11,998	\$ 7,886

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 23,762	\$ -	\$ -
金融負債	969,812	899,122	699,920
具現金流量利率風險			
金融資產	98,379	73,093	36,717

本公司與銀行長期合作往來密切，透過銀行協助取得較佳之利率條件，且借款利率得以靈活調整，故利率之變動對本公司影響非屬重大。

有關利率風險之敏感度分析，係以資產負債表日具浮動利率之金融資產計算。當年利率上升／下降十個基點（0.1%），對本公司稅前淨利之影響列示如下：

	102年度	101年度
增加／減少	\$ 98	\$ 73

(3) 其他價格風險

本公司因投資各類國內外上市（櫃）公司股票及受益憑證之金融資產而產生價格暴險。本公司已建置即時控管機制，故預期不致發生重大之價格風險。

有關上述投資價格風險之敏感度分析，係以資產負債表日以公允價值衡量之金融資產計算。當市場價格上升／下降 5% 時，對本公司稅前淨利及其他綜合利益之影響列示如下：

	102年度	101年度
稅前淨利		
增加／減少	\$ 5,761	\$ 4,434
其他綜合利益		
增加／減少	15,563	17,834

2. 信用風險

信用風險係指金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，最大信用暴險金額原則上即為金融資產於資產負債表日之帳面價值。由於本公司交易對方或他方均為信用良好之金融機構及公司組織，且未有信用風險顯著集中之情形，故預期無重大信用風險。

3. 流動性風險

本公司主要係經由短期資金融通以因應營運資金需求，惟本公司已設置適當之現金流量控管機制，是以未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之受益憑證及國內外上市（櫃）公司股票具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公允價值之價格迅速出售，不致有重大之流動性風險。本公司投資之未上市櫃公司股票無活絡市場，故預期具有較重大之流動性風險。

(三) 金融工具之公允價值

1. 非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為除以成本衡量之金融資產之公允價值無法可靠衡量外，非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

下表列示金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>102 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
持有供交易之非衍				
生金融資產	\$ 115,226	\$ -	\$ -	\$ 115,226
備供出售金融資產				
上市（櫃）股票	\$ 311,265	\$ -	\$ -	\$ 311,265
<u>101 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
持有供交易之非衍				
生金融資產	\$ 88,676	\$ -	\$ -	\$ 88,676
備供出售金融資產				
上市（櫃）股票	\$ 356,672	\$ -	\$ -	\$ 356,672
<u>101 年 1 月 1 日</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
持有供交易之非衍				
生金融資產	\$ 112,515	\$ -	\$ -	\$ 112,515
備供出售金融資產				
上市（櫃）股票	\$ 306,925	\$ -	\$ -	\$ 306,925

102 及 101 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括國內外上市（櫃）公司股票及受益憑證）。
- (2) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

二三、關係人交易

本公司與關係人間之重大交易如下。

(一) 營業交易

	102年度	101年度
營業收入淨額		
具重大影響之投資者及其子公司	\$ 9,780	\$ 8,251
子 公 司	-	3,524
	<u>\$ 9,780</u>	<u>\$ 11,775</u>
進 貨		
具重大影響之投資者及其子公司	\$ 53,041	\$ 40,227
子 公 司	5,862	4,552
	<u>\$ 58,903</u>	<u>\$ 44,779</u>
營業成本—加工費		
子 公 司	<u>\$ 118,207</u>	<u>\$ 104,292</u>
營業費用		
子 公 司	\$ 2,822	\$ 824
具重大影響之投資者及其子公司	2,562	2,290
	<u>\$ 5,384</u>	<u>\$ 3,114</u>
營業外收入—其他收入		
子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 514</u>
營業外支出—什項支出		
子 公 司	<u>\$ 680</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年度	101年度
取得不動產、廠房及設備價款 具重大影響之投資者及 其子公司	\$ 893	\$ 1,930

資產負債表日之關係人交易餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收關係人款項			
具重大影響之投資 者及其子公司	\$ 4,684	\$ 3,731	\$ 6,093
子 公 司	<u>3,047</u>	<u>12,094</u>	<u>4,271</u>
	<u>\$ 7,731</u>	<u>\$ 15,825</u>	<u>\$ 10,364</u>
應付關係人款項			
具重大影響之投資 者及其子公司	\$ 873	\$ 2,883	\$ 2,752
子 公 司	<u>362</u>	<u>805</u>	<u>552</u>
	<u>\$ 1,235</u>	<u>\$ 3,688</u>	<u>\$ 3,304</u>
預付款項—加工費			
子 公 司	<u>\$ 133,665</u>	<u>\$ 34,115</u>	<u>\$ 25,367</u>

本公司與關係人間之交易價格及貨款收付期間，均與非關係人條件相當。

(二) 取得有價證券

	交 易 標 的	交 易 股 數	交 易 價 款
102 年度			
子公司—現金 增資	嘉裕環球公司股票	4,100,000	<u>\$ 121,835</u>

(三) 對主要管理階層之獎酬

董監事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年度	101年度
薪 資	\$ 23,751	\$ 24,616
車 馬 費	808	975
退 休 金	<u>496</u>	<u>505</u>
	<u>\$ 25,055</u>	<u>\$ 26,096</u>

(四) 租 賃

本公司與關係人間之租賃契約，係參考市價行情議定租金，並依一般收付款條件為之。

下列資產業已提供作為銀行借款及進口關稅等之擔保：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不動產、廠房及設備－淨額	\$ 462,480	\$ 467,932	\$ 473,349
投資性不動產－淨額	258,549	263,317	267,792
已質押銀行定期存款（帳列 其他非流動資產）	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>
	\$ 727,029	\$ 737,249	\$ 747,141

本公司重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

(一) 已開立之保證票據作為金融機構融資及海關進口等之擔保如下：

102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
\$ 1,594,986	\$ 1,581,008	\$ 1,401,100

(二) 已開狀未使用之信用狀餘額如下：

102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
\$ 160,195	\$ 185,569	\$ 202,398

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	102 年 12 月 31 日				101 年 12 月 31 日				101 年 1 月 1 日							
	外	幣	匯	率	帳	面	金	額	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產																
貨幣性項目																
美 金	\$	9,057	29.805		\$	269,939			\$	7,062	29.04		\$	205,089		
非貨幣性項目																
美 金		188	29.805			5,590				130	29.04			3,767		
														69	30.275	2,082

(接次頁)

(承前頁)

	102 年 12 月 31 日			101 年 12 月 31 日			101 年 1 月 1 日		
	外幣	匯率	帳面金額	外幣	匯率	帳面金額	外幣	匯率	帳面金額
<u>採用權益法之投資</u>									
美金	\$ 77,446	29.805	\$ 2,308,284	\$ 87,597	29.04	\$ 2,543,818	\$ 81,322	30.275	\$ 2,462,017
菲幣	1,300	0.688	894	2,905	0.7248	2,105	3,037	0.7078	2,150
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	1,006	29.805	29,978	1,631	29.04	47,366	1,673	30.275	50,650
港幣	-	-	-	32	3.747	121	2,754	3.897	10,731

二七、附註揭露事項

除已於附表一至三所示者外，無其他應再揭露之事項。

二八、部門資訊

本公司業已於合併財務報告揭露 102 及 101 年度部門資訊，請參閱本公司 102 及 101 年度合併財務報告附註二九。

二九、首次採用個體財務報告會計準則

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為 101 年 1 月 1 日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

(一) 101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	個體財務報告 會計準則	說明
<u>資 產</u>				
採用權益法之投資	\$2,651,296	(\$ 4,010)	\$2,647,286	(4)
固定資產淨額／不動產、廠房 及設備	729,776	41,139 4,338	775,253	(1) (2)
投資性不動產	-	389,328	389,328	(3)
出租資產	389,328	(389,328)	-	(3)
遞延費用－淨額	41,139	(41,139)	-	(1)
閒置資產(帳列其他非流動資 產)	4,338	(4,338)	-	(2)
<u>負 債</u>				
應付費用(帳列其他應付款)	74,973	8,973	83,946	(4)
應計退休金負債	72,913	11,890	84,803	(5)
土地增值稅準備	103,078	(103,078)	-	(6)
遞延所得稅負債－非流動	-	103,078	103,078	(6)

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	個 體 財 務 報 告 會 計 準 則	說 明
<u>權 益</u>				
資本公積—因長期股權投資 而發生	\$ 19,571	(\$ 19,571)	\$ -	(7)
累積換算調整數／國外營運 機構財務報表換算之兌換 差額	(34,340)	34,340	-	(8)
保留盈餘	271,461	(4,010)	394,424	(4)
		(8,973)		(4)
		(11,890)		(5)
		162,605		(6)
		19,571		(7)
		(34,340)		(8)
未實現重估增值	162,605	(162,605)	-	(6)

(二) 101 年 12 月 31 日個體資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	個 體 財 務 報 告 會 計 準 則	說 明
<u>資 產</u>				
採用權益法之投資	\$ 2,763,205	(\$ 6,533)	\$ 2,756,672	(4)
固定資產淨額／不動產、廠房 及設備	721,615	32,580	758,104	(1)
		3,909		(2)
投資性不動產	-	383,398	383,398	(3)
出租資產	383,398	(383,398)	-	(3)
遞延費用—淨額	32,580	(32,580)	-	(1)
閒置資產(帳列其他非流動資 產)	3,909	(3,909)	-	(2)
<u>負 債</u>				
應付費用(帳列其他應付款)	87,509	8,397	95,906	(4)
應計退休金負債	74,877	10,507	85,384	(8)
土地增值稅準備	103,078	(103,078)	-	(6)
遞延所得稅負債—非流動	-	103,078	103,078	(6)
<u>權 益</u>				
資本公積—因長期股權投資 而發生	19,571	(19,571)	-	(7)
累積換算調整數／國外營運 機構財務報表換算之兌換 差額	(124,600)	34,340	(90,260)	(8)
保留盈餘	440,947	(6,533)	563,346	(4)
		(8,397)		(4)
		(10,507)		(5)
		162,605		(6)
		19,571		(7)
		(34,340)		(8)
未實現重估增值	162,605	(162,605)	-	(6)

(三) 101 年度個體綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	個體財務報告 會 計 準 則	說 明
營業費用	\$ 544,788	(\$ 576)	\$ 544,055	(4)
		(157)		(5)
採用權益法認列之子公司之 利益份額	147,196	(2,523)	144,673	(4)
<u>股東權益其他項目／</u> <u>其他綜合損益</u>				
確定福利之精算利益	-	1,226	1,226	(5)

(四) 豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日（101 年 1 月 1 日）之初始個體資產負債表。

投資子公司

本公司對轉換日前取得之投資子公司，選擇於 101 年 1 月 1 日個體資產負債表中，依 100 年 12 月 31 日按中華民國一般公認會計原則所認列之金額列示。

認定成本

本公司於轉換日對於已依法辦理重估之固定資產及出租資產以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘未辦理重估之固定資產及出租資產係依成本模式衡量。

員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換日認列於保留盈餘。此外，本公司選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

累積換算差異數

本公司於轉換日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

(五) 重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依個體財務報告會計準則編製個體財務報告所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

會計議題	差異說明
(1) 遞延費用之重分類	中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。 轉換至個體財務報告會計準則後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備。 截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 32,580 仟元及 41,139 仟元。
(2) 閒置資產（帳列其他資產－其他）之重分類	中華民國一般公認會計原則下，閒置資產帳列其他資產－其他項下。 轉換至個體財務報告會計準則後，應將閒置資產依性質重分類至不動產、廠房及設備。 截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 3,909 仟元及 4,338 仟元。
(3) 投資性不動產之重分類	中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／其他資產。 轉換至個體財務報告會計準則後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。 截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司出租資產重分類至投資性不動產之金額分別為 383,398 仟元及 389,328 仟元。
(4) 短期可累積帶薪假	中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。 轉換至個體財務報告會計準則後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。 截至 101 年 12 月 31 日、及 1 月 1 日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 8,397 仟元及 8,973 仟元及調整減少採用權益法之投資 6,533 仟元及 4,010 仟元。另 101 年 1 月 1 日調整減少保留盈餘 12,983 仟元，101 年度調整減少薪資費用 576 仟元及調整減少採用權益法認列之關聯企業利益之份額 2,523 仟元。

（接次頁）

(承前頁)

會計議題	差異說明
(5) 確定福利退休金計畫之精算損益	中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至個體財務報告會計準則後，依規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。 截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司因依個體財務報告會計準則之規定重新精算確定福利計畫，並依規定，分別調整增加應計退休金負債 10,507 仟元及 11,890 仟元。另 101 年 1 月 1 日調整減少保留盈餘 11,890 仟元，101 年度調整減少退休金成本 157 仟元及調整增加確定福利精算利益 1,226 仟元。
(6) 不動產、廠房及設備之衡量基礎及土地增值稅準備之重分類	本公司於轉換至個體財務報告會計準則日，得採用豁免選項，對於已依法辦理重估之固定資產及出租資產以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。 本公司因採用上述豁免選項，於 101 年 1 月 1 日將相關未實現重估增值 162,605 仟元予以調整轉列保留盈餘。 依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。 轉換至個體財務報告會計準則後，選擇於首次採用個體財務報告會計準則時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。 截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債－非流動之金額皆為 103,078 仟元。
(7) 因長期股權投資而發生之資本公積之調整	依個體財務報告會計準則，不符合規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。 截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司因長期股權投資而發生之資本公積不符合個體財務報告會計準則規定，應予調整轉列保留盈餘之金額皆為 19,571 仟元。

(接次頁)

(承前頁)

會計議題	差異說明
(8) 外幣換算	本公司於轉換至個體財務報告會計準則日，得採用豁免選項，選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。 本公司因採用上述豁免選項，將累積換算調整數予以認定為零，並於 101 年 1 月 1 日調整減少保留盈餘 34,340 仟元。 中華民國一般公認會計原則下，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟個體財務報告會計準則規定，所有包含在合併財務報告內之個體（包括本公司）均應依規定決定其功能性貨幣。

(六) 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依個體財務報告會計準則之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，本公司 101 年度利息收現數 133 仟元與股利收現數 51,660 仟元依規定應單獨揭露。

除此之外，依轉換至個體財務報告會計準則後個體現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

嘉裕股份有限公司及子公司
 年底持有有價證券情形
 民國 102 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明外，
 餘係新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱（註一）	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	年 底				備 註
				年 仟單位數／仟股數	帳 面 金 額	持股比率（％）	公允價值（註二）	
嘉裕公司	受益憑證							
	華南永昌龍盈平衡基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,402	\$ 36,544	-	\$ 36,544	
	中國信託精穩基金	—	〃	1,763	21,980	-	21,980	
	聯邦新興資源豐富國家高收益債券基金(A)	—	〃	2,001	20,016	-	20,016	
	元大寶來全球國富債券基金(A)	—	〃	2,037	17,725	-	17,725	
	台新大中華基金	—	〃	972	9,995	-	9,995	
	華南永昌台灣精選基金	—	〃	943	8,966	-	8,966	
	普通股股票							
	台積電公司	—	備供出售金融資產－流動	1,506	158,929	0.01	158,929	
	嘉晶電子公司	本公司為其法人董事	備供出售金融資產－非流動	8,921	146,746	9.50	146,746	
	PREFERRED BANK	—	〃	9	5,590	0.07	5,590	
	大中票券金融公司	—	以成本衡量之金融資產	32,553	268,644	7.52	484,783	
	上海商業儲蓄銀行	—	〃	15,885	245,878	0.43	421,616	
	威寶電信公司	—	〃	372	454	0.01	193	
	智威科技公司	—	〃	33	-	0.10	-	
	亞太工商聯公司	—	〃	21	-	0.03	-	
	特別股股票							
	Aetas Technology Inc.	—	以成本衡量之金融資產	46	-	0.11	-	
嘉元投資公司	受益憑證							
	華南永昌人民幣高收益債券基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,772	38,796	-	38,796	
	元大寶來亞太政府公債指數基金	—	〃	3,142	27,198	-	27,198	
	施羅德中國高收益債券基金	—	〃	2,367	26,536	-	26,536	

（接次頁）

(承前頁)

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱（註一）	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	年	底			備 註
				仟單位數／仟股數	帳 面 金 額	持股比率(%)	公允價值（註二）	
	台新新興市場債券基金－A	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,000	\$ 19,609	-	\$ 19,609	
	台新高股息平衡基金	—	〃	888	18,997	-	18,997	
	華南永昌龍盈平衡基金	—	〃	861	13,104	-	13,104	
	華南永昌中小型基金	—	〃	1,000	9,120	-	9,120	
	台新新興歐洲基金	—	〃	1,000	8,090	-	8,090	
	台新拉丁美洲基金	—	〃	1,000	7,270	-	7,270	
	富邦中國優質債券人民幣計價基金	—	〃	100	4,980	-	4,980	
	華南永昌金磚高收益債券基金－A 累積型	—	〃	476	4,882	-	4,882	
	富邦新興亞洲高成長基金	—	〃	100	938	-	938	
	普通股股票							
	太普高公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	284	3,296	-	3,296	
	台表科公司	—	〃	95	4,253	-	4,253	
	精英公司	—	〃	186	3,171	-	3,171	
	聯茂公司	—	〃	98	3,057	-	3,057	
	協益公司	—	〃	51	2,871	-	2,871	
	泰豐公司	—	〃	84	1,966	-	1,966	
	台積電公司	—	〃	3	276	-	276	
		上海商業儲蓄銀行	—	以成本衡量之金融資產	450	4,235	0.01	11,874
嘉裕國際公司	受益憑證							
	管理期貨投資策略(B)	—	備供出售金融資產－非流動	297	518 仟美元	-	518 仟美元	
嘉裕海外公司	股 票							
	ASIA PACIFIC CONSOLIDATED LAND HOLDINGS INC.	—	以成本衡量之金融資產	30	-	10.00	-	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱（註一）	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	年 底				備 註
				仟單位數／仟股數	帳 面 金 額	持股比率（％）	公 允 價 值（註二）	
嘉裕環球公司	受益憑證 MAN AHL DIVERSIFIED FUTURES LTD.	—	備供出售金融資產－非流動	10	\$ 337 仟美元	-	\$ 337 仟美元	
	股 票 APRICUS BIOSCIENCES INC.	—	備供出售金融資產－流動	33	87 仟美元	-	87 仟美元	
	人民幣理財商品 中國工商銀行周周分紅人民幣理 財產品	—	透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	-	25,000 仟人民幣	-	25,000 仟人民幣	

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：有公開市價者，上市（櫃）股票係指資產負債表日之收盤價；基金受益憑證，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。另無公開市價者，係指淨值。

註三：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表二及附表三。

嘉裕股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明外，
餘係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持			被投資公司 本年度（損）益	本年度認列之 投資（損）益	備註
				年底餘額 (註一)	年初餘額 (註一)	仟股數	比率(%)	帳面金額 (註一)			
嘉裕公司	嘉裕國際公司	英屬維爾京群島	一般貿易及投資	\$ 794,303 (26,650 仟美元)	\$ 794,303 (26,650 仟美元)	26,650	100.00	\$ 2,183,314	\$ 12,635	\$ 12,635	
	嘉裕海外公司	英屬維爾京群島	一般貿易及投資	536,490 (18,000 仟美元)	536,490 (18,000 仟美元)	18,000	100.00	167,268	(57,896)	(57,896)	
	嘉元投資公司	台北	一般投資業	200,000	200,000	20,000	100.00	214,325	11,566	11,566	
	嘉裕環球公司	英屬維爾京群島	一般貿易及投資	511,305 (17,155 仟美元)	511,305 (17,155 仟美元)	17,155	100.00	(42,298)	(54,939)	(54,939)	
嘉裕海外公司	PHILMOSA GARMENTS	菲律賓	成衣製造	32,680 (47,500 仟菲幣)	32,680 (47,500 仟菲幣)	4,750	47.50	894	(2,423)	(1,151)	
	GRAND MANILA	菲律賓	地產租賃	447 (15 仟美元)	447 (15 仟美元)	4	39.97	-	(208)	(7 仟美元)	
	CARNIPHIL INDUSTRIES	菲律賓	成衣製造	72,098 (2,419 仟美元)	72,098 (2,419 仟美元)	625	48.86	(34,067)	(6,591)	(222 仟美元)	
	CARNIVAL HOLDINGS	菲律賓	一般投資	172,034 (5,772 仟美元)	172,034 (5,772 仟美元)	525	100.00	(70,846)	(1,188)	(40 仟美元)	
嘉裕環球公司	PALMPHIL GARMENTS	菲律賓	成衣製造	52,069 (1,747 仟美元)	-	510	100.00	(19,314)	40,110	(1,351 仟美元)	
	LI-YUEN GARMENT	越南	成衣製造	253,343 (8,500 仟美元)	253,343 (8,500 仟美元)	-	100.00	(47,628)	(54,717)	(1,843 仟美元)	
	MAXPHIL INDUSTRIES	菲律賓	地產租賃	27,519 (39,999 仟菲幣)	27,519 (39,999 仟菲幣)	400	99.99	(318)	(9)	(13 仟菲幣)	
	PHILMOSA GARMENTS	菲律賓	成衣製造	36,120 (52,500 仟菲幣)	36,120 (52,500 仟菲幣)	5,250	52.50	988	(2,423)	(3,379 仟菲幣)	
CARNIVAL HOLDINGS	CARNIPHIL INDUSTRIES	菲律賓	成衣製造	45,030 (65,450 仟菲幣)	45,030 (65,450 仟菲幣)	655	51.14	(35,670)	(6,578)	(9,172 仟菲幣)	
	TRANS-ORIENT REALTY AND DEVELOPMENT	菲律賓	地產租賃	963 (1,400 仟菲幣)	963 (1,400 仟菲幣)	14	39.99	-	(4,962)	(6,918 仟菲幣)	

註一：按 102 年 12 月底之匯率 US\$1=\$29.805 及 PHP\$1=\$0.6880 換算。

註二：按 102 年度平均匯率 US\$1=\$29.689 及 PHP\$1=\$0.7172 換算。

註三：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表三。

嘉裕股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明外，
餘係新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額 (註一)	投資方式	年初自台灣匯出 累積投資金額 (註一)	本年度匯出或 收回投資金額		年底自台灣匯出 累積投資金額 (註一)	被投資公司 本年度(損)益 (註二及三)	本公司直接或 間接投資之持 股比例(%)	本年度認列 投資(損)益 (註二及三)	年底帳面價值 (註一及三)	截至本年度止 已匯回投資收益
					匯出	收回						
無錫湖嘉公司	成衣製造	\$ 1,019,331 (34,200 仟美元)	透過第三地區投資 設立公司(註四) 再投資大陸公司	\$ 223,418 (7,496 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 223,418 (7,496 仟美元)	(\$ 9,797) (330 仟美元)	100.00	(\$ 9,797) (330 仟美元)	\$ 1,038,317 (34,837 仟美元)	\$ -
上海凱納爾公 司	成衣批發 零售	196,713 (6,600 仟美元)	透過第三地區投資 設立公司(註四) 再投資大陸公司	159,457 (5,350 仟美元)	-	-	159,457 (5,350 仟美元)	34,083 (1,148 仟美元)	100.00	34,083 (1,148 仟美元)	967,560 (32,463 仟美元)	-
德州元茂紡織 公司	成衣製造	655,710 (22,000 仟美元)	透過第三地區投資 設立公司(註四) 再投資大陸公司	163,928 (5,500 仟美元)	-	-	163,928 (5,500 仟美元)	(69,532) (2,342 仟美元)	25.00	(17,398) (586 仟美元)	111,888 (3,754 仟美元)	-
太極實業公司	窗帆布及 紡織機 械	1,814,211 (368,817 仟人民幣)	透過第三地區投資 設立公司再投資 大陸公司	104,318 (3,500 仟美元)	-	-	104,318 (3,500 仟美元)	-	(註五)	-	-	-
無錫新裕公司	成衣製造	68,552 (2,300 仟美元)	透過第三地區投資 設立公司再投資 大陸公司	54,841 (1,840 仟美元)	-	-	54,841 (1,840 仟美元)	-	(註六)	-	-	-

年底累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註一)	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$705,961 (23,686 仟美元)	\$2,001,188	\$2,627,675

註一：按 102 年 12 月底之匯率 US\$1=\$29.805 及 RMB\$1=\$4.919 換算。

註二：按 102 年度平均匯率 US\$1=\$29.689 換算。

註三：係按經台灣母公司簽證會計師事務所查核簽證之財務報告計算。

註四：第三地區之投資公司為嘉裕國際公司。

註五：已於 99 年 9 月底前全數出售。

註六：已於 97 年 7 月清算。

註七：與大陸被投資公司之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益等，請參閱合併財務報告附表二。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表		一
備供出售金融資產—流動明細表		二
應收票據及帳款明細表		三
存貨明細表		四
備供出售金融資產—非流動變動明細表		五
採用權益法之投資變動明細表		六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
投資性不動產變動明細表		附註十四
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註十四
短期借款明細表		七
應付短期票券明細表		八
損益項目明細表		
營業收入淨額明細表		九
營業成本明細表		十
營業費用明細表		十一

嘉裕股份有限公司
公平價值變動列入損益之金融資產明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除單價為新台幣
元外，餘係仟元

金 融 商 品 名 稱	仟 單 位 數	取 得 成 本	公 允 價 值 (註)	
			單 價	總 額
華南永昌龍盈平衡基金	2,402	\$ 18,960	\$15.2149	\$ 36,544
中國信託精穩基金	1,763	20,000	12.4656	21,980
聯邦新興資源豐富國家高收 益債券基金(A)	2,001	20,000	10.0007	20,016
元大寶來全球國富債券基金 (A)	2,037	20,430	8.7027	17,725
台新大中華基金	972	8,984	10.2800	9,995
華南永昌台灣精選基金	943	<u>9,438</u>	9.5100	<u>8,966</u>
		<u>\$ 97,812</u>		<u>\$115,226</u>

註：係按 102 年 12 月底之淨資產價值計算。

嘉裕股份有限公司
備供出售金融資產－流動明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除單價為新台幣
元外，餘係仟元

金 融 商 品 名 稱	仟 股 數	取 得 成 本	公 允 價 值 (註)	
			單 價	總 額
上市公司股票				
台積電公司	<u>1,506</u>	<u>\$ 28,115</u>	\$105.50	<u>\$158,929</u>

註：係按 102 年 12 月底之股票收盤價計算。

嘉裕股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
應收票據	
其 他	\$ 795
應收帳款	
A 客戶	88,694
B 客戶	45,546
C 客戶	43,957
其他（註）	<u>188,770</u>
	<u>366,967</u>
	367,762
減：備抵呆帳	(<u>17,396</u>)
	<u>\$350,366</u>

註：各客戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

嘉裕股份有限公司

存貨明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	金 成 本 (註)	額 淨 變 現 價 值
製 成 品	\$297,510	\$388,256
在 製 品	111,568	111,568
原 料	<u>3,350</u>	<u>3,350</u>
	<u>\$412,428</u>	<u>\$503,174</u>

註：其中包括製成品備抵跌價損失 210,812 仟元、在製品 10,860 仟元及原料 8,426 仟元。

嘉裕股份有限公司
備供出售金融資產－非流動變動明細表
民國 102 年度

明細表五

單位：新台幣仟元

金 融 商 品 名 稱	年 初 仟 股 數	餘 額 金 額	金 融 商 品 未實現利益	年 底 仟 股 數	餘 額 金 額 (註)
股 票					
嘉晶電子公司	8,921	\$ 114,631	\$ 32,115	8,921	\$ 146,746
PREFERRED BANK	9	<u>3,767</u>	<u>1,823</u>	9	<u>5,590</u>
		<u>\$ 118,398</u>	<u>\$ 33,938</u>		<u>\$ 152,336</u>

註：係按 102 年 12 月底之股票收盤價計算。

嘉裕股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 102 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

被 投 資 公 司	年 初 餘 額		本 年 度 增 加 (減 少)		採用權益法認 列之子公司	其他調整項目	年 底 餘 額	
	仟 股 數	金 額	仟 股 數	金 額 (註 一)	(損) 益 之 份 額	(註 二)	仟 股 數	持 股 % 金 額
未上市櫃公司								
嘉裕國際公司	26,650	\$2,202,543	-	(\$ 149,400)	\$ 12,635	\$ 117,536	26,650	100.00 \$2,183,314
嘉裕海外公司	18,000	329,509	-	(89,610)	(57,896)	(14,735)	18,000	100.00 167,268
嘉元投資公司	20,000	210,749	-	(7,990)	11,566	-	20,000	100.00 214,325
嘉裕環球公司	17,155	11,766	-	-	(54,939)	875	17,155	100.00 (42,298)
PHILMOSA GARMENTS	4,750	2,105	-	-	(1,151)	(60)	4,750	47.50 894
		<u>\$2,756,672</u>		<u>(\$ 247,000)</u>	<u>(\$ 89,785)</u>	<u>\$ 103,616</u>		<u>\$2,523,503</u>

註一：係獲配被投資公司發放之現金股利。

註二：係包括依據被投資公司之財務報告認列之國外營運機構財務報表換算之兌換差額、金融商品未實現（損）益及取得子公司股權價格與帳面價值差額。

嘉裕股份有限公司

短期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	借 款 期 間	年 利 率 (%)	餘 額	融 資 額 度
銀行擔保借款				
台灣銀行	102.11.28~103.2.25	1.13	\$ 100,000	\$ 270,000
盤谷銀行(註)	102.9.24~103.3.21	1.05	100,000	119,220
華南銀行	102.12.20~103.1.17	1.10	70,000	300,000
銀行信用借款				
彰化銀行	102.12.6~103.1.6	1.12	<u>70,000</u>	100,000
			<u>\$ 340,000</u>	

註：盤谷銀行融資額度為美金 4,000 仟元，按匯率 US\$1=29.805 換算。

嘉裕股份有限公司
應付短期票券明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

保 證 機 構	期 間	年 貼 現 率 (%)	發 行 金 額	未 攤 銷 折 價	帳 面 金 額
應付商業本票					
中華票券公司	102.11.1~103.1.2	0.73	\$ 150,000	\$ 6	\$ 149,994
兆豐票券公司	102.11.11~103.1.8	1.01	150,000	33	149,967
國際票券公司	102.12.20~103.2.14	0.72	100,000	89	99,911
合作金庫票券公 司	102.11.1~103.1.2	0.92	80,000	4	79,996
台灣票券公司	102.10.18~103.1.15	1.00	70,000	29	69,971
大慶票券公司	102.10.21~103.1.15	0.86	50,000	18	49,982
大慶票券公司	102.12.16~103.1.15	0.75	<u>30,000</u>	<u>9</u>	<u>29,991</u>
			<u>\$ 630,000</u>	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 629,812</u>

嘉裕股份有限公司
營業收入淨額明細表
民國 102 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
內	銷				
	代理品牌成衣	73	仟件	\$	537,820
	自有品牌成衣	78	仟件		231,592
	團體制服	43	仟件		84,358
	其 他	8	仟件		<u>77,090</u>
					930,860
外	銷	4,756	仟件		<u>1,072,530</u>
					<u>\$ 2,003,390</u>

嘉裕股份有限公司

營業成本明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初原料	\$ 11,105
加：本年度進料	658,459
減：轉列各科目	640
出售原料	530
年底原料	<u>11,776</u>
直接材料耗用	656,618
製造費用	<u>359,933</u>
製造成本	1,016,551
加：年初在製品	168,632
減：年底在製品	122,428
出售在製品	<u>695</u>
製成品成本	1,062,060
加（減）：	
年初製成品	498,443
購入製成品	413,743
出售原料	530
轉列各科目	(57)
存貨跌價損失	32,366
年底製成品	(<u>508,322</u>)
	<u>\$ 1,498,763</u>

嘉裕股份有限公司

營業費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	合 計
薪資及退休金	\$ 187,820	\$ 54,418	\$ 242,238
租 金	51,715	626	52,341
折 舊	41,218	3,419	44,637
修 繕 費	8,449	5,210	13,659
其他（註）	<u>175,391</u>	<u>24,908</u>	<u>200,299</u>
	<u>\$ 464,593</u>	<u>\$ 88,581</u>	<u>\$ 553,174</u>

註：各項餘額均未超過本科目餘額 5%。