

嘉裕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106及105年第2季

地址：台北市大安區仁愛路四段25號7樓
電話：(02)27113171

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~18		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	18~19		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	19		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	20~36		六 ~ 二 四
	(七) 關 係 人 交 易	36~38		二 五
	(八) 質 抵 押 之 資 產	38		二 六
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	38~39		二 七
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	39~41		二 八
	(十三) 附 註 揭 露 事 項	41~42、43~49		二 九
	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	42		三 十

會計師核閱報告

嘉裕股份有限公司 公鑒：

嘉裕股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十三所述，列入合併財務報表之非重要子公司財務報表未經會計師核閱，其民國 106 及 105 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣(以下同)460,201 仟元及 513,854 仟元，分別占合併資產總額之 10%及 10%，負債總額分別為 41,607 仟元及 102,192 仟元，分別占合併負債總額之 4%及 8%，民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合(損)益總額分別為(10,622)仟元、13,339 仟元、(14,247)仟元及 7,587 仟元，分別占合併綜合(損)益總額之 27%、(11%)、9%及(5%)。又如合併財務報表附註十四所述，民國 106 及 105 年 6 月 30 日採用權益法之投資分別為 60,409 仟元及 89,309 仟元，暨其民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之綜合損失總

額分別為 6,947 仟元、7,766 仟元、13,087 仟元及 8,640 仟元，暨合併財務報表附註二九所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算及揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資暨轉投資事業之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 秀 明

許秀明



會計師 邵 志 明

邵志明



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 106 年 8 月 10 日

嘉裕股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 6 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	106年6月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年6月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	860,546	18	\$	809,307	16	\$	925,086	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		188,974	4		197,238	4		164,912	3
1125	備供出售金融資產—流動 (附註八)		147,292	3		129,596	2		115,220	2
1170	應收票據及帳款 (附註十及二五)		155,521	3		283,410	5		232,448	4
130X	存貨 (附註十一)		1,022,781	21		1,357,810	26		1,430,002	27
1410	預付款項		87,819	2		139,586	3		49,130	1
1476	其他金融資產—流動 (附註九及二六)		167,203	3		47,480	1		130,295	3
1479	其他流動資產		43,418	1		35,369	1		24,698	1
11XX	流動資產總計		2,673,554	55		2,999,796	58		3,071,791	58
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註八)		561,206	12		511,839	10		519,115	10
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註十二)		269,099	6		269,099	5		269,099	5
1550	採用權益法之投資 (附註十四)		60,409	1		77,998	2		89,309	2
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五、二五及二六)		948,843	20		993,084	19		1,031,563	19
1760	投資性不動產 (附註十六及二六)		264,594	5		270,521	5		278,010	5
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二一)		10,004	-		10,296	-		10,804	-
1920	存出保證金		23,983	1		33,558	1		43,293	1
1990	其他非流動資產 (附註二六)		14,270	-		18,241	-		19,076	-
15XX	非流動資產總計		2,152,408	45		2,184,636	42		2,260,269	42
1XXX	資 產 總 計		\$ 4,825,962	100		\$ 5,184,432	100		\$ 5,332,060	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十七及二六)	\$	300,000	6	\$	355,000	7	\$	320,000	6
2110	應付短期票券 (附註十七)		449,712	9		469,674	9		469,574	9
2170	應付票據及帳款 (附註二五)		28,570	-		82,100	2		71,716	1
2219	其他應付款		128,554	3		177,288	3		172,643	3
2230	本期所得稅負債 (附註四及二一)		1	-		-	-		343	-
2310	預收款項		48,767	1		62,948	1		51,859	1
2399	其他流動負債		31,979	1		22,361	-		32,114	1
21XX	流動負債總計		987,583	20		1,169,371	22		1,118,249	21
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註四)		103,078	2		103,078	2		103,078	2
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)		14,595	1		25,093	1		20,195	-
2670	其他非流動負債		8,898	-		8,866	-		8,957	-
25XX	非流動負債總計		126,571	3		137,037	3		132,230	2
2XXX	負債總計		1,114,154	23		1,306,408	25		1,250,479	23
	歸屬於母公司業主之權益 (附註十九)									
	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	79		3,798,837	73		3,798,837	71
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		48,668	1		48,668	1		48,668	1
3320	特別盈餘公積		122,963	3		122,963	2		122,963	2
3350	累積虧損	(	652,336)	(14)	(	432,225)	(8)	(	284,058)	(5)
3300	保留盈餘總計	(	480,705)	(10)	(	260,594)	(5)	(	112,427)	(2)
3400	其他權益		393,676	8		339,781	7		395,171	8
3XXX	權益總計		3,711,808	77		3,878,024	75		4,081,581	77
	負債及權益總計		\$ 4,825,962	100		\$ 5,184,432	100		\$ 5,332,060	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 8 月 10 日核閱報告)

董事長：戚維功

經理人：賴宗仁

會計主管：許瀚文

嘉裕股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4110	營業收入（附註二五）	\$ 480,314	100	\$ 683,898	100	\$ 1,111,297	100	\$ 1,578,014	100
4190	減：銷貨退回及折讓	8	-	24	-	274	-	1,104	-
4000	營業收入淨額	480,306	100	683,874	100	1,111,023	100	1,576,910	100
5000	營業成本（附註十一、十八、二十及二五）	396,358	83	517,769	76	936,751	84	1,271,557	80
5900	營業毛利	83,948	17	166,105	24	174,272	16	305,353	20
	營業費用（附註十八、二十及二五）								
6100	推銷費用	134,975	28	179,389	26	292,265	26	368,701	24
6200	管理費用	58,738	12	71,549	10	116,898	11	146,746	9
6000	營業費用合計	193,713	40	250,938	36	409,163	37	515,447	33
6900	營業淨損	(109,765)	(23)	(84,833)	(12)	(234,891)	(21)	(210,094)	(13)
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	1,640	-	1,310	-	2,772	-	2,485	-
7110	租金收入（附註二五）	11,415	2	11,700	2	22,895	2	23,719	1
7130	股利收入	23,757	5	9,766	1	23,757	2	9,798	1
7190	其他收入	12,316	3	1,604	-	12,522	1	2,625	-
7210	處分不動產、廠房及設備益（損）	1,096	-	(74)	-	1,186	-	(148)	-
7225	處分投資淨利益	4,563	1	115,130	17	10,423	1	116,383	7
7673	不動產、廠房及設備減損損失	(14,377)	(3)	-	-	(14,377)	(1)	-	-
7230	外幣兌換淨（損）益	(757)	-	6,680	1	(24,553)	(2)	408	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨 益	3,597	1	2,456	-	7,037	-	4,785	-
7370	採用權益法認列之關聯企業損失之份額 （附註十四）	(7,702)	(2)	(5,470)	(1)	(14,789)	(1)	(7,607)	-
7510	利息費用	(1,710)	-	(1,930)	-	(3,428)	-	(3,788)	-
7590	什項支出（附註二十）	(4,143)	(1)	(3,415)	-	(8,539)	(1)	(6,743)	-
7000	營業外收入淨額	29,695	6	137,757	20	14,906	1	141,917	9
7900	稅前淨（損）益	(80,070)	(17)	52,924	8	(219,985)	(20)	(68,177)	(4)
7950	所得稅利益（費用）（附註四及二一）	1	-	41,761	6	(126)	-	41,389	2
8200	本期淨（損）益	(80,069)	(17)	94,685	14	(220,111)	(20)	(26,788)	(2)
	其他綜合（損）益（附註十九）								
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	21,386	5	(49,605)	(7)	(36,218)	(3)	(49,941)	(3)
8362	備供出售金融資產未實現損失	18,155	4	(164,222)	(24)	88,411	8	(80,204)	(5)
8370	採用權益法認列關聯企業之換算差 額之份額	755	-	(2,296)	(1)	1,702	-	(1,033)	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	40,296	9	(216,123)	(32)	53,895	5	(131,178)	(8)
8500	本期綜合損失總額	(\$ 39,773)	(8)	(\$ 121,438)	(18)	(\$ 166,216)	(15)	(\$ 157,966)	(10)
	淨（損）益歸屬於								
8610	母公司業主	(\$ 80,069)	(17)	\$ 94,685	14	(\$ 220,111)	(20)	(\$ 26,788)	(2)
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8600		(\$ 80,069)	(17)	\$ 94,685	14	(\$ 220,111)	(20)	(\$ 26,788)	(2)
	綜合損失總額歸屬於								
8710	母公司業主	(\$ 39,773)	(8)	(\$ 121,438)	(18)	(\$ 166,216)	(15)	(\$ 157,966)	(10)
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8700		(\$ 39,773)	(8)	(\$ 121,438)	(18)	(\$ 166,216)	(15)	(\$ 157,966)	(10)
	每股（虧損）盈餘（附註二二）								
9710	基 本	(\$ 0.21)		\$ 0.25		(\$ 0.58)		(\$ 0.07)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 8 月 10 日核閱報告)

董事長：戚維功

經理人：賴宗仁

會計主管：許潛文

嘉裕股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	其他權益項目 (附註十九)	國外營運機構換算之兌換差額	備供金融商品買賣	權益總額
股數 (仟股)	金	額	額	額
A1	379,883	\$ 3,798,837	\$ 48,668	\$ 122,963
D1	-	-	-	(26,788)
D3	-	-	-	(131,178)
D5	-	-	-	(157,966)
Z1	379,883	\$ 3,798,837	\$ 48,668	\$ 122,963
A1	379,883	\$ 3,798,837	\$ 48,668	\$ 122,963
D1	-	-	-	(220,111)
D3	-	-	-	-
D5	-	-	-	(220,111)
Z1	379,883	\$ 3,798,837	\$ 48,668	\$ 122,963

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 8 月 10 日核閱報告)



董事長：戚維功



經理人：賴宗仁



會計主管：許潯文

嘉裕股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損失	(\$ 219,985)	(\$ 68,177)
	調整項目		
A20100	折舊費用	40,933	58,079
A20200	攤銷費用	171	190
A20300	呆帳費用	1,995	1,769
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨益	(7,037)	(4,785)
A20900	利息費用	3,428	3,788
A21200	利息收入	(2,772)	(2,485)
A21300	股利收入	(23,757)	(9,798)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失之份額	14,789	7,607
A22500	處分不動產、廠房及設備淨 (益)損	(1,186)	148
A23700	不動產、設備及廠房減損損失	14,377	-
A23100	處分投資淨利益	(10,423)	(116,383)
A23700	存貨跌價損失(回升利益)	99,633	(5,177)
A24100	未實現外幣兌換淨損失	7,130	627
A30000	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	19,805	18,227
A31150	應收票據及帳款	119,207	54,714
A31200	存貨	213,984	53,265
A31230	預付款項	65,587	50,823
A31240	其他流動資產	(8,678)	13,811
A32150	應付票據及帳款	(55,603)	15,418
A32180	其他應付款	(43,863)	(30,954)
A32210	預收款項	(16,328)	(14,637)
A32230	其他流動負債	15,851	7,671
A32240	淨確定福利負債	(10,498)	(76,654)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
A33000	營運產生之現金流入(出)	\$ 216,760	(\$ 42,913)
A33500	支付之所得稅	(124)	(4,891)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>216,636</u>	<u>(47,804)</u>
投資活動之現金流量			
B00400	出售備供出售金融資產價款	25,784	212,295
B02700	取得不動產、廠房及設備	(12,889)	(12,185)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,253	228
B03700	存出保證金減少	8,792	3,921
B06500	其他金融資產(增加)減少	(120,637)	70,965
B06600	質押定存減少	3,000	-
B06800	其他非流動資產減少	311	443
B07500	收取之利息	2,772	2,485
B07600	收取之股利	<u>23,757</u>	<u>9,798</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(67,857)</u>	<u>287,950</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款減少	(55,000)	-
C00500	應付短期票券減少	(21,250)	(151,520)
C04300	其他非流動負債增加(減少)	59	(22)
C05600	支付之利息	(2,140)	(2,031)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(78,331)</u>	<u>(153,573)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(19,209)</u>	<u>(18,481)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	51,239	68,092
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>809,307</u>	<u>856,994</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 860,546</u>	<u>\$ 925,086</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年8月10日核閱報告)

董事長：戚維功



經理人：賴宗仁



會計主管：許瀚文



嘉裕股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

嘉裕股份有限公司(以下稱「本公司」)於 58 年設立，為一股票上市公司，主要從事成衣與服飾之生產及銷售。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 8 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效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)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及本公司所控制個體(以下稱合併公司)會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 等級或第 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

2. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 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 2 之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正將適用於 106 年以後之企業合併交易。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

106 年追溯適用 IFRS 13 時，折現之影響不重大之無設定利率之短期應收款及應付款將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。106 年追溯適用 IAS 24 之修正時，為合併公司提供主要管理階層服務之公司將視為關係人並予以適當揭露。

3. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。前述修正將自 106 年開始推延適用。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 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，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 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。

4. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

5. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs

情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易之揭露。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及「IFRSs」

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

IFRS 12 之修正係釐清，除對於分類為待出售或包含於待出售處分群組中之對子公司、合資或關聯企業之權益，無須依 IFRS 12 之規定揭露該子公司、合資或關聯企業之彙總性財務資訊

外，合併公司對於分類為待出售或包含於待出售處分群組之對子公司、合資或關聯企業之權益之揭露，均應依 IFRS 12 之規定處理。

此外，IAS 28 之修正亦釐清，合併公司（非屬投資個體）於採用權益法時，得就每一投資個體關聯企業或投資個體合資分別選擇是否沿用該等關聯企業或合資按公允價值衡量其子公司之作法。此選擇係於(1)原始認列該投資個體關聯企業或投資個體合資；(2)該關聯企業或合資成為投資個體；及(3)該投資個體關聯企業或投資個體合資初次成為母公司中孰晚之日作成。

合併公司將追溯適用上述修正。

2. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列、衡量及減損

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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併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。此類金融資產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，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

4. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，合併公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

合併公司將依 107 年 1 月 1 日存在之情況，按前述修正將不動產作必要之重分類，此外，合併公司將於 107 年額外揭露重分類金額，並將 107 年 1 月 1 日之重分類納入投資性不動產帳面金額之調節。

5. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／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。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃

負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

(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及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表五及六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 105 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,452	\$ 1,383	\$ 16,663
銀行支票及活期存款	713,753	606,537	779,952
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	<u>145,341</u>	<u>201,387</u>	<u>128,471</u>
	<u>\$ 860,546</u>	<u>\$ 809,307</u>	<u>\$ 925,086</u>
市場利率區間			
銀行存款	0.001%-1.43%	0.001%-2.86%	0.001%-1.43%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
受益憑證	<u>\$ 188,974</u>	<u>\$ 197,238</u>	<u>\$ 164,912</u>

八、備供出售金融資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>流 動</u>			
上市櫃股票	<u>\$ 147,292</u>	<u>\$ 129,596</u>	<u>\$ 115,220</u>
<u>非 流 動</u>			
上市櫃股票	\$ 561,206	\$ 495,296	\$ 502,146
受益憑證	<u>-</u>	<u>16,543</u>	<u>16,969</u>
	<u>\$ 561,206</u>	<u>\$ 511,839</u>	<u>\$ 519,115</u>

九、其他金融資產－流動

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
受限制活期存款戶（附註二六）	<u>\$ 167,203</u>	<u>\$ 47,480</u>	<u>\$ 130,295</u>
市場利率區間	0.35%	0.35%	0.35%

十、應收票據及帳款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收票據	\$ 275	\$ 344	\$ 216
應收帳款	178,949	304,261	248,378
應收帳款－關係人（附註二 五）	<u>1,845</u>	<u>3,028</u>	<u>3,629</u>
	181,069	307,633	252,223
減：備抵呆帳	(<u>25,548</u>)	(<u>24,223</u>)	(<u>19,775</u>)
	<u>\$ 155,521</u>	<u>\$ 283,410</u>	<u>\$ 232,448</u>

合併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，合併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，合併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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
0 至 60 天	\$ 156,611	\$ 283,343	\$ 226,957
61 至 90 天	1,327	3,293	2,055
91 至 120 天	4,196	243	536
120 天以上	<u>16,815</u>	<u>17,382</u>	<u>18,830</u>
合 計	<u>\$ 178,949</u>	<u>\$ 304,261</u>	<u>\$ 248,378</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
91 至 120 天	\$ 2,137	\$ 2	\$ 46
121 天以上	<u>602</u>	<u>1,041</u>	<u>20</u>
	<u>\$ 2,739</u>	<u>\$ 1,043</u>	<u>\$ 66</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併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，合併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。

合併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。

備抵呆帳變動

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 15,569	\$ 2,533	\$ 18,102
本期提列（迴轉）呆帳費用	2,287	(518)	1,769
本期實際沖銷	(8)	-	(8)
外幣換算差額	(88)	-	(88)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 17,760</u>	<u>\$ 2,015</u>	<u>\$ 19,775</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 20,814	\$ 3,409	\$ 24,223
本期提列（迴轉）呆帳費用	2,828	(833)	1,995
外幣換算差額	(670)	-	(670)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 22,972</u>	<u>\$ 2,576</u>	<u>\$ 25,548</u>

十一、存 貨

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
製 成 品	\$ 909,978	\$ 1,268,697	\$ 1,230,447
在 製 品	97,380	75,678	181,712
原 料	15,423	13,435	17,843
	<u>\$ 1,022,781</u>	<u>\$ 1,357,810</u>	<u>\$ 1,430,002</u>

合併公司 106 及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別包括存貨跌價損失（回升利益）52,605 仟元、34,304 仟元、99,633 仟元及(5,177)仟元。

十二、以成本衡量之金融資產－非流動

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30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>\$ 269,099</u>	<u>\$ 269,099</u>	<u>\$ 269,099</u>

合併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，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十三、子公司

除本公司外，本合併財務報告編製主體列示如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日	
本公司	PHILMOSA GARMENTS	地產租賃	47.50%	47.50%	47.50%	(1)
本公司	嘉裕海外公司	一般貿易及投資	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	嘉裕環球公司	一般貿易及投資	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	嘉裕國際公司	一般貿易及投資	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	嘉元投資公司	一般投資	100.00%	100.00%	100.00%	
嘉裕海外公司	CARNIVAL HOLDINGS	一般投資	100.00%	100.00%	100.00%	
嘉裕海外公司	CARNIPHIL INDUSTRIES	地產租賃	48.86%	48.86%	48.86%	(2)
嘉裕海外公司	PALMPHIL GARMENTS	成衣製造	100.00%	100.00%	100.00%	
CARNIVAL HOLDINGS	CARNIPHIL INDUSTRIES	地產租賃	51.14%	51.14%	51.14%	(2)
CARNIVAL HOLDINGS	PHILMOSA GARMENTS	地產租賃	52.50%	52.50%	52.50%	(1)
CARNIVAL HOLDINGS	MAXPHIL INDUSTRIES	地產租賃（尚未正式營運）	100.00%	100.00%	100.00%	
嘉裕環球公司	LI-YUEN GARMENT	成衣製造	100.00%	100.00%	100.00%	
嘉裕國際公司	無錫湖嘉公司	成衣製造	100.00%	100.00%	100.00%	
嘉裕國際公司	上海凱納爾公司	成衣批發零售	24.97%	24.97%	24.97%	(3)
無錫湖嘉公司	上海凱納爾公司	成衣批發零售	75.03%	75.03%	75.03%	(3)

(1) 合併個體中之 PHILMOSA GARMENTS 係由本公司及子公司 CARNIVAL HOLDINGS 共同持有。

(2) 合併個體中之 CARNIPHIL INDUSTRIES 係由本公司之子公司嘉裕海外公司及 CARNIVAL HOLDINGS 共同持有。

(3) 合併個體中之上海凱納爾公司係由本公司之子公司嘉裕國際公司及無錫湖嘉公司共同持有。

列入上述合併財務報告編製個體中，除本公司、嘉裕國際公司、上海凱納爾公司及無錫湖嘉公司之財務報告業經會計師核閱外，其餘非重要子公司之財務報告未經會計師核閱。其 106 及 105 年 6 月 30 日之資產總額分別為 460,201 仟元及 513,854 仟元，分別占合併資產總額之 10% 及 10%，負債總額分別為 41,607 仟元及 102,192 仟元，分別占合併負債總額之 4% 及 8%，106 及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合(損)益總額分別為(10,622)仟元、13,339 仟元、(14,247)仟元及 7,587 仟元，分別占合併綜合(損)益總額之 27%、(11%)、9% 及 (5%)。

十四、採用權益法之投資

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 60,409</u>	<u>\$ 77,998</u>	<u>\$ 89,309</u>

個別不重大之關聯企業彙整資訊如下：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額				
繼續營業單位本期淨				
損失	(\$ 7,702)	(\$ 5,470)	(\$ 14,789)	(\$ 7,607)
其他綜合(損)益	<u>755</u>	<u>(2,296)</u>	<u>1,702</u>	<u>(1,033)</u>
綜合損失總額	<u>(\$ 6,947)</u>	<u>(\$ 7,766)</u>	<u>(\$ 13,087)</u>	<u>(\$ 8,640)</u>

106 及 105 年 6 月 30 日採用權益法之投資分別為 60,409 仟元及 89,309 仟元，及其 106 及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之綜合損失總額分別為 6,947 仟元、7,766 仟元、13,087 仟元及 8,640 仟元，暨合併財務報表附註二九所述，轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算及揭露。

合併公司對特定關聯企業停止按權益法認列進一步之損失份額。自關聯企業相關未經核閱之財務報告摘錄該等關聯企業當期及累積未認列損失份額如下：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
未認列關聯企業損失份額				
—當期金額	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 34</u>
—累積金額	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 349</u>	<u>\$ 287</u>

十五、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
成 本					
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 633,377	\$ 990,004	\$ 191,238	\$ 189,362	\$2,003,981
增 添	-	2,232	4,212	5,741	12,185
處 分	-	(59,876)	(5,043)	(4,411)	(69,330)
重 分 類	-	(8,414)	-	-	(8,414)
外幣換算差額	-	(10,432)	(4,391)	(2,489)	(17,312)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 633,377</u>	<u>\$ 913,514</u>	<u>\$ 186,016</u>	<u>\$ 188,203</u>	<u>\$1,921,110</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>累計折舊及減損</u>						
105年1月1日餘額	\$	-	\$ 623,665	\$ 150,559	\$ 142,819	\$ 917,043
折舊費用		-	41,911	5,294	6,605	53,810
處分		-	(59,876)	(5,021)	(4,057)	(68,954)
外幣換算差額		-	(7,379)	(3,247)	(1,726)	(12,352)
105年6月30日餘額	\$	-	\$ 598,321	\$ 147,585	\$ 143,641	\$ 889,547
105年1月1日淨額	\$	<u>633,377</u>	\$ <u>366,339</u>	\$ <u>40,679</u>	\$ <u>46,543</u>	\$ <u>1,086,938</u>
105年6月30日淨額	\$	<u>633,377</u>	\$ <u>315,193</u>	\$ <u>38,431</u>	\$ <u>44,562</u>	\$ <u>1,031,563</u>
<u>成 本</u>						
106年1月1日餘額	\$	633,377	\$ 864,556	\$ 181,491	\$ 179,711	\$1,859,135
增添		-	9,234	2,035	1,620	12,889
處分		-	(60,834)	(633)	(1,882)	(63,349)
外幣換算差額		-	(13,007)	(6,765)	(2,605)	(22,377)
106年6月30日餘額	\$	<u>633,377</u>	\$ <u>799,949</u>	\$ <u>176,128</u>	\$ <u>176,844</u>	\$ <u>1,786,298</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
106年1月1日餘額	\$	-	\$ 581,613	\$ 143,879	\$ 140,559	\$ 866,051
減損損失		-	14,377	-	-	14,377
折舊費用		-	28,049	3,712	5,233	36,994
處分		-	(60,834)	(566)	(1,882)	(63,282)
外幣換算差額		-	(9,796)	(5,052)	(1,837)	(16,685)
106年6月30日餘額	\$	-	\$ 553,409	\$ 141,973	\$ 142,073	\$ 837,455
106年1月1日淨額	\$	<u>633,377</u>	\$ <u>282,943</u>	\$ <u>37,612</u>	\$ <u>39,152</u>	\$ <u>993,084</u>
106年6月30日淨額	\$	<u>633,377</u>	\$ <u>246,540</u>	\$ <u>34,155</u>	\$ <u>34,771</u>	\$ <u>948,843</u>

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十六、投資性不動產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
土地及房屋建築			
帳面價值	\$ <u>264,594</u>	\$ <u>270,521</u>	\$ <u>278,010</u>
公允價值	\$ <u>1,347,112</u>	\$ <u>1,347,112</u>	\$ <u>1,393,407</u>

上述公允價值係合併公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場資訊。經合併公司管理階層評估，相較於 105 年及 104 年 12 月 31 日，106 年及 105 年 6 月 30 日之公允價值並無重大變動。

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 483,851	\$ 497,059
外幣換算差額	(<u>7,018</u>)	(<u>4,827</u>)
期末餘額	<u>\$ 476,833</u>	<u>\$ 492,232</u>
<u>累計折舊及減損</u>		
期初餘額	\$ 213,330	\$ 212,539
折舊費用	3,939	4,269
外幣換算差額	(<u>5,030</u>)	(<u>2,586</u>)
期末餘額	<u>\$ 212,239</u>	<u>\$ 214,222</u>
期末淨額	<u>\$ 264,594</u>	<u>\$ 278,010</u>

不可取消營業租賃之未來最低可收取之租金總額如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
1 年 內	\$ 47,652	\$ 49,125	\$ 48,050
超過 1 年但不超過 5 年	150,437	156,026	160,142
超過 5 年	<u>52,748</u>	<u>66,841</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 250,837</u>	<u>\$ 271,992</u>	<u>\$ 208,192</u>

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二六。

十七、借 款

(一) 短期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
銀行擔保借款（附註二六）	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 320,000
銀行信用借款	<u>-</u>	<u>55,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 355,000</u>	<u>\$ 320,000</u>
年 利 率			
銀行擔保借款	1.04%-1.08%	1.04%-1.08%	1.06%-1.10%
銀行信用借款	-	1.08%	-

(二) 應付短期票券

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付商業本票	\$ 450,000	\$ 470,000	\$ 470,000
減：應付短期票券折價	<u>288</u>	<u>326</u>	<u>426</u>
	<u>\$ 449,712</u>	<u>\$ 469,674</u>	<u>\$ 469,574</u>
貼 現 率	0.48%-0.85%	0.48%-0.85%	0.48%-0.85%

上述應付短期票券皆係由國內票券公司保證或承兌。

十八、退職後福利計畫

106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 244 仟元、763 仟元、1,008 仟元及 1,654 仟元。

十九、權 益

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司於 105 年 6 月 14 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(二)員工福利費用。

本公司經營環境屬成熟穩定之產業，為考量公司獲利狀況、未來營運計畫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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司 105 年度為虧損，並已於 106 年 6 月 14 日經股東常會決議不予分配盈餘。

有關本公司股東會決議情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、淨 損

(一) 折舊及攤銷

	營 業 成 本	營 業 費 用	營 業 外 支 出	合 計
<u>106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日</u>				
折舊費用				
不動產、廠房及設備	\$ 1,835	\$ 14,633	\$ -	\$ 16,468
投資性不動產	-	-	1,951	1,951
	<u>\$ 1,835</u>	<u>\$ 14,633</u>	<u>\$ 1,951</u>	<u>\$ 18,419</u>
攤銷費用				
長期預付租金（帳列其他非流動資產）	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84</u>
<u>105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日</u>				
折舊費用				
不動產、廠房及設備	\$ 3,908	\$ 21,148	\$ -	\$ 25,056
投資性不動產	-	-	2,120	2,120
	<u>\$ 3,908</u>	<u>\$ 21,148</u>	<u>\$ 2,120</u>	<u>\$ 27,176</u>
攤銷費用				
長期預付租金（帳列其他非流動資產）	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93</u>
<u>106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>				
折舊費用				
不動產、廠房及設備	\$ 5,235	\$ 31,759	\$ -	\$ 36,994
投資性不動產	-	-	3,939	3,939
	<u>\$ 5,235</u>	<u>\$ 31,759</u>	<u>\$ 3,939</u>	<u>\$ 40,933</u>
攤銷費用				
長期預付租金（帳列其他非流動資產）	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 113</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 171</u>

（接次頁）

(承 前 頁)

	營 業 成 本	營 業 費 用	營 業 外 支 出	合 計
<u>105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日</u>				
折舊費用				
不動產、廠房及設備	\$ 7,697	\$ 46,113	\$ -	\$ 53,810
投資性不動產	-	-	4,269	4,269
	<u>\$ 7,697</u>	<u>\$ 46,113</u>	<u>\$ 4,269</u>	<u>\$ 58,079</u>
攤銷費用				
長期預付租金（帳列其 他非流動資產）	\$ 65	\$ 125	\$ -	\$ 190

(二) 員工福利費用

	營 業 成 本	營 業 費 用	合 計
<u>106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日</u>			
員工福利費用			
退職後福利			
確定提撥計畫	\$ 1,919	\$ 7,301	\$ 9,220
確定福利計畫	4	240	244
	<u>1,923</u>	<u>7,541</u>	<u>9,464</u>
薪資費用	22,084	83,830	105,914
勞健保費用	2,299	8,326	10,625
其他員工福利費用	<u>1,523</u>	<u>5,206</u>	<u>6,729</u>
	<u>\$ 27,829</u>	<u>\$ 104,903</u>	<u>\$ 132,732</u>
<u>105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日</u>			
員工福利費用			
退職後福利			
確定提撥計畫	\$ 2,938	\$ 9,068	\$ 12,006
確定福利計畫	9	754	763
	<u>2,947</u>	<u>9,822</u>	<u>12,769</u>
薪資費用	48,956	94,918	143,874
勞健保費用	5,240	10,040	15,280
其他員工福利費用	<u>2,795</u>	<u>8,722</u>	<u>11,517</u>
	<u>\$ 59,938</u>	<u>\$ 123,502</u>	<u>\$ 183,440</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	營 業 成 本	營 業 費 用	合 計
<u>106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>			
員工福利費用			
退職後福利			
確定提撥計畫	\$ 4,261	\$ 15,769	\$ 20,030
確定福利計畫	<u>14</u>	<u>994</u>	<u>1,008</u>
	4,275	16,763	21,038
薪資費用	53,933	178,780	232,713
勞健保費用	5,586	17,981	23,567
其他員工福利費用	<u>3,308</u>	<u>12,417</u>	<u>15,725</u>
	<u>\$ 67,102</u>	<u>\$ 225,941</u>	<u>\$ 293,043</u>
<u>105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>			
員工福利費用			
退職後福利			
確定提撥計畫	\$ 6,549	\$ 18,180	\$ 24,729
確定福利計畫	<u>19</u>	<u>1,635</u>	<u>1,654</u>
	6,568	19,815	26,383
薪資費用	108,284	204,452	312,736
勞健保費用	11,511	20,686	32,197
其他員工福利費用	<u>6,290</u>	<u>15,280</u>	<u>21,570</u>
	<u>\$ 132,653</u>	<u>\$ 260,233</u>	<u>\$ 392,886</u>

截至 106 年及 105 年 6 月 30 日止，合併公司員工人數分別為 1,451 人及 2,418 人。

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 0.1% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。

本公司 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日係稅前虧損，故無估列員工及董監事酬勞。

有關本公司董事會擬議及股東會決議之員工及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、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：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
認列於損益之所得稅 (利益)費用	(\$ <u>1</u>)	(\$ <u>41,761</u>)	\$ <u>126</u>	(\$ <u>41,389</u>)

(二) 本公司兩稅合一相關資訊

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	\$ <u>66,739</u>	\$ <u>61,737</u>	\$ <u>52,736</u>

(三) 本公司及嘉元投資公司截至 104 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股虧損

本公司每股虧損之計算資訊列示如下：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
<u>本期淨利(損失)</u>				
歸屬於本公司業主淨利(損失)	(\$ <u>80,069</u>)	\$ <u>94,685</u>	(\$ <u>220,111</u>)	(\$ <u>26,788</u>)
<u>股數(仟股)</u>				
用以計算基本每股虧損之普 通股加權平均股數	<u>379,883</u>	<u>379,883</u>	<u>379,883</u>	<u>379,883</u>
<u>每股盈餘(虧損)(元)</u>				
基本每股虧損	(\$ <u>0.21</u>)	\$ <u>0.25</u>	(\$ <u>0.58</u>)	(\$ <u>0.07</u>)

106 年及 105 年度 1 月 1 至 6 月 30 日均為營運淨損，具有反稀釋效果，故無揭露稀釋每股盈餘。

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。

二三、資本風險管理

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

合併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。合併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。

二四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之非以公允價值衡量之金融工具如現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、應付款項及其他金融負債之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>106 年 6 月 30 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	\$ 188,974	\$ -	\$ -	\$ 188,914
備供出售金融資產				
上市（櫃）股票	\$ 708,498	\$ -	\$ -	\$ 708,498
<u>105 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	\$ 197,238	\$ -	\$ -	\$ 197,238
備供出售金融資產				
上市（櫃）股票	\$ 624,892	\$ -	\$ -	\$ 624,892
受益憑證	16,543	-	-	16,543
	\$ 641,435	\$ -	\$ -	\$ 641,435
<u>105 年 6 月 30 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	\$ 164,912	\$ -	\$ -	\$ 164,912
備供出售金融資產				
上市（櫃）股票	\$ 617,367	\$ -	\$ -	\$ 617,367
受益憑證	16,968	-	-	16,968
	\$ 634,335	\$ -	\$ -	\$ 634,335

106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 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：

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(三) 金融工具之種類

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量—持有供交易	\$ 188,974	\$ 197,238	\$ 164,912
放款及應收款（註1）	1,210,453	1,179,955	1,331,122
備供出售金融資產（註2）	977,597	910,534	903,434
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註3）	915,586	1,092,762	1,042,700

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產—流動、存出保證金及質押定存單（帳列其他非流動資產）等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產。

註 3：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。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目的，係為管理與合併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，合併公司致力於辨認、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。

合併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

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司設有專人隨時注意匯率變動，調整公司資金部位，將匯率變動對合併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，主要係針對合併公司資產負債表日之主要外幣（美金）貨幣性項目計算，當新台幣對美金升值／貶值 5% 時，對合併公司稅前淨損之影響列示如下：

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
增加／減少	(\$ 4,197)	\$ 7,465

(2) 利率風險

合併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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 180,987	\$ 272,145	\$ 170,537
金融負債	749,712	824,674	789,574
具現金流量利率風險			
金融資產	848,510	586,461	874,181

合併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，故利率之變動對合併公司影響非屬重大。

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%），對合併公司稅前淨損失之影響列示如下：

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
增加／減少	(\$ 424)	(\$ 437)

(3) 其他價格風險

合併公司因投資各類國內外上市（櫃）公司股票及受益憑證等之金融資產而產生價格暴險。合併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，對合併公司稅前淨損失及其他綜合損失之影響列示如下：

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
稅前淨損失		
增加／減少	(\$ 9,449)	(\$ 8,246)
其他綜合損失		
增加／減少	(35,425)	(31,717)

2. 信用風險

信用風險係指金融資產受到合併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。由於合併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。

除了合併公司最大的客戶 A 公司外，合併公司本年度並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。因 A 客戶為信譽卓著之廠商，故該信用風險係屬有限。

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。

子公司之營運資金若不足以支應，係由母公司預付款項因應。

合併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。合併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。

二五、關係人交易

台文紡織公司為本公司具有重大影響之投資者，於 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日持有本公司普通股皆為 12%，本公司之最終控制者為台元紡織公司。

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之重大交易如下。

（一）關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
台元紡織股份有限公司	具重大影響之投資者
台文針織股份有限公司	具重大影響之投資者
詠欣投資股份有限公司	具重大影響之投資者
納智捷汽車股份有限公司	其他關係人
中華汽車工業股份有限公司	其他關係人
裕隆汽車製造股份有限公司	其他關係人
裕隆日產汽車股份有限公司	其他關係人
裕唐汽車股份有限公司	其他關係人
匯豐汽車股份有限公司	其他關係人
台享股份有限公司	其他關係人
北智捷汽車股份有限公司	其他關係人
裕隆經營企業股份有限公司	其他關係人
裕信汽車股份有限公司	其他關係人
嘉晶電子股份有限公司	105 年 2 月前為受本公司重大影響之個體

（二）營業收入

關 係 人 類 別	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
具重大影響之投資者及其子公司				
其他關係人	\$ 1,780	\$ 3,803	\$ 3,957	\$ 5,695
具重大影響之投資者	956	245	1,170	658
	<u>\$ 2,736</u>	<u>\$ 4,048</u>	<u>\$ 5,127</u>	<u>\$ 6,353</u>

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
具重大影響之投資者及其子公司				
其他關係人	\$ 83	\$ 164	\$ 183	\$ 230
具重大影響之投資者	46	417	77	1,249
	<u>\$ 129</u>	<u>\$ 581</u>	<u>\$ 260</u>	<u>\$ 1,479</u>

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收票據及帳款	其他關係人	<u>\$ 1,845</u>	<u>\$ 3,023</u>	<u>\$ 3,629</u>

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付票據及帳款	其他關係人	\$ 249	\$ 409	\$ 1,892
	具重大影響之投資者	95	40	74
		<u>\$ 344</u>	<u>\$ 449</u>	<u>\$ 1,966</u>

(六) 營業費用

關 係 人 類 別	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
具重大影響之投資者及其子公司				
其他關係人	\$ 764	\$ 683	\$ 3,084	\$ 1,245
具重大影響之投資者	69	485	137	550
	<u>\$ 833</u>	<u>\$ 1,168</u>	<u>\$ 3,221</u>	<u>\$ 1,795</u>

合併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。

(七) 營業租賃

本公司將辦公場所於 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日出租予具重大影響之投資者，每月租金為 4.8 仟元，另於 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日出租予具重大影響之投資者與受本公司重大影響之個體，每月租金分別為 4.8 仟元及 5.8 仟元。

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。

(八) 主要管理階層薪酬

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 1,647	\$ 2,829	\$ 4,987	\$ 9,292
退職後福利	16	514	33	6,706
	<u>\$ 1,663</u>	<u>\$ 3,343</u>	<u>\$ 5,020</u>	<u>\$ 15,998</u>

董監事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

合併公司下列資產業已提供作為銀行借款、開立信用狀及進口關稅等之擔保：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不動產、廠房及設備－淨額	\$ 467,042	\$ 473,020	\$ 472,370
投資性不動產－淨額	219,940	221,966	223,991
已質押銀行存款（帳列其他金融資產－流動）	167,203	47,480	130,295
已質押銀行定期存款（帳列其他非流動資產）	3,200	6,200	6,000
	<u>\$ 857,385</u>	<u>\$ 748,666</u>	<u>\$ 832,656</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

(一) 本公司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：

106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>\$ 2,071,680</u>	<u>\$ 2,207,700</u>	<u>\$ 2,107,830</u>

(二) 合併公司已開狀未使用之信用狀餘額如下：

106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>\$ 226,510</u>	<u>\$ 286,751</u>	<u>\$ 293,068</u>

(三) 截至 106 年 6 月 30 日止，合併公司與他公司及個人分別簽有房屋及停車位租賃契約，租金按月或季支付，並分別於 106 年 9 月至 109 年 3 月間到期。合併公司依約支付之保證金於 106 年 6 月 30 日計約 4,242 仟元（帳列存出保證金）。合併公司以後年度應支付之最低租賃給付如下：

	金 額
106 年第 3 季及第 4 季	\$ 8,342
107 年度	8,468
108 年度	7,349
109 年度	1,534

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

106 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 13,503 30.42 (美 元：新台幣)	\$ 410,747
美 元	205 49.12 (美 元：菲 幣)	6,224
美 元	64 6.7811 (美 元：人民幣)	1,952
歐 元	211 34.72 (歐 元：新台幣)	7,338
菲 幣	6,179 0.0204 (菲 幣：美 元)	3,827
<u>非貨幣性項目</u>		
美 元	495 30.42 (美 元：新台幣)	15,058
<u>採用權益法之投資</u>		
人 民 幣	11,022 0.1475 (人民幣：美 元)	49,442
菲 幣	17,708 0.0204 (菲 幣：美 元)	10,967
<u>外 幣 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	7,816 49.12 (美 元：菲 幣)	237,749
美 元	2,842 6.7811 (美 元：人民幣)	86,462
美 元	195 30.42 (美 元：新台幣)	5,941
美 元	5,668 24,934.43 (美 元：越南盾)	172,428

105 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 11,430	32.25 (美 元：新台幣)		\$ 368,621
美 元	74	48.2496 (美 元：菲 幣)		2,379
美 元	195	25,000 (美 元：越南盾)		6,281
歐 元	158	33.90 (歐 元：新台幣)		5,350
菲 幣	6,178	0.0207 (菲 幣：美 元)		4,130
<u>非貨幣性項目</u>				
美 元	483	32.25 (美 元：新台幣)		15,574
<u>採用權益法之投資</u>				
人 民 幣	14,333	0.1432 (人民幣：美 元)		66,175
菲 幣	17,688	0.0207 (菲 幣：美 元)		11,823
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	1,614	32.25 (美 元：新台幣)		52,041
美 元	2,071	6.9851 (美 元：人民幣)		66,793
美 元	7,425	48.2496 (美 元：菲 幣)		239,467
美 元	131	25,000 (美 元：越南盾)		4,233

105 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 12,555	32.275 (美 元：新台幣)		\$ 405,207
美 元	388	45.8908 (美 元：菲 幣)		12,518
美 元	48	6.6615 (美 元：人民幣)		1,548
美 元	87	24,266.91 (美 元：越南盾)		2,813
歐 元	201	35.89 (歐 元：新台幣)		7,220
<u>非貨幣性項目</u>				
美 元	266	32.275 (美 元：新台幣)		8,584
<u>採用權益法之投資</u>				
人 民 幣	15,869	0.1501 (人民幣：美 元)		76,887
菲 幣	17,663	0.0218 (菲 幣：美 元)		12,422
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	7,058	45.8908 (美 元：菲 幣)		227,784
美 元	1,178	32.275 (美 元：新台幣)		38,016
美 元	136	24,266.91 (美 元：越南盾)		4,405
美 元	80	6.6615 (美 元：人民幣)		2,582

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(24,553)仟元及 408 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表三)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表四)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三十、部門資訊

部門收入與營運結果

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一部門之財務資訊。合併公司之應報導部門如下：

	服飾銷售部門 (註 1)	成衣生產部門 (註 1)	調整及沖銷	合 併
<u>106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>				
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 856,218	\$ 254,805	\$ -	\$ 1,111,023
來自合併公司之收入	<u>11</u>	<u>54,084</u>	<u>(54,095)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 856,229</u>	<u>\$ 308,889</u>	<u>(\$ 54,095)</u>	<u>\$ 1,111,023</u>
部門淨損 (註 2)	<u>(\$ 163,454)</u>	<u>(\$ 65,407)</u>	<u>\$ 63</u>	<u>(\$ 228,798)</u>
總管理成本				(6,093)
營業外支出淨額				<u>14,906</u>
稅前淨損				<u>(\$ 219,985)</u>
<u>105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>				
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 1,081,113	\$ 495,797	\$ -	\$ 1,576,910
來自合併公司之收入	<u>8,703</u>	<u>131,225</u>	<u>(139,928)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,089,816</u>	<u>\$ 627,022</u>	<u>(\$ 139,928)</u>	<u>\$ 1,576,910</u>
部門淨損失 (註 2)	<u>(\$ 134,221)</u>	<u>(\$ 64,944)</u>	<u>\$ 13</u>	<u>(\$ 199,152)</u>
總管理成本				(10,942)
營業外收入淨額				<u>141,917</u>
稅前淨損失				<u>(\$ 68,177)</u>

註 1：服飾銷售部門係國內自有品牌服飾銷售、服飾代理及團體制服之設計及開發，成衣生產部門係海外服飾之加工製造及銷售。

註 2：部門淨損失係指各個部門所賺取之利潤。不包含營業外收入及支出及所得稅費用等。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

嘉裕股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明外，
餘係新台幣仟元

編號 (註一)	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(註二)	本期最高背書 保證餘額 (註三)	期 末 背 書 保 證 餘 額 (註三)	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 (註二)	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	備 註
		公 司 名 稱	關 係											
0	嘉裕股份有限公司	上海凱納爾公司	子公司	\$ 742,361	\$ 306,750	\$ 306,750	\$ -	\$ -	8.26%	\$ 1,855,904	是	否	是	

註一： 合併公司之嘉裕股份有限公司及子公司背書保證資訊應分列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- 1.本公司填 0。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二： 依嘉裕股份有限公司之背書保證作業管理辦法規定，嘉裕股份有限公司為他公司背書保證之總額不得超過當期淨值之百分之五十，即 1,855,904 仟元，故本期未超限。及對單一企業背書保證限額不得超過當期淨值之百分二十，即 742,361 仟元，故本期未超限。

註三： 期末背書保證餘額及本期最高背書保證餘額皆為美金 10,000 仟元，台幣金額係按期末匯率換算。

嘉裕股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 6 月 30 日

附表二

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	期 末				備 註
				仟單位數／仟股數	帳 面 金 額	持股比率(%)	公允價值（註二）	
嘉裕公司	普通股股票							
	台積電公司	—	備供出售金融資產—流動	706	\$ 147,292	-	\$ 147,292	
	上海商業儲蓄銀行	—	備供出售金融資產—非流動	17,096	546,148	0.43	546,148	
	PREFERRED BANK	—	〃	9	15,058	0.07	15,058	
	大中票券金融公司	—	以成本衡量之金融資產	33,888	268,645	7.83	555,337	
	台灣之星電信股份有限公司	—	〃	24	454	-	124	
	智威科技公司	—	〃	6	-	-	-	
	亞太工商聯公司	—	〃	21	-	-	-	
	特別股股票							
	Aetas Technology Inc.	—	以成本衡量之金融資產	46	-	-	-	
嘉元投資公司	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	2,349	49,551	-	49,551	
	安聯四季回報債券組合基金	—	〃	2,005	30,635	-	30,635	
	元大亞太政府公債指數基金—A 不配息型	—	〃	3,142	27,562	-	27,562	
	台新高股息平衡基金	—	〃	888	25,322	-	25,322	
	台新中證消費服務領先基金	—	〃	500	6,877	-	6,877	
	富邦中國優質債券—A 類型—人民幣計價	—	〃	100	5,127	-	5,127	
	富邦中國貨幣市場基金（新台幣）	—	〃	945	9,450	-	9,450	
	富邦中國新平衡入息基金—A 類型（新台幣）	—	〃	2,000	19,513	-	19,513	
	中國信託全球新興市場策略債券基金 A	—	〃	1,448	14,935	-	14,935	
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	-	
嘉裕環球公司	股 票 APRICUS BIOSCIENCES INC.	—	備供出售金融資產—流動	33	-	-	-	

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，請參閱附表五及附表六。

嘉裕股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
嘉裕公司	上海凱納爾公司	子公司	\$ 154,991	-	\$ 150,867	提列備抵呆帳	\$ -	\$ 1,569

註：上述交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

嘉裕股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額 (註二)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
0	嘉裕公司	無錫湖嘉公司	母公司對子公司	銷貨成本	\$ 5,824	依約定條件為之	0.52%
				遞延利益(註一)	13,741	—	0.28%
		上海凱納爾公司	母公司對子公司	應收關係人款項	154,991	依約定條件為之	3.21%
		LI-YUEN GARMENT	母公司對子公司	銷貨成本	20,446	依約定條件為之	1.84%
				預付款項	176,365	—	3.65%
		PALMPHIL	母公司對子公司	銷貨成本	25,581	依約定條件為之	2.30%
1	嘉裕海外公司			預付款項	155,302	—	3.22%
		CARNIPHIL INDUSTRIES	子公司對子公司	預付款項	75,785	—	1.57%

註一：無錫湖嘉公司係帳列不動產、廠房及設備。

註二：上述交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

嘉裕股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

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		期末持			被投資公司 本期（損）益 （註二）	本期認列之 投資（損）益 （註二）	備註
				本期期末 （註一）	去年年底 （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	\$ 810,693 (26,650 仟美元)	\$ 810,693 (26,650 仟美元)	26,650	100.00	\$ 1,241,186	(\$ 143,399)	(\$ 143,399)	
	嘉裕海外公司	英屬維爾京群島	一般貿易及投資	365,040 (12,000 仟美元)	365,040 (12,000 仟美元)	12,000	100.00	1,257	(9,092)	(9,092)	
	嘉元投資公司	台北	一般投資業	200,000	200,000	20,000	100.00	214,516	9,013	9,013	
	嘉裕環球公司	英屬維爾京群島	一般貿易及投資	628,325 (20,655 仟美元)	628,325 (20,655 仟美元)	20,655	100.00	(115,268)	(21,543)	(21,543)	
嘉裕海外公司	PHILMOSA GARMENTS	菲律賓	成衣製造	29,417 (47,500 仟菲幣)	29,417 (47,500 仟菲幣)	4,750	47.50	7,564	(585)	(278)	
	GRAND MANILA	菲律賓	地產租賃	456 (15 仟美元)	456 (15 仟美元)	4	39.97	-	(75) (2 仟美元)	- (2 仟美元)	
	CARNIPHIL INDUSTRIES	菲律賓	成衣製造	73,586 (2,419 仟美元)	73,586 (2,419 仟美元)	625	48.86	(36,452) (1,198 仟美元)	(1,262) (41 仟美元)	(617) (20 仟美元)	
	CARNIVAL HOLDINGS	菲律賓	一般投資	175,584 (5,772 仟美元)	175,584 (5,772 仟美元)	525	100.00	(56,554) (1,859 仟美元)	(1,028) (34 仟美元)	(1,028) (34 仟美元)	
嘉裕環球公司	PALMPHIL GARMENTS	菲律賓	成衣製造	53,144 (1,747 仟美元)	53,144 (1,747 仟美元)	510	100.00	(138,771) (4,562 仟美元)	(7,339) (239 仟美元)	(7,339) (239 仟美元)	
	LI-YUEN GARMENT	越南	成衣製造	365,040 (12,000 仟美元)	365,040 (12,000 仟美元)	-	100.00	(117,632) (3,867 仟美元)	(21,454) (699 仟美元)	(21,454) (699 仟美元)	
	CARNIVAL HOLDINGS	菲律賓	地產租賃	24,771 (39,999 仟菲幣)	24,771 (39,999 仟菲幣)	400	99.99	(335) (541 仟菲幣)	(12) (19 仟菲幣)	(12) (19 仟菲幣)	
	PHILMOSA GARMENTS	菲律賓	成衣製造	32,513 (52,500 仟菲幣)	32,513 (52,500 仟菲幣)	5,250	52.50	8,360 (13,499 仟菲幣)	(585) (926 仟菲幣)	(307) (486 仟菲幣)	
PHILMOSA GARMENTS	CARNIPHIL INDUSTRIES	菲律賓	成衣製造	40,533 (65,450 仟菲幣)	40,533 (65,450 仟菲幣)	655	51.14	(38,153) (61,607 仟菲幣)	(1,262) (1,997 仟菲幣)	(645) (1,021 仟菲幣)	
	TRANS-ORIENT REALTY AND DEVELOPMENT	菲律賓	地產租賃	867 (1,400 仟菲幣)	867 (1,400 仟菲幣)	14	39.99	10,967 (17,708 仟菲幣)	33 52 仟菲幣	13 21 仟菲幣	

註一：按 106 年 6 月底之匯率 US\$1=\$30.42 及 PHP\$1=\$0.6193 換算。

註二：按 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日平均匯率 US\$1=\$30.675 及 PHP\$1=\$0.6321 換算。

註三：除 GRAND MANILA 及 TRANS-ORIENT REALTY AND DEVELOPMENT 外，上述公司編製合併財務報告時業已沖銷。

註四：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

嘉裕股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

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	本期期初自台灣 匯出累積投資金額 (註一)	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自台灣 匯出累積投資 金額(註一)	被投資公司 本期損失 (註二及三)	本公司直接 或間接投資 之持股比例 (%)	本期認列 投資損失 (註二及三)	期末投資帳面金額 (註一及三)	截至本期止 已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
無錫湖嘉公司	成衣製造	\$ 1,040,364 (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	\$ 228,028 (7,496 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 228,028 (7,496 仟美元)	(\$ 98,706) (3,218 仟美元)	100.00	(\$ 98,706) (3,218 仟美元)	\$ 903,269 (29,693 仟美元)	\$ -	註七
上海凱納爾公司	成衣批發零售	896,881 (199,929 仟人民幣)	透過第三地區投資 設立公司(註四) 再投資大陸公司	162,747 (5,350 仟美元)	-	-	162,747 (5,350 仟美元)	(107,195) (3,495 仟美元)	100.00	(107,195) (3,495 仟美元)	983,381 (32,327 仟美元)	-	註八
德州元茂紡織公司	成衣製造	669,240 (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	167,310 (5,500 仟美元)	-	-	167,310 (5,500 仟美元)	(59,209) (1,930 仟美元)	25.00	(14,802) (483 仟美元)	49,443 (1,625 仟美元)	-	
太極實業公司	窗帆布及紡織 機械	(註五)	透過第三地區投資 設立公司再投資 大陸公司	106,470 (3,500 仟美元)	-	-	106,470 (3,500 仟美元)	-	(註五)	-	-	-	
無錫新裕公司	成衣製造	(註六)	透過第三地區投資 設立公司再投資 大陸公司	55,973 (1,840 仟美元)	-	-	55,973 (1,840 仟美元)	-	(註六)	-	-	-	

本期期末累計自台灣匯出 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
\$720,528 (23,686 仟美元)	\$2,001,188	\$2,227,084

註一：按 106 年 6 月底之匯率 US\$1=\$30.42 及 RMB\$1=\$4.486 換算。

註二：按 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日平均匯率 US\$1=\$30.675 換算。

註三：除無錫湖嘉公司及上海凱納爾公司外，餘係按未經會計師核閱之同期間財務報告計算。

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：係包含湖嘉認列上海凱納爾之本期投資損失及期末投資帳面價值合計數。

註八：係嘉裕國際及無錫湖嘉公司認列本期投資損失及期末投資帳面價值合計數。

註九：上海凱納爾及無錫湖嘉公司於編製合併財務報告時業已沖銷。