

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108及107年第3季

地址：台北市大安區仁愛路四段25號7樓
電話：(02)2711-3171

§ 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	10~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
	(六) 重要會計項目之說明	16~34		六~二四
	(七) 關係人交易	35~37		二五
	(八) 質抵押之資產	37		二六
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37		二七
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	37~38		二八
	(十三) 附註揭露事項	38~39、41~45		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	40		三十

會計師核閱報告

嘉裕股份有限公司 公鑒：

前 言

嘉裕股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）285,787 仟元及 479,841 仟元，分別占合併資產總額之 7%及 11%；負債總額分別為 58,454 仟元及 54,823 仟元，分別占合併負債總額之 9%及 7%；其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益總額分別為(12,858)

仟元、(6,152)仟元、1,201 仟元及 27,590 仟元，分別占合併綜合（損）益總額之 14%、8%、1%及 29%。又如合併財務報表附註十三所述，民國 108 年及 107 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為 14,729 仟元及 37,556 仟元，暨其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之綜合（損）益總額分別為(6,981)仟元、7,530 仟元、(17,246)仟元及(8,324)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。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表、採用權益法之投資及其有關採用權益法認列之關聯企業損益之份額暨轉投資事業之相關資訊係未經會計師核閱，倘該等財務報表經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及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」編製，致無法允當表達嘉裕股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

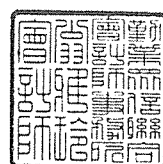
會計師 邵志明

邵志明



會計師 翁雅玲

翁雅玲



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 108 年 11 月 6 日

民國 108 年 9 月 30 日及民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年9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)	\$ 444,471		11	\$ 461,464		11	\$ 577,975		14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)	367,319		9	174,817		4	181,503		4
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註八)	858,693		21	159,302		4	185,440		4
1170	應收票據及帳款 (附註十及二五)	128,130		3	137,233		3	125,674		3
130X	存貨 (附註十一)	601,683		14	618,647		15	712,028		17
1410	預付款項	46,224		1	79,891		2	76,871		2
1460	待出售非流動資產 (附註四及十六)	61,706		2	-		-	-		-
1476	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註九)	102,389		2	235,615		6	160,447		4
1479	其他流動資產	41,696		1	19,434		-	35,516		1
11XX	流動資產總計	2,652,311		64	1,886,403		45	2,055,454		49
	非流動資產									
1520	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註八)	279,158		7	980,152		24	899,878		21
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	14,729		-	31,501		1	37,556		1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及二六)	996,669		24	1,017,278		24	964,017		23
1755	使用權資產 (附註十五)	28,048		1	-		-	-		-
1760	投資性不動產 (附註十六及二六)	170,400		4	233,520		6	234,474		6
1840	遞延所得稅資產 (附註二一)	9,701		-	9,973		-	9,892		-
1920	存出保證金	15,632		-	16,697		-	18,783		-
1990	其他非流動資產	317		-	11,071		-	11,744		-
15XX	非流動資產總計	1,514,654		36	2,300,192		55	2,176,344		51
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,166,965		100	\$ 4,186,595		100	\$ 4,231,798		100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十七及二七)	\$ 50,000		1	\$ 200,000		5	\$ 215,000		5
2110	應付短期票券 (附註十七)	149,971		4	134,916		3	154,907		4
2130	合約負債	57,516		2	62,392		1	74,886		2
2170	應付票據及帳款 (附註二五)	88,583		2	76,666		2	96,095		2
2219	其他應付款	115,141		3	180,591		4	119,821		3
2230	本期所得稅負債 (附註二一)	9,955		-	56		-	16,662		-
2280	租賃負債 (附註十五)	15,444		-	-		-	-		-
2399	其他流動負債	14,886		-	21,533		1	16,091		-
21XX	流動負債總計	501,496		12	676,154		16	693,462		16
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註二一)	117,900		3	117,745		3	103,078		3
2580	租賃負債 (附註十五)	3,531		-	-		-	-		-
2640	淨確定福利負債 (附註十八)	3,297		-	3,805		-	11,257		-
2670	其他非流動負債	8,861		-	8,860		-	8,630		-
25XX	非流動負債總計	133,589		3	130,410		3	122,965		3
2XXX	負債總計	635,085		15	806,564		19	816,427		19
	歸屬於母公司業主之權益 (附註十九)									
	股本									
3110	普通股	2,708,690		65	3,798,837		91	3,798,837		90
	保留盈餘									
3320	特別盈餘公積	122,963		3	122,963		3	122,963		3
3350	累積盈虧	147,920		4	(1,090,147)		(26)	(1,001,854)		(24)
3300	保留盈餘總計	270,883		7	(967,184)		(23)	(878,891)		(21)
3400	其他權益	552,307		13	548,378		13	495,425		12
3XXX	權益總計	3,531,880		85	3,380,031		81	3,415,371		81
	負債及權益總計	\$ 4,166,965		100	\$ 4,186,595		100	\$ 4,231,798		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 108 年 11 月 6 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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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
每股虧損為元

代 碼	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入（附註二五）	\$ 314,339	100	\$ 292,351	100	\$ 1,014,436	100	\$ 1,073,679	100
4190 減：銷貨退回及折讓	282	-	622	-	544	-	845	-
4000 營業收入淨額	314,057	100	291,729	100	1,013,892	100	1,072,834	100
5000 營業成本（附註十一、二十及二五）	242,222	77	246,127	84	769,425	76	909,638	85
5900 營業毛利	71,835	23	45,602	16	244,467	24	163,196	15
營業費用（附註二十及二五）								
6100 推銷費用	106,392	34	105,094	36	314,967	31	335,916	31
6200 管理費用	34,386	11	43,360	15	119,778	12	116,064	11
6300 研究發展費用	2,824	1	4,905	2	8,784	1	15,637	1
6000 營業費用合計	143,602	46	153,359	53	443,529	44	467,617	43
6900 營業淨損	(71,767)	(23)	(107,757)	(37)	(199,062)	(20)	(304,421)	(28)
營業外收入及支出								
7010 其他收入（附註二十）	49,398	16	50,624	17	147,344	14	117,128	11
7020 其他利益及損失（附註二十）	8,508	3	(12,991)	(4)	16,994	2	65,133	6
7060 採用權益法認列之關聯企業（損）益之份額（附註十三）	(2,591)	(1)	8,973	3	(10,932)	(1)	(7,111)	(1)
7050 財務成本	(470)	-	(822)	-	(1,785)	-	(3,118)	-
7000 營業外收入淨額	54,845	18	45,784	16	151,621	15	172,032	16
7900 稅前淨損	(16,922)	(5)	(61,973)	(21)	(47,441)	(5)	(132,389)	(12)
7950 所得稅（費用）利益（附註二一）	154	-	(42)	-	(9,877)	(1)	(16,822)	(2)
8200 本期淨損	(16,768)	(5)	(62,015)	(21)	(57,318)	(6)	(149,211)	(14)
其他綜合（損）益								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價（損）益	(19,428)	(6)	15,944	5	258,128	26	63,942	6
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	(48,451)	(16)	(25,501)	(9)	(31,957)	(3)	(7,788)	(1)
8370 採用權益法認列關聯企業之換算差額之份額（附註十三）	(4,390)	(1)	(1,443)	-	(6,314)	(1)	(1,213)	-
8300 本期其他綜合（損）益	(72,269)	(23)	(11,000)	(4)	219,857	22	54,941	5
8500 本期綜合（損）益總額	(\$ 89,037)	(28)	(\$ 73,015)	(25)	\$ 162,539	16	(\$ 94,270)	(9)
淨損歸屬於								
8610 母公司業主	(\$ 16,768)	(5)	(\$ 62,015)	(21)	(\$ 57,318)	(6)	(\$ 149,211)	(14)
8620 非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8600	(\$ 16,768)	(5)	(\$ 62,015)	(21)	(\$ 57,318)	(6)	(\$ 149,211)	(14)
綜合（損）益總額歸屬於								
8710 母公司業主	(\$ 89,037)	(28)	(\$ 73,015)	(25)	\$ 162,539	16	(\$ 94,270)	(9)
8720 非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8700	(\$ 89,037)	(28)	(\$ 73,015)	(25)	\$ 162,539	16	(\$ 94,270)	(9)
每股虧損（附註二二）								
9710 基 本	(\$ 0.06)		(\$ 0.23)		(\$ 0.21)		(\$ 0.55)	

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 108 年 11 月 6 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

合併資產負債表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

		其 他 權 益 項 目					透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益		權 益 總 額
代 碼		股 份 數 股	本 保 留 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	累 積 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	權 益 總 額
A1	107 年 1 月 1 日餘額	379,883	\$ 3,798,837	\$ 48,668	\$ 122,963	(\$ 901,311)	(\$ 37,817)	\$ 489,819	\$ 3,521,159
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	(489,819)	478,301	(11,518)
A5	107 年 1 月 1 日重編後餘額	379,883	3,798,837	48,668	122,963	(901,311)	(37,817)	-	3,509,641
F1	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(48,668)	-	48,668	-	-	-
D1	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	(149,211)	-	-	(149,211)
D3	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合（損）益	-	-	-	-	(9,001)	-	63,942	54,941
D5	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合（損）益總額	-	-	-	-	(149,211)	(9,001)	63,942	(94,270)
Z1	107 年 9 月 30 日餘額	379,883	\$ 3,798,837	\$ -	\$ 122,963	(\$ 1,001,854)	(\$ 46,818)	\$ 542,243	\$ 3,415,371
A1	108 年 1 月 1 日餘額	379,883	\$ 3,798,837	\$ -	\$ 122,963	(\$ 1,090,147)	(\$ 48,001)	\$ 596,379	\$ 3,380,031
F1	減資彌補虧損	(109,015)	(1,090,147)	-	-	1,090,147	-	-	-
M3	子公司清算	-	-	-	-	(10,690)	-	-	(10,690)
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	(57,318)	-	-	(57,318)
D3	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合（損）益	-	-	-	-	(38,271)	-	258,128	219,857
D5	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合（損）益總額	-	-	-	-	(57,318)	(38,271)	258,128	162,539
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	205,238	-	(205,238)	-
Z1	108 年 9 月 30 日餘額	270,868	\$ 2,708,690	\$ -	\$ 122,963	\$ 147,920	(\$ 96,962)	\$ 649,269	\$ 3,531,880

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 108 年 11 月 6 日核閱報告)

董事長：戚維功

經理人：賴宗仁

會計主管：許游文

嘉裕股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 47,441)	(\$ 132,389)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	76,414	46,121
A20200	攤銷費用	-	256
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	169	(4,023)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(益)損	(399)	25,202
A20900	財務成本	1,785	3,118
A21200	利息收入	(7,112)	(6,034)
A21300	股利收入	(59,506)	(61,572)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失之份額	10,932	7,111
A22500	處分不動產、廠房及設備暨投資性不動產淨損(益)	481	(87,452)
A22900	處分持有供交易之金融資產之處分利益	(15,217)	-
A23100	處分投資淨益	(9,855)	(17,283)
A23700	存貨跌價損失	4,374	6,868
A24100	未實現外幣兌換淨(益)損	(996)	422
	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	-	(12,855)
A31150	應收票據及帳款	8,052	49,141
A31200	存 貨	1,149	97,907
A31230	預付款項	33,728	(7,467)
A31240	其他流動資產	(23,480)	(6,175)
A32125	合約負債	(9,081)	16,434
A32150	應付票據及帳款	14,006	58,956
A32180	其他應付款	(65,450)	(31,735)
A32230	其他流動負債	(4,684)	(16,013)
A32240	淨確定福利負債	(508)	(13,415)
A33000	營運產生之現金流出	(92,639)	(84,877)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
A33500	支付之所得稅	(\$ 1,009)	\$ -
AAAA	營業活動之淨現金流出	(93,648)	(84,877)
投資活動之現金流量			
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	259,731	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(269,200)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	92,314	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(50,260)	(71,026)
B05500	處分投資性不動產價款	-	109,852
B02800	處分不動產、廠房及設備	7	19
B03700	存出保證金減少(增加)	1,092	(2,408)
B06500	其他金融資產減少	132,782	54,053
B06600	質押定存減少	-	3,000
B06800	其他非流動資產減少	1,198	880
B07500	收取之利息	7,112	6,034
B07600	收取之股利	59,506	61,572
BBBB	投資活動之淨現金流入	234,282	161,976
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款減少	(150,000)	(45,000)
C00500	應付短期票券增加(減少)	14,438	(185,943)
C04300	其他非流動負債減少	-	(50)
C04020	租賃本金償還	(6,910)	-
C05600	支付之利息	(1,168)	(2,022)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(143,640)	(233,015)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(13,987)	2,182
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(16,993)	(153,734)
E00100	期初現金及約當現金餘額	461,464	731,709
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 444,471	\$ 577,975

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108年11月6日核閱報告)

董事長：戚維功



經理人：賴宗仁



會計主管：許瀨文



嘉裕股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

嘉裕股份有限公司(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 108 年 11 月 6 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 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產係列報為投資性不動產。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金及支付利息部分表達為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率為 1.08%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低

租賃給付總額	\$ 34,509
減：適用豁免之短期租賃	(9,231)
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$ 25,278
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 24,410
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$ 24,410

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
預付租賃款(帳列其他非流動資產)	\$ 9,415	(\$ 9,415)	\$ -
使用權資產	-	33,825	33,825
資產影響	<u>\$ 9,415</u>	<u>\$ 24,410</u>	<u>\$ 33,825</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 13,099	\$ 13,099
租賃負債—非流動	-	11,311	11,311
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,410</u>	<u>\$ 24,410</u>

(二) 109 年適用金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 年 1 月 1 日
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 17「保險合約」	2021 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。

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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二、附表四及五。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為承租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 合併公司為出租人

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) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

3. 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。

4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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 107 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 850	\$ 1,259	\$ 1,042
銀行支票及活期存款	345,250	207,054	331,239
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	<u>98,371</u>	<u>253,151</u>	<u>245,694</u>
	<u>\$ 444,471</u>	<u>\$ 461,464</u>	<u>\$ 577,975</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行存款	0.001%-2.10%	0.001%-1.50%	0.001%-1.43%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
持有供交易			
非衍生金融資產			
— 基金受益憑證	<u>\$ 367,319</u>	<u>\$ 174,817</u>	<u>\$ 181,503</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
上市櫃股票	<u>\$ 858,693</u>	<u>\$ 159,302</u>	<u>\$ 185,440</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
上市櫃股票	\$ -	\$ 700,994	\$ -
興櫃股票	-	-	626,187
未上市櫃股票	<u>279,158</u>	<u>279,158</u>	<u>273,691</u>
	<u>\$ 279,158</u>	<u>\$ 980,152</u>	<u>\$ 899,878</u>

合併公司依中長期策略目的投資上市櫃公司、興櫃公司及未上市櫃公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將

該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司主要係因策略性目的改變，於 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日間陸續出售部分權益投資工具價款 259,731 仟元，相關其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益 205,238 仟元則調整增加保留盈餘，並將該剩餘權益投資工具由非流動資產轉列流動資產項下。

合併公司為提高投資理財效益目的，以本公司為受益人將所持有之上海商銀公司股票信託予銀行，依合約條款，合併公司未移轉對該金融資產所有權之風險及報酬，故未除列該金融資產。

108 年度該信託業務產生之收益為 660 仟元，帳列其他收入項下。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 43,500	\$ 62,608	\$ 62,104
受限制銀行活期存款（附註二六）	<u>58,889</u>	<u>173,007</u>	<u>98,343</u>
	<u>\$ 102,389</u>	<u>\$ 235,615</u>	<u>\$ 160,447</u>
市場利率區間	2.10%	0.30%-2.10%	0.35%-2.10%

十、應收票據及帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 153</u>	<u>\$ 20</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	136,883	146,318	151,970
減：備抵損失	(<u>8,859</u>)	(<u>11,472</u>)	(<u>27,293</u>)
	128,024	134,846	124,677
應收帳款－關係人	<u>92</u>	<u>2,234</u>	<u>977</u>
	<u>\$ 128,130</u>	<u>\$ 137,233</u>	<u>\$ 125,674</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間約為 60-90 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之

對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由管理階層指派專責團隊覆核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方經法院裁定宣告破產，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司應收帳款之備抵損失如下：

108 年 9 月 30 日

	未逾 期	逾 1~30 天	逾 30~90 天	逾 期 90 天	合 計
總帳面金額	\$ 128,890	\$ 208	\$ 68	\$ 7,717	\$ 136,883
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(866)	(208)	(68)	(7,717)	(8,859)
攤銷後成本	<u>\$ 128,024</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 128,024</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1~30 天	逾 30~90 天	逾 期 90 天	合 計
總帳面金額	\$ 136,004	\$ 87	\$ 150	\$ 10,077	\$ 146,318
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,158)	(87)	(150)	(10,077)	(11,472)
攤銷後成本	<u>\$ 134,846</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134,846</u>

107 年 9 月 30 日

	未逾 期	逾 1~30 天	逾 30~90 天	逾 期 90 天	合 計
總帳面金額	\$ 125,250	\$ 3,307	\$ 16	\$ 23,397	\$ 151,970
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(573)	(3,307)	(16)	(23,397)	(27,293)
攤銷後成本	<u>\$ 124,677</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 124,677</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 11,472	\$ 31,894
減：本期提列（迴轉）減損損失	169	(4,023)
減：本期實際沖銷	(2,828)	(96)
外幣換算差額	46	(482)
期末餘額	<u>\$ 8,859</u>	<u>\$ 27,293</u>

十一、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
製成品	\$ 509,176	\$ 512,814	\$ 637,895
在製品	71,189	81,775	54,283
原 料	<u>21,318</u>	<u>24,058</u>	<u>19,850</u>
	<u>\$ 601,683</u>	<u>\$ 618,647</u>	<u>\$ 712,028</u>

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 6,468 仟元及 6,820 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 4,374 仟元及 6,868 仟元。

十二、列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日	
本公司	PHILMOSA GARMENTS	一般投資	47.50%	47.50%	47.50%	(1)
本公司	嘉裕海外公司	一般投資	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	嘉裕環球公司	一般投資	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	嘉裕國際公司	一般投資	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	PALMPHIL GARMENTS	成衣製造（106 年 4 月起停產）	-	81.73%	81.73%	(4)
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	地產租賃及投資	48.86%	48.86%	48.86%	(2)
嘉裕海外公司	PALMPHIL GARMENTS	成衣製造（106 年 4 月起停產）	-	18.27%	18.27%	(4)
CARNIVAL HOLDINGS	CARNIPHIL INDUSTRIES	地產租賃及投資	51.14%	51.14%	51.14%	(2)
CARNIVAL HOLDINGS	PHILMOSA GARMENTS	一般投資	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) PHILMOSA GARMENTS 係由本公司及子公司 CARNIVAL HOLDINGS 共同持有。

(2) 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) 上海凱納爾公司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。

(4) PALMPHIL GARMENTS 係由本公司及子公司嘉裕海外公司共同持有，PALMPHIL GARMENTS 已於 108 年 7 月辦理清算完畢。

列入上述合併財務報表編製個體中，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表業經會計師核閱外，其餘非重要子公司之財務報表未經會計師核閱。其 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為 285,787 仟元及 479,841 仟元，分別占合併資產總額之 7%及 11%，負債總額分別為 58,454 仟元及 54,823 仟元，分別占合併負債總額之 9%及 7%，108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益總額分別為(15,260)仟元、(6,152)仟元、1,201 仟元及 27,590 仟元，分別占合併綜合(損)益總額之 17%、8%、1%及 29%。

十三、採用權益法之投資

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 14,729</u>	<u>\$ 31,501</u>	<u>\$ 37,556</u>

個別不重大之關聯企業彙整資訊如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨(損)益	(\$ 2,591)	\$ 8,973	(\$ 10,932)	(\$ 7,111)
其他綜合損失	(____ 4,390)	(____ 1,443)	(____ 6,314)	(____ 1,213)
綜合(損)益總額	<u>(\$ 6,981)</u>	<u>\$ 7,530</u>	<u>(\$ 17,246)</u>	<u>(\$ 8,324)</u>

108 年及 107 年 9 月 30 日採用權益法之投資，及其 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之綜合(損)益，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。

十四、不動產、廠房及設備

	土	房 屋 建 築 地 及 改 良	機 器 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>					
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 633,377	\$ 751,245	\$ 132,137	\$ 166,231	\$ 1,682,990
增 添	-	64,830	2,979	3,217	71,026
處 分	-	(96,575)	(159)	(28,435)	(125,169)
外幣換算差額	-	(3,488)	(1,387)	(1,006)	(5,881)
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 633,377</u>	<u>\$ 716,012</u>	<u>\$ 133,570</u>	<u>\$ 140,007</u>	<u>\$ 1,622,966</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 506,030	\$ 101,574	\$ 135,483	\$ 743,087
折舊費用	-	31,857	3,161	6,315	41,333
處 分	-	(96,575)	(159)	(25,151)	(121,885)
外幣換算差額	-	(1,920)	(933)	(733)	(3,586)
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 439,392</u>	<u>\$ 103,643</u>	<u>\$ 115,914</u>	<u>\$ 658,949</u>
107 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 633,377</u>	<u>\$ 245,215</u>	<u>\$ 30,563</u>	<u>\$ 30,748</u>	<u>\$ 939,903</u>
107 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 633,377</u>	<u>\$ 276,620</u>	<u>\$ 29,927</u>	<u>\$ 24,093</u>	<u>\$ 964,017</u>
<u>成 本</u>					
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 633,377	\$ 774,618	\$ 131,253	\$ 141,605	\$ 1,680,853
增 添	-	37,209	8,527	4,524	50,260
轉列為投資性不動產	-	(17,523)	-	-	(17,523)
處 分	-	(21,731)	(12,144)	(4,900)	(38,775)
外幣換算差額	-	(3,290)	(636)	(970)	(4,896)
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 633,377</u>	<u>\$ 769,283</u>	<u>\$ 127,000</u>	<u>\$ 140,259</u>	<u>\$ 1,669,919</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 445,288	\$ 100,256	\$ 118,031	\$ 663,575
折舊費用	-	55,462	3,944	5,668	65,074
轉列為投資性不動產	-	(13,961)	-	-	(13,961)
處 分	-	(21,731)	(12,139)	(4,417)	(38,287)
外幣換算差額	-	(2,183)	(242)	(726)	(3,151)
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 462,875</u>	<u>\$ 91,819</u>	<u>\$ 118,556</u>	<u>\$ 673,250</u>
108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 633,377</u>	<u>\$ 329,330</u>	<u>\$ 30,997</u>	<u>\$ 23,574</u>	<u>\$ 1,017,278</u>
108 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 633,377</u>	<u>\$ 306,408</u>	<u>\$ 35,181</u>	<u>\$ 21,703</u>	<u>\$ 996,669</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	3至55年
機器設備	3至11年
其他設備	3至20年

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。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年9月30日	
使用權資產帳面金額		
建築物		\$ 18,972
土地使用權		<u>9,076</u>
		<u>\$ 28,048</u>
	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 2,484	\$ 6,914
土地使用權	<u>84</u>	<u>256</u>
	<u>\$ 2,568</u>	<u>\$ 7,170</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年9月30日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 15,444</u>
非流動	<u>\$ 3,531</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年9月30日
建築物	1.08%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物做為辦公室及零售門市使用，租賃期間皆為 3 年。位於中國之零售門市租賃約定按門市銷售總額之特定百分比給付變動租賃給付或按每月最低租賃給付額，取其高者為最終給付額。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或部分轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租自有投資性不動產之協議請參閱附註十六。

108 年

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 3,478</u>	<u>\$ 10,286</u>
租賃之現金流出總額		<u>\$ 17,196</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之運輸設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、投資性不動產

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 399,479	\$ 476,537
來自不動產、廠房及設備	17,523	-
重分類至待出售	(121,197)	-
處 分	-	(74,423)
外幣換算差額	(1,358)	(3,738)
期末餘額	<u>\$ 294,447</u>	<u>\$ 398,376</u>
<u>累計折舊及減損</u>		
期初餘額	\$ 165,959	\$ 214,914
折舊費用	4,170	4,788
來自不動產、廠房及設備	13,961	-
重分類至待出售	(59,491)	-
處 分	-	(52,951)
外幣換算差額	(552)	(2,849)
期末餘額	<u>\$ 124,047</u>	<u>\$ 163,902</u>
期初淨額	<u>\$ 233,520</u>	<u>\$ 261,623</u>
期末淨額	<u>\$ 170,400</u>	<u>\$ 234,474</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋建築

3 至 55 年

108 年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年9月30日
第 1 年	\$ 33,675
第 2 年	34,190
第 3 年	34,281
第 4 年	34,780
第 5 年	9,170
超過 5 年	<u>6,640</u>
	<u>\$ 152,736</u>

107 年不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過 1 年	\$ 42,574	\$ 40,592
1~5 年	173,613	144,818
超過 5 年	<u>6,683</u>	<u>24,470</u>
	<u>\$ 222,870</u>	<u>\$ 209,880</u>

投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場證據評價，評價所得公允價值如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
公允價值	<u>\$ 719,836</u>	<u>\$ 1,395,780</u>	<u>\$ 1,349,399</u>

合併公司於 108 年 8 月 12 日董事會決議通過處分桃園龜山之土地及地上建築物予欣興電子股份有限公司，預計處分價款為 530,000 仟元，預計產生處分利益 406,000 仟元，並預期將於一年內完成該交易，因此將該土地及地上建築物以帳面價值與公允價值孰低轉列待出售非流動資產。

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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行擔保借款（附註二十六）	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 215,000</u>
年 利 率			
銀行擔保借款	1.06%	1.06%-1.08%	1.06%-1.08%

(二) 應付短期票券

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付商業本票	\$ 150,000	\$ 135,000	\$ 155,000
減：應付短期票券折價	(<u>29</u>)	(<u>84</u>)	(<u>93</u>)
	<u>\$ 149,971</u>	<u>\$ 134,916</u>	<u>\$ 154,907</u>
貼 現 率	0.50%-0.84%	0.50%-0.84%	0.50%-0.88%

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

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 236 仟元、364 仟元、744 仟元及 1,092 仟元。

十九、權 益

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(五)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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 107 年度為虧損，已於 108 年 6 月 14 日經股東常會決議不予分配盈餘。

本公司 108 年 6 月 14 日股東常會通過辦理減資彌補虧損及現金減資，其中減資彌補虧損金額 1,090,147 仟元，消除股份 109,015 仟股，減資比率約 28.6969%，減資後發行股份為 270,868 仟股，業經金融監督管理委員會於 108 年 7 月 10 日核准申報生效，並依股東會授權由董事會決議訂定 108 年 7 月 19 日為減資基準日。本公司預計現金減資金額 809,270 仟元，消除股份 80,927 仟股，減資比率約 29.8768%，減資後發行股份為 189,941 仟股。

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）其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 34,987	\$ 37,089	\$ 59,506	\$ 61,572
租金收入	11,777	10,659	34,667	32,897
利息收入	1,416	2,609	7,112	6,034
其他收入	1,218	267	46,059	16,625
	<u>\$ 49,398</u>	<u>\$ 50,624</u>	<u>\$ 147,344</u>	<u>\$ 117,128</u>

(二) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備暨投資性不動產淨(損)益	(\$ 474)	(\$ 3,543)	(\$ 481)	\$ 87,452
處分投資淨益	10,201	-	25,072	17,283
外幣兌換淨(損)益	232	(3,007)	(5,073)	(5,403)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損益	658	(3,666)	399	(25,202)
其他支出	(2,109)	(2,775)	(2,923)	(8,997)
	<u>\$ 8,508</u>	<u>(\$ 12,991)</u>	<u>\$ 16,994</u>	<u>\$ 65,133</u>

(三) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 23,443	\$ 14,955	\$ 65,074	\$ 41,333
投資性不動產	1,378	1,257	4,170	4,788
使用權資產	2,568	-	7,170	-
	<u>\$ 27,389</u>	<u>\$ 16,212</u>	<u>\$ 76,414</u>	<u>\$ 46,121</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,724	\$ 1,278	\$ 7,068	\$ 3,688
營業費用	24,287	13,593	65,176	37,645
營業外支出	1,378	1,341	4,170	4,788
	<u>\$ 27,389</u>	<u>\$ 16,212</u>	<u>\$ 76,414</u>	<u>\$ 46,121</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ 29	\$ -	\$ 84
營業費用	-	56	-	172
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 256</u>

(四) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 95,825	\$ 96,731	\$ 299,751	\$ 304,838
退職後福利				
確定提撥計畫	7,220	7,924	22,100	24,233
確定福利計畫	236	364	744	1,092
員工福利費用合計	<u>\$ 103,281</u>	<u>\$ 105,019</u>	<u>\$ 322,595</u>	<u>\$ 330,163</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 26,743	\$ 23,664	\$ 83,941	\$ 68,758
營業費用	76,538	81,355	238,654	261,405
	<u>\$ 103,281</u>	<u>\$ 105,019</u>	<u>\$ 322,595</u>	<u>\$ 330,163</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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（利益）之主要組成項目如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 154)	\$ 42	\$ 9,877	\$ 16,822

合併個體中之 CARNIPHIL INDUSTRIES 及無錫湖嘉公司於 107 年度出售投資性不動產並認列處分利益，故依相關轄區適用之稅率計算所得稅。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度及嘉元投資公司截至 106 年度止之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股虧損

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股虧損	(\$ 0.06)	(\$ 0.23)	(\$ 0.21)	(\$ 0.55)

單位：每股元

計算每股虧損時，減資彌補虧損之影響業已追溯調整，該減資基準日訂於 108 年 7 月 19 日。因追溯調整，107 年度 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日基本每股虧損變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股虧損	(\$ 0.16)	(\$ 0.23)
	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	(\$ 0.39)	(\$ 0.55)

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
本期淨損				
歸屬於本公司業主淨損	(\$ 16,768)	(\$ 62,015)	(\$ 57,318)	(\$ 149,211)
仟 股 數				
用以計算基本每股虧損之 普通股加權平均股數	270,868	270,868	270,868	270,868

108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均為營運淨損，尚無稀釋效果。

若合併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、按攤銷後成本衡量之金融資產、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－以重複性基礎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>108 年 9 月 30 日</u>				
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 367,319	\$ -	\$ -	\$ 367,319
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
一國內上市櫃股票	\$ 858,693	\$ -	\$ -	\$ 858,693
一國內未上市櫃				
股票	-	-	279,158	279,158
合 計	\$ 858,693	\$ -	\$ 279,158	\$ 1,137,851
<u>107 年 12 月 31 日</u>				
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 174,817	\$ -	\$ -	\$ 174,817
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
一國內上市櫃股票	\$ 860,296	\$ -	\$ -	\$ 860,296
一國內未上市櫃				
股票	-	-	279,158	279,158
合 計	\$ 860,296	\$ -	\$ 279,158	\$ 1,139,454
<u>107 年 9 月 30 日</u>				
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 181,503	\$ -	\$ -	\$ 181,503
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
一國內上市櫃及				
興櫃股票	\$ 811,627	\$ -	\$ -	\$ 811,627
一國內未上市櫃				
股票	-	-	273,691	273,691
合 計	\$ 811,627	\$ -	\$ 273,691	\$ 1,085,318

108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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

(1) 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。

(2) 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值：

國內未上市櫃權益投資係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。重大不可觀察輸入值如下，當股利成長率增加、折現率及控制權溢價減少時，該等投資公允價值將會增加。

	108年9月30日
折現率	11.42%
流動性折價	13.67%

若為反映合理可能之替代假設而變動下列輸入值，在所有其他輸入值維持不變之情況下，將使權益投資公允價值增加（減少）之金額如下：

	108年9月30日
折現率	
增加1%	(\$ 40,816)
減少1%	\$ 57,684

(三) 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9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	\$ 367,319	\$ 174,817	\$ 181,503
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	690,622	851,009	882,879
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具投資	1,137,851	1,139,454	1,085,318
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	412,556	601,057	594,453

註1：餘額係包含約當現金、應收票據及帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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（帳列其他非流動負債）等按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：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
增加／減少	<u>\$ 1,668</u>	<u>\$ 3,970</u>

(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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 126,001	\$ 283,617	\$ 269,776
金融負債	168,947	244,916	309,907
具現金流量利率風險			
金融資產	420,009	412,132	467,604
金融負債	50,000	90,000	60,000

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：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
減少／增加	<u>\$ 278</u>	<u>\$ 306</u>

(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：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
稅前淨損失		
減少／增加	<u>\$ 18,366</u>	<u>\$ 9,075</u>
其他綜合（損）益		
減少／增加	<u>\$ 56,893</u>	<u>\$ 54,266</u>

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。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。

3. 流動性風險

合併公司主要係經由短期資金融通以因應營運資金需求，惟合併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。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

108年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年	5年以上
租賃負債	<u>\$ 1,205</u>	<u>\$ 2,409</u>	<u>\$ 8,729</u>	<u>\$ 3,541</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年	15～20年	20年以上
租賃負債	<u>\$12,343</u>	<u>\$ 3,541</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二五、關係人交易

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
裕隆經管企業股份有限公司	其他關係人
裕信汽車股份有限公司	其他關係人
順益汽車股份有限公司	其他關係人
裕新汽車股份有限公司	其他關係人
元隆汽車股份有限公司	其他關係人
裕昌汽車股份有限公司	其他關係人

（二）營業收入

關 係 人 類 別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
其他關係人	\$ 2,773	\$ 3,373	\$ 6,966	\$ 20,551
具重大影響之投資者	-	250	585	250
	<u>\$ 2,773</u>	<u>\$ 3,623</u>	<u>\$ 7,551</u>	<u>\$ 20,801</u>

（三）進 貨

關 係 人 類 別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
其他關係人	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 40
具重大影響之投資者	95	110	979	192
	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 979</u>	<u>\$ 232</u>

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據及帳款	其他關係人	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 2,234</u>	<u>\$ 977</u>

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付票據及帳款	其他關係人	\$ 468	\$ 187	\$ 414
	具重大影響之投資者	<u>95</u>	<u>85</u>	<u>185</u>
		<u>\$ 563</u>	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 599</u>

(六) 營業費用

關 係 人 類 別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
其他關係人	\$ 728	\$ 631	\$ 1,912	\$ 1,821
具重大影響之投資者	<u>-</u>	<u>68</u>	<u>137</u>	<u>205</u>
	<u>\$ 728</u>	<u>\$ 699</u>	<u>\$ 2,049</u>	<u>\$ 2,026</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) 營業外收入－其他收入

關 係 人 類 別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 43</u>

(八) 營業租賃

本公司將辦公場所於108年及107年1月1日至9月30日皆出租予具重大影響之投資者，期間產生之租賃收入皆為43仟元（帳列營業外收入－其他收入下）。

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。

(九) 主要管理階層薪酬

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,401	\$ 3,702	\$ 6,533	\$ 9,638
退職後福利	<u>26</u>	<u>-</u>	<u>26</u>	<u>3,748</u>
	<u>\$ 2,427</u>	<u>\$ 3,702</u>	<u>\$ 6,559</u>	<u>\$ 13,386</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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
不動產、廠房及設備—淨額	\$ 456,187	\$ 459,056	\$ 460,383
投資性不動產—淨額	150,411	214,512	215,351
已質押銀行存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	58,889	173,007	98,343
	<u>\$ 665,487</u>	<u>\$ 846,575</u>	<u>\$ 774,077</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：

108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>\$ 1,924,160</u>	<u>\$ 2,072,860</u>	<u>\$ 2,072,100</u>

(二) 合併公司已開狀未使用之信用狀餘額如下：

108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>\$ 150,220</u>	<u>\$ 214,496</u>	<u>\$ 137,260</u>

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：

108 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 1,160	31.0400 (美元：新台幣)	\$ 36,012
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	1,331	31.0400 (美元：新台幣)	41,325
美元	1,185	7.1356 (美元：人民幣)	36,770

107 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 2,042	30.7150 (美元：新台幣)	\$ 62,718
美元	1,114	6.8683 (美元：人民幣)	34,228
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	898	53.2230 (美元：菲幣)	27,583
美元	1,064	6.8683 (美元：人民幣)	32,669

107 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 4,533	30.525 (美元：新台幣)	\$ 138,355
歐元	643	35.48 (歐元：新台幣)	22,812
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	898	54.7534 (美元：菲幣)	27,412
美元	991	6.8812 (美元：人民幣)	30,245

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為 5,073 仟元及 5,403 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。（無）
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。（附表三）
11. 被投資公司資訊。（附表四）

（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。（附表五）
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 (註一)	成衣生產部門 (註一)	調整及沖銷	合併
<u>108年1月1日至9月30日</u>				
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 821,459	\$ 192,433	\$ -	\$1,013,892
來自合併公司之收入	<u>511</u>	<u>66,224</u>	(<u>66,735</u>)	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 821,970</u>	<u>\$ 258,657</u>	(<u>\$ 66,735</u>)	<u>\$1,013,892</u>
部門淨損(註二)	(<u>\$ 158,579</u>)	(<u>\$ 40,483</u>)	<u>\$ -</u>	(<u>\$ 199,062</u>)
營業外收入淨額				<u>151,621</u>
稅前淨損				(<u>\$ 47,441</u>)
<u>107年1月1日至9月30日</u>				
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 938,930	\$ 133,904	\$ -	\$1,072,834
來自合併公司之收入	<u>2,741</u>	<u>34,292</u>	(<u>37,033</u>)	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 941,671</u>	<u>\$ 168,196</u>	(<u>\$ 37,033</u>)	<u>\$1,072,834</u>
部門淨損(註二)	(<u>\$ 253,755</u>)	(<u>\$ 50,678</u>)	<u>\$ 12</u>	(<u>\$ 304,421</u>)
營業外收入淨額				<u>172,032</u>
稅前淨損				(<u>\$ 132,389</u>)

註一：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。

註二：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 108 年 1 月 1 日至 9 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	\$ 706,376	\$ 310,400 (USD 10,000)	\$ 310,400 (USD 10,000)	\$ -	\$ -	8.79%	\$ 1,765,940	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，及對單一企業背書保證限額不得超過當期淨值之百分之二十。

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 108 年 9 月 30 日

附表二

單位：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
				單 位 數 / 仟 股 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
嘉裕公司	受益憑證							
	富邦吉祥貨幣市場證券投資信託	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	12,049	\$ 189,453	-	\$ 189,453	
	台新 1699 貨幣市場基金	—	"	5,908	80,132	-	80,132	
	普通股股票							
	台積電公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	506	137,751	-	137,751	
	上海商業儲蓄銀行	—	"	13,838	720,942	0.34%	720,942	
	PREFERRED BANK	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	9	-	0.06%	-	
	大中票券金融公司	—	"	33,888	279,158	7.52%	279,158	
	台灣之星電信股份有限公司	—	"	24	-	-	-	
	智威科技公司	—	"	6	-	-	-	
	亞太工商聯公司	—	"	21	-	-	-	
嘉元投資公司	特別股股票							
	Aetas Technology Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	46	-	-	-	
	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	1,103	27,745	-	27,745	
	安聯四季回報債券組合基金	—	"	2,005	32,028	-	32,028	
	富邦中國優質債券-A 類型-人民幣計價	—	"	100	5,503	-	5,503	
	富邦中國貨幣市場基金(新台幣)	—	"	945	9,806	-	9,806	
	中國信託雄鷹新興市場債券	—	"	1,515	15,791	-	15,791	
嘉裕環球公司	中國信託亞太多元入息-累積型	—	"	620	6,861	-	6,861	
	股票							
	APRICUS BIOSCIENCES INC.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3	-	-	-	

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表四及附表五。

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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 LI-YUEN GARMENT	母公司對子公司	銷貨成本	\$ 38,635	依約定條件為之	3.81%
			母公司對子公司	遞延利益 (註一)	10,826	依約定條件為之	0.26%
			母公司對子公司	銷貨成本	30,212	依約定條件為之	2.98%
			母公司對子公司	預付款項	33,210	依約定條件為之	0.80%

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明外，
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 有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註	
				本 期 期 末 (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	一般投資	\$ 827,216 (26,650 仟美元)	\$ 827,216 (26,650 仟美元)	26,650	100.00	\$ 697,729	(\$ 92,120)	(\$ 92,120)	(註五)
	嘉裕海外公司	英屬維爾京群島	一般投資	217,280 (7,000 仟美元)	372,480 (12,000 仟美元)	7,000	100.00	78,110	31,912	31,912	
	嘉元投資公司	台 北	一般投資	100,000	200,000	10,000	100.00	11,859	11,859	11,859	
	嘉裕環球公司	英屬維爾京群島	一般投資	827,371 (26,655 仟美元)	641,131 (20,655 仟美元)	26,655	100.00	9,244	(6,382)	(6,382)	
	PHILMOSA GARMENTS	菲律賓	一般投資	28,106 (47,500 仟菲幣)	28,106 (47,500 仟菲幣)	4,750	47.50	4,825	(1,457)	(692)	
	PALMPHIL GARMENTS	菲律賓	成衣製造	- (5,018 仟美元)	155,759 (5,018 仟美元)	-	-	-	3,318	2,712	
嘉裕海外公司	GRAND MANILA	菲律賓	地產租賃	466 (15 仟美元)	466 (15 仟美元)	4	39.97	3,413	53	21	
	CARNIPHIL INDUSTRIES	菲律賓	地產租賃及投資	75,086 (2,419 仟美元)	75,086 (2,419 仟美元)	625	48.86	(1,008)	14,693	7,179	
	CARNIVAL HOLDINGS	菲律賓	一般投資	179,163 (5,772 仟美元)	179,163 (5,772 仟美元)	525	100.00	(21,527)	6,662	6,662	
嘉裕環球公司	PALMPHIL GARMENTS	菲律賓	成衣製造	- (1,747 仟美元)	54,227 (1,747 仟美元)	-	-	-	3,319	606	
	LI-YUEN GARMENT	越 南	成衣製造	558,720 (18,000 仟美元)	372,480 (12,000 仟美元)	-	100.00	7,211	(6,965)	(6,965)	
	MAXPHIL INDUSTRIES	菲律賓	地產租賃	23,667 (39,999 仟菲幣)	23,667 (39,999 仟菲幣)	400	100.00	(352)	(13)	(13)	
	PHILMOSA GARMENTS	菲律賓	一般投資	31,064 (52,500 仟菲幣)	31,064 (52,500 仟菲幣)	5,250	52.50	5,333	(1,457)	(765)	
CARNIVAL HOLDINGS	CARNIPHIL INDUSTRIES	菲律賓	地產租賃及投資	38,727 (65,450 仟菲幣)	38,727 (65,450 仟菲幣)	655	51.14	(1,055)	14,693	7,514	
	PHILMOSA GARMENTS	菲律賓	地產租賃	828 (1,400 仟菲幣)	828 (1,400 仟菲幣)	14	39.99	9,088	(1,279)	(511)	
PHILMOSA GARMENTS	TRANS-ORIENT REALTY AND DEVELOPMENT	菲律賓	地產租賃	828 (1,400 仟菲幣)	828 (1,400 仟菲幣)	14	39.99	9,088	(1,279)	(511)	
				(1,400 仟菲幣)	(1,400 仟菲幣)			(15,359 仟菲幣)	(2,169 仟菲幣)	(867 仟菲幣)	

註一：按 108 年 9 月底之匯率 US\$1=\$31.04 及 PHP\$1=\$0.5917 換算。

註二：按 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率 US\$1=\$31.054 及 PHP\$1=\$0.5896 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五。

註五：PALMPHIL GARMENTS 已於 108 年 7 月清算。

嘉裕股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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 匯出 收回	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)益 (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)益 (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
無錫湖嘉公司	成衣製造	\$ 1,061,568 (34,200 仟美元)	透過第三地區投資 設立公司(註四)	\$ 232,676 (7,496 仟美元)	\$ -	\$ 232,676 (7,496 仟美元)	(\$ 62,472) (2,012 仟美元)	100%	(\$ 62,472) (2,012 仟美元)	\$ 537,428 (17,314 仟美元)	\$ -	註七
上海凱納爾公 司	成衣批發零售	869,691 (199,929 仟人民幣)	再投資大陸公司 透過第三地區投資 設立公司(註四)	166,064 (5,350 仟美元)	-	166,064 (5,350 仟美元)	(62,318) (2,007 仟美元)	100%	(62,318) (2,007 仟美元)	531,335 (17,118 仟美元)	-	註八
德州元茂紡織 公司	成衣製造	682,880 (22,000 仟美元)	再投資大陸公司 透過第三地區投資 設立公司(註四)	170,720 (5,500 仟美元)	-	170,720 (5,500 仟美元)	(41,767) (1,345 仟美元)	25%	(10,442) (336 仟美元)	2,228 (72 仟美元)	-	
太極實業公司	窗帆布及紡織 機械	(註五)	再投資大陸公司 透過第三地區投資 設立公司再投資 大陸公司	108,640 (3,500 仟美元)	-	108,640 (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	57,114 (1,840 仟美元)	-	57,114 (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
\$ 735,214 (23,686 仟美元)	\$2,001,188	\$2,119,128

註一：按 108 年 9 月底之匯率 US\$1=\$31.04 及 RMB\$1=\$4.35 換算。

註二：按 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率 US\$1=\$31.054 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。