

股票代碼：1449

佳和實業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇三年及一〇二年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台南市新市區三舍里207號
電話：06-7029961

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	14~26
(七)關係人交易	26~29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29~30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~35
2.轉投資事業相關資訊	35~36
3.大陸投資資訊	37
(十四)部門資訊	37~38



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師核閱報告

佳和實業股份有限公司董事會 公鑒：

佳和實業股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告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。列入上開合併財務季報告之部分子公司未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務季報告之核閱結果，有關該等子公司財務季報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告，前述列入上開合併財務季報告之子公司於民國一〇三年及一〇二年六月三十日之資產總額分別為722,492千元及718,822千元，分別佔合併資產總額之15.29%及16.79%；於民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日與一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之營業收入淨額分別為201,894千元、252,434千元、333,191千元及375,754千元，分別佔合併營業收入淨額之23.72%、24.57%、20.55%及20.69%。

除第三段及第四段所述者外，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季報告整體表示查核意見。

列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇三年及一〇二年六月三十日其資產總額分別為360,295千元及163,812千元，分別佔合併資產總額之7.63%及3.83%，負債總額分別為30,849千元及28,802千元，分別佔合併負債總額之0.89%及0.81%；民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日與一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日其綜合損益分別為5,137千元、(5,869)千元、16,444千元及(4,242)千元，分別佔合併綜合損益之3.39%、(39.94%)、34.69%及12.28%。

除第三段所述者外，佳和實業股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年六月三十日採用權益法之投資分別為43,721千元及67,765千元，暨民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日與一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日相關採用權益法之關聯企業損益之份額分別為681千元、625千元、681千元及640千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

佳和實業股份有限公司於民國一〇三年六月三十日銀行聯貸未償還本金1,438,500千元，應於民國一〇三年十一月十七日屆期清償，管理階層已於合併財務季報告附註十二(二)中說明欲採行之對策以減緩未來一年內償還借款之資金壓力。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許振隆

陳惠也



證券主管機關：金管證六字第0960069825號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇三年八月十三日

民國一〇三年六月三十日與一〇二年六月三十日之比較
佳和實業股份有限公司及其子公司

民國一〇三年六月三十日與一〇二年六月三十日之比較

單位：新台幣千元

	103.6.30			102.12.31			102.6.30			102.12.31			102.6.30			102.1.1		
	金額	%		金額	%		金額	%		金額	%		金額	%		金額	%	
資產																		
流動資產：																		
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 106,123	2	52,760	1	120,677	3	177,059	4	2100 短期借款(附註六(十)及八)	\$ 382,620	8	334,687	7	203,298	5	209,443	5	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	4,094	-	9,817	-	7,905	-	8,007	-	2110 應付短期票款(附註六(十)及八)	50,582	1	31,581	1	12,581	-	13,679	-	
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二)、七及八)	282,520	6	274,590	6	266,610	6	249,894	6	2150 應付票據	167,266	4	228,219	5	438,366	11	329,635	8	
1150 應收票據淨額(附註六(三)及八)	23,939	1	48,780	1	32,359	1	22,093	-	2160 應付帳款	89,539	2	68,122	4	56,239	1	23,762	1	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	254,263	6	305,108	7	329,303	8	319,205	7	2180 應付帳款-關係人(附註七)	179,539	4	187,226	4	185,328	5	253,899	6	
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	9,403	-	477	-	8,448	-	7,275	-	2190 應付帳款-關係人(附註七)	118,666	2	131,451	3	51,460	1	123,360	3	
1190 應收建造合約款(附註六(四))	317,068	7	317,576	7	201,738	5	228,887	5	2200 其他應付款項-關係人(附註七)	35,220	1	30,632	1	56,662	1	163,401	4	
1200 其他應收款(附註六(三))	82,805	2	91,187	2	89,531	2	74,531	2	2230 當期所得稅負債	142,259	3	136,970	3	132,041	3	108,247	3	
1210 其他應收款-關係人(附註六(三)及七)	3,659	-	-	-	306	-	996	-	2300 其他流動負債	127,784	3	170,912	4	184,314	4	69,685	1	
1310 存貨(附註六(五))	767,997	16	870,865	19	838,201	20	807,575	19	2320 一年或一營業週期內到期長期負債	913	-	-	-	2,151	-	4,220	-	
1410 預付款項	101,194	2	148,592	3	168,962	4	127,659	3	負債及權益總計	1,438,500	30	1,447,500	31	18,000	-	18,000	-	
1476 其他金融資產-流動(附註八)	133,915	3	119,261	3	162,803	4	159,204	4	流動負債：	2,867,650	61	2,885,782	62	1,446,683	34	1,394,154	33	
1479 其他流動資產	23,140	-	10,057	-	13,496	-	23,666	1	非流動負債：	-	-	-	-	-	-	-	-	
非流動資產：	2,110,120	45	2,249,070	49	2,240,339	53	2,206,051	51	長期借款(附註六(十)及八)	371,459	8	363,229	8	1,438,500	34	1,447,500	34	
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二)(六))	5,173	-	5,333	-	6,604	-	-	-	遞延所得稅負債(附註四(六))	11,964	-	-	-	3,946	-	7,969	-	
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二)(六))	26,775	-	31,130	1	31,068	1	35,614	1	長期應付票據及款項	165,259	4	216,194	4	251,279	6	259,912	6	
1550 採用權益法之投資(附註六(六)及七)	205,685	4	165,218	4	134,905	3	158,477	4	應計退休金負債	60,925	1	61,334	1	59,523	1	61,948	1	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	119,951	3	359,994	7	820,283	19	843,000	20	其他非流動負債	609,607	13	640,757	13	2,115,066	49	2,139,147	49	
1760 投資性不動產淨額(附註四(六)、六(九)及八)	2,198,860	47	1,780,473	38	1,021,080	24	1,021,080	24	負債合計	3,477,257	74	3,526,539	75	3,561,749	83	3,533,301	82	
1840 遞延所得稅資產	4,111	-	3,680	-	5,153	-	5,863	-	歸屬母公司業主之權益(附註四(六)、六(七)(八)(十三)(十四))：	3,371,941	71	2,762,941	59	1,871,941	44	1,871,941	44	
1920 存出保證金(附註七)	49,136	1	47,879	1	16,254	-	22,562	-	普通股股本	28,504	1	28,504	1	304,657	7	304,657	7	
1980 其他金融資產-非流動(附註八)	390	-	390	-	492	-	492	-	特別溢利	(2,802,553)	(58)	(2,150,909)	(46)	(1,619,391)	(38)	(1,539,329)	(36)	
1995 其他非流動資產	4,485	-	3,436	-	4,969	-	3,772	-	其他權益項目	440,358	9	255,663	6	(46,115)	(1)	(75,953)	(2)	
資產總計	\$ 4,724,686	100	\$ 4,646,603	100	\$ 4,281,147	100	\$ 4,296,911	100	庫藏股票	(80,515)	(2)	(80,515)	(2)	(90,403)	(2)	(94,965)	(2)	
									歸屬母公司業主之權益合計	957,735	21	815,684	18	420,689	10	466,351	11	
									非控制權益	289,694	6	304,380	7	298,709	7	297,259	7	
									權益合計	1,247,429	27	1,120,064	25	719,398	17	763,610	18	
									負債及權益總計	\$ 4,724,686	100	\$ 4,646,603	100	\$ 4,281,147	100	\$ 4,296,911	100	

會計主管：

經理人：

董事長：

~4~

僅經核閱 未依一般公認審計準則查核
佳和實業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年4月至6月		102年4月至6月		103年1月至6月		102年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(四)(十六)及七)	\$ 858,092	101	1,035,141	101	1,635,880	101	1,828,828	101
4170 減：銷貨退回及折讓								
~4190	7,032	1	7,764	1	14,839	1	12,794	1
	851,060	100	1,027,377	100	1,621,041	100	1,816,034	100
5000 營業成本(附註六(五)(十二)、七及十二)	823,840	97	946,188	93	1,593,631	99	1,711,108	94
5900 營業毛利	27,220	3	81,189	7	27,410	1	104,926	6
6000 營業費用(附註六(十二)、七及十二)								
6100 推銷費用	40,761	4	35,997	4	79,603	4	80,095	4
6200 管理費用	40,546	5	47,190	4	81,232	5	90,244	5
6300 研究發展費用	12,973	1	12,467	1	26,430	2	28,644	2
	94,280	10	95,654	9	187,265	11	198,983	11
6900 營業淨損	(67,060)	(7)	(14,465)	(2)	(159,855)	(10)	(94,057)	(5)
7000 營業外收入及支出(附註六(十七)及七)：								
7010 其他收入	9,049	1	9,005	1	9,111	-	9,165	-
7020 其他利益及損失	43,780	5	14,774	1	52,434	3	47,961	3
7050 財務成本	(14,072)	(2)	(13,031)	(1)	(27,777)	(1)	(25,892)	(1)
7060 採用權益法認列關聯企業損益之份額	(1,585)	-	(2,585)	-	(2,573)	-	1,493	-
	37,172	4	8,163	1	31,195	2	32,727	2
7900 稅前淨損	(29,888)	(3)	(6,302)	(1)	(128,660)	(8)	(61,330)	(3)
7950 所得稅費用(附註六(十三))	8,592	1	2,887	-	8,735	1	2,901	1
8200 本期淨損	(38,480)	(4)	(9,189)	(1)	(137,395)	(9)	(64,231)	(4)
8300 其他綜合損益(附註六(十四)(十七))：								
8325 備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	12,091	1	23,882	2	6,920	-	29,673	2
8350 重估價之利益(附註六(八))	177,874	21	-	-	177,874	11	-	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	189,965	22	23,882	2	184,794	11	29,673	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 151,485	18	14,693	1	47,399	2	(34,558)	(2)
本期淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (36,585)	(4)	(30,032)	(3)	(122,678)	(8)	(78,494)	(5)
8620 非控制權益	(1,895)	-	20,843	2	(14,717)	(1)	14,263	1
	\$ (38,480)	(4)	(9,189)	(1)	(137,395)	(9)	(64,231)	(4)
本期綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 153,309	18	(5,822)	(1)	62,017	3	(48,656)	(3)
8720 非控制權益	(1,824)	-	20,515	2	(14,618)	(1)	14,098	1
	\$ 151,485	18	14,693	1	47,399	2	(34,558)	(2)
每股盈餘(附註六(十五))(單位：新台幣元)								
9750 基本每股盈餘	\$ (0.11)		(0.17)		(0.40)		(0.44)	

董事長：



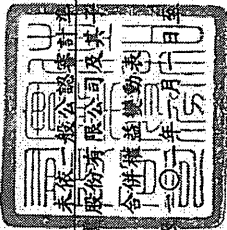
(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：





佳和實業股份有限公司
未經一般公認會計準則查核

民國一〇三年六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	其他權益項目									
	國外營運機構財務報表換算之兌換差									
普通股	資本公積	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融商品未實現損益	其他	合計	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總計
\$ 1,871,941	304,657	(1,882,194)	-	(75,370)	(583)	(75,953)	(94,965)	123,486	297,259	420,745
-	-	342,865	-	-	-	-	-	342,865	-	342,865
1,871,941	304,657	(1,539,329)	-	(75,370)	(583)	(75,953)	(94,965)	466,351	297,259	763,610
-	-	(78,494)	-	-	-	-	-	(78,494)	14,263	(64,231)
-	-	-	-	29,838	-	29,838	-	29,838	(165)	29,673
-	-	(78,494)	-	29,838	-	29,838	-	(48,656)	14,098	(34,558)
-	-	(1,568)	-	-	-	-	4,562	2,994	-	2,994
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,206)	(10,206)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,442)	(2,442)
\$ 1,871,941	304,657	(1,619,391)	-	(45,532)	(583)	(46,115)	(90,403)	420,689	298,709	719,398
\$ 2,762,941	28,504	(2,520,627)	272	(39,407)	-	(39,135)	(80,515)	151,168	304,380	455,548
-	-	369,718	-	-	-	294,798	-	664,516	-	664,516
2,762,941	28,504	(2,150,909)	272	(39,407)	-	255,663	(80,515)	815,684	304,380	1,120,064
-	-	(122,678)	-	-	-	-	-	(122,678)	(14,717)	(137,395)
-	-	-	-	6,821	-	184,695	-	184,695	99	184,794
-	-	(122,678)	-	6,821	-	184,695	-	62,017	(14,618)	47,399
609,000	-	(528,966)	-	-	-	-	-	80,034	-	80,034
\$ 3,371,941	28,504	(2,802,553)	272	(32,586)	-	440,358	(80,515)	957,735	289,694	1,247,429

民國一〇二年一月一日期初餘額

追溯適用及追溯重編之影響數

期初重編後餘額

本期淨損

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

子公司處分母子公司股票視同庫藏股交易

非控制權益分配子公司現金股利

非控制權益增減

民國一〇二年六月三十日期初餘額

民國一〇三年一月一日期初餘額

追溯適用及追溯重編之影響數

期初重編後餘額

本期淨損

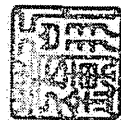
本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

現金增資

非控制權益增減

民國一〇三年六月三十日期初餘額



董事長：



經理人：

閱後附合併財務季報告附註)

~6~



會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
佳和實業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至6月	102年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (128,660)	(61,330)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用及攤銷	13,953	21,223
備抵呆帳提列數	4,777	11,357
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	374	97
利息費用	27,777	25,892
股利收入	(365)	(419)
股利收入	(8,746)	(8,746)
採用權益法認列關聯企業損失(利益)之份額	2,573	(1,493)
處分不動產、廠房及設備利益	(36,434)	(19,047)
處分投資及金融資產淨損失	-	3,050
未實現外幣兌換損失(利益)	1,140	(1,580)
不影響現金流量之收益費損項目合計	5,049	30,334
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量金融資產	5,349	5
應收票據	24,841	(10,266)
應收帳款	44,029	(22,616)
應收帳款-關係人	(8,926)	(1,173)
應收建造合約款	508	27,149
其他應收款	10,393	(6,254)
其他應收款-關係人	(3,659)	690
存貨	102,868	(30,626)
預付款項	47,398	(41,303)
其他流動資產	(13,078)	10,169
與營業活動相關之資產之淨變動合計	209,723	(74,225)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(38,230)	108,887
應付票據-關係人	20,996	32,477
應付帳款	(7,687)	(68,571)
應付帳款-關係人	(12,785)	(71,900)
應付建造合約款	4,588	(106,739)
其他應付款	5,481	23,958
其他應付款-關係人	(43,128)	114,629
其他流動負債	17,261	29,274
應計退休金負債	(50,935)	(8,633)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(104,439)	53,382
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	105,284	(20,843)
調整項目合計	110,333	9,491
營運產生之現金流出	(18,327)	(51,839)
收取之利息	365	419
支付之利息	(27,912)	(26,040)
支付之所得稅	(28)	(4,260)
營業活動之淨現金流出	(45,902)	(81,720)
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產減少(增加)	712	(9,302)
處分備供出售金融資產價款	-	29,402
以成本衡量之金融資產一非流動減少	4,355	5,382
取得採用權益法之投資	(75,000)	-
處分採用權益法之投資價款	-	8,268
取得不動產、廠房及設備	(23,107)	(5,163)
處分不動產、廠房及設備價款	75,206	25,747
存出保證金減少(增加)	(1,257)	6,309
受限制銀行存款增加	(14,654)	(3,598)
其他非流動資產增加	(1,299)	(1,448)
投資活動之淨現金流入(流出)	(35,044)	55,597
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	48,778	(4,256)
應付短期票券增加(減少)	19,001	(1,098)
償還長期借款	(9,000)	(9,000)
存入保證金減少	(409)	(2,072)
子公司發放現金股利予非控制權益股東	-	(10,206)
現金增資	80,034	-
其他應付票據減少	(4,024)	(4,179)
子公司處分持有之母公司股票	-	2,994
非控制權益減少	(68)	(2,442)
籌資活動之淨現金流入(流出)	134,312	(30,259)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3)	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	53,363	(56,382)
期初現金及約當現金餘額	52,760	177,059
期末現金及約當現金餘額	\$ 106,123	120,677

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇三年及一〇二年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
佳和實業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇三年及一〇二年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

佳和實業股份有限公司（以下簡稱本公司）於民國六十一年十二月十二日創設於台南縣三舍村，其後經過合併及擴建，目前所營事業包括各種纖維紡織、印染、整理之加工及運銷買賣業務暨委託營造廠商興建商業大樓出租出售業務及工廠廠房開發租售業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇三年八月十三日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會（以下簡稱「金管會」）民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」）編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「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
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB
發布之生效日	
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司將依該準則增加有關合併個體及非合併個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

4. 國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響。

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日
合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。	

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註四。

(一)遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務季報告編製原則與民國一〇二年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年度合併財務報告附註四(三)。

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1	
本公司	佳園建設股份有限公司(佳園建設)	委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出售出租、室內裝潢、建材製造銷售	1.15 %	1.15 %	1.15 %	16.70 %	
怡裕投資	佳園建設股份有限公司(佳園建設)	"	11.72 %	11.72 %	11.72 %	11.72 %	
佳益投資	佳園建設股份有限公司(佳園建設)	"	45.32 %	45.32 %	45.32 %	29.77 %	
本公司	怡晉國際股份有限公司(怡晉國際)	食品、百貨、紡織、化工原料、機器之批發零售、買賣及進出口通訊監控器材買賣	36.76 %	36.76 %	36.76 %	36.76 %	
佳益投資	怡晉國際股份有限公司(怡晉國際)	"	6.35 %	6.35 %	6.35 %	6.35 %	
佳興投資	怡晉國際股份有限公司(怡晉國際)	"	7.62 %	7.62 %	7.62 %	7.62 %	
本公司	佳興投資股份有限公司(佳興投資)	一般投資	-	-	9.61 %	99.98 %	
佳益投資	佳興投資股份有限公司(佳興投資)	"	99.99 %	99.98 %	90.37 %	-	
本公司	Chia Her Group(B.V.I) Limited (佳和B.V.I)	轉投資第三地控股公司	66.40 %	66.40 %	66.40 %	66.40 %	
本公司	怡裕投資股份有限公司(怡裕投資)	一般投資	32.67 %	32.67 %	49.76 %	49.76 %	
佳益投資	怡裕投資股份有限公司(怡裕投資)	"	42.67 %	42.67 %	25.58 %	25.58 %	
本公司	佳昌投資股份有限公司(佳昌投資)	"	(註1)	(註1)	99.94 %	99.94 %	
本公司	佳益投資股份有限公司(佳益投資)	"	81.45 %	81.45 %	81.45 %	81.45 %	
怡裕投資	佳益投資股份有限公司(佳益投資)	"	1.38 %	1.36 %	1.36 %	1.36 %	
本公司	猛揮營造股份有限公司(猛揮營造)	土木建築工程承攬	11.32 %	11.32 %	11.32 %	11.32 %	
佳園建設	猛揮營造股份有限公司(猛揮營造)	"	39.33 %	39.33 %	39.33 %	39.33 %	
怡裕投資	猛揮營造股份有限公司(猛揮營造)	"	0.60 %	0.60 %	0.60 %	0.60 %	
佳益投資	猛揮營造股份有限公司(猛揮營造)	"	0.60 %	0.60 %	0.60 %	0.60 %	
本公司	得思康資訊股份有限公司(得思康)	資訊系統整合	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

(註1)合併公司於民國一〇二年第三季出售佳昌投資全數股權，對該公司不再具控

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

制力，故自民國一〇二年第四季起不納入合併主體。

2.未列入合併財務季報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1	
佳園建設	佳上科技股份有限公司	幼教事業管理顧問、企業經營管理、景觀室內設計圖、除貿易、圖書、文具批發	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	因其總資產或營業收入均不具重大性，故未予以編入本合併財務季報告

(三)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產，包括營業租賃下所持有之不動產權益。投資性不動產原始認列時以成本衡量，成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。後續衡量係採公允價值模式，將公允價值變動所產生之利益或損失，於發生當期認列為損益。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之公允價值作為重分類後之帳面價值。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)所得稅

本公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(六)會計變動之理由及影響

金融監督管理委員會於民國一〇二年十二月三十日修正編製準則規定，開放企業就投資性不動產得選擇採用公允價值模式。經合併公司管理階層評估，為更能合理反映投資性不動產之價值及績效，俾使財務報表提供相關交易事項對企業財務狀況、財務績效或現金流量之影響之可靠且更攸關之資訊，故自民國一〇三年度開始，合併公司將投資性不動產之後續衡量由成本模式改為採公允價值模式。

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」規定，此項會計政策應予以追溯適用。茲將重編後之比較資訊及該會計政策變動對合併公司合併財務季報告之影響敘述如下：

	會計政策		
	重編前報導金額	變動影響數	重編後報導金額
<u>102.1.1合併資產負債表</u>			
投資性不動產	669,011	352,069	1,021,080
遞延所得稅負債	352,614	9,204	361,818
保留盈餘	(1,882,194)	342,865	(1,539,329)
<u>102.6.30合併資產負債表</u>			
投資性不動產	663,918	357,162	1,021,080
遞延所得稅負債	352,614	9,204	361,818
保留盈餘	(1,967,349)	347,958	(1,619,391)
<u>102.12.31合併資產負債表</u>			
投資性不動產	1,105,342	675,131	1,780,473
遞延所得稅負債	352,614	10,615	363,229
保留盈餘	(2,520,627)	369,718	(2,150,909)
其他權益項目	(39,135)	294,798	255,663
<u>102年4月至6月合併綜合損益表</u>			
折舊費用	13,053	(2,166)	10,887
基本每股盈餘	(0.18)	0.01	(0.17)
<u>102年1月至6月合併綜合損益表</u>			
折舊費用	26,066	(5,093)	20,973
基本每股盈餘	(0.47)	0.03	(0.44)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年度合併財務報告附註五一一致。

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
現金及零用金	\$ 2,047	2,237	2,279	2,057
支票及活期存款	104,076	50,422	118,398	175,002
定期存款	-	101	-	-
現金及約當現金	<u>\$ 106,123</u>	<u>52,760</u>	<u>120,677</u>	<u>177,059</u>

(二)金融資產

	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：				
上市櫃股票	\$ 3,582	9,306	7,397	7,500
信託基金受益憑證	512	511	508	507
小計	<u>4,094</u>	<u>9,817</u>	<u>7,905</u>	<u>8,007</u>
備供出售金融資產—流動：				
上市櫃股票	<u>282,520</u>	<u>274,590</u>	<u>266,610</u>	<u>249,894</u>
備供出售金融資產—非流動：				
上市櫃股票	<u>5,173</u>	<u>5,333</u>	<u>6,604</u>	<u>-</u>
以成本衡量之金融資產—非流動：				
非上市櫃股票	<u>26,775</u>	<u>31,130</u>	<u>31,068</u>	<u>35,614</u>
合計	<u>\$ 318,562</u>	<u>320,870</u>	<u>312,187</u>	<u>293,515</u>

合併公司之金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
應收票據	\$ 23,939	48,780	32,359	22,093
減：備抵呆帳損失	-	-	-	-
小計	<u>23,939</u>	<u>48,780</u>	<u>32,359</u>	<u>22,093</u>
應收帳款	313,271	359,339	375,950	354,495
減：備抵呆帳損失	<u>59,008</u>	<u>54,231</u>	<u>46,647</u>	<u>35,290</u>
小計	<u>254,263</u>	<u>305,108</u>	<u>329,303</u>	<u>319,205</u>
應收帳款—關係人	<u>9,403</u>	<u>477</u>	<u>8,448</u>	<u>7,275</u>
其他應收款	84,599	92,981	91,303	76,303
減：備抵呆帳損失	<u>1,794</u>	<u>1,794</u>	<u>1,772</u>	<u>1,772</u>
小計	<u>82,805</u>	<u>91,187</u>	<u>89,531</u>	<u>74,531</u>
其他應收款—關係人	<u>3,659</u>	<u>-</u>	<u>306</u>	<u>996</u>
合計	<u>\$ 374,069</u>	<u>445,552</u>	<u>459,947</u>	<u>424,100</u>

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
逾期30天以下	\$ 21,671	39,591	49,646	23,154
逾期31~120天	7,981	21,472	2,950	4,086
逾期121~365天	19,641	14,306	10,342	1,088
逾期超過一年	65,151	65,204	71,801	66,926
	<u>\$ 114,444</u>	<u>140,573</u>	<u>134,739</u>	<u>95,254</u>

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	集體評估之減損損失	
	103年1月至6月	102年1月至6月
1月1日期初餘額	\$ 56,025	37,062
認列應收款項之減損損失	4,777	11,357
6月30日餘額	<u>\$ 60,802</u>	<u>48,419</u>

截至民國一〇三年六月三十日與一〇二年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。合併公司應收票據提供作為應收票據貼現融資之擔保情形，請詳附註八。應收帳款及其他應收款均未貼現或提供作為擔保品。

(四)建造合約

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
當期認列為收入之合約收入金額	<u>\$ 201,757</u>	<u>251,985</u>	<u>332,830</u>	<u>375,305</u>
累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本)	\$ 2,213,393	1,904,739	1,834,508	1,555,396
加：累計已認列工程總利益	97,873	106,547	117,885	88,885
累計已發生成本及已認列損益	2,311,266	2,011,286	1,952,393	1,644,281
減：累計工程進度請款金額	2,029,418	1,724,342	1,807,317	1,578,795
淨額	<u>\$ 281,848</u>	<u>286,944</u>	<u>145,076</u>	<u>65,486</u>
應收建造合約款	\$ 317,068	317,576	201,738	228,887
應付建造合約款	35,220	30,632	56,662	163,401
淨額	<u>\$ 281,848</u>	<u>286,944</u>	<u>145,076</u>	<u>65,486</u>

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>	<u>102.1.1</u>
製造業：				
商品	\$ 1,212	3,966	1,856	1,257
製成品	208,851	248,063	241,115	169,186
在製品	420,366	466,184	466,768	493,299
原料	112,264	122,727	97,253	81,004
物料	17,273	19,078	23,262	20,617
在途原物料	111	2,927	27	8,901
小計	<u>760,077</u>	<u>862,945</u>	<u>830,281</u>	<u>774,264</u>
營建業：				
待售房地	<u>7,920</u>	<u>7,920</u>	<u>7,920</u>	<u>33,311</u>
合計	<u>\$ 767,997</u>	<u>870,865</u>	<u>838,201</u>	<u>807,575</u>

民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失金額分別為5,371千元、21,413千元、5,371千元及11,725千元，列入營業成本加項。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>	<u>102.1.1</u>
關聯企業	<u>\$ 205,685</u>	<u>165,218</u>	<u>134,905</u>	<u>158,477</u>

合併公司於民國一〇二年五月出售關聯企業佳宏投資全數股權24,388,000股，喪失對其重大影響力。

關聯企業怡華實業於民國一〇二年五月辦理董監事改選，致合併公司對其喪失重大影響力，合併公司並以喪失重大影響力之日股票之公允價值轉列備供出售金融資產—非流動。

合併公司採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(七)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇二年七月處分子公司佳昌投資全數股權49,788,000股，對該公司不再具控制力，其持有本公司之股票，於處分日減少庫藏股票及增加長期股權投資，並減少保留盈餘。

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公及其 他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：							
民國103年1月1日期初餘額 \$	269,610	73,037	1,767,050	70,096	715,477	-	2,895,270
增添	-	-	18,034	-	650	3,863	22,547
處分	-	-	(477,321)	(5,194)	(25,131)	-	(507,646)
轉列至投資性不動產	(268,310)	(70,604)	-	-	-	-	(338,914)(註)
重分類	-	-	819	-	-	(819)	-
民國103年6月30日餘額 \$	<u>1,300</u>	<u>2,433</u>	<u>1,308,582</u>	<u>64,902</u>	<u>690,996</u>	<u>3,044</u>	<u>2,071,257</u>
民國102年1月1日期初餘額 \$	644,313	578,500	2,350,660	70,988	711,408	-	4,355,869
增添	-	-	4,434	606	270	-	5,310
處分	-	-	(588,364)	-	-	-	(588,364)
民國102年6月30日餘額 \$	<u>644,313</u>	<u>578,500</u>	<u>1,766,730</u>	<u>71,594</u>	<u>711,678</u>	<u>-</u>	<u>3,772,815</u>
累計折舊及減損損失：							
民國103年1月1日期初餘額 \$	29,708	68,935	1,693,288	61,298	682,047	-	2,535,276
折舊	-	84	8,008	1,018	4,593	-	13,703
處分	-	-	(469,496)	(4,993)	(24,783)	-	(499,272)
轉列至投資性不動產	(29,708)	(68,693)	-	-	-	-	(98,401)
民國103年6月30日餘額 \$	<u>-</u>	<u>326</u>	<u>1,231,800</u>	<u>57,323</u>	<u>661,857</u>	<u>-</u>	<u>1,951,306</u>
民國102年1月1日期初餘額 \$	80,756	441,834	2,254,664	63,130	672,485	-	3,512,869
折舊	-	5,131	10,909	909	4,378	-	21,327
處分	-	-	(581,664)	-	-	-	(581,664)
民國102年6月30日餘額 \$	<u>80,756</u>	<u>446,965</u>	<u>1,683,909</u>	<u>64,039</u>	<u>676,863</u>	<u>-</u>	<u>2,952,532</u>
帳面價值：							
民國103年6月30日	<u>\$ 1,300</u>	<u>2,107</u>	<u>76,782</u>	<u>7,579</u>	<u>29,139</u>	<u>3,044</u>	<u>119,951</u>
民國102年12月31日	<u>\$ 239,902</u>	<u>4,102</u>	<u>73,762</u>	<u>8,798</u>	<u>33,430</u>	<u>-</u>	<u>359,994</u>
民國102年6月30日	<u>\$ 563,557</u>	<u>131,535</u>	<u>82,821</u>	<u>7,555</u>	<u>34,815</u>	<u>-</u>	<u>820,283</u>
民國102年1月1日	<u>\$ 563,557</u>	<u>136,666</u>	<u>95,996</u>	<u>7,858</u>	<u>38,923</u>	<u>-</u>	<u>843,000</u>

合併公司之不動產、廠房及設備提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

註：合併公司於民國一〇三年第二季將部分位於台南市三舍段原自用之土地及廠房出租予他人，故將其自不動產、廠房及設備轉入投資性不動產，請詳附註六(九)。另，因將自用不動產轉換為按公允價值列報之投資性不動產所認列之帳面價值與其公允價值間差額為177,874千元，已列報於其他權益項目—重估增值項下。

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)投資性不動產

1.合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	土地	房屋及建築	總計
民國103年1月1日期初餘額	\$ 1,538,015	242,458	1,780,473
自不動產、廠房及設備轉入	238,602	1,911	240,513
因公允價值調整產生之淨利益	177,874	-	177,874
民國103年6月30日餘額	\$ 1,954,491	244,369	2,198,860
民國102年1月1日期初餘額(即期末餘額)	\$ 895,405	125,675	1,021,080

2.合併公司下列投資性不動產後續衡量係採收益法評價，相關重要契約條款及評價資訊如下：

標的	台南市新市區大營廠及三舍廠等土地及建物	台南市崇學苑商場、實踐街住宅、小東路辦公室、中華路辦公室等土地及建物及新市區農牧用地
重要契約條款	1.租金：180元～300元/坪/月 2.租期：2個月～40個月 3.押金：113千元～1,674千元 4.出租人每年負擔稅費總額：7,646千元～8,375千元	1.租金：5,000元～95,000元/月 2.租期：7個月～60個月 3.押金：24千元～105千元 4.出租人每年負擔稅費總額：388千元～434千元
當地租金行情	169元～209元/坪/月(註)	5,000元～95,000元/月
相似標的租金行情	169元～209元/坪/月(註)	5,000元～95,000元/月
目前狀態	正常使用	正常使用
過去收益數額	180元～300元/坪/月	5,000元～95,000元/月
收益資本化率	2.5%	—
折現率	2.4%	2.4%
委外或自行估價	委外估價	自行估價
估價事務所	麗業不動產估價師聯合事務所	—
估價師姓名	吳國仕	—
估價日期	102/12/31	102/12/31
委外估價公允價值	2,138,259千元	—
自行估價公允價值	—	60,601千元

註：估價報告對於土地及建物租金比較案例之選擇，係依勘估標地土地用途，於台南市類似地區範圍內，選擇三個適當比較案例，經分析、比較、調整後，求取標地土地及建物之合理市場租金。

依不動產估價技術規則第28條，收益法得採直接資本化法及折現現金流量分析法估算收益價格。依同規則第34條，其估價程序為推算有效總收入、推算總費用、計算淨收益、決定收益資本化率或折現率及計算收益價格。上述參數之估計係蒐集勘估標的及與其特性相同或相似之比較標的最近三年間之相關資料，經由綜合研判其持續性、穩定性及成長情形加以調整，以確認資料之可用性及合理性。未來各期收入(現金流入)及費用(現金流出)之變動狀態係依據勘估標的歷史收支(現金流量)、相同產業或具替代性比較標的收支(現金流量)、閒置或損失比率

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

及目前或未來可能之計畫收支所決定。總收入減除總費用後之客觀淨收益則係以勘估標的作最有效使用之客觀淨收益為基準，並參酌鄰近類似不動產在最有效使用情況下之收益推算之。收益資本化率之調整及決定係採用不動產估價技術規則第43條第二款之市場萃取法，選擇數個與勘估標的相同或相似之比較標的，以其淨收益除以價格後，以所得之商數加以比較決定之。折現率之調整及決定則係依金管會規定採一定之基準利率加計風險溢酬評估之。

合併公司因營業所需而取得之部分土地，因其地目屬農牧用地，尚無法以合併公司名義辦理過戶，暫以具有自耕農身份之主要管理階層名義登記，已辦妥保全手續設定抵押予合併公司，於民國一〇三年六月三十日與一〇二年十二月三十一日、六月三十日及一月一日前述土地之金額均為30,722千元。

合併公司之投資不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(十)長短期借款

本公司長短期借款之明細如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
無擔保銀行借款	\$ 176,199	116,470	35,220	41,015
擔保銀行借款	206,421	203,751	168,078	168,428
長期擔保銀行借款	1,438,500	1,447,500	1,456,500	1,465,500
應付短期票券	50,582	31,581	12,581	13,679
票據貼現融資負債	-	14,466	-	-
合 計	\$ 1,871,702	1,813,768	1,672,379	1,688,622
流 動	\$ 1,871,702	1,813,768	233,879	241,122
非 流 動	-	-	1,438,500	1,447,500
合 計	\$ 1,871,702	1,813,768	1,672,379	1,688,622
短期借款尚未使用額度	\$ 104,347	77,623	10,402	180,257
長期借款尚未使用額度	\$ -	40,000	-	-
短期借款利率區間	1.956%~3.215%	1.169%~9%	1.169%~3.215%	1.169%~3.215%
長期借款利率區間	3%	3%	3%	3%
短期票券利率區間	2.138%~2.962%	2.14%~2.998%	2.962%	3%

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

合併公司長期借款於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(十七)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十)。

(十一)營業租賃

合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十一)。

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為成本及費用之明細如下：

	102年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
營業成本	\$ 1,296	1,299	2,369	2,584
營業費用	227	452	381	683
管理費用	507	151	761	462
研究發展費用	169	158	287	322
合計	\$ 2,199	2,060	3,798	4,051

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,131千元、4,372千元、8,736千元及8,223千元，已提撥至勞工保險局。

(十三)所得稅

1.所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨損益乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。於民國一〇三年六月三十日，合併公司之估計全年有效稅率與民國一〇三年三月三十一日之估計有效稅率無重大差異。

2.合併公司所得稅費用明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
當期所得稅費用	\$ 8,592	2,887	8,735	2,901

3.合併公司於民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日無直接認列於權益及其他綜合損益之所得稅。

4.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

5.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
屬民國八十七年度以後之累積虧損	\$ (2,802,553)	(2,150,909)	(1,619,391)	(1,539,329)
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 140,521	138,520	136,186	136,186
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	102年度(實際) - %		101年度(實際) - %	

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十四)。

1.普通股股本

本公司於民國一〇二年六月十一日經股東常會決議以私募方式發行新股，以不超過普通股150,000千股為限，並授權董事會一年內分三次辦理，並於民國一〇三年一月二十七日及五月七日與一〇二年七月二十六日經董事會決議通過以私募方式辦理現金增資發行普通股分別為30,000千股、30,900千股及89,100千股，每股私募價格分別為1.37元、1.26元及1.43元，分別募得41,100千元、38,934千元及127,413千元。此項增資案分別以民國一〇三年二月五日及五月九日與一〇二年七月二十九日為增資基準日，並已辦妥法定登記程序。私募新股之權利義務原則上與已發行之普通股相同，惟依證券交易法規定，私募之普通股於發行後三年內不得自由轉讓。

本公司於民國一〇三年六月二十五日股東常會決議通過減資彌補虧損，減資金額計2,171,941千元，消除股份217,194千股，減資比率64.41%，截至民國一〇三年六月三十日止，該減資案尚未完成法定登記程序。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
發行股票溢價	\$ -	-	298,989	298,989
採權益法認列關聯企業股權 淨值之變動數	28,504	28,504	5,668	5,668
	<u>\$ 28,504</u>	<u>28,504</u>	<u>304,657</u>	<u>304,657</u>

3.保留盈餘

本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，除依法繳納所得稅款，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列法定盈餘公積百分之十，再就其餘額發放員工紅利百分之零點五及董監事酬勞百分之五後，其餘可分派盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。各年特別股股息及紅利如未配足，其不足之數，應於有可分配盈餘之年度優先分配補足之，員工紅利之對象得包括從屬公司之特定員工，「特定員工」由董事會決議之。

現金股利不得低於分配股利總數之百分之十，但現金股利每股若低於0.1元則不予發放，改以股票股利發放。

本公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日皆係待彌補虧損，尚無估列員工紅利及董監酬勞之適用。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度皆係虧損，故無累積盈餘可供分配，相關資訊可由公開資訊觀測站等管道查詢之。

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金 融商品未實 現損益	重估增值	其 他	合 計
民國103年1月1日期初餘額	\$ 272	(39,407)	294,798	-	255,663
備供出售金融資產未實現損益：			-		
合併公司	-	6,821	-	-	6,821
重估增值：					
合併公司	-	-	177,874	-	177,874
民國103年6月30日餘額	\$ 272	(32,586)	472,672	-	440,358
民國102年1月1日期初餘額	\$ -	(75,370)	-	(583)	(75,953)
備供出售金融資產未實現損益：					
合併公司	-	30,162	-	-	30,162
關聯企業	-	(324)	-	-	(324)
民國102年6月30日餘額	\$ -	(45,532)	-	(583)	(46,115)

5.庫藏股票

於民國一〇三年六月三十日與一〇二年十二月三十一日、六月三十日及一月一日子公司持有本公司股票視同庫藏股票之明細如下：

103.6.30

子公司名稱	持有股數	帳面價值	市 價	持有原因
佳興投資	4,913,724	\$ 78,656	7,518	係為維持股價平穩，並藉此維護股東權益
怡裕投資	151,680	1,859	232	"
	<u>5,065,404</u>	<u>\$ 80,515</u>	<u>7,750</u>	

102.12.31

子公司名稱	持有股數	帳面價值	市 價	持有原因
佳興投資	4,913,724	\$ 78,656	8,599	係為維持股價平穩，並藉此維護股東權益
怡裕投資	151,680	1,859	265	"
	<u>5,065,404</u>	<u>\$ 80,515</u>	<u>8,864</u>	

102.6.30

子公司名稱	持有股數	帳面價值	市 價	持有原因
佳興投資	4,913,724	\$ 78,655	8,845	係為維持股價平穩，並藉此維護股東權益
怡裕投資	151,680	1,859	273	"
佳昌投資	3,738,857	9,889	6,730	"
	<u>8,804,261</u>	<u>\$ 90,403</u>	<u>15,848</u>	

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

102.1.1

子公司名稱	持有股數	帳面價值	市價	持有原因
佳興投資	5,198,724	\$ 83,217	10,917	係為維持股價平穩，並藉此維護股東權益
怡裕投資	151,680	1,859	319	"
佳昌投資	3,738,857	9,889	7,851	"
	<u>9,089,261</u>	<u>\$ 94,965</u>	<u>19,087</u>	

本公司之子公司於民國一〇二年第二季出售持有本公司之股票，致庫藏股票減少285,000股。

本公司於一〇二年第三季出售子公司佳昌投資之全數股份，對其不再具控制力，致其持有本公司之股票不視為庫藏股票，庫藏股票減少3,738,857股。

(十五)每股盈餘

1.基本每股盈餘(虧損)

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(36,585)</u>	<u>(30,032)</u>	<u>(122,678)</u>	<u>(78,494)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>321,829</u>	<u>178,247</u>	<u>306,529</u>	<u>178,176</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(0.11)</u>	<u>(0.17)</u>	<u>(0.40)</u>	<u>(0.44)</u>

2.稀釋每股盈餘(虧損)

民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日，本公司無具稀釋作用之潛在普通股，故稀釋每股盈餘即為基本每股盈餘。

(十六)收入

合併公司之收入明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
商品銷售	\$ 630,482	720,306	1,235,702	1,378,445
工程合約收入	201,757	251,985	332,830	375,305
投資性不動產租金收入	6,578	6,523	11,695	12,370
其他營業收入	<u>12,243</u>	<u>48,563</u>	<u>40,814</u>	<u>49,914</u>
	<u>\$ 851,060</u>	<u>1,027,377</u>	<u>1,621,041</u>	<u>1,816,034</u>

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
利息收入－銀行存款 \$	303	259	365	419
股利收入	8,746	8,746	8,746	8,746
\$	<u>9,049</u>	<u>9,005</u>	<u>9,111</u>	<u>9,165</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
外幣兌換利益(損失)淨額 \$	(2,412)	1,824	908	6,427
處分不動產、廠房及設備淨利益	36,434	-	36,434	19,047
處分採用權益法之投資損失淨額	-	(1,582)	-	(1,582)
處分備供出售金融資產損失淨額	-	-	-	(1,468)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)淨額	(298)	132	(374)	(97)
其他	10,056	14,400	15,466	25,634
\$	<u>43,780</u>	<u>14,774</u>	<u>52,434</u>	<u>47,961</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
利息費用－銀行借款 \$	13,254	12,495	26,569	25,118
利息費用－其他	818	536	1,208	774
\$	<u>14,072</u>	<u>13,031</u>	<u>27,777</u>	<u>25,892</u>

4.其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
備供出售金融資產				
當期產生之公允價值淨變動數 \$	12,091	23,882	6,920	28,205
公允價值淨變動數重分類至損益	-	-	-	1,468
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數 \$	<u>12,091</u>	<u>23,882</u>	<u>6,920</u>	<u>29,673</u>

(十八)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十八)。

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	103.6.30			102.12.31			102.6.30			102.1.1			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產													
貨幣性項目													
美金	\$	4,449	29.822	132,672	4,960	29.812	147,855	4,302	29.949	128,841	4,243	28.982	123,037
金融負債													
貨幣性項目													
美金		1,562	29.822	46,592	1,275	29.812	38,015	1,284	29.949	38,455	1,510	28.982	43,752

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年及一〇二年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之稅後淨損將分別增加或減少714千元及750千元。兩期分析係採用相同基礎。

2. 公允價值

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ① 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ② 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③ 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合 計
民國103年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 4,094	-	-	4,094
備供出售金融資產	287,693	-	-	287,693
	<u>\$ 291,787</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>291,787</u>
民國102年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 9,817	-	-	9,817
備供出售金融資產	279,923	-	-	279,923
	<u>\$ 289,740</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>289,740</u>
民國102年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 7,905	-	-	7,905
備供出售金融資產	273,214	-	-	273,214
	<u>\$ 281,119</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>281,119</u>
民國102年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 8,007	-	-	8,007
備供出售金融資產	249,894	-	-	249,894
	<u>\$ 257,901</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>257,901</u>

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日並無任何公允價值層級之移轉。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十九)。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(二十)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司最終控制者。

(二)主要管理階層人員交易

1.主要管理階層人員交易

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
短期員工福利	\$ 3,905	3,645	7,619	7,112
退職後福利	128	124	263	259
	<u>\$ 4,033</u>	<u>3,769</u>	<u>7,882</u>	<u>7,371</u>

於民國一〇三年六月三十日與一〇二年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，本公司提供成本分別為4,090千元、4,090千元、3,790千元及3,790千元之汽車，供董事長及總經理使用。

2.向關係人借入資金

合併公司向關係人借入資金情形如下：

	最高餘額				其他應付款—關係人			
	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
合併公司之管理階層	<u>\$ 7,500</u>	<u>7,500</u>	<u>7,500</u>	<u>7,500</u>	<u>7,500</u>	<u>7,500</u>	<u>7,500</u>	<u>7,500</u>

合併公司借入資金並未計息。

(三)其他關係人之重大交易事項

1.銷售商品

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨				應收關係人款項			
	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
本公司法人董事	\$ 30,970	31,642	55,936	49,175	6,823	477	8,448	6,608
關聯企業	2,458	5,644	2,458	29,613	2,580	-	-	667
本公司董事長為該公司董事	-	2,593	515	2,593	-	-	-	-
	<u>\$ 33,428</u>	<u>39,879</u>	<u>58,909</u>	<u>81,381</u>	<u>9,403</u>	<u>477</u>	<u>8,448</u>	<u>7,275</u>

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司除部分銷貨予關係人之價格無同類產品可資比較外，餘銷貨之價格與非關係人無顯著不同。

合併公司除部分關係人之收款期限自交易日起90天~108天後收款外，其餘關係人之收款期限為30天~75天，與一般銷貨客戶無顯著不同。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2.向關係人購買商品及委託加工

合併公司向關係人進貨及委託加工金額及其未結清餘額如下：

	進貨及委託加工				應付關係人款項			
	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
本公司法人董事	\$ 15,266	6,703	27,014	11,803	7,212	2,552	3,014	3,346
關聯企業	35,092	68,113	35,092	163,230	36,822	552	96,816	143,776
本公司董事長為該公司董事	102,524	26,881	211,192	26,881	163,750	196,469	7,869	-
	<u>\$ 152,882</u>	<u>101,697</u>	<u>273,298</u>	<u>201,914</u>	<u>207,784</u>	<u>199,573</u>	<u>107,699</u>	<u>147,122</u>

餘額列入：

應付票據	\$ 89,118	68,122	56,239	23,762
應付帳款	118,666	131,451	51,460	123,360
合計	<u>\$ 207,784</u>	<u>199,573</u>	<u>107,699</u>	<u>147,122</u>

合併公司對關係人之進貨價格與一般廠商無顯著不同。

合併公司自一般廠商之進貨之付款期限為原紗60天及染料120天，加工費用為月結60天。

合併公司除部分關係人之付款期限為自交易日起90天~180天後付款，其餘關係人付款期限與一般廠商無顯著不同。

3.財產交易

合併公司於民國一〇三年第二季出售機器設備予關聯企業，總價款為75,600千元(含稅)，業已全數收訖，減除帳列成本及相關支出後之處分利益為66,694千元，截至民國一〇三年六月三十日止，因此項交易產生之遞延出售利益餘額為30,398千元，列入採用權益法之投資減項。

4.保證

本公司替關係人背書保證額度明細如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
關聯企業	\$ -	-	-	51,065
本公司董事長為該公司董事	-	51,065	51,065	-
	<u>\$ -</u>	<u>51,065</u>	<u>51,065</u>	<u>51,065</u>

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司為擔保關係人短期借款所提供擔保品之金額如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
關聯企業	\$ -	-	-	115,605
本公司董事長為該公司董事	-	124,095	121,481	-
	<u>\$ -</u>	<u>124,095</u>	<u>121,481</u>	<u>115,605</u>

5.租賃

(1)合併公司向關係人承租土地、廠房及設備而支付之租金支出及其未結清餘額如下：

	租金支出				其他應付款－關係人			
	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
關聯企業	\$ -	19,800	-	49,500	-	-	-	1,754
本公司董事長為該公司董事	29,700	9,900	59,400	9,900	-	-	-	-
	<u>\$ 29,700</u>	<u>29,700</u>	<u>59,400</u>	<u>59,400</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,754</u>

(2)合併公司出租土地及廠房予關係人而收取之租金收入及其未結清餘額如下：

	租金收入				其他應收款－關係人			
	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
關聯企業	\$ 1,200	-	1,200	-	630	-	-	-

6.其他

(1)合併公司因營業所需代關係人支付管理費、水電費、運費、支援人力薪資之金額及其未結清餘額如下：

	代付款				其他應收款－關係人			
	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
關聯企業	\$ 2,885	353	2,885	521	3,029	-	150	996
本公司董事長為該公司董事	308	149	496	149	-	-	156	-
	<u>\$ 3,193</u>	<u>502</u>	<u>3,381</u>	<u>670</u>	<u>3,029</u>	<u>-</u>	<u>306</u>	<u>996</u>

(2)合併公司因營業所需由關係人代付雜項費用及支援人力薪資之金額及其未結清餘額如下：

	關係人代墊款				其他應付款－關係人			
	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
關聯企業	\$ -	79,595	-	182,056	-	-	133,380	60,431
本公司董事長為該公司董事	84,342	30,534	164,440	30,534	120,284	163,412	43,434	-
	<u>\$ 84,342</u>	<u>110,129</u>	<u>164,440</u>	<u>212,590</u>	<u>120,284</u>	<u>163,412</u>	<u>176,814</u>	<u>60,431</u>

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)合併公司因進貨所需委託關係人代為開立信用狀而支付之存出保證金餘額如下：

	存出保證金			
	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
本公司董事長為該公司董事	\$ 11,021	11,021	-	-

(4)合併公司因履行進貨交易而開立予關係人之存出保證票據金額如下：

	存出保證票據			
	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
本公司董事長為該公司董事	\$ 71,703	-	-	-

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
受限制現金及銀行存款(列於其他金融資產一流動及非流動項下)	短期借款、應付短期票券、長期借款、工程履約擔保及保固金、訴訟案之假扣押、政 府科專補助款及設備款履約 保證金	\$ 134,305	119,651	163,295	159,696
應收票據	應收票據貼現融資擔保品	-	14,466	-	-
備供出售金融資產一流動	短期借款及應付短期票券	191,700	274,275	266,325	244,330
土地	短期借款及長期借款	1,300	239,901	557,058	557,058
房屋及建築	短期借款及長期借款	2,106	3,053	70,303	73,763
投資性不動產—土地、房屋及建築	短期借款、應付短期票券及長期借款	2,070,139	1,273,933	948,369	945,874
		\$ 2,399,550	1,925,279	2,005,350	1,980,721

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.本公司未認列之合約承諾如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
已簽約尚未支付之工程、設備及材料款	\$ 891,600	551,218	1,422,504	993,887
履行進貨交易、電子化計畫及承租設備而開立之存出保證票據	\$ 75,703	52,975	34,000	34,000

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.本公司已開立而未使用之信用狀：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
已開立未使用之信用狀	\$ <u>17,683</u>	<u>5,940</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(二)或有負債：

- 1.猛揮營造於民國九十六年度施做交通部鐵路改建工程局(以下簡稱鐵改局)工程期間因施工不慎造成台灣高鐵局工地工程之損害，甲公司、乙公司、丙公司及丁公司取得債權讓與後，於民國九十七年度向猛揮營造與交通部鐵路改建工程局請求為連帶賠償。該案業於民國一〇二年一月三十日判決猛揮營造及鐵改局應連帶給付甲公司、乙公司、丙公司及丁公司各16,990千元、3,641千元、2,427千元、1,214千元及均自民國九十六年七月六日起至清償日止按週年利率5%計算之利息。猛揮營造不服判決並於民國一〇二年二月二十五日向台灣高雄地方法院提起上訴，上訴主張要點有三：(1)猛揮營造使用重機械打除連續壁，實係由鐵改局提供之定型化契約規範設計所採用，並非猛揮營造所能決定；(2)猛揮營造依合約施作系爭工程時，鐵改局尚另有委請之戊公司負責工程施工監造，以確實監督猛揮營造有無依工程合約內容施工；(3)猛揮營造僅係依合約內容施工，並受戊公司之監督，非猛揮營造可恣意決定施工內容及方法。據猛揮營造本案承辦律師表示：「猛揮營造已於法定期間提起上述，故上開案件判決尚未確定。」。
- 2.本公司於民國一〇三年三月與某公司簽訂股份轉讓協議，約定轉讓佳和B.V.I全數股權予該公司，轉讓價款約人民幣33,435千元。本公司尚未完成協議中規範之責任及義務，故該交易尚未完成，本公司亦未認列相關處分損益。截至民國一〇三年六月三十日止，本公司尚未收取相關轉讓價款。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	103年4月至6月			102年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	62,622	27,363	89,985	68,216	27,823	96,039
勞健保費用	7,156	2,610	9,766	8,346	1,596	9,942
退休金費用	4,259	2,071	6,330	5,164	1,268	6,432
其他員工福利費用	3,820	1,997	5,817	5,139	3,114	8,253
折舊費用	7,432	266	7,698	10,788	99	10,887
攤銷費用	-	125	125	-	125	125

功 能 別 性 質 別	103年1月至6月			102年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	133,065	58,173	191,238	134,010	58,593	192,603
勞健保費用	14,831	5,502	20,333	14,182	5,341	19,523
退休金費用	8,609	3,925	12,534	8,506	3,768	12,274
其他員工福利費用	8,016	4,321	12,337	7,590	4,246	11,836
折舊費用	11,496	2,207	13,703	18,923	2,050	20,973
攤銷費用	-	250	250	-	250	250

(二)長期借款到期展延之措施：

如合併財務季報告附註六(十)及民國一〇二年度合併財務報告附註六(十)所述，於民國一〇三年六月三十日根據本公司與聯貸債權銀行簽訂之增補合約，本公司應於民國一〇三年十一月十七日聯貸屆期前償付尚未清償之本金1,438,500千元，因本公司依據增補合約與銀行往來及繳息情形正常，將積極於聯貸案屆期前向銀行再協商展延聯貸借款，並藉由處分有價證券、存貨及辦理現金增資，以減緩本公司未來一年內償還借款之資金壓力，本公司相信營運資金足以支應未來一年所需。

(三)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	怡華實業股份有限公司	本公司董事長為該公司董事	337,194 (註)	51,065	-	-	(註4)	-	674,388 (註)	-	-	-
1	佳園建設股份有限公司	猛揮營造股份有限公司	均為本公司之子公司(註1)	4,343,976 (註3)	281,280	281,280	281,280	-	1.93	4,343,976 (註3)	-	-	-
2	猛揮營造股份有限公司	東祥營造有限公司	(註1)	662,500 (註2)	662,500	53,098	53,098	-	0.18	1,325,000 (註2)	-	-	-

註：本公司對外背書保證之總額不得超過當期實收資本額20%，對單一企業背書保證額度以不超過當期實收資本額10%為限，惟對海外單一聯屬公司則以不超過實收資本額15%為限。

註1：基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

註2：猛揮營造股份有限公司對外背書保證總額以不超過實收資本總額20%為原則，但因工程需要之同業間保證金額則以實收資本總額5倍為上限，而對單一企業背書保證之限額則為保證最高限額之50%。

註3：佳園建設股份有限公司對外背書保證總額以不超過實收資本總額50%為原則，而對單一企業背書保證之限額以不超過實收資本總額30%為限。而因工程需要之同業間保證金額則以實收資本總額5倍為上限。

註4：本公司提供擔保品擔保怡華實業公司短期借款，業已於民國一〇三年六月解除質押擔保。

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額(註)	持股比率	公允價值	
本公司	台達化工股份有限公司股票	-	備供出售之金融資產—流動	23,520	273	-	11.60	
"	元富證券股份有限公司股票	-	"	26,502,112	282,247	-	10.65	質押股數 18,000千股
"	怡華實業股份有限公司股票	-	備供出售之金融資產—非流動	5,398	51	0.003 %	9.52	
"	永炬光電科技股份有限公司股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	91,304	-	-	(註1)	
"	Techgains Pan-Pacific Corp. 股票	-	"	300,000	1,476	-	(註1)	
"	中興紡織股份有限公司股票	-	"	32,100	-	-	(註1)	
"	宏總建設股份有限公司股票	-	"	64,289	-	-	(註1)	
"	和起堂投資股份有限公司股票	-	"	8,052	-	-	(註1)	
怡裕投資股份有限公司	本公司股票	直接及間接持有普通股權超過50%之母公司	交易目的之金融資產	151,680	232	0.04 %	1.53	(註2)
佳興投資股份有限公司			備供出售之金融資產—非流動	4,913,724	7,518	1.46 %	1.53	(註2)
佳益投資股份有限公司	怡華實業股份有限公司股票	公司董事長或總經理與被投資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之他公司	備供出售之金融資產—非流動	538,000	5,122	0.33 %	9.52	
佳和集團(英屬維京群島)有限公司	得力(上海)紡織有限公司股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	755.18	25,299 (871千美元)	13.67 %	(註1)	
怡裕投資股份有限公司	佳益投資股份有限公司股票	公司董事長或總經理與被投資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之他公司	"	580,006	2,402	1.38 %	7.56	(註2)
佳益投資股份有限公司	和起堂投資股份有限公司股票	-	"	8,053	-	0.50 %	(註1)	
佳興投資股份有限公司	統一強棒基金	-	交易目的金融資產	31,264.46	512	-	16.3774	
佳益投資股份有限公司	旺宏電子股份有限公司	-	"	20,759	153	-	7.36	
佳益投資股份有限公司	台灣蠟品股份有限公司	-	"	5,000	194	-	38.85	
佳益投資股份有限公司	官田鋼鐵股份有限公司	-	"	333,274	2,110	-	6.33	
佳興投資股份有限公司				111,091	703	-	6.33	
怡裕投資股份有限公司				66,654	422	-	6.33	

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

註1：無公開市價，且無法取得其財務報告核算淨值。

註2：編製本合併財務季報告時業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	怡華實業股份有限公司	其董事與本公司董事長同	進貨	211,192	31 %	交易日起90~180天付款	無	無	(163,750)	30 %	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或資產之比率
0	本公司	怡晉國際公司	1	銷貨收入	3,979	與一般銷貨尚無顯著不同，收款期間約為1~5個月	0.24 %
0	本公司	怡晉國際公司	1	應收帳款—關係人	3,647	與一般銷貨尚無顯著不同，收款期間約為1~5個月	0.08 %
0	本公司	怡晉國際公司	1	進貨	738	與一般進貨尚無顯著不同，收款期間約為1~5個月	0.05 %
0	本公司	得思康公司	1	管理及總務費用	1,890	-	0.12 %
0	本公司	得思康公司	1	其他應付款	2,311	-	0.05 %
0	本公司	得思康公司	1	應付帳款—關係人	115	-	-
0	本公司	得思康公司	1	應付票據—關係人	229	-	-
0	本公司	猛揮公司	1	其他應收款—關係人	2,400	-	0.05 %
1	佳園公司	猛揮公司	3	-	281,280	-	註三
1	佳園公司	猛揮公司	3	其他應收款	8,337	-	0.18 %
2	怡裕公司	猛揮公司	3	其他應收款	128	-	-
3	佳益公司	猛揮公司	3	其他應收款	128	-	-

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三、母公司或子公司相互間借款保證。

(二)轉投資事業相關資訊(不含大陸被投資公司)：

民國一〇三年一月一日至六月三十日本公司之轉投資事業資訊如下：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	佳園建設股份有限公司	台南市永康區勝利里中華路1-145號21樓	委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出售出租、室內裝潢、建材製造銷售。	8,978	8,978	1,000,000	1.15 %	1,751	(13,145)	(151)	(註1)
本公司	怡晉國際股份有限公司	台南市成功路457號4樓	食品、百貨、紡織、化工原料、機器之批發零售、買賣及進出口通訊監控器材買賣。	11,029	11,029	1,102,940	36.76%	(1,458)	(17)	(6)	(註1)
本公司	佳和集團(英屬維京群島)有限公司	英屬維京群島	轉投資第三地控股公司。	538,067	538,067	664	66.40%	16,338	(21)	(12)	(註1)
本公司	怡裕投資股份有限公司	台南市永康區勝利里中華路1-145號21樓	一般投資。	66,917	66,917	6,691,682	32.67%	34,065	5,264	1,731	(註1)
本公司	佳益投資股份有限公司	台南市永康區勝利里中華路1-145號21樓	一般投資。	591,748	591,748	34,645,924	81.45%	262,014	8,276	6,741	(註1)
本公司	猛揮營造股份有限公司	臺南市永康區勝利里中華路1-145號21樓	土木工程承攬。	30,000	30,000	3,000,000	11.32%	33,317	(24,761)	(2,803)	(註1)
本公司	得思康資訊股份有限公司	台南市東區關聖里裕信路12-9號2樓	資訊系統整合。	5,000	5,000	500,000	100.00%	3,565	(351)	(351)	(註1)
本公司	佳得紡織股份有限公司	台南市新市區三合里三舍207號	紡織、化工原料、不動產買賣。	75,000	-	7,500,000	46.88%	43,721	1,436	681	-
佳園公司	猛揮營造股份有限公司	臺南市永康區勝利里中華路1-145號21樓	土木工程承攬。	102,189	102,189	10,421,840	39.33%	115,374	(24,761)	(9,738)	(註1)
佳園公司	科立基股份有限公司	台南市美麗街12號	幼教事業管理顧問、企業經營管理、景觀室內設計、國際貿易、圖書、文具批發。	6,860	6,860	686,000	49.00%	-	-	-	-
佳園公司	佳上科技股份有限公司	臺南市永康區勝利里中華路1-145號21樓	幼教事業管理顧問、企業經營管理、景觀室內設計、國際貿易、圖書、文具批發。	14,900	14,900	1,000,000	100.00%	8,178	960	960	-

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
佳興公司	怡晉國際股份 有限公司	台南市成功路 457號4樓	食品、百貨、 紡織、化 工原料、機 器之批發零 售、買賣及 進出口通訊 監控器材買 賣。	6,755	6,755	228,530	7.62 %	(302)	(17)	(1)	(註1)
佳興投資股份 有限公司	廣博實業股份 有限公司	台北市南港區 園區街3號14 樓之1	一般進出口 貿易。	9,999	9,999	744,000	2.59 %	12,426	(13,149)	(340)	-
怡裕投資股份 有限公司	猛揮營造股份 有限公司	臺南市永康區 勝利里中華路 1-145號21樓	土木建築工 程承攬。	2,093	2,093	160,000	0.60 %	1,755	(24,761)	(149)	(註1)
怡裕投資股份 有限公司	廣博實業股份 有限公司	台北市南港區 園區街3號14 樓之1	一般進出口 貿易。	45,481	45,481	3,384,000	11.78%	56,517	(13,149)	(1,549)	-
怡裕投資股份 有限公司	佳園建設股份 有限公司	臺南市永康區 勝利里中華路 1-145號21樓	委託營造廠 商興建國民 住宅及商業 大樓出售出 租、室內裝 潢、建材製 造銷售。	16,739	16,739	10,178,000	11.72%	17,110	(13,145)	(1,541)	(註1)
佳益投資股份 有限公司	佳園建設股份 有限公司	臺南市永康區 勝利里中華路 1-145號21樓	委託營造廠 商興建國民 住宅及商業 大樓出售出 租、室內裝 潢、建材製 造銷售。	134,346	134,346	39,362,731	45.32%	66,142	(13,145)	(5,956)	(註1)
佳益投資股份 有限公司	怡裕投資股份 有限公司	台南市成功路 457號4樓	一般投資。	87,720	87,716	8,739,174	42.67%	44,647	5,264	2,246	(註1)
佳益投資股份 有限公司	怡晉國際股份 有限公司	台南市成功路 457號4樓	食品、百貨、 紡織、化 工原料、機 器之批發零 售、買賣及 進出口通訊 監控器材買 賣。	4,840	4,840	190,590	6.35%	(1)	(17)	(1)	(註1)
佳益投資股份 有限公司	猛揮營造股份 有限公司	臺南市永康區 勝利里中華路 1-145號21樓	土木建築工 程承攬。	2,107	2,107	160,000	0.60%	1,772	(24,761)	(149)	(註1)
佳益投資股份 有限公司	廣博實業股份 有限公司	台北市南港區 園區街3號14 樓之1	一般進出口 貿易。	67,825	67,825	5,080,500	17.68%	84,843	(13,149)	(2,325)	-
佳益投資股份 有限公司	佳興投資股份 有限公司	臺南市永康區 勝利里中華路 1-145號21樓	一般投資	22,504	22,500	49,796,000	99.99%	22,651	(623)	(623)	(註1)

註1：編製本合併財務季報告時業已沖銷。

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
得力(上海)紡織有限 公司	毛紗(純毛紗 、毛混紡紗)及成品布(化 纖布、交織布 、各種混紡布)之生產銷售	1,647,666 (55,250千 美元)(註)	透過第三地 區投資設立 公司再投資	547,830 (18,370千美 元)(註)	-	547,830 (18,370千美 元)(註)	13.67 %	-	25,299 (871千美元)	-

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註)	經濟部投審會核准 投資金額(註)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
547,830 (18,370千美元)	547,830 (18,370千美元)	748,458

註：本表涉及外幣數字，以財務報告日之匯率換算新台幣。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

103 年4月至6月								
	先染事業	長纖事業	染紗事業	營建事業	投資事業	其他事業	調 整 及銷除	合 計
對外收入	\$ 333,601	148,362	108,578	202,251	11,456	46,812	-	851,060
部門間收入	3,552	-	-	-	-	980	(4,532)	-
合計	\$ 337,153	148,362	108,578	202,251	11,456	47,792	(4,532)	851,060
部門(損)益	\$ (15,314)	(6,427)	(4,805)	(7,385)	5,923	(2,383)	503	(29,888)
102 年4月至6月								
	先染事業	長纖事業	染紗事業	營建事業	投資事業	其他事業	調 整 及銷除	合 計
對外收入	\$ 327,883	192,218	134,354	259,628	47,759	65,535	-	1,027,377
部門間收入	744	435	307	-	-	1,082	(2,568)	-
合計	\$ 328,627	192,653	134,661	259,628	47,759	66,617	(2,568)	1,027,377
部門(損)益	\$ (12,602)	(8,530)	(6,447)	33,488	35,367	(3,172)	(44,406)	(6,302)
103 年1月至6月								
	先染事業	長纖事業	染紗事業	營建事業	投資事業	其他事業	調 整 及銷除	合 計
對外收入	\$ 602,384	326,199	236,656	333,905	38,940	82,957	-	1,621,041
部門間收入	3,979	-	-	-	-	2,727	(6,706)	-
合計	\$ 606,363	326,199	236,656	333,905	38,940	85,684	(6,706)	1,621,041
部門(損)益	\$ (50,054)	(33,271)	(24,138)	(36,875)	12,917	(7,901)	10,662	(128,660)
102 年1月至6月								
	先染事業	長纖事業	染紗事業	營建事業	投資事業	其他事業	調 整 及銷除	合 計
對外收入	\$ 606,330	398,830	243,805	383,325	47,759	135,985	-	1,816,034
部門間收入	1,439	948	589	-	-	2,247	(5,223)	-
合計	\$ 607,769	399,778	244,394	383,325	47,759	138,232	(5,223)	1,816,034
部門(損)益	\$ (31,259)	(24,461)	(15,183)	19,219	34,847	(7,663)	(36,830)	(61,330)

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司未分攤所得稅費用(利益)至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。合併公司營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以營業淨利衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司將部門間之銷售，視為與第三人間之交易，以現時市價衡量。

