

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

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日
(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	8～11
(四)重大會計政策之彙總說明	11～12
(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	13～29
(七)關係人交易	30～32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33～34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34～36
2.轉投資事業相關資訊	37～38
3.大陸投資資訊	38
(十四)部門資訊	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 City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 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一〇六年及一〇五年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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一〇六年及一〇五年三月三十一日之資產總額分別為694,496千元及757,077千元，分別佔合併資產總額之13.38%及14.62%；於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額分別為130,046千元及164,767千元，分別佔合併營業收入淨額之19.84%及25.45%。

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，民國一〇六年及一〇五年三月三十一日其資產總額分別為120,947千元及127,662千元，分別佔合併資產總額之2.33%及2.47%，負債總額分別為31,357千元及29,007千元，分別佔合併負債總額之0.73%及0.69%；民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日其綜合(損)益分別為1,552千元及(3,289)千元，分別佔合併綜合損益之(8.33)%及2.83%。

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一〇六年及一〇五年三月三十一日採用權益法之投資中分別為130,461千元及101,089千元，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日相關採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為2,165千元及2,509千元，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並發布生效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。

安侯建業聯合會計師事務所

陳惠媛



會計師：

陳國宗



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號
民國一〇六年五月十二日

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日僅經核閱，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

合併資產負債表

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	106.3.31		105.12.31		105.3.31		負債及權益	106.3.31		105.12.31		105.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 100,270	2	162,525	3	234,544	5	2100 短期借款(附註六(九)及八)	\$ 744,298	14	717,344	14	572,653	11
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	93,738	2	20,944	-	6,096	-	2110 應付短期票券(附註六(九)及八)	-	-	-	-	7,694	-
1125 備供出售金融資產—流動(附註六(二)及八)	149,726	3	150,428	3	173,418	3	2150 應付票據	94,992	2	100,239	2	192,935	4
1150 應收票據淨額(附註六(三))	12,476	-	19,003	-	13,478	-	2160 應付票據—關係人(附註七)	179,355	4	198,771	4	239,545	5
1160 應收票據—關係人淨額(附註六(三)及七)	-	-	170	-	-	-	2170 應付帳款	330,379	6	352,803	7	298,608	6
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	353,252	7	423,445	8	308,091	6	2180 應付帳款—關係人(附註七)	43,672	1	42,464	1	25,671	-
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)及七)	-	-	999	-	1,807	-	2190 應付建造合約款(附註六(四))	23,508	-	974	-	1,332	-
1190 應收建造合約款(附註六(四))	344,460	7	346,275	7	386,083	8	2200 其他應付款	282,957	5	308,515	6	125,087	3
1200 其他應收款(附註六(三))	60,170	1	61,658	1	74,267	1	2220 其他應付款—關係人(附註七)	16,698	-	14,482	-	207,020	4
1210 其他應收款—關係人(附註六(三)及七)	1,955	-	1,739	-	2,313	-	2300 其他流動負債	67,559	2	103,251	2	97,786	2
1310 存貨(附註六(五)及八)	863,750	17	801,880	15	806,193	16	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(九)及八)	1,447,317	28	136,579	2	124,350	2
1410 預付款項	22,356	-	28,047	1	23,885	-		3,230,735	62	1,975,422	38	1,892,681	37
1476 其他金融資產—流動(附註八)	87,207	2	92,071	2	91,370	2	非流動負債：						
1479 其他流動資產	61,670	1	51,057	1	22,160	-	2530 應付公司債(附註六(十))	394,420	7	295,736	6	269,587	5
	2,151,030	42	2,160,241	41	2,143,705	41	2540 長期借款(附註六(九)及八)	97,185	2	1,439,346	27	1,457,290	28
非流動資產：							2570 遞延所得稅負債	507,120	10	507,120	10	459,761	9
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(二)及八)	104,938	2	106,110	2	81,244	2	2640 淨確定福利負債—非流動	52,353	1	60,031	1	84,505	2
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	73,464	2	73,464	2	11,157	-	2670 其他非流動負債	18,881	-	20,195	-	19,605	-
1550 採用權益法之投資(附註七及八)	137,331	3	130,693	3	222,963	5		1,069,959	20	2,322,428	44	2,290,748	44
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	153,886	3	144,599	3	130,214	3	負債合計	4,300,694	82	4,297,850	82	4,183,429	81
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及八)	2,518,165	48	2,518,165	48	2,489,684	48	歸屬母公司業主之權益(附註六(十)(十三)(十四))：						
1840 遞延所得稅資產	14,438	-	14,445	-	11,363	-	3110 普通股股本	1,200,000	23	1,200,000	23	1,200,000	23
1920 存出保證金(附註八)	18,148	-	37,119	1	63,213	1	3200 資本公積	33,225	1	31,285	1	44,100	1
1980 其他金融資產—非流動(附註六(三)及八)	12,500	-	13,400	-	16,100	-	3300 待彌補虧損	(985,763)	(19)	(968,389)	(19)	(880,067)	(17)
1995 其他非流動資產	8,414	-	7,292	-	7,630	-	3490 其他權益項目	412,119	8	411,668	8	411,617	8
	3,041,284	58	3,045,287	59	3,033,568	59	庫藏股票	(14,290)	-	(14,290)	-	(14,290)	-
資產總計	\$ 5,192,314	100	5,205,528	100	5,177,273	100	歸屬母公司業主之權益合計	645,291	13	660,274	13	761,360	15
							36XX 非控制權益(附註六(六)(十四))	246,329	5	247,404	5	232,484	4
							權益合計	891,620	18	907,678	18	993,844	19
							負債及權益總計	\$ 5,192,314	100	5,205,528	100	5,177,273	100

董事長：翁茂鍾



經理人：翁茂鍾



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

~4~

會計主管：方平煌



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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		106年1月至3月		105年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(四)(十六)及七)	\$ 661,566	101	651,762	101
4170	減：銷貨退回及折讓				
~4190		6,051	1	4,314	1
		655,515	100	647,448	100
5000	營業成本(附註六(五)(十二)、七及十二)	580,193	88	651,961	100
5900	營業毛利	75,322	12	(4,513)	-
6000	營業費用(附註六(三)(十二)、七及十二)				
6100	推銷費用	36,144	6	42,012	7
6200	管理費用	35,514	5	37,303	6
6300	研究發展費用	14,266	2	14,266	2
		85,924	13	93,581	15
6900	營業淨損	(10,602)	(1)	(98,094)	(15)
7000	營業外收入及支出(附註六(十)(十八)及七)：				
7010	其他收入	34	-	102	-
7020	其他利益及損失	16,317	2	9,977	1
7050	財務成本	(26,434)	(4)	(26,028)	(4)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	2,066	-	(415)	-
		(8,017)	(2)	(16,364)	(3)
7900	稅前淨損	(18,619)	(3)	(114,458)	(18)
7950	所得稅費用(利益)(附註六(十三))	7	-	(3,610)	(1)
8200	本期淨損	(18,626)	(3)	(110,848)	(17)
8300	其他綜合損益(附註六(十三)(十四)(十八))：				
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8362	備供出售金融資產未實現評價損失	(1,874)		(4,710)	(1)
8372	採用權益法認列之關聯企業之備供出售金融資產未實現利益(損失)	2,502	-	(734)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	628	-	(5,444)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ (17,998)	(3)	(116,292)	(18)
	本期淨損歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ (17,374)	(3)	(98,690)	(15)
8620	非控制權益	(1,252)	-	(12,158)	(2)
		\$ (18,626)	(3)	(110,848)	(17)
	本期綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ (16,923)	(3)	(103,972)	(16)
8720	非控制權益	(1,075)	-	(12,320)	(2)
		\$ (17,998)	(3)	(116,292)	(18)
	每股虧損(附註六(十五))(單位：新台幣元)				
9750	基本及稀釋每股虧損	\$ (0.15)		(0.82)	

董事長：翁茂鍾



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：翁茂鍾



會計主管：方平煌



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

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

其他權益項目

	普通股 股本	資本公積	待彌補虧損	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	備供出售金 融商品未實 現(損)益	重估增值	合計	庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
民國一〇五年一月一日期初餘額	\$ 1,200,000	44,100	(781,377)	698	(56,471)	472,672	416,899	(14,290)	865,332	244,804	1,110,136
本期淨損	-	-	(98,690)	-	-	-	-	-	(98,690)	(12,158)	(110,848)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(5,282)	-	(5,282)	-	(5,282)	(162)	(5,444)
本期綜合損益總額	-	-	(98,690)	-	(5,282)	-	(5,282)	-	(103,972)	(12,320)	(116,292)
民國一〇五年三月三十一日餘額	\$ 1,200,000	44,100	(880,067)	698	(61,753)	472,672	411,617	(14,290)	761,360	232,484	993,844
民國一〇六年一月一日期初餘額	\$ 1,200,000	31,285	(968,389)	-	(61,004)	472,672	411,668	(14,290)	660,274	247,404	907,678
本期淨損	-	-	(17,374)	-	-	-	-	-	(17,374)	(1,252)	(18,626)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	451	-	451	-	451	177	628
本期綜合損益總額	-	-	(17,374)	-	451	-	451	-	(16,923)	(1,075)	(17,998)
可轉換公司債認列權益組成項目	-	1,940	-	-	-	-	-	-	1,940	-	1,940
民國一〇六年三月三十一日餘額	\$ 1,200,000	33,225	(985,763)	-	(60,553)	472,672	412,119	(14,290)	645,291	246,329	891,620

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：翁茂鍾

經理人：翁茂鍾

會計主管：方平煌

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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

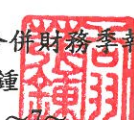
	106年1月至3月	105年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (18,619)	(114,458)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	4,559	4,229
備抵呆帳提列數	-	6,418
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(1,794)	(126)
利息費用	26,434	26,028
利息收入	(34)	(102)
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	(2,066)	415
處分不動產、廠房及設備利益	(2,070)	(2,812)
未實現外幣兌換利益	(4,445)	(2,196)
不影響現金流量之收益費損項目合計	20,584	31,854
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增加	(71,000)	(2,651)
應收票據減少	6,527	7,441
應收票據一關係人減少	170	-
應收帳款減少(增加)	66,896	(29,313)
應收帳款一關係人減少	999	782
應收建造合約款減少	1,815	50,745
其他應收款減少(增加)	1,488	(7,706)
其他應收款一關係人減少(增加)	(216)	220
存貨減少(增加)	(61,870)	13,151
預付款項減少	5,691	38,965
其他流動資產減少(增加)	(10,613)	1,106
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(60,113)	72,740
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(5,247)	(97,952)
應付票據一關係人增加(減少)	(19,416)	33,043
應付帳款增加(減少)	(22,424)	19,218
應付帳款一關係人增加(減少)	1,208	(9,292)
應付建造合約款增加(減少)	22,534	(3,092)
其他應付款項減少	(27,585)	(1,908)
其他應付款一關係人增加(減少)	2,216	(5,755)
其他流動負債增加(減少)	(34,950)	6,600
淨確定福利負債減少	(7,678)	(7,000)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(91,342)	(66,138)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(151,455)	6,602
調整項目合計	(130,871)	38,456
營運產生之現金流出	(149,490)	(76,002)
收取之利息	34	90
支付之利息	(23,598)	(25,557)
營業活動之淨現金流出	(173,054)	(101,469)
投資活動之現金流量：		
以成本衡量之金融資產一非流動增加	-	(1,000)
取得不動產、廠房及設備	(14,601)	(9,583)
處分不動產、廠房及設備價款	13	53
存出保證金減少(增加)	18,971	(17,743)
其他金融資產一流動增加	4,864	2,349
其他金融資產一非流動減少(增加)	600	(11,600)
其他非流動資產減少(增加)	(1,122)	1,024
投資活動之淨現金流入(出)	8,725	(36,500)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	34,690	(53,126)
應付短期票券減少	-	(100)
發行公司債	100,000	-
舉借長期借款	-	117,910
償還長期借款	(31,423)	(33,170)
存入保證金增加(減少)	(1,310)	241
其他非流動負債減少	(4)	(96)
長期應付票據減少	-	(1,004)
籌資活動之淨現金流入	101,953	30,655
匯率變動對現金及約當現金之影響	121	(797)
本期現金及約當現金減少數	(62,255)	(108,111)
期初現金及約當現金餘額	162,525	342,655
期末現金及約當現金餘額	\$ 100,270	234,544

董事長：翁茂鍾



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：翁茂鍾



會計主管：方平煌



**民國一〇六年及一〇五年三月三十一日僅經核閱，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

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日

(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一〇六年五月十二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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會（以下簡稱「金管會」）認可並發布生效之國際會計準則理事會（以下稱理事會）於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，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	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	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「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「農業：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27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導準則年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併公司財務報告未造成重大變動。

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)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本合併財務季報告發布日止，除國際財務報導準則第9號及第15號業經金管會通過自107年1月1日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之 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10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預付對價」	2018年1月1日
國際財務報導準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12	「客戶合約之收入」	
		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

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)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號 「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： - 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 - 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 - 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號 「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第十七號「租賃」類似。
2014.9.11	國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。
2016.1.19	國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。
2016.1.29	國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	要求企業提供金融負債變動之相關資訊，使投資者能評估企業來自籌資活動負債之變動情形，包括現金流量之變動或非現金變動(例如兌換損益)。
2016.12.8	國際財務報導解釋第22號 「外幣交易及預收付對價」	闡明用以決定外幣交易匯率之交易日為企業原始認列預付或預收對價之日。

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)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.12.8	國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	闡明企業僅於有證據證明不動產之實際用途發生改變時，始得轉入或轉出投資性不動產。該修正亦強調管理階層之意圖改變並非用途改變之證據，並修改原第57段之所列可作為轉換證據之情況。

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

(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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可並發布生效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。

除下列四(三)(四)所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(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一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

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
			106.3.31	105.12.31	105.3.31	
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 %	註
怡裕投資	佳園建設	"	11.72 %	11.72 %	11.72 %	"
佳益投資	佳園建設	"	45.31 %	45.31 %	45.31 %	"
本公司	怡晉國際股份有限公司 (怡晉國際)	食品、百貨、紡織、化工原料、機器之批發零售、買賣及進出口通訊監控器材買賣	79.41 %	79.41 %	79.41 %	
佳益投資	怡晉國際	"	6.35 %	6.35 %	6.35 %	"
佳興投資	怡晉國際	"	7.62 %	7.62 %	7.62 %	"

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	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106.3.31	105.12.31	105.3.31	
佳益投資	佳興投資股份有限公司 (佳興投資)	一般投資	99.99 %	99.99 %	99.99 %	
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 %	32.67 %	註
佳益投資	怡裕投資	"	42.67 %	42.67 %	42.67 %	"
本公司	佳益投資股份有限公司 (佳益投資)	"	81.45 %	81.45 %	81.45 %	
怡裕投資	佳益投資	"	1.38 %	1.38 %	1.38 %	"
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 %	"
佳園建設	猛揮營造	"	39.33 %	39.33 %	39.33 %	"
怡裕投資	猛揮營造	"	0.60 %	0.60 %	0.60 %	"
佳益投資	猛揮營造	"	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 %	

註：合併公司對該公司之綜合持股高於半數之表決權，故將該公司視為子公司。

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
			106.3.31	105.12.31	105.3.31	
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 %	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)所得稅

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

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

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

(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，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

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、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一〇五年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
現金及零用金	\$ 1,729	1,697	2,018
支票及活期存款	98,541	160,828	162,136
定期存款	-	-	70,390
現金及約當現金	<u>\$ 100,270</u>	<u>162,525</u>	<u>234,544</u>

(二)金融資產

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：			
上市櫃股票	\$ 7,357	6,548	5,786
信託基金受益憑證	86,381	14,396	310
小計	93,738	20,944	6,096
備供出售金融資產－流動：			
上市櫃股票	149,726	150,428	173,418
備供出售金融資產－非流動：			
上市櫃股票	104,938	106,110	81,244
以成本衡量之金融資產－非流動：			
非上市櫃股票	73,464	73,464	11,157
合 計	<u>\$ 421,866</u>	<u>350,946</u>	<u>271,915</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。

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)應收票據、應收帳款、其他應收款及長期應收款

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
應收票據	\$ 15,378	21,905	16,380
減：備抵呆帳損失	<u>2,902</u>	<u>2,902</u>	<u>2,902</u>
小計	<u>12,476</u>	<u>19,003</u>	<u>13,478</u>
應收票據－關係人	<u>-</u>	<u>170</u>	<u>-</u>
應收帳款	413,659	483,852	375,561
減：備抵呆帳損失	<u>60,407</u>	<u>60,407</u>	<u>67,470</u>
小計	<u>353,252</u>	<u>423,445</u>	<u>308,091</u>
應收帳款－關係人	<u>-</u>	<u>999</u>	<u>1,807</u>
其他應收款	62,532	64,020	76,331
減：備抵呆帳損失	<u>2,362</u>	<u>2,362</u>	<u>2,064</u>
小計	<u>60,170</u>	<u>61,658</u>	<u>74,267</u>
其他應收款－關係人	<u>1,955</u>	<u>1,739</u>	<u>2,313</u>
長期應收款(列於其他金融資產-非流動)	<u>3,300</u>	<u>3,600</u>	<u>4,500</u>
合計	<u>\$ 431,153</u>	<u>510,614</u>	<u>404,456</u>

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：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
逾期30天以下	\$ 17,962	28,174	38,160
逾期31~120天	13,049	15,168	9,919
逾期121~365天	15,107	12,135	27,944
逾期超過一年	<u>54,947</u>	<u>54,626</u>	<u>56,127</u>
	<u>\$ 101,065</u>	<u>110,103</u>	<u>132,150</u>

上述已逾期但未減損之應收款項，合併公司基於歷史付款行為以及分析其信用評等後，認為未提列減損之應收款仍可收回，故無需提列備抵減損損失。

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>組合評估之減損損失</u>	
	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
1月1日期初餘額	\$ 65,671	66,018
認列應收款項之減損損失	<u>-</u>	<u>6,418</u>
3月31日餘額	<u>\$ 65,671</u>	<u>72,436</u>

截至民國一〇六年三月三十一日與一〇五年十二月三十一日及三月三十一日止，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、應收帳款及其他應收款均未貼現或提供作為擔保品。

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)

(四)建造合約

	106年1月至3月	105年1月至3月	
當期認列為收入之合約收入金額	\$ <u>129,782</u>	<u>164,558</u>	
	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本)	\$ 2,915,610	2,788,002	2,511,082
加：累計已認列工程總利益	<u>38,961</u>	<u>34,021</u>	<u>30,675</u>
累計已發生成本及已認列損益	2,954,571	2,822,023	2,541,757
減：累計工程進度請款金額	<u>2,633,619</u>	<u>2,476,722</u>	<u>2,157,006</u>
淨額	\$ <u>320,952</u>	<u>345,301</u>	<u>384,751</u>
合約工作列報為資產之應收客戶帳款	\$ 344,460	346,275	386,083
合約工作列報為負債之應付客戶帳款	<u>(23,508)</u>	<u>(974)</u>	<u>(1,332)</u>
淨額	\$ <u>320,952</u>	<u>345,301</u>	<u>384,751</u>

(五)存 貨

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
製造業：			
商品	\$ 2,728	179	599
製成品	333,353	325,147	290,958
在製品	379,616	310,521	316,081
原料	102,416	117,643	120,815
物料	21,453	24,447	18,065
在途原物料	<u>45</u>	<u>8</u>	<u>5,297</u>
小計	<u>839,611</u>	<u>777,945</u>	<u>751,815</u>
營建業：			
待售房地	24,139	23,935	7,920
在建房屋	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>46,458</u>
小計	<u>24,139</u>	<u>23,935</u>	<u>54,378</u>
合計	\$ <u>863,750</u>	<u>801,880</u>	<u>806,193</u>

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而認列營業成本減少之金額分別為14,606千元及0千元。

合併公司之存貨提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

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)

(六)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所 司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
		106.3.31	105.12.31	105.3.31
猛揮營造	台灣	48.15 %	48.15 %	48.15 %

上述子公司之財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

猛揮營造之彙總性財務資訊：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
流動資產	\$ 651,185	669,479	678,426
非流動資產	43,311	62,416	78,651
流動負債	(422,908)	(458,130)	(512,369)
非流動負債	(10,573)	(11,861)	(16,715)
淨資產	<u>\$ 261,015</u>	<u>261,904</u>	<u>227,993</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 125,679</u>	<u>126,107</u>	<u>109,779</u>

	106年1月至3月	105年1月至3月
營業收入	\$ <u>130,046</u>	<u>164,767</u>
本期淨利	\$ (890)	(15,363)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (890)</u>	<u>(15,363)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨(損)益	<u>\$ (429)</u>	<u>(7,397)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (429)</u>	<u>(7,397)</u>
營業活動現金流量	\$ (63,753)	(361)
投資活動現金流量	17,884	(17,804)
籌資活動現金流量	<u>23,828</u>	<u>(28,600)</u>
現金及約當現金減少數	<u>\$ (22,041)</u>	<u>(46,765)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>-</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)

(七)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	租賃改良	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：								
民國106年1月1日期初餘額	\$ 1,300	2,433	1,217,671	59,975	656,856	1,263	3,968	1,943,466
增添	-	-	411	150	100	-	13,198	13,859
處分	-	-	-	-	(80)	-	-	(80)
重分類	-	-	9,757	-	-	619	(10,376)	-
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 1,300</u>	<u>2,433</u>	<u>1,227,839</u>	<u>60,125</u>	<u>656,876</u>	<u>1,882</u>	<u>6,790</u>	<u>1,957,245</u>
民國105年1月1日期初餘額	\$ 1,300	2,433	1,188,011	62,212	653,896	-	8,651	1,916,503
增添	-	-	2,689	-	333	-	6,561	9,583
處分	-	-	(2,392)	(3,063)	(240)	-	-	(5,695)
重分類	-	-	15,035	-	-	-	(15,035)	-
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 1,300</u>	<u>2,433</u>	<u>1,203,343</u>	<u>59,149</u>	<u>653,989</u>	<u>-</u>	<u>177</u>	<u>1,920,391</u>
累計折舊及減損損失：								
民國106年1月1日期初餘額	\$ -	522	1,106,382	54,250	637,698	15	-	1,798,867
折舊	-	20	3,124	357	987	71	-	4,559
處分	-	-	-	-	(67)	-	-	(67)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>542</u>	<u>1,109,506</u>	<u>54,607</u>	<u>638,618</u>	<u>86</u>	<u>-</u>	<u>1,803,359</u>
民國105年1月1日期初餘額	\$ -	444	1,101,007	56,962	633,229	-	-	1,791,642
折舊	-	20	3,002	310	897	-	-	4,229
處分	-	-	(2,391)	(3,063)	(240)	-	-	(5,694)
民國105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>464</u>	<u>1,101,618</u>	<u>54,209</u>	<u>633,886</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,790,177</u>
帳面價值：								
民國106年3月31日	<u>\$ 1,300</u>	<u>1,891</u>	<u>118,333</u>	<u>5,518</u>	<u>18,258</u>	<u>1,796</u>	<u>6,790</u>	<u>153,886</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 1,300</u>	<u>1,911</u>	<u>111,289</u>	<u>5,725</u>	<u>19,158</u>	<u>1,248</u>	<u>3,968</u>	<u>144,599</u>
民國105年3月31日	<u>\$ 1,300</u>	<u>1,969</u>	<u>101,725</u>	<u>4,940</u>	<u>20,103</u>	<u>-</u>	<u>177</u>	<u>130,214</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。

(八)投資性不動產

- 合併公司下列投資性不動產後續衡量係以重複性為基礎按公允價值衡量，其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。本期無轉入或轉出公允價值層級第三等級之情形，其第三等級期初與期末帳面金額間之調節如下：

	土地	房屋及建築	總 計
民國106年3月31日餘額(即期初餘額)	<u>\$ 2,191,948</u>	<u>326,217</u>	<u>2,518,165</u>
民國105年3月31日餘額(即期初餘額)	<u>\$ 2,135,254</u>	<u>354,430</u>	<u>2,489,684</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)

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：

估價日期	105.12.31	104.12.31
標的	台南市新市區大營廠及三舍廠等土地及建物及新市區農牧用地	台南市新市區大營廠及三舍廠等土地及建物及新市區農牧用地
重要契約條款	1.租金：150元～300元/坪/月 2.租期：2個月～43個月 3.押金：20千元～558千元 4.出租人每年負擔稅費總額： 3,977千元～5,259千元	1.租金：150元～315元/坪/月 2.租期：2個月～55個月 3.押金：113千元～1,674千元 4.出租人每年負擔稅費總額： 3,841千元～5,244千元
當地租金行情	289元～350元/坪/月(註)	229元～352元/坪/月(註)
相似標的租金行情	289元～350元/坪/月(註)	229元～352元/坪/月(註)
目前狀態	正常使用	正常使用
過去收益數額	150元～300元/坪/月	150元～315元/坪/月
收益資本化率	2.5%	2.5%
折現率	3.5%	3.5%
委外或自行估價	委外及自行估價	委外及自行估價
估價事務所	中華徵信不動產估價師聯合事務所	中華徵信不動產估價師聯合事務所
估價師姓名	黃景昇、葉玉芬	黃景昇、葉玉芬
委外估價公允價值	2,450,376千元	2,421,895千元
自行估價公允價值	67,789千元	67,789千元

註：估價報告對於土地及建物租金比較案例之選擇，係依勘估標目土地用途，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，求取標目土地及建物之合理市場租金。

依不動產估價技術規則第28條，收益法得採直接資本化及折現現金流量分析法估算收益價格。依同規則第34條，其估價程序為推算有效總收入、推算總費用、計算淨收益、決定收益資本化率或折現率及計算收益價格。上述參數之估計係蒐集勘估標的及與其特性相同或相似之比較標的最近三年間之相關資料，經由綜合研判其持續性、穩定性及成長情形加以調整，以確認資料之可用性及合理性。未來各期收入(現金流入)及費用(現金流出)之變動狀態係依據勘估標的歷史收支(現金流量)、相同產業或具替代性比較標的收支(現金流量)、閒置或損失比率及目前或未來可能之計畫收支所決定。總收入減除總費用後之客觀淨收益則係以勘估標的作最有效使用之客觀淨收益為基準，並參酌鄰近類似不動產在最有效使用情況下之收益推算之。依證券發行人財務報告編製準則第九條之規定，收益法下之折現率限採風險溢酬法，其係以一定利率為基準，加計投資性不動產之個別特性估算。所稱一定利率為基準，不得低於中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款機動利率加三碼。

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

前述公允價值評價技術及重大不可觀察輸入值之說明如下表：

公允價值評價技術	重大之不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值衡量間之關係
管理階層針對收益法評價技術進行評估、衡量評價技術所使用估計之影響。該等估計是經合併公司評估後，判斷此等估計是與市場參與者所採用的一致。 收益法係採用折現現金流量法，該法應考慮設施所產生之預估淨現金流量現值，而預估淨現金流量現值是以風險調整後之折現率計算。 使用折現現金流量法應考量勘估標的可產生現金流量之各期淨收益(有效總收入減總費用)、預期市場租金成長率、閒置期間及收益資本化率。折現率之估計應考量建築物之品質及地點、承租人信用狀況及租賃期間。	● 預期市場租金成長率106.3.31、105.12.31及105.3.31均為0.5%至1.0%。 ● 閒置期間106.3.31、105.12.31及105.3.31均為3個月。 ● 收益資本化率106.3.31、105.12.31及105.3.31均為2.5%。 ● 風險調整後之折現率106.3.31、105.12.31及105.3.31均為3.5%。	估計之公允價值將增加(或減少)若： ● 預期市場租金成長率提升(降低)。 ● 閒置期間縮短(延長)。 ● 收益資本化率提升(降低)。 ● 風險調整後之折現率降低(提升)。

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，於民國一〇六年三月三十一日與一〇五年十二月三十一日及三月三十一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。

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)長短期借款

合併公司長短期借款之明細如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
應付短期票券	\$ -	-	7,694
無擔保銀行借款	419,006	431,255	190,817
擔保銀行借款	325,292	286,089	381,836
長期擔保銀行借款	1,411,000	1,423,000	1,458,775
其他長期擔保借款	133,502	152,925	122,865
合 計	<u>\$ 2,288,800</u>	<u>2,293,269</u>	<u>2,161,987</u>
流 動	\$ 2,191,615	853,923	704,697
非 流 動	97,185	1,439,346	1,457,290
合 計	<u>\$ 2,288,800</u>	<u>2,293,269</u>	<u>2,161,987</u>
短期借款尚未使用額度	<u>\$ 226,077</u>	<u>448,227</u>	<u>455,736</u>
長期借款尚未使用額度	<u>\$ 269,139</u>	<u>269,139</u>	<u>-</u>
短期借款利率區間	<u>1.870%~4.288%</u>	<u>1.797%~4.320%</u>	<u>1.797%~3.817%</u>
長期借款利率區間	<u>2.90%~8.244%</u>	<u>2.910~8.244%</u>	<u>2.94%~8.244%</u>
短期票券利率區間	<u>-</u>	<u>2.35%~2.962%</u>	<u>2.962%</u>

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日舉借長期借款金額分別為0千元及117,910千元，利率區間為2.94%~8.244%，到期日為民國一〇六年十二月至一〇一年一月；民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日償還長期借款之金額分別為31,423千元及33,170千元。

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，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十一)。

(十)應付公司債

合併公司發行無擔保可轉換公司債資訊如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
發行轉換公司債總金額	\$ 400,000	300,000	275,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(5,580)	(4,264)	(5,413)
期末公司債餘額	<u>\$ 394,420</u>	<u>295,736</u>	<u>269,587</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 8,860</u>	<u>6,920</u>	<u>6,435</u>
利息費用(有效利率分別為3.827及3.684%)	<u>\$ 3,123</u>	<u>2,576</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)

合併公司於民國一〇六年三月一日私募發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行金額為100,000,000元，主要發行條款如下：

- 1.票面利率：3%。
- 2.發行期限：三年(民國一〇六年三月一日至民國一〇九年三月一日)。
- 3.償還方法：除依規定行使轉換權外，本金到期時依債券面額加計應付未付之利息以匯票或支票一次還本。
- 4.贖回辦法：無。
- 5.買回辦法：無。
- 6.轉換辦法：
 - (1)債權人於發行起滿三年之次日起，得隨時向本公司請求行使其轉換權利。
 - (2)轉換價格：發行時轉換價格為每股3.33元。
 - (3)公司債發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有本公司已發行(包括私募)之普通股股份發生變動及有低於當時轉換價格再發行具有普通股轉換權或認購之各種有價證券時，轉換價格將依轉換辦法所訂之公式計算調整轉換價格。

合併公司於民國一〇六年一月一日至三月三十一日無再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十二)。

(十一)營業租賃

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十三)。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇五年及一〇四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：

	106年1月至3月	105年1月至3月
營業成本	\$ 252	372
營業費用	46	97
管理費用	63	196
研究發展費用	19	47
合計	\$ 380	712

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,403千元及4,232千元。

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)所得稅

1.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	106年1月至3月	105年1月至3月
遞延所得稅費用(利益)	\$ <u>7</u>	<u>(3,610)</u>

2.合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日無直接認列於權益及其他綜合損益之所得稅。

3.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一〇四年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
屬民國八十七年度以後之累積虧損	\$ <u>(985,763)</u>	<u>(968,389)</u>	<u>(880,067)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>152,459</u>	<u>152,459</u>	<u>146,349</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>105年度(預計)</u> - %	<u>104年度(實際)</u> - %	

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十六)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	\$ 24,365	24,365	37,665
可轉換公司債轉換權	8,860	6,920	6,435
	\$ <u>33,225</u>	<u>31,285</u>	<u>44,100</u>

2.保留盈餘

本公司章程規定，年度結算如有盈餘，除提列應納所得稅款外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司實收資本額時不在此限，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘額加計以前年度累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東常會決議分派。

分配股東股息紅利時，得以現金股票方式為之，其中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。

3.盈餘分配

本公司民國一〇五年度及一〇四年度皆係虧損，且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(稅後淨額)

	歸屬母公司業主之權益						
	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	小計	非控制 權益	合 計	
民國106年1月1日期初餘額	\$ -	(61,004)	472,672	411,668	3,877	415,545	
合併公司	-	(2,051)	-	(2,051)	177	(1,874)	
關聯企業	-	2,502	-	2,502	-	2,502	
民國106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(60,553)</u>	<u>472,672</u>	<u>412,119</u>	<u>4,054</u>	<u>416,173</u>	
民國105年1月1日期初餘額	\$ 698	(56,471)	472,672	416,899	4,445	421,344	
合併公司	-	(4,548)	-	(4,548)	(162)	(4,710)	
關聯企業	-	(734)	-	(734)	-	(734)	
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 698</u>	<u>(61,753)</u>	<u>472,672</u>	<u>411,617</u>	<u>4,283</u>	<u>415,900</u>	

5.庫藏股票

於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，
子公司持有本公司股票視同庫藏股票之明細如下：

106.3.31					
子公司名稱	持有股數	帳面價值	市	價	持有原因
佳興投資	<u>317,686</u>	\$ <u>14,290</u>		<u>1,690</u>	係為維持股價平穩， 並藉此維護股東權益

105.12.31					
子公司名稱	持有股數	帳面價值	市	價	持有原因
佳興投資	<u>317,686</u>	\$ <u>14,290</u>		<u>1,303</u>	係為維持股價平穩， 並藉此維護股東權益

105.3.31					
子公司名稱	持有股數	帳面價值	市	價	持有原因
佳興投資	<u>317,686</u>	\$ <u>14,290</u>		<u>1,563</u>	係為維持股價平穩， 並藉此維護股東權益

(十五)每股盈餘

1.基本每股虧損

	106年1月至3月	105年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(17,374)</u>	<u>(98,690)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>119,682</u>	<u>119,682</u>
基本每股虧損(元)	\$ <u>(0.15)</u>	<u>(0.82)</u>

2.稀釋每股虧損

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日，本公司發行之可轉換公司債為潛在稀釋普通股，惟本公司計算民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之稀釋每股虧損時，可轉換公司債具反稀釋效果，故不予計算稀釋每股虧損。

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)

(十六)收入

合併公司之收入明細如下：

	106年1月至3月	105年1月至3月
商品銷售	\$ 514,048	471,190
工程合約收入	129,782	164,558
投資性不動產租金收入	10,777	10,794
其他營業收入	908	906
	<u>\$ 655,515</u>	<u>647,448</u>

(十七)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之四為員工酬勞及不高於百分之四為董事及監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司之特定員工，「特定員工」由董事會決議之。

本公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日為稅前淨損，因此並未估列員工及董事、監察人酬勞。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之收盤價計算。

本公司民國一〇五年度為稅前淨損，因此未估列員工及董事、監察人酬勞。其與本董事會決議並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)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：

	106年1月至3月	105年1月至3月
利息收入—銀行存款	\$ <u>34</u>	<u>102</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：

	106年1月至3月	105年1月至3月
外幣兌換淨(損)益	\$ 3,811	(1,731)
處分不動產、廠房及設備淨利益	2,070	2,812
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價		
淨利益	1,794	126
其他	8,642	8,770
	<u>\$ 16,317</u>	<u>9,977</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.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	106年1月至3月	105年1月至3月
利息費用－銀行借款	\$ 15,829	15,394
利息費用－其他	7,482	8,058
利息費用－可轉換公司債	3,123	2,576
	<u>\$ 26,434</u>	<u>26,028</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：

	106年1月至3月	105年1月至3月
備供出售金融資產		
當期產生之公允價值淨變動數	\$ 628	(5,444)
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ 628</u>	<u>(5,444)</u>

(十九)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一〇五年度合併財務報告附註六(二十一)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	合 約					
	帳面金額	現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
106年3月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率	\$ 2,155,298	2,201,384	2,165,762	12,954	22,668	-
固定利率	527,922	558,459	87,554	344,259	126,645	-
無附息負債	907,495	907,495	907,495	-	-	-
	<u>\$ 3,590,715</u>	<u>3,667,338</u>	<u>3,160,811</u>	<u>357,213</u>	<u>149,313</u>	<u>-</u>
105年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率	\$ 2,140,344	2,196,265	826,448	1,343,949	25,868	-
固定利率	448,661	474,646	90,309	88,163	296,174	-
無附息負債	980,030	980,030	980,030	-	-	-
	<u>\$ 3,569,035</u>	<u>3,650,941</u>	<u>1,896,787</u>	<u>1,432,112</u>	<u>322,042</u>	<u>-</u>
105年3月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率	\$ 2,039,122	2,129,631	677,978	1,415,961	35,692	-
固定利率	392,452	419,655	89,554	56,389	273,712	-
無附息負債	1,028,741	1,028,741	1,028,741	-	-	-
	<u>\$ 3,460,315</u>	<u>3,578,027</u>	<u>1,796,273</u>	<u>1,472,350</u>	<u>309,404</u>	<u>-</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)

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

2.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	106.3.31			105.12.31			105.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金(千元)	\$ 5,464	30.295	165,532	6,774	32.178	217,974	5,611	32.168	180,495
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金(千元)	8,464	30.295	256,417	8,008	32.178	257,681	3,153	32.168	101,426

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、應收票據、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。於民國一〇六年及一〇五年三月三十一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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之稅後淨損將分別減少或增加754千元及656千元。兩期分析係採用相同基礎。

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算至功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)資訊如下：

<u>功能性貨幣</u>	106年1月至3月	105年1月至3月
	<u>兌換利益</u>	<u>兌換損失</u>
台幣	\$ <u>3,811</u>	<u>1,731</u>

(2)利率風險

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之稅後淨損將增加或減少4,472千元及4,231千元，主因係合併公司之浮動利率借款。

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)其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證券價格	106年1月至3月		105年1月至3月	
	其他綜合損		其他綜合損	
	益稅後金額	稅後損益	益稅後金額	稅後損益
上漲5%	\$ 10,569	305	10,568	240
下跌5%	\$ (10,569)	(305)	(10,568)	(240)

3.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，無須揭露公允價值資訊外，餘列示如下：

	106.3.31				
	帳面 金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
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性金融資產	\$ 93,738	93,738	-	-	93,738
備供出售金融資產(含流動及非流動)					
國內外上市(櫃)股票	\$ 254,664	254,664	-	-	254,664
以成本衡量之金融資產	\$ 73,464	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 100,270	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	365,728	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	62,125	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	99,707	-	-	-	-
存出保證金	18,148	-	-	-	-
小計	\$ 645,978				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期銀行借款	\$2,155,298	-	-	-	-
其他長期借款	133,502	-	134,149	-	134,149
應付票據及應付帳款(含關係人)	648,398	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	259,097	-	-	-	-
應付公司債	394,420	-	398,528	-	398,528
小計	\$3,590,715				

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)

	105.12.31				
	帳面 金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
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性金融資產	\$ <u>20,944</u>	20,944	-	-	20,944
備供出售金融資產(含流動及非流動)					
國內外上市(櫃)股票	\$ <u>256,538</u>	256,538	-	-	256,538
以成本衡量之金融資產	\$ <u>73,464</u>	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 162,525	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	443,617	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	63,397	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	105,471	-	-	-	-
存出保證金	<u>37,119</u>	-	-	-	-
小計	\$ <u>812,129</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期銀行借款	2,140,344	-	-	-	-
其他長期借款	152,925	-	153,642	-	153,642
應付票據及應付帳款(含關係人)	694,277	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	285,753	-	-	-	-
應付公司債	<u>295,736</u>		297,450		297,450
小計	\$ <u>3,569,035</u>				
	105.3.31				
	帳面 金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
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性金融資產	\$ <u>6,096</u>	6,096	-	-	6,096
備供出售金融資產(含流動及非流動)					
國內外上市(櫃)股票	\$ <u>254,662</u>	254,662	-	-	254,662
以成本衡量之金融資產	\$ <u>11,157</u>	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 234,544	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	323,376	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	76,580	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	107,470	-	-	-	-
存出保證金	<u>63,213</u>	-	-	-	-
小計	\$ <u>805,183</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付短期票券	\$ 7,694	-	-	-	-
長短期銀行借款	2,031,428	-	-	-	-
其他長期借款	122,865	-	123,090	-	123,090
應付票據及應付帳款(含關係人)	756,759	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	271,982	-	-	-	-
應付公司債	<u>269,587</u>	-	275,193	-	275,193
小計	\$ <u>3,460,315</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)

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量金融、非金融資產及負債。合併公司財務部門負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。投資性不動產則由合併公司委由外部估價師鑑價及財務部門依金管會公告之評價方法及參數假設定期評價。

合併公司在衡量資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)間接(即由價格推導而得)可觀察。

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

按攤銷後成本衡量之金融負債：

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

合併公司發行之可轉換公司債其負債組成部分係採用評價方法估計，採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具：

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具公允價值之基礎。

(4)民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日合併公司金融商品均無第一等級及第二等級間之移轉。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(二十二)。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(二十三)。

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)

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) 關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
佳得紡織股份有限公司(佳得紡織)	合併公司之關聯企業
怡華實業股份有限公司	本公司董事長為該公司董事(註)
翁茂鍾	合併公司之主要管理階層人員

(註)自民國一〇五年六月十七日起因該公司改選董監事而非屬關係人。

(三) 主要管理階層人員交易

1. 主要管理階層人員交易

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 2,777	2,800
退職後福利	70	60
	<u>\$ 2,847</u>	<u>2,860</u>

於民國一〇六年三月三十一日與一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司提供成本均為1,027千元之汽車，供主要管理階層使用。

2. 資金融通

合併公司向關係人資金融通情形如下：

	<u>最高餘額</u>		<u>其他應付款－關係人</u>		
	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
合併公司之主要管理階層人員	\$ <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：

	<u>銷 貨</u>		<u>應收關係人款項</u>		
	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
關聯企業－佳得紡織	\$ 397	2,934	-	1,169	1,330
其他關係人	-	533	-	-	477
	<u>\$ 397</u>	<u>3,467</u>	<u>-</u>	<u>1,169</u>	<u>1,807</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		
	106年1月至3月	105年1月至3月	106.3.31	105.12.31	105.3.31
關聯企業－佳得紡織	\$ 60,278	58,007	223,027	241,235	258,107
其他關係人	-	3,470	-	-	7,109
	<u>\$ 60,278</u>	<u>61,477</u>	<u>223,027</u>	<u>241,235</u>	<u>265,216</u>
餘額列入：					
		應付票據	\$ 179,355	198,771	239,545
		應付帳款	43,672	42,464	25,671
		合計	<u>\$ 223,027</u>	<u>241,235</u>	<u>265,216</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30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。

合併公司向關係人展延票據產生之利息支出如下，截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日止，相關款項業已付訖。

	利息支出	
	106年1月至3月	105年1月至3月
關聯企業－佳得紡織	<u>\$ 5,104</u>	<u>5,795</u>

3.財產交易

合併公司於民國一〇三年度出售機器設備予關聯企業，總價款為72,000千元，處分利益為66,694千元，相關交易價款業已全數收訖。截至民國一〇六年三月三十一日、十二月三十一日及三月三十一日止，因此項交易產生之遞延出售利益餘額分別為1,378千元、3,450千元及9,670千元，列入採用權益法之投資減項。

4.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如下：

	租金支出	
	106年1月至3月	105年1月至3月
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>29,700</u>

上述交易款項業已全數付訖。

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)合併公司出租土地及廠房予關係人而收取之租金收入如下，截至民國一〇六年三月三十一日、十二月三十一日及三月三十一日止，相關款項業已收訖。

	租金收入	
	106年1月至3月	105年1月至3月
關聯企業	\$ 4,374	4,296

5.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、支援人力薪資與客訴款項產生之未結清餘額如下：

	其他應收款－關係人		
	106.3.31	105.12.31	105.3.31
關聯企業－佳得紡織	\$ 1,841	1,739	2,244
其他關係人	-	-	4
合併公司之主要管理階層人員	114	-	65
	<u>\$ 1,955</u>	<u>1,739</u>	<u>2,313</u>

- (2)合併公司因營業所需由關係人代付雜項費用、支援人力薪資及客訴款項產生之未結清餘額如下：

	其他應付款－關係人		
	106.3.31	105.12.31	105.3.31
關聯企業	\$ 1,086	-	-
其他關係人	-	6,982	193,707
合併公司之主要管理階層人員	8,112	-	5,813
	<u>\$ 9,198</u>	<u>6,982</u>	<u>199,520</u>

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	106.3.31	105.12.31	105.3.31
受限制現金及銀行存款(列於其他金融資產－流動及非流動項下)	應付短期票券、短期借款、長期借款、工程履約擔保及保固金及資安防護履約保證金	\$ 96,407	101,871	102,970
備供出售金融資產－流動	短期借款及應付短期票券	146,520	148,170	166,140
備供出售金融資產－非流動	長期借款(含一年內到期長期借款)	104,908	106,090	81,224
存貨－在建房地	短期借款	16,219	16,014	46,458
採用權益法之投資	進貨履約保證	110,617	104,932	77,463
土地	短期借款	1,300	1,300	1,300
房屋及建築	短期借款	1,890	1,910	1,968
機器設備	長期借款(含一年內到期長期借款)	61,302	63,631	44,363
投資性不動產－土地、房屋及建築	短期借款及長期借款(含一年內到期長期借款)	2,409,226	2,409,226	2,375,985
存出保證金	長期借款(含一年內到期長期借款)	-	-	6,000
		<u>\$ 2,948,389</u>	<u>2,953,144</u>	<u>2,903,871</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)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司未認列之合約承諾如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
已簽約尚未支付之工程、設備及材料款	\$ <u>568,917</u>	<u>569,330</u>	<u>583,598</u>
履行進貨交易、支付能源費用及其他長期借款而開立之存出保證票據	\$ <u>102,600</u>	<u>42,000</u>	<u>42,000</u>

2.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
已開立未使用之信用狀	\$ <u>7,970</u>	<u>56,123</u>	<u>22,239</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，富邦產物保險股份有限公司、新光產物保險股份有限公司、國泰世紀產物保險股份有限公司及日商三井住友海上集團明台產物保險股份有限公司取得債權讓與後，於民國九十七年度向猛揮營造與鐵改局請求為連帶賠償。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富邦、新光、國泰及明台各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。台灣高等法院高雄分院於民國一〇三年四月三十日駁回上訴，仍命猛揮營造及鐵改局應連帶給付24,271千元整予富邦、新光、國泰、明台等4家產物保險股份有限公司。猛揮營造及鐵改局再上訴後，最高法院於民國一〇三年十月六日廢棄台灣高等法院高雄分院上開判決，發回台灣高等法院高雄分院更為審理，台灣高等法院高雄分院於民國一〇五年七月十二日判決猛揮營造敗訴，猛揮營造決議提起上訴，此案目前由最高法院審理中。
- 2.本公司於民國八十三年間承造之房屋於民國一〇五年二月六日之台南地震中嚴重受損，原告屋主爰按消費者保護法第7條及民法第184、185條等規定，向本公司及騰輝建設股份有限公司請求連帶負擔侵權行為損害賠償責任，訴訟標的金額為17,379,250元。據本案承辦律師表示：「雖本件應無消費者保護法第7條之適用，

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)

惟系爭房屋確係由猛揮公司擔任承造人，猛揮公司仍有可能需負擔損害賠償責任。而就原告請求之損害賠償金額部分，應先予計算折舊，再與其他被告連帶負擔。是以，如猛揮公司需負擔損害賠償責任，亦不需給付訴訟標的金額。」，此案目前由台灣台南地方法院審理中，尚未作出判決。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	106年1月至3月			105年1月至3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	64,365	30,900	95,265	58,512	30,531	89,043
勞健保費用	6,016	3,074	9,090	5,610	2,844	8,454
退休金費用	3,164	1,619	4,783	3,172	1,772	4,944
其他員工福利費用	4,031	2,017	6,048	3,900	2,020	5,920
折舊費用	3,969	590	4,559	3,565	664	4,229
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

(二)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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至三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：無。
- 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	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	235	-	235	-
"	元富證券股份有限公司股票	-	"	16,500,017	146,520	-	146,520	質押股數 16,500千股
"	"	-	備供出售之金融資產－非流動	11,814,000	104,908	-	104,908	質押股數 11,814千股
"	怡華實業股份有限公司股票	-	"	2,375	30	0.008	30	-

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)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	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	157	-	(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)	-
"	樸樸創意生活股份有限公司股票	-	"	1,000,000	10,000	7.87 %	(註1)	-
佳益投資	永成環科股份有限公司股票	-	以成本衡量之金融資產－非流動	100,000	1,000	1.94 %	(註1)	-
佳興投資	本公司股票	直接及間接持有普通股權超過50%之母公司	備供出售之金融資產－非流動	317,686	1,690	0.26 %	1,690	(註2)
佳益投資	怡華實業股份有限公司股票	-	備供出售之金融資產－流動	236,720	2,971	0.25 %	2,971	-
怡裕投資	佳益投資股票	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	以成本衡量之金融資產－非流動	587,632	2,402	1.38 %	(註1)	(註2)
佳益投資	和起堂投資股份有限公司股票	-	"	8,053	-	0.05 %	(註1)	-
佳益投資	廣博實業股份有限公司股票	-	"	1,331,750	22,758	4.64 %	(註1)	-
怡裕投資	怡裕投資			3,384,000	39,549	11.78 %	(註1)	-
佳興投資	統一強棒基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	925,300.28	15,334	-	15,334	-
佳益投資	佳益投資			4,226,977	70,047	-	70,047	-
佳益投資	旺宏電子股份有限公司股票	-	"	20,759	264	-	264	-
佳益投資	天剛資訊股份有限公司股票	-	"	5,000	166	-	166	-
佳益投資	宏遠興業股份有限公司股票	-	"	100,000	1,675	-	1,675	-
佳益投資	利奇機械工業股份有限公司股票	-	"	87,000	1,005	-	1,005	-
佳興投資	官田鋼鐵股份有限公司股票	-	"	94,427	923	-	923	-
怡裕投資	怡裕投資			56,655	554	-	554	-
佳益投資	佳益投資			283,282	2,770	-	2,770	-
猛揮營造	中信全球短期高收益債券基金	-	"	100,207.43	1,000	-	1,000	-

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)

註1：無公開市價，且無法取得財務季報告換算淨值。

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：無。
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 (註三)
0	本公司	怡晉國際	1	營業收入	3,052	與一般銷貨尚無顯著 不同，收款期間約為 1~5個月	0.46 %
0	本公司	怡晉國際	1	營業成本	22		-
0	本公司	怡晉國際	1	應付帳款－關係人	7	-	-
0	本公司	怡晉國際	1	應收帳款－關係人	3,066	-	0.05 %
0	本公司	怡晉國際	1	租賃收入	13	-	-
0	本公司	得思康	1	管理及總務費用	1,245	-	0.02 %
0	本公司	得思康	1	其他應付款－關係人	1,807	-	0.03 %
0	本公司	得思康	1	應付帳款－關係人	68	-	- %
0	本公司	得思康	1	租賃收入	43	-	-
0	本公司	猛揮營造	1	其他應收款－關係人	2,400	-	0.05 %
1	佳園建設	猛揮營造	3	其他應收款	8,952	-	0.17 %
2	怡裕投資	猛揮營造	3	其他應收款－關係人	128	-	-
3	佳益投資	猛揮營造	3	其他應收款－關係人	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。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三、交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

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)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不含大陸被投資公司)：

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 本期(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	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 %	1,412	(1,431)	(16)	(註1)
本公司	怡晉國際	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。	11,030	11,030	2,382,350	79.41%	(4,906)	60	48	(註1)
本公司	怡裕投資	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%	25,603	(753)	(246)	(註1)
本公司	佳益投資	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%	233,285	(254)	(207)	(註1)
本公司	猛揮營造	臺南市永康區 勝利里中華路 1-145號21樓	土木工程承攬。	30,000	30,000	3,000,000	11.32%	29,547	(890)	(101)	(註1)
本公司	得思康	台南市官田區 工業路11號	資訊系統整合。	5,000	5,000	500,000	100.00%	2,366	378	378	(註1)
本公司	佳得紡織股份 有限公司	台南市新市區 三舍里三舍20 7號	紡織、化工原 料、不動產買 賣。	101,573	101,573	11,540,337	33.56%	130,461	6,450	2,165	(註2)
佳園公司	猛揮營造	臺南市永康區 勝利里中華路 1-145號21樓	土木工程承攬。	102,189	102,189	10,421,840	39.33%	102,657	(890)	(350)	(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%	-	-	-	(註1)
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%	6,870	(99)	(99)	-
佳興公司	怡晉國際	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 %	(471)	60	5	(註1)
怡裕投資	猛揮營造	臺南市永康區 勝利里中華路 1-145號21樓	土木工程承攬。	2,093	2,093	160,000	0.60 %	1,561	(890)	(5)	(註1)
怡裕投資	佳園建設	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 %	14,389	(1,431)	(168)	(註1)

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 本 持 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 本期(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
佳益投資	佳園建設	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	45.31%	55,624	(1,431)	(649)	(註1)
佳益投資	怡裕投資	台南市成功路 457號4樓	一般投資。	87,720	87,720	8,739,174	42.67%	32,886	(753)	(321)	(註1)
佳益投資	怡晉國際	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%	(4)	60	4	(註1)
佳益投資	猛揮營造	臺南市永康區 勝利里中華路 1-145號21樓	土木建築工程 承攬。	2,107	2,107	160,000	0.60%	1,576	(890)	(5)	(註1)
佳益投資	佳興投資	臺南市永康區 勝利里中華路 1-145號21樓	一般投資	22,500	22,500	49,796,000	99.99%	23,290	938	938	(註1)

註1：編製本合併財務季報告時業已沖銷。

註2：提供9,787,500股做為短期借款擔保。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

106 年1月至3月								
	先染事業	長纖事業	紡紗事業	營建事業	投資事業	其他事業	調 整 及銷除	合 計
對外收入	\$ 260,180	175,507	76,525	130,420	10,142	2,741	-	655,515
部門間收入	3,052	-	-	-	56	1,267	(4,375)	-
合計	\$ 263,232	175,507	76,525	130,420	10,198	4,008	(4,375)	655,515
部門(損)益	\$ (8,400)	(23,523)	2,349	(2,314)	12,131	439	699	(18,619)
105 年1月至3月								
	先染事業	長纖事業	紡紗事業	營建事業	投資事業	其他事業	調 整 及銷除	合 計
對外收入	\$ 254,250	167,487	48,198	165,124	10,229	2,160	-	647,448
部門間收入	779	-	-	-	56	1,701	(2,536)	-
合計	\$ 255,029	167,487	48,198	165,124	10,285	3,861	(2,536)	647,448
部門(損)益	\$ (61,101)	(38,223)	(3,940)	(26,168)	(4,663)	38	19,599	(114,458)

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，營運部門之會計政策皆與合併財務季報告附註四所述重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司部門間之銷售，視為第三人間之交易以現時市價衡量。