

股票代碼：1449

佳和實業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇九年及一〇八年第三季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~40
(七)關係人交易	40~43
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其 他	44~45
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45~47
2.轉投資事業相關資訊	48~49
3.大陸投資資訊	49
4.主要股東資訊	49
(十四)部門資訊	49~50



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：

前言

佳和實業股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

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。核閱合併財務報告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

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇九年及一〇八年九月三十日之資產總額分別為111,581千元及146,567千元，分別占合併資產總額之1.86%及2.10%；負債總額分別為15,163千元及31,697千元，分別占合併負債總額之0.30%及0.52%；民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(10,682)千元、3,950千元、(29,967)千元及7,267千元，分別占合併綜合損益之8.72%、(44.49)%、22.72%及(7,267.00)%。

除上段所述者外，佳和實業股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日採用權益法之投資分別為130,423千元及130,424千元，暨民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為(20,000)千元、3,734千元、(27,719)千元及7,439千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告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」編製，致無法允當表達佳



和實業股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

列入上開合併財務報告中猛揮營造股份有限公司民國一〇八年第三季之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報告之核閱結果，有關猛揮營造股份有限公司民國一〇八年第三季之財務報告所列之金額係依據其他會計師之核閱報告。猛揮營造股份有限公司於民國一〇八年九月三十日之資產總額為619,248千元，占合併資產總額之8.88%；於民國一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之營業收入淨額分別為114,210千元及303,711千元，分別占合併營業收入淨額之17.12%及16.40%。

安侯建業聯合會計師事務所

許振隆



會計師：

陳國宗



證券主管機關：金管證六字第0960069825號
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號
民國一〇九年十一月十日

民國一〇九年及一〇八年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
佳和實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產		109.9.30		108.12.31		108.9.30		負債及權益		109.9.30		108.12.31		108.9.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	111,399	2	104,417	2	157,506	2	2100	短期借款(附註六(十二)及八)	\$	1,355,534	23	1,107,207	17	1,216,873	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))		25,479	-	22,643	-	22,605	-	2110	應付短期票券(附註六(十二))		-	-	-	-	15,000	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二)及八)		83,495	1	107,238	2	102,244	1	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六 (二))		-	-	-	-	5,853	-
1140	合約資產—流動(附註六(二十一))		-	-	-	-	176,215	3	2130	合約負債—流動(附註六(二十一)及九)		157,127	3	32,060	1	158,120	2
1150	應收票據淨額(附註六(三)(二十一))		20,209	-	15,278	-	19,876	-	2150	應付票據		34,491	1	60,526	1	86,150	1
1170	應收帳款淨額(附註六(三)(二十一))		112,465	2	117,650	2	279,110	4	2160	應付票據—關係人(附註七)		-	-	97,186	2	93,769	2
1180	應收帳款—關係人淨額(附註六(三)(二十一)及七)		1,815	-	118	-	711	-	2170	應付帳款		147,606	2	133,468	2	281,461	4
1200	其他應收款(附註六(四))		16,034	-	26,261	1	41,930	1	2180	應付帳款—關係人(附註七)		93,686	2	27,410	-	22,325	-
1210	其他應收款—關係人(附註六(四)及七)		14,070	-	14,480	-	3,252	-	2200	其他應付款		196,485	3	286,489	4	298,562	4
1310	存貨(附註六(五)、七及八)		2,226,834	38	896,554	14	913,407	13	2220	其他應付款—關係人(附註七)		16,331	-	23,012	-	16,152	-
1410	預付款項		10,103	-	7,109	-	55,654	1	2280	租賃負債—流動(附註六(十四))		108,287	2	106,933	2	106,223	2
1476	其他金融資產—流動(附註八)		34,950	1	78,374	1	190,346	3	2300	其他流動負債(附註九)		25,532	-	176,561	3	162,526	2
1479	其他流動資產		47,409	1	72,990	1	131,788	2	2321	一年或一營業週期內到期應付公司債(附註六(十三))		-	-	199,548	3	199,212	3
			2,704,262	45	1,463,112	23	2,094,644	30	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十二)及 八)		85,676	1	1,476,915	23	517,553	8
非流動資產：																	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註六(二)及八)		345,761	6	274,065	4	255,397	4	非流動負債：								
1550	採用權益法之投資(附註六(六)及八)		167,590	3	222,056	4	139,431	2	2530	應付公司債(附註六(十三))		228,000	4	228,000	4	228,000	3
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)		274,939	5	252,376	4	252,231	4	2540	長期借款(附註六(十二)及八)		1,578,677	27	614,408	10	1,554,573	22
1755	使用權資產(附註六(十))		573,052	10	655,882	10	684,050	10	2570	遞延所得稅負債		482,257	8	542,265	8	556,363	8
1760	投資性不動產淨額(附註六(十一)、七及八)		1,908,182	31	3,523,347	55	3,502,584	50	2580	租賃負債—非流動(附註六(十四))		477,898	8	557,503	9	584,504	9
1840	遞延所得稅資產		-	-	-	-	5,513	-	2640	淨確定福利負債—非流動		18,672	-	20,610	-	22,599	-
1920	存出保證金		17,737	-	9,662	-	31,923	-	2670	其他非流動負債		10,431	-	10,700	-	13,303	-
1980	其他金融資產—非流動(附註八)		-	-	2,600	-	3,200	-									
1995	其他非流動資產		5,173	-	6,955	-	7,457	-	負債合計								
			3,292,434	55	4,946,943	77	4,881,786	70	歸屬母公司業主之權益(附註六(七)(十三)(十八)(十九))：								
								3110	普通股股本		820,000	14	1,200,000	19	1,200,000	17	
								3200	資本公積		95,000	1	77,484	1	45,793	1	
								3300	待彌補虧損		(458,972)	(8)	(1,065,559)	(17)	(970,440)	(14)	
								3490	其他權益項目		488,561	8	435,895	7	393,729	5	
								3500	庫藏股票		-	-	-	-	(14,290)	-	
								歸屬母公司業主之權益合計									
								36XX	非控制權益(附註六(七)(八)(十八))		944,589	15	647,820	10	654,792	9	
								權益合計									
								980,006 16 709,254 11 837,309 12									
								負債及權益總計									
								\$ 5,996,696 100 6,410,055 100 6,976,430 100									
資產總計		\$	5,996,696	100	6,410,055	100	6,976,430	100									

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：翁茂鍾

經理人：吳建東

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子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及

一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十一)及七)	\$ 447,587	103	679,969	102	1,388,153	103	1,870,883	101
4170-								
4190 減：銷貨退回及折讓	11,388	3	12,941	2	35,147	3	19,404	1
	436,199	100	667,028	100	1,353,006	100	1,851,479	100
5000 營業成本(附註六(五)(十四)(十六)、七及十二)	419,201	96	638,790	96	1,287,986	95	1,687,368	91
5900 營業毛利	16,998	4	28,238	4	65,020	5	164,111	9
6000 營業費用(附註六(三)(十四)(十六)(十九)、七及十二)								
6100 推銷費用	32,270	7	29,403	4	89,095	7	85,126	5
6200 管理費用	41,301	9	44,588	7	111,595	8	118,528	6
6300 研究發展費用	16,653	4	15,662	2	48,715	4	45,352	2
6450 預期信用減損利益	(4,800)	(1)	(6,504)	(1)	(4,515)	-	(3,765)	-
	85,424	19	83,149	12	244,890	19	245,241	13
6900 營業淨損	(68,426)	(15)	(54,911)	(8)	(179,870)	(14)	(81,130)	(4)
7000 營業外收入及支出(附註六(十一)(十三)(十四)(二十三)及七)：								
7100 利息收入	2	-	6	-	218	-	155	-
7010 其他收入	10,881	2	202	-	10,881	1	5,802	-
7020 其他利益及損失	45,886	11	7,524	1	118,657	9	25,648	1
7255 公允價值調整損益—投資性不動產	-	-	61,916	9	-	-	151,480	8
7050 財務成本	(25,518)	(6)	(35,469)	(5)	(85,728)	(6)	(102,753)	(5)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(29,291)	(7)	3,074	-	(57,334)	(4)	6,285	-
	1,960	-	37,253	5	(13,306)	-	86,617	4
9900 稅前淨利(損)	(66,466)	(15)	(17,658)	(2)	(193,176)	(14)	5,487	-
7950 所得稅費用(利益)(附註六(十七))	-	-	(548)	-	-	-	35,379	2
8200 本期淨損	(66,466)	(15)	(17,110)	(2)	(193,176)	(14)	(29,892)	(2)
8300 其他綜合損益(附註六(六)(十七)(十八))：								
8310 不重分類至損益之項目								
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資								
8316 未實現評價損益	(56,215)	(13)	7,871	1	47,948	3	30,190	2
8320 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	247	-	360	-	13,328	1	(398)	-
8349 減：與不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)	(55,968)	(13)	8,231	1	61,276	4	29,792	2
8500 本期綜合損益總額	\$ (122,434)	(28)	(8,879)	(1)	(131,900)	(10)	(100)	-
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (62,440)	(14)	6,194	1	(180,321)	(13)	414	-
8620 非控制權益	(4,026)	(1)	(23,304)	(3)	(12,855)	(1)	(30,306)	(2)
	\$ (66,466)	(15)	(17,110)	(2)	(193,176)	(14)	(29,892)	(2)
本期綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (116,159)	(27)	11,976	2	(122,687)	(9)	25,118	1
8720 非控制權益	(6,275)	(1)	(20,855)	(3)	(9,213)	(1)	(25,218)	(1)
	\$ (122,434)	(28)	(8,879)	(1)	(131,900)	(10)	(100)	-
每股盈餘(虧損)(附註六(二十))(單位：新台幣元)								
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ (0.76)		0.11		(2.41)		0.01	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ (0.76)		0.09		(2.41)		0.01	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：翁茂鍾



經理人：吳建東



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子公司

合併權益變動表
民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

其他權益項目

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

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

普通

股 本

資本公積

待彌補

虧 損

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

普通

股 本

資本公積

待彌補

虧 損

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

普通

股 本

資本公積

待彌補

虧 損

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

普通

股 本

資本公積

待彌補

虧 損

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

普通

股 本

資本公積

待彌補

虧 損

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

普通

股 本

資本公積

待彌補

虧 損

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

普通

股 本

資本公積

待彌補

虧 損

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

普通

股 本

資本公積

待彌補

虧 損

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

普通

股 本

資本公積

待彌補

虧 損

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

普通

股 本

資本公積

待彌補

虧 損

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

普通

股 本

資本公積

待彌補

虧 損

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

普通

股 本

資本公積

待彌補

虧 損

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

普通

股 本

資本公積

待彌補

虧 損

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

普通

股 本

資本公積

待彌補

虧 損

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

普通

股 本

資本公積

待彌補

虧 損

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

普通

股 本

資本公積

待彌補

虧 損

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

普通

股 本

資本公積

待彌補

虧 損

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

普通

股 本

資本公積

待彌補

虧 損

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

普通

股 本

資本公積

待彌補

虧 損

實現(損)益

重估增值

合 計

庫藏股票

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子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

本期稅前淨利(損)

調整項目：

不影響現金流量之收益費損項目

折舊費用

預期信用減損利益數

透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)

利息費用

利息收入

股利收入

採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額

處分不動產、廠房及設備損失(利益)

處分投資性不動產利益

未實現外幣兌換損失(利益)

投資性不動產公允價值調整利益

股份基礎給付酬勞成本

不影響現金流量之收益費損項目合計

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之金融資產減少(增加)

合約資產減少

應收票據減少(增加)

應收票據—關係人款減少

應收帳款減少

應收帳款—關係人增加

其他應收款減少

其他應收款—關係人減少(增加)

存貨增加

預付款項增加

其他流動資產減少(增加)

與營業活動相關之資產之淨變動合計

與營業活動相關之負債之淨變動：

透過損益按公允價值衡量之金融負債增加

合約負債增加

應付票據減少

應付票據—關係人減少

應付帳款增加(減少)

應付帳款—關係人增加(減少)

其他應付款減少

其他應付款—關係人增加(減少)

其他流動負債增加(減少)

淨確定福利負債減少

與營業活動相關之負債之淨變動合計

與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計

調整項目合計

營運產生之現金流入(出)

收取之利息

收取之股利

支付之利息

支付之所得稅

營業活動之淨現金流出

投資活動之現金流量：

取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款

取得採用權益法之投資

收取採用權益法投資之現金股利

取得不動產、廠房及設備

取得投資性不動產

處分不動產、廠房及設備價款

處分投資性不動產價款

存出保證金增加

其他金融資產—流動減少

其他金融資產—非流動減少

其他非流動資產減少(增加)

投資活動之淨現金流入(出)

籌資活動之現金流量：

現金增資

短期借款增加(減少)

應付短期票券增加

發行公司債

償還公司債

舉借長期借款

償還長期借款

存入保證金減少

租賃本金償還

其他應付款—關係人減少

其他非流動負債減少

非控制權益增加(減少)

籌資活動之淨現金流入(出)

匯率變動對現金及約當現金之影響

本期現金及約當現金增加數

期初現金及約當現金餘額

期末現金及約當現金餘額

	109年1月至9月	108年1月至9月
\$	(193,176)	5,487
	106,086	103,578
	(4,515)	(3,765)
	(1,273)	870
	85,728	102,753
	(218)	(155)
	(10,881)	(5,802)
	57,334	(6,285)
	(6,848)	8
	(45,121)	(1,917)
	2,736	(57)
	-	(151,480)
	8,075	8,191
	191,103	45,939
	(1,563)	980
	-	64,776
	(4,931)	7,468
	-	129
	5,098	8,839
	(1,697)	(711)
	10,227	17,774
	410	(1,096)
	(47,513)	(36,176)
	(2,994)	(8,248)
	25,579	(22,553)
	(17,384)	31,182
	-	5,653
	1,362	46,171
	(26,035)	(25,305)
	(97,186)	(76,888)
	14,138	(28,975)
	66,276	(760)
	(88,294)	(22,394)
	(6,681)	8,722
	(36,146)	37,067
	(1,938)	(4,620)
	(174,504)	(61,329)
	(191,888)	(30,147)
	(785)	15,792
	(193,961)	21,279
	218	155
	10,881	5,802
	(86,843)	(102,055)
	(60,053)	(4,103)
	(329,758)	(78,922)
	(6)	(5,023)
	-	252
	(10,000)	-
	20,773	14,150
	(49,945)	(24,235)
	(86,659)	(267,308)
	21,607	80
	464,178	42,124
	(8,075)	(20,719)
	45,424	57,253
	600	1,800
	1,782	(3,889)
	399,679	(205,515)
	300,000	-
	(839,362)	170,136
	-	15,000
	-	25,000
	(100,000)	(25,000)
	1,833,490	321,725
	(1,171,045)	(149,054)
	-	(3,679)
	(80,015)	(77,828)
	-	(500)
	(269)	(225)
	(5,735)	20,729
	(62,936)	296,304
	(3)	71
	6,982	11,938
	104,417	145,568
\$	111,399	157,506

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：翁茂鐘

經理人：吳建東

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子公司
合併財務報告附註
民國一〇九年及一〇八年第三季
(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

本合併財務報告已於民國一〇九年十一月十日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可並於民國一〇九年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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

合併公司適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2021年1月1日

合併公司評估適用上述修正，將不致對合併財務報告造成重大變動。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

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17號「保險合約」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革－第二階段」	2021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
2014.9.11	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。
2020.1.23	國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。

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

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

併財務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。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
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 %	(註一)/ (註二)
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 %	(註二)
佳益投資	怡晉國際	"	6.35 %	6.35 %	6.35 %	(註一)/ (註二)
佳興投資	怡晉國際	"	7.62 %	7.62 %	7.62 %	"
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 %	(註二)
本公司	怡裕投資股份有限公司 (怡裕投資)	"	51.65 %	32.67 %	32.67 %	(註一)/ (註二)
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)	"	97.47 %	97.47 %	81.45 %	
怡裕投資	佳益投資	"	1.38 %	1.38 %	1.38 %	(註一)
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	(註三)	(註三)	10.14 %	"
佳園建設	猛揮營造	"	(註三)	(註三)	35.23 %	"
怡裕投資	猛揮營造	"	(註三)	(註三)	1.43 %	"
佳益投資	猛揮營造	"	(註三)	(註三)	1.43 %	"
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 %	(註二)

註一：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。

註二：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註三：合併公司於民國一〇八年九月起對該公司綜合持股未超過半數之表決權，惟因有權主導該公司董事會過半數之投票權，且該公司之控制操控於其董事會而保有控制能力，故將其納入合併財務報告編製主體。另，於民國一

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

○八年十二月二十五日因該公司董事席次變動，致合併公司對其不再具控制力，故自該日起不納入合併財務報告編製主體。

2.未列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
佳園建設	佳上科技股份有限公司 (佳上科技)	電器安裝、消防安全設備安裝工程、自動控制設備工程	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報告

(三)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。

(四)政府補助

合併公司係於可收到與新冠病毒疫情相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。針對其他與資產有關之補助，合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按名目金額認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收益認列為其他收益。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(五)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。

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。

除下列所述外，編製合併財務報告時，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一〇八年度合併財務報告附註五一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：對被投資公司是否具實質控制之判斷

合併公司持有猛揮營造47.47%之有表決權股份，為其單一最大股東，猛揮營造其餘52.53%持股雖未集中於特定股東，合併公司仍無法取得猛揮營造過半之董事席次，且亦未取得股東會出席股東過半之表決權，故判定合併公司對猛揮營造係具重大影響力。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
現金及零用金	\$ 1,553	1,420	3,533
支票及活期存款	109,846	102,997	153,973
現金及約當現金	<u><u>\$ 111,399</u></u>	<u><u>104,417</u></u>	<u><u>157,506</u></u>

(二)金融資產及負債

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
上市櫃股票	\$ 5,130	4,428	4,416
信託基金受益憑證	20,349	18,215	18,189
合 計	<u><u>\$ 25,479</u></u>	<u><u>22,643</u></u>	<u><u>22,605</u></u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動：			
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
借券交易	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>5,853</u></u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具			
國內上市(櫃)公司股票－新光金公司	81,113	104,410	100,209
國內上市(櫃)公司股票－怡華公司	2,355	2,817	2,024
國內上市(櫃)公司股票－台達化公司	27	11	11
小 計	<u><u>83,495</u></u>	<u><u>107,238</u></u>	<u><u>102,244</u></u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具			
國內上市(櫃)公司股票－新光金公司	144,035	185,418	168,220
國內上市(櫃)公司股票－怡華公司	24	28	20
國內非上市(櫃)公司股票－永成環科公司	1,000	1,000	1,000
國內非上市(櫃)公司股票－廣博公司	200,702	87,619	86,157
小 計	<u><u>345,761</u></u>	<u><u>274,065</u></u>	<u><u>255,397</u></u>
合 計	<u><u>\$ 429,256</u></u>	<u><u>381,303</u></u>	<u><u>357,641</u></u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十三)。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有部分權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於民國一〇八年九月因投資策略改變，故出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之台達化公司之股票，處分時之公允價值為252千元，累積處分利益為78千元，合併公司已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

合併公司於民國一〇九年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十四)。

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)應收票據及應收帳款

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 20,209	15,278	19,876
減：備抵損失	-	-	-
小計	20,209	15,278	19,876
應收帳款—按攤銷後成本衡量	201,008	210,708	375,988
減：備抵損失	88,543	93,058	96,878
小計	112,465	117,650	279,110
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	1,815	118	711
合計	<u>\$ 134,489</u>	<u>133,046</u>	<u>299,697</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，意即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

合併公司客訴類應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	109.9.30		
	應收票據及帳 款帳面金額	存續期間預期 信用損失率區間	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ -	100%	-
逾期1~120天	1,657	100%	1,657
逾期121~365天	6,179	100%	6,179
逾期超過一年	40,503	100%	40,503
合計	<u>\$ 48,339</u>		<u>48,339</u>

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.12.31		
	應收票據及帳 款帳面金額	存續期間預期 信用損失率區間	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 308	100%	308
逾期1~120天	1,250	100%	1,250
逾期121~365天	4,268	100%	4,268
逾期超過一年	53,997	100%	53,997
合計	<u>\$ 59,823</u>		<u>59,823</u>

	108.9.30		
	應收票據及帳 款帳面金額	存續期間預期 信用損失率區間	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 88	100%	88
逾期1~120天	2,600	100%	2,600
逾期121~365天	3,412	100%	3,412
逾期超過一年	56,520	100%	56,520
合計	<u>\$ 62,620</u>		<u>62,620</u>

合併公司非客訴類應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	109.9.30		
	應收票據及帳 款帳面金額	存續期間預期 信用損失率區間	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 117,156	0%~8.34%	6,917
逾期1~120天	35,847	32.35%	11,597
逾期121~365天	11,256	100%	11,256
逾期超過一年	10,434	100%	10,434
合計	<u>\$ 174,693</u>		<u>40,204</u>

	108.12.31		
	應收票據及帳 款帳面金額	存續期間預期 信用損失率區間	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 119,393	0%~5.8%	5,776
逾期1~120天	26,271	26.04%	6,842
逾期121~365天	7,188	100%	7,188
逾期超過一年	13,429	100%	13,429
合計	<u>\$ 166,281</u>		<u>33,235</u>

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.9.30		
	應收票據及帳 款帳面金額	存續期間預期 信用損失率區間	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 286,538	0%~5.39%	7,255
逾期1~120天	26,574	23.67%	6,289
逾期121~365天	4,563	97.17%	4,434
逾期超過一年	16,280	100%	16,280
合計	<u>\$ 333,955</u>		<u>34,258</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年1月至9月	108年1月至9月
期初餘額	\$ 93,058	103,958
本期因無法收回而沖銷之金額	-	(3,315)
減損損失迴轉	(4,515)	(3,765)
期末餘額	<u>\$ 88,543</u>	<u>96,878</u>

上述金融資產未提供作為借款及融資額度擔保。

(四)其他應收款

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他應收款	\$ 18,812	29,039	44,326
減：備抵損失	2,778	2,778	2,396
小計	16,034	26,261	41,930
其他應收款－關係人	14,070	14,480	3,252
	<u>\$ 30,104</u>	<u>40,741</u>	<u>45,182</u>

合併公司其他應收款備抵損失變動表如下：

	109年1月至9月	108年1月至9月
期初餘額(即期末餘額)	\$ <u>2,778</u>	<u>2,396</u>

其他應收款均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失衡量該期間之備抵損失。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
製造業：			
商品	\$ 1,424	358	96
製成品	500,888	419,661	435,786
在製品	362,879	352,813	341,810
原料	100,561	97,907	100,487
物料	15,823	16,957	15,249
在途原物料	<u>7,759</u>	<u>8,858</u>	<u>12,059</u>
小計	<u>989,334</u>	<u>896,554</u>	<u>905,487</u>
營建業：			
在建房地	730,988	-	-
待售房地	<u>506,512</u>	<u>-</u>	<u>7,920</u>
小計	<u>1,237,500</u>	<u>-</u>	<u>7,920</u>
合計	<u>\$ 2,226,834</u>	<u>896,554</u>	<u>913,407</u>

合併公司營業成本明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
存貨出售轉列	\$ 420,121	500,179	1,291,986	1,369,195
依完工程度認列之工 程成本	-	140,278	-	324,854
存貨盤虧	81	10	98	19
出售下腳收入	<u>(1,001)</u>	<u>(1,677)</u>	<u>(4,098)</u>	<u>(6,700)</u>
	<u>\$ 419,201</u>	<u>638,790</u>	<u>1,287,986</u>	<u>1,687,368</u>

合併公司之存貨提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
關聯企業	<u>\$ 167,590</u>	<u>222,056</u>	<u>139,431</u>

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日合併公司所投資之關聯企業無具有公開報價情形者。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之個體財務報告中所包含之金額：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙			
總帳面金額	\$ 167,590	222,056	139,431
	109年1月至9月	108年1月至9月	
歸屬於合併公司之份額：			
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ (57,334)		6,285
其他綜合損益	13,328		(398)
綜合損益總額	\$ (44,006)		5,887

合併公司提供採用權益法之投資作質押擔保之情形，請詳附註八。

(七)對子公司所有權權益之變動

合併公司於民國一〇九年三月以現金5,735千元增加取得怡裕投資之股權，使持股比例由32.67%增加至51.65%。合併公司於民國一〇八年一月一日至九月三十日並未與非控制權益進行交易。

合併公司對怡裕投資所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	109年1月至9月
購入非控制權益之帳面價值	\$ 17,300
支付予非控制權益之對價	(5,735)
資本公積－實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	\$ 11,565

(八)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：

主要營業場所公		非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
子公司名稱	司註冊之國家	109.9.30	108.12.31	108.9.30
猛揮營造	台灣	註	註	51.77 %

註：猛揮營造於民國一〇八年十二月二十五日因董事席次變動，致合併公司對該公司不再具控制力，故由子公司改列為關聯企業。

上述子公司之彙總性財務資訊如下，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：

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

猛揮營造之彙總性財務資訊：

	108.9.30
流動資產	\$ 618,071
非流動資產	44,560
流動負債	(494,415)
非流動負債	(9,357)
淨資產	<u>\$ 158,859</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 82,241</u>
	108年1月至9月
營業收入	<u>\$ 531,672</u>
本期淨損	\$ (39,420)
其他綜合損益	-
綜合損益總額	<u>\$ (39,420)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	<u>\$ (19,002)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (19,002)</u>
營業活動現金流量	\$ (18,361)
投資活動現金流量	29,549
籌資活動現金流量	24,734
現金及約當現金增加數	<u>\$ 35,922</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>

(九)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	租賃資產	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：								
民國109年1月1日期初餘額	\$ -	-	1,058,199	50,171	539,754	2,512	62,240	1,712,876
增添	-	-	56,570	-	1,722	-	522	58,814
處分	-	-	(24,457)	-	(1,874)	(943)	-	(27,274)
重分類	-	-	12,311	-	2,916	(630)	(14,597)	-
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,102,623</u>	<u>50,171</u>	<u>542,518</u>	<u>939</u>	<u>48,165</u>	<u>1,744,416</u>
民國108年1月1日期初餘額	\$ 125,870	9,106	1,148,382	57,808	539,386	2,512	59,550	1,942,614
增添	-	-	3,562	-	4,420	-	12,361	20,343
處分	-	-	(200)	(275)	-	-	-	(475)
轉列投資性不動產	(124,570)	(6,673)	-	-	-	-	(21,981)	(153,224)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 1,300</u>	<u>2,433</u>	<u>1,151,744</u>	<u>57,533</u>	<u>543,806</u>	<u>2,512</u>	<u>49,930</u>	<u>1,809,258</u>
累計折舊及減損損失：								
民國109年1月1日期初餘額	\$ -	-	897,424	45,663	516,301	1,112	-	1,460,500
折舊	-	-	18,275	624	2,416	177	-	21,492
處分	-	-	(11,182)	-	(837)	(496)	-	(12,515)
重分類	-	-	-	-	210	(210)	-	-
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>904,517</u>	<u>46,287</u>	<u>518,090</u>	<u>583</u>	<u>-</u>	<u>1,469,477</u>

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公及其 他設備	租賃資產	未完工程及 待驗設備	總 計
民國108年1月1日期初餘額	\$ -	1,250	970,185	50,090	516,772	728	-	1,539,025
折舊	-	172	15,387	958	2,268	288	-	19,073
處分	-	-	(167)	(220)	-	-	-	(387)
轉列投資性不動產	-	(684)	-	-	-	-	-	(684)
民國108年9月30日餘額	\$ -	<u>738</u>	<u>985,405</u>	<u>50,828</u>	<u>519,040</u>	<u>1,016</u>	<u>-</u>	<u>1,557,027</u>
帳面價值：								
民國109年1月1日	\$ -	-	160,775	4,508	23,453	1,400	62,240	252,376
民國109年9月30日	\$ -	-	198,106	3,884	24,428	356	48,165	274,939
民國108年1月1日	\$ 125,870	7,856	178,197	7,718	22,614	1,784	59,550	403,589
民國108年9月30日	\$ 1,300	1,695	166,339	6,705	24,766	1,496	49,930	252,231

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。

(十)使用權資產

合併公司承租房屋及建築、運輸設備及其他設備等之成本及累計折舊變動明細如下：

	房屋及建築	運輸設備	其他設備	合 計
使用權資產成本：				
民國109年1月1日期初餘額	\$ 518,712	-	249,843	768,555
增添	-	1,764	-	1,764
民國109年9月30日餘額	\$ <u>518,712</u>	<u>1,764</u>	<u>249,843</u>	<u>770,319</u>
民國108年1月1日期初餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	518,712	-	249,843	768,555
民國108年9月30日餘額	\$ <u>518,712</u>	<u>-</u>	<u>249,843</u>	<u>768,555</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國109年1月1日期初餘額	\$ 76,551	-	36,122	112,673
本期折舊	57,414	88	27,092	84,594
民國109年9月30日餘額	\$ <u>133,965</u>	<u>88</u>	<u>63,214</u>	<u>197,267</u>
民國108年1月1日期初餘額	\$ -	-	-	-
本期折舊	57,414	-	27,091	84,505
民國108年9月30日餘額	\$ <u>57,414</u>	<u>-</u>	<u>27,091</u>	<u>84,505</u>
帳面金額：				
民國109年9月30日	\$ <u>384,747</u>	<u>1,676</u>	<u>186,629</u>	<u>573,052</u>
民國108年9月30日	\$ <u>461,298</u>	<u>-</u>	<u>222,752</u>	<u>684,050</u>

(十一)投資性不動產

1.投資性不動產包含合併公司以營業租賃出租予第三方之廠房、辦公室及所持有開發中之標準廠房。出租之投資性不動產其原始不可取消期間為1年至5年，其租金收益均為固定金額。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 2.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。合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日無轉入或轉出公允價值層級第三等級之情形，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	未完工程	總 計
民國109年1月1日期初餘額	\$ 2,919,449	374,659	229,239	3,523,347
增添	-	-	86,659	86,659
移轉至存貨	(966,869)	-	(315,898)	(1,282,767)
處分	(267,383)	(151,674)	-	(419,057)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 1,685,197</u>	<u>222,985</u>	<u>-</u>	<u>1,908,182</u>
民國108年1月1日期初餘額	\$ 2,637,164	132,541	201,758	2,971,463
增添	1,700	-	265,608	267,308
自不動產、廠房及設備轉入	124,570	5,989	21,981	152,540
因公允價值調整產生之淨利益(損失)	216,848	(65,368)	-	151,480
處分	(23,421)	(16,786)	-	(40,207)
重分類	-	311,888	(311,888)	-
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 2,956,861</u>	<u>368,264</u>	<u>177,459</u>	<u>3,502,584</u>

合併公司為活化公司資產及多角化經營，於民國一〇九年四月新設立土地開發建設部以從事土地開發興建房屋銷售業務，因出售土地或房屋已屬合併公司之正常營業活動，故於該日將擬出售而開發中之土地及未完工程轉列為存貨。

- 3.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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
估價日期	108年9月30日	108年9月30日	108年9月30日
標的	台南市新市區三舍段等土地及建物、大營段已開發完成之土地及建物及新市區農牧用地	台南市新市區三舍段等土地及建物、大營段已開發完成之土地及建物及新市區農牧用地	台南市新市區三舍段等土地及建物、大營段已開發完成之土地及建物及新市區農牧用地
重要契約條款	1.租金：200元～323元/坪/月 2.租期：3個月～31個月 3.押金：34千元～180千元 4.出租人每年負擔稅費總額：9,078千元	1.租金：200元～323元/坪/月 2.租期：3個月～31個月 3.押金：34千元～180千元 4.出租人每年負擔稅費總額：9,078千元	1.租金：200元～323元/坪/月 2.租期：3個月～31個月 3.押金：34千元～180千元 4.出租人每年負擔稅費總額：9,078千元
當地租金行情	287元～348元/坪/月(註)	287元～348元/坪/月(註)	287元～348元/坪/月(註)
相似標的租金行情	287元～348元/坪/月(註)	287元～348元/坪/月(註)	287元～348元/坪/月(註)
目前狀態	正常使用	正常使用	正常使用
過去收益數額	220元～323元/坪/月	220元～323元/坪/月	220元～323元/坪/月
收益資本化率	2.1%～2.35%	2.1%～2.35%	2.1～2.35%
折現率	3.22%～3.5%	3.22%～3.5%	3.22%～3.5%
委外或自行估價	委外及自行估價	委外及自行估價	委外及自行估價
估價事務所	長興不動產估價師聯合事務所	長興不動產估價師聯合事務所	長興不動產估價師聯合事務所

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
估價師姓名	吳國仕、黃健誌	吳國仕、黃健誌	吳國仕、黃健誌
委外估價公允價值	1,877,378千元	2,296,436千元	2,251,410千元
自行估價公允價值	30,804千元	30,804千元	47,824千元

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，求取標的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。

4. 合併公司投資性不動產中之台南市新市區大營段土地於民國一〇六年為尚未開發之素地，於民國一〇七年四月取得建照並開發中，素地因尚未開發無法以收益法評價，建造中之土地及未完工程由於相似標的案例難尋亦無法以收益法評價，故以土地開發分析法評價素地及開發中土地，並以實際已投入建造成本認列未完工程價值，後續待開發完成後，將改採以收益法評價整體房地之公允價值。合併公司於民國一〇九年四月將開發中土地轉列為存貨，其餘已階段性開發完成之土地及建物已改採以收益法評估整體房地之公允價值。素地及開發中土地之相關評價資訊如下：

	108.12.31	108.9.30
估價日期	108年9月30日	108年9月30日
標的	台南市新市區大營段土地	台南市新市區大營段土地
估計銷售總金額	1,819,563千元	1,819,563千元
利潤率	18%	18%
資本利息綜合利率	1.56%	1.56%
委外或自行估價	委外估價	委外估價
估價事務所	長興不動產估價師聯合事務所	長興不動產估價師聯合事務所
估價師姓名	吳國仕、黃健誌	吳國仕、黃健誌
委外估價公允價值	966,868千元	1,054,102千元

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述各項土地之開發計畫重點包括確定土地開發內容、預期開發時間、調查各項開發成本及相關費用並蒐集市場行情等資料、現況勘察並進行環境發展程度之調查及分析等。經評估各項景氣指標、人口及就業情形、利率及市場供需等總體經濟因素，尚無重大異常波動，據此估算開發或建築後總銷售金額以求得開發前或建築前土地開發分析價格。

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及土地開發分析法這兩種評價技術進行評估、衡量各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 108.9.30為0.57%。 • 閒置期間 108.9.30為2.4個月。 • 收益資本化率 108.9.30為2.1%～2.35%。 • 風險調整後之折現率 108.9.30為3.22%～3.5%。 • 利潤率108.9.30為18%。 • 資本利息綜合利率 108.9.30為1.56%。	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)。 • 利潤率降低(提升)。 • 資本利息綜合利率降低(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，於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十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子公司合併財務報告附註(續)

(十二)長短期借款

合併公司長短期借款之明細如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應付短期票券	\$ -	-	15,000
無擔保銀行借款	510,542	1,003,633	1,116,873
擔保銀行借款	844,992	103,574	100,000
長期無擔保銀行借款	56,690	-	17,060
長期擔保銀行借款	1,555,210	1,968,502	1,930,443
其他長期擔保借款	52,453	122,821	124,623
合 計	<u>\$ 3,019,887</u>	<u>3,198,530</u>	<u>3,303,999</u>
流 動	\$ 1,441,210	2,584,122	1,749,426
非 流 動	1,578,677	614,408	1,554,573
合 計	<u>\$ 3,019,887</u>	<u>3,198,530</u>	<u>3,303,999</u>
短期借款尚未使用額度	<u>\$ 631,130</u>	<u>249,069</u>	<u>284,192</u>
長期借款尚未使用額度	<u>\$ 860,390</u>	<u>282,248</u>	<u>349,272</u>
短期借款利率區間	<u>1.5222%~3.2292%</u>	<u>2.06%~4.6056%</u>	<u>2.06%~5.169%</u>
長期借款利率區間	<u>1.345%~6.8128%</u>	<u>2.3%~6.8128%</u>	<u>2.56%~8.244%</u>
短期票券利率區間	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.39%</u>

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日長期借款舉借金額分別為1,833,490千元及321,725千元，利率區間分別為1.345%~6.8128%及2.56%~8.244%，到期日分別為民國一一〇年一月至一一七年二月及一〇九年一月至一一二年十二月；民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日長期借款償還之金額分別為1,171,045千元及149,054千元。

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一〇八年度合併財務報告附註六(十三)。

(十三)應付公司債

合併公司發行無擔保可轉換公司債資訊如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
發行轉換公司債總金額	\$ 228,000	428,000	428,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	(452)	(788)
期末公司債餘額	<u>\$ 228,000</u>	<u>427,548</u>	<u>427,212</u>
流動	\$ -	199,548	199,212
非流動	228,000	228,000	228,000
合計	<u>\$ 228,000</u>	<u>427,548</u>	<u>427,212</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ -</u>	<u>3,880</u>	<u>3,880</u>

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
利息費用(有效利率均為 3.684%~4.5%)	\$ <u>2,565</u>	<u>4,412</u>	<u>10,147</u>	<u>12,334</u>

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間無發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十四)。

合併公司於民國一〇八年七月二十三日私募發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行金額為25,000千元，主要發行條款如下：

- (1)票面利率：4.5%。
- (2)發行期限：三年(民國一〇八年七月二十三日至一一一年七月二十三日)。
- (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：
 - A.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。
 - B.轉換價格：發行時轉換價格為每股3.63元。
 - C.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。

合併公司於民國一〇九年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權轉換普通股之相關資訊請參閱附註六(十八)。

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日贖回到期之私募無擔保轉換公司債分別為100,000千元及25,000千元，並分別將資本公積一認股權1,940千元及485千元轉列至資本公積一失效認股權。

合併公司於民國一〇九年三月二十四日辦理現金增資，致民國一〇八年七月二十三日、一〇七年十一月十五日、一〇六年七月三日及七月十日私募發行之國內無擔保轉換公司債之轉換價格分別調整為每股3.54元、3.85元、4.01元及3.98元。

合併公司於民國一〇九年九月二十二日辦理減資彌補虧損，致民國一〇八年七月二十三日及一〇七年十一月十五日私募發行之國內無擔保轉換公司債之轉換價格分別調整為每股8.45元及7.77元。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
流動	\$ 108,287	106,933	106,223
非流動	477,898	557,503	584,504
	<u>\$ 586,185</u>	<u>664,436</u>	<u>690,727</u>

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ 4,032	4,727	12,608	14,700
短期租賃之費用	\$ 247	338	879	933

認列於現金流量表之金額如下：

	109年1月至9月	108年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ 93,502	93,461

1. 房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為廠房及辦公處所，廠房之租賃期間為十年，辦公處所則為三年。合併公司實質判斷該租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2. 其他租賃

合併公司承租運輸設備及其他設備之租賃期間均為五年。

另，合併公司承租土地、辦公室、員工宿舍及停車場適用短期租賃或初次適用日後12個月內結束之租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及負債。

(十五)營業租賃

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間，無重大新增出租人之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十六)。

(十六)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一〇八年及一〇七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。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司列報為成本及費用之明細如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
營業成本	\$ 133	234	430	647
推銷費用	17	11	37	27
管理費用	21	(22)	53	8
研究發展費用	19	17	52	39
合計	<u>\$ 190</u>	<u>240</u>	<u>572</u>	<u>721</u>

2. 確定提撥計畫

合併公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為7,065千元、5,167千元、15,959千元及14,987千元。

(十七) 所得稅

1. 合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
當期所得稅費用	\$ -	-	-	-
遞延所得稅費用(利益)				
暫時性差異之發生及迴轉	-	(17)	-	-
土地增值稅	-	(531)	-	35,379
所得稅費用(利益)	<u>\$ -</u>	<u>(548)</u>	<u>-</u>	<u>35,379</u>

合併公司於民國一〇九年及一〇八年四月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日直接認列於其他綜合損益之所得稅利益均為0千元。

2. 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一〇七年度。

(十八) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九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一〇八年度合併財務報告附註六(十九)。

1. 普通股股本

本公司於民國一〇九年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權，將國內私募無擔保公司債100,000千元轉換為普通股30,030千股，以面額發行，總金額為300,300千元，已於民國一〇九年五月七日辦妥法定登記程序。

本公司於民國一〇九年二月十五日經董事會決議以現金發行普通股300,000千元，每股面額10元，計30,000千股，每股發行價格10元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇九年三月二十四日為增資基準日。所有發行股份之股款均已收取，並於民國一〇九年五月七日辦妥法定登記程序。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一〇九年六月二十四日經股東常會決議通過辦理減資彌補虧損980,300千元，減資比例為54.45%，此項減資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇九年九月二十二日為減資基準日，已於民國一〇九年十月十三日辦妥法定登記程序。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
採權益法認列子公司及關聯企業股權淨值			
之變動數	\$ 66,154	54,773	25,842
可轉換公司債轉換權	-	3,880	3,880
可轉換公司債失效認股權	8,860	6,920	6,920
員工認股權	19,622	11,911	9,151
失效員工認股權	160	-	-
發行股票溢價	204	-	-
	<u>\$ 95,000</u>	<u>77,484</u>	<u>45,793</u>

3. 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。

4. 盈餘分配

本公司民國一〇八年度及一〇七年度皆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子公司合併財務報告附註(續)

5.其他權益(稅後淨額)

	歸屬母公司業主之權益				
	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			非控制權益	合計
	重估增值	小計			
民國109年1月1日期初餘額	\$ (36,777)	472,672	435,895	12,026	447,921
合併公司	44,306	-	44,306	3,642	47,948
關聯企業	13,328	-	13,328	-	13,328
關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	(4,968)	-	(4,968)	-	(4,968)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 15,889</u>	<u>472,672</u>	<u>488,561</u>	<u>15,668</u>	<u>504,229</u>
民國108年1月1日期初餘額	\$ (103,569)	472,672	369,103	6,393	375,496
合併公司	25,102	-	25,102	5,088	30,190
關聯企業	(398)	-	(398)	-	(398)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	(78)	-	(78)	-	(78)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ (78,943)</u>	<u>472,672</u>	<u>393,729</u>	<u>11,481</u>	<u>405,210</u>

6.庫藏股票

本公司之子公司於民國一〇八年十二月全數出售其持有本公司之股票317,686股，於民國一〇九年九月三十日及一〇八年十二月三十一日已無子公司持有本公司股票之情形。民國一〇八年九月三十日子公司持有本公司股票視同庫藏股票之明細如下：

108.9.30				
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>1,461</u>	係為維持股價平穩，並藉此維護股東權益

(十九)股份基礎給付

合併公司於民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日間因員工認股選擇權計畫及現金增資保留予員工認購所產生之費用分別為2,589千元、2,761千元、8,075千元及8,191千元，列報為該期間之營業費用與資本公積－員工認股權，餘股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(二十)。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)每股盈餘

本公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(損)\$	<u>(62,440)</u>	<u>6,194</u>	<u>(180,321)</u>	<u>414</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>82,000</u>	<u>54,513</u>	<u>74,766</u>	<u>54,513</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>(0.76)</u>	<u>0.11</u>	<u>(2.41)</u>	<u>0.01</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(損)\$	(62,440)	6,194	(180,321)	414
具稀釋作用之潛在普通股之影響－可轉換公司債	-	3,530	-	-
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>\$ (62,440)</u>	<u>9,724</u>	<u>(180,321)</u>	<u>414</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	82,000	54,513	74,766	54,513
具稀釋作用之潛在普通股之影響－可轉換公司債(千股)	-	51,653	-	-
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>82,000</u>	<u>106,166</u>	<u>74,766</u>	<u>54,513</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>(0.76)</u>	<u>0.09</u>	<u>(2.41)</u>	<u>0.01</u>

本公司發行之可轉換公司債及員工認股權為潛在稀釋普通股，民國一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日可轉換公司債及員工認股權具反稀釋效果，故不予計算稀釋每股盈餘(虧損)；民國一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工認股權因當期平均市價未超過員工認股權之行使價格，故不具稀釋作用；民國一〇八年一月一日至九月三十日可轉換公司債具反稀釋作用效果，故不予計算稀釋每股盈餘(虧損)。

(廿一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年7月至9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	合計
主要地區市場：							
臺灣	\$ 56,408	30,718	27,845	130,574	7,811	2,333	255,689
亞洲(不包括台灣)	88,406	37,364	1,670	-	-	-	127,440
其他地區(未達10%)	1,830	32,589	18,651	-	-	-	53,070
	<u>\$ 146,644</u>	<u>100,671</u>	<u>48,166</u>	<u>130,574</u>	<u>7,811</u>	<u>2,333</u>	<u>436,199</u>
主要產品：							
商品銷售	\$ 146,644	100,671	48,166	-	-	1,631	297,112
房地銷售	-	-	-	130,574	-	-	130,574
投資性不動產租金收入	-	-	-	-	7,811	-	7,811
其他	-	-	-	-	-	702	702
	<u>\$ 146,644</u>	<u>100,671</u>	<u>48,166</u>	<u>130,574</u>	<u>7,811</u>	<u>2,333</u>	<u>436,199</u>

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109年1月至9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	合 計
主要地區市場：								
臺 灣	\$	262,461	123,607	112,778	172,168	23,594	9,287	703,895
亞洲(不包括台灣)		298,676	214,408	5,470	-	-	-	518,554
其他地區(未達10%)		17,653	86,417	26,487	-	-	-	130,557
	\$	<u>578,790</u>	<u>424,432</u>	<u>144,735</u>	<u>172,168</u>	<u>23,594</u>	<u>9,287</u>	<u>1,353,006</u>
主要產品：								
商品銷售		578,790	424,432	144,735	-	-	6,038	1,153,995
房地銷售		-	-	-	172,168	-	-	172,168
投資性不動產租金								
收入		-	-	-	-	23,594	-	23,594
其他		-	-	-	-	-	3,249	3,249
	\$	<u>578,790</u>	<u>424,432</u>	<u>144,735</u>	<u>172,168</u>	<u>23,594</u>	<u>9,287</u>	<u>1,353,006</u>
		108年7月至9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	合 計
主要地區市場：								
臺 灣	\$	212,911	16,317	46,984	114,533	8,017	4,044	402,806
亞洲(不包括台灣)		50,598	104,644	4,614	-	-	-	159,856
其他地區(未達10%)		2,028	102,338	-	-	-	-	104,366
	\$	<u>265,537</u>	<u>223,299</u>	<u>51,598</u>	<u>114,533</u>	<u>8,017</u>	<u>4,044</u>	<u>667,028</u>
主要產品：								
商品銷售		265,537	223,299	51,598	-	-	3,249	543,683
工程合約收入		-	-	-	114,088	-	-	114,088
投資性不動產租金								
收入		-	-	-	445	8,017	-	8,462
其他		-	-	-	-	-	795	795
	\$	<u>265,537</u>	<u>223,299</u>	<u>51,598</u>	<u>114,533</u>	<u>8,017</u>	<u>4,044</u>	<u>667,028</u>
		108年1月至9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	合 計
主要地區市場：								
臺 灣	\$	360,411	47,153	147,770	304,731	26,109	10,695	896,869
亞洲(不包括台灣)		450,779	276,626	7,255	-	-	-	734,660
其他地區(未達10%)		15,892	200,020	4,038	-	-	-	219,950
	\$	<u>827,082</u>	<u>523,799</u>	<u>159,063</u>	<u>304,731</u>	<u>26,109</u>	<u>10,695</u>	<u>1,851,479</u>
主要產品：								
商品銷售	\$	827,082	523,799	159,063	-	-	8,055	1,517,999
工程合約收入		-	-	-	303,349	-	-	303,349
投資性不動產租金								
收入		-	-	-	1,382	26,109	-	27,491
其他		-	-	-	-	-	2,640	2,640
	\$	<u>827,082</u>	<u>523,799</u>	<u>159,063</u>	<u>304,731</u>	<u>26,109</u>	<u>10,695</u>	<u>1,851,479</u>

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合約餘額

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 223,032	226,104	396,575
減：備抵損失	(88,543)	(93,058)	(96,878)
合 計	<u>\$ 134,489</u>	<u>133,046</u>	<u>299,697</u>
合約資產－工程	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>176,215</u>
合約負債－工程	\$ -	-	103,991
合約負債－商品	69,098	32,060	54,129
合約負債－房地	88,029	-	-
合 計	<u>\$ 157,127</u>	<u>32,060</u>	<u>158,120</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為790千元、435千元、12,962千元及13,487千元。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(廿二)員工及董事酬勞

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，其「條件」及「特定員工」由董事會決議之。

本公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日為累積虧損，因此並未估列員工及董事酬勞。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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度為累積虧損，因此未估列員工及董事酬勞，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。

(廿三)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：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
股利收入	<u>\$ 10,881</u>	<u>202</u>	<u>10,881</u>	<u>5,802</u>

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (356)	(138)	(450)	1,533
處分不動產、廠房及設備淨 利益(損失)	(18)	-	6,848	(8)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債評價淨利 益(損失)	28	(874)	1,273	(870)
處分投資性不動產利益	15,093	1,917	45,121	1,917
政府補助收入	25,131	-	48,679	-
其他	6,008	6,619	17,186	23,076
	<u>\$ 45,886</u>	<u>7,524</u>	<u>118,657</u>	<u>25,648</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
利息費用－銀行借款	\$ 17,463	21,573	56,250	62,744
利息費用－可轉換公司債	2,565	4,412	10,147	12,334
利息費用－租賃負債	4,032	4,727	12,608	14,700
利息費用－其他	1,458	4,757	6,723	12,975
	<u>\$ 25,518</u>	<u>35,469</u>	<u>85,728</u>	<u>102,753</u>

(廿四)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一〇八年度合併財務報告附註六(二十五)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款與其他應收款之信用風險暴險資訊及備抵減損提列情形請詳附註六(三)及六(四)。

2.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。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
109年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率	\$ 2,967,434	3,073,066	1,432,320	100,189	1,540,557	-
固定利率	280,453	294,551	61,354	232,209	988	-
無附息負債	488,599	488,599	488,599	-	-	-
租賃負債	586,185	627,781	123,748	123,748	360,485	19,800
	<u>\$ 4,322,671</u>	<u>4,483,997</u>	<u>2,106,021</u>	<u>456,146</u>	<u>1,902,030</u>	<u>19,800</u>
108年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率	\$ 3,075,709	3,135,185	2,549,250	573,087	12,848	-
固定利率	550,369	578,314	306,083	246,141	26,090	-
無附息負債	628,091	628,091	628,091	-	-	-
租賃負債	664,436	718,519	123,371	123,371	362,877	108,900
	<u>\$ 4,918,605</u>	<u>5,060,109</u>	<u>3,606,795</u>	<u>942,599</u>	<u>401,815</u>	<u>108,900</u>
108年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率	\$ 3,164,376	3,230,626	1,707,166	1,343,189	180,271	-
固定利率	566,835	599,486	315,484	50,806	233,196	-
無附息負債	749,658	749,658	749,658	-	-	-
租賃負債	690,727	749,362	123,371	123,371	364,020	138,600
	<u>\$ 5,171,596</u>	<u>5,329,132</u>	<u>2,895,679</u>	<u>1,517,366</u>	<u>777,487</u>	<u>138,600</u>

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。

3.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：

	109.9.30			108.12.31			108.9.30		
	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(千元)	\$ 3,897	28.944	112,795	4,304	29.951	128,904	5,379	30.970	166,588
金融負債									
貨幣性項目									
美金(千元)	2,516	28.944	72,823	963	29.951	28,856	1,600	30.970	49,552

合併公司貨幣性項目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、其他應收款、借款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年九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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅後淨損將分別減少或增加320千元及936千元。兩期分析係採用相同基礎。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
	兌換損失	兌換損失	兌換損失	兌換利益
美金 \$	<u>(356)</u>	<u>(138)</u>	<u>(450)</u>	<u>1,533</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，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅後淨損將增加或減少23,739千元及18,986千元，主因係合併公司之浮動利率借款。

(3)其他價格風險

如報導日權益證券及基金價格變動(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：

	109年1月至9月		108年1月至9月	
報導日 證券價格	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲5%	<u>\$ 17,170</u>	<u>1,019</u>	<u>14,306</u>	<u>904</u>
下跌5%	<u>\$ (17,170)</u>	<u>(1,019)</u>	<u>(14,306)</u>	<u>(904)</u>

4.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透過其他綜合損益按公允價值衡量之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，除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租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊外，餘列示如下：

	109.9.30				
	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					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生性金融資產	\$ <u>25,479</u>	25,479	-	-	25,479

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.9.30					
	帳面	公允價值			
	金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金					
融資產(含流動及非流動)					
國內外上市(櫃)股票	\$ 227,554	227,554	-	-	227,554
國內外非上市(櫃)股票	201,702	-	-	201,702	201,702
小計	<u>\$ 429,256</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 111,399	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	134,489	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	30,104	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	34,950	-	-	-	-
存出保證金	17,737	-	-	-	-
小計	<u>\$ 328,679</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期銀行借款	\$2,967,434	-	-	-	-
其他長期借款	52,453	-	51,651	-	51,651
應付票據及應付帳款(含關係人)	275,783	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	212,816	-	-	-	-
應付公司債	228,000	-	235,661	-	235,661
租賃負債	586,185	-	-	-	-
小計	<u>\$4,322,671</u>				
108.12.31					
	帳面	公允價值			
	金額	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					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍					
生性金融資產	<u>\$ 22,643</u>	22,643	-	-	22,643
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金					
融資產(含流動及非流動)					
國內外上市(櫃)股票	\$ 292,684	292,684	-	-	292,684
國內外非上市(櫃)股票	88,619	-	-	88,619	88,619
小計	<u>\$ 381,303</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 104,417	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	133,046	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	40,741	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	80,974	-	-	-	-
存出保證金	9,662	-	-	-	-
小計	<u>\$ 368,840</u>				

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108.12.31				
		帳面	公允價值			
		金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債						
長短期銀行借款	\$3,075,709	-	-	-	-	-
其他長期借款	122,821	-	115,588	-	-	115,588
應付票據及應付帳款(含關係人)	318,590	-	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	309,501	-	-	-	-	-
應付公司債	427,548	-	436,624	-	-	436,624
租賃負債	664,436	-	-	-	-	-
小計	<u>\$4,918,605</u>					
		108.9.30				
		帳面	公允價值			
		金額	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						
強制透過損益按公允價值衡量之非衍						
生性金融資產						
	<u>\$ 22,605</u>	22,605	-	-	-	22,605
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(含流動及非流動)						
國內外上市(櫃)股票	\$ 270,484	270,484	-	-	-	270,484
國內外非上市(櫃)股票	<u>87,157</u>	-	-	87,157	-	87,157
小計	<u>\$ 357,641</u>					
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 157,506	-	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	299,697	-	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	45,182	-	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	193,546	-	-	-	-	-
存出保證金	<u>31,923</u>	-	-	-	-	-
小計	<u>\$ 727,854</u>					
透過損益按公允價值衡量之金融負債						
指定透過損益按公允價值衡量之金融						
負債						
	<u>\$ 5,853</u>	5,853				5,853
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付短期票券	\$ 15,000	-	-	-	-	-
長短期銀行借款	3,164,376	-	-	-	-	-
其他長期借款	124,623	-	124,622	-	-	124,622
應付票據及應付帳款(含關係人)	483,705	-	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	265,953	-	-	-	-	-
應付公司債	427,212	-	437,556	-	-	437,556
租賃負債	<u>690,727</u>	-	-	-	-	-
小計	<u>\$5,171,596</u>					

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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，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，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。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具屬有活絡市場者，主係國內信託基金受益憑證及國內上市櫃股票等具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手之報價取得。透過評價技術取得之公允價值可參照其他實質上

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之每股淨值及可比上市（櫃）公司市場報價所推導之同業平均股價淨值比為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 無公開報價之權益工具
民國109年1月1日期初餘額	\$ 88,619
總利益	
認列於其他綜合損益	113,083
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 201,702</u>
民國108年1月1日期初餘額	\$ 69,661
總利益	
認列於其他綜合損益	17,496
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 87,157</u>

上述總利益係列報於綜合損益表之「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益」，其均屬與民國一〇九年及一〇八年九月三十日仍持有之資產相關者。

(5)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為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。

合併公司公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	• 缺乏市場流通性折價 (109.9.30、108.12.31及108.9.30均為30%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

		公允價值變動		
	輸入值	向上或 下變動	反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國109年9月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡				
量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	1.00%	\$ <u>2,866</u>	<u>2,866</u>
民國108年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡				
量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	1.00%	\$ <u>1,252</u>	<u>1,252</u>
民國108年9月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡				
量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	1.00%	\$ <u>1,230</u>	<u>1,230</u>

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(7)民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日並無任何公允價值層級之移轉。

(廿五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(二十六)。

(廿六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(二十七)。

(廿七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十)。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	109.1.1	現金流 量	非現金之變動				109.9.30
			可轉換公 司債轉換	折價 攤銷	重分類	其他 變動	
短期借款	\$1,107,207	(839,362)	-	-	1,089,415	(1,726)	1,355,534
長期借款(含一年內到期)	2,091,323	662,445	-	-	(1,089,415)	-	1,664,353
應付公司債(含一年內到期)	427,548	(100,000)	(100,000)	452	-	-	228,000
租賃負債	664,436	(80,015)	-	-	-	1,764	586,185
來自籌資活動之負債總額	<u>\$4,290,514</u>	<u>(356,932)</u>	<u>(100,000)</u>	<u>452</u>	<u>-</u>	<u>38</u>	<u>3,834,072</u>

	108.1.1	現金流 量	非現金之變動			108.9.30
			追溯適用IFRS16 之影響數	折價攤銷	匯率 變動	
應付短期票券	\$ -	15,000	-	-	-	15,000
短期借款	1,046,896	170,136	-	-	(159)	1,216,873
長期借款(含一年內到期)	1,899,455	172,671	-	-	-	2,072,126
應付公司債(含一年內到期)	426,124	-	-	1,088	-	427,212
租賃負債	-	(77,828)	768,555	-	-	690,727
來自籌資活動之負債總額	<u>\$3,372,475</u>	<u>279,979</u>	<u>768,555</u>	<u>1,088</u>	<u>(159)</u>	<u>4,421,938</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
佳得紡織股份有限公司(佳得紡織)	合併公司之關聯企業
猛揮營造股份有限公司(猛揮營造)	合併公司之關聯企業(註)
翁茂鍾	合併公司之主要管理階層人員
翁茂隆	合併公司之主要管理階層人員

註：猛揮營造於民國一〇八年十二月二十五日因董事席次變動，致合併公司對其不再具控制力，故由子公司改列為關聯企業。

(二)主要管理階層人員交易

1.主要管理階層人員交易

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
短期員工福利	\$ 2,367	1,869	5,580	5,887
退職後福利	20	40	58	124
股份基礎給付	345	368	1,028	1,092
	<u>\$ 2,732</u>	<u>2,277</u>	<u>6,666</u>	<u>7,103</u>

於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，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。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資金融通

合併公司向關係人資金融通情形如下：

	最高餘額				其他應付款－關係人		
	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月	109.9.30	108.12.31	108.9.30
合併公司之主要管理階層人員							
一翁茂鍾	\$ 5,500	5,500	5,500	6,000	5,500	5,500	5,500
合併公司之主要管理階層人員	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500
	<u>\$ 7,000</u>	<u>7,000</u>	<u>7,000</u>	<u>7,500</u>	<u>7,000</u>	<u>7,000</u>	<u>7,000</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				應收帳款－關係人		
	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月	109.9.30	108.12.31	108.9.30
關聯企業	\$ <u>4,241</u>	<u>966</u>	<u>4,601</u>	<u>2,627</u>	<u>1,815</u>	<u>118</u>	<u>711</u>

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。

合併公司關係人之收款期限自交易日起30天後收款，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		
	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月	109.9.30	108.12.31	108.9.30
關聯企業－佳得紡織	\$ <u>44,787</u>	<u>66,164</u>	<u>115,874</u>	<u>169,579</u>	<u>41,622</u>	<u>124,596</u>	<u>116,094</u>
餘額列入：							
				應付票據	\$ -	97,186	93,769
				應付帳款	<u>41,622</u>	<u>27,410</u>	<u>22,325</u>
				合計	<u>\$ 41,622</u>	<u>124,596</u>	<u>116,094</u>

合併公司除部分對關係人之進貨價格無同類產品可資比較外，餘進貨價格與非關係人無顯著不同。

合併公司自一般廠商之進貨之付款期限為原絲30天及原紗60天，加工費用為月結60天；合併公司對關係人之付款期限為自交易日起60天後付款，與一般廠商無顯著不同。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司向關係人展延前述應付票據產生之利息支出如下，截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止，相關款項業已付訖。

利息支出				
	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
關聯企業－佳得紡織	\$ <u>32</u>	<u>2,529</u>	<u>1,953</u>	<u>8,081</u>

3.發包工程

合併公司發包予關聯企業－猛揮營造之工程情形如下：

109.9.30			
工程名稱	合約總價(未稅)	已計價金額	尚未計價金額
黑金剛智慧園區	\$ 831,657	649,095	182,562
三舍印花廠修繕工程	21,485	21,485	-
合計	\$ <u>853,142</u>	<u>670,580</u>	<u>182,562</u>
108.12.31			
工程名稱	合約總價(未稅)	已計價金額	尚未計價金額
黑金剛智慧園區	\$ 831,657	479,425	352,232
三舍印花廠修繕工程	25,015	21,485	3,530
合計	\$ <u>856,672</u>	<u>500,910</u>	<u>355,762</u>

於民國一〇九年九月三十日及一〇八年十二月三十一日因興建樣品、標準廠房及修繕三舍印花廠而計價之工程成本列入存貨及投資性不動產淨額項下。截至民國一〇九年九月三十日及一〇八年十二月三十一日止，尚未支付款分別為52,064千元及2,225千元，分別列入應付帳款－關係人及其他應付款－關係人項下。

合併公司發包予關係人之工程係依合約規定及工程進度逐期計價付款。

4.租賃

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，截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止，相關款項業已收訖。

租金收入				
	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
關聯企業－佳得紡織	\$ <u>6,864</u>	<u>6,865</u>	<u>20,593</u>	<u>18,549</u>

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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、運費及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		
	109.9.30	108.12.31	108.9.30
關聯企業－佳得紡織	\$ 2,438	2,864	3,252
關聯企業－猛揮營造	24	8	-
	<u>\$ 2,462</u>	<u>2,872</u>	<u>3,252</u>

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

	其他應付款－關係人		
	109.9.30	108.12.31	108.9.30
關聯企業－佳得紡織	\$ 9,331	13,787	9,152

(3)合併公司應收關聯企業－猛揮營造現金股利及董事監察人酬勞之金額如下：

	其他應收款－關係人	
	109.9.30	108.12.31
關聯企業－猛揮營造	\$ 11,608	11,608

(4)合併公司民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日向金融機構借款，依部分借款合同之要求，由合併公司之主要管理階層人員提供連帶擔保。

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	109.9.30	108.12.31	108.9.30
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)	短期借款、長期借款、工程履約擔保及保固金、資安防護履約保證金及預售屋價金信託	\$ 34,950	80,974	193,546
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	短期借款	81,106	104,410	94,724
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	長期借款(含一年內到期長期借款)	144,035	185,418	168,220
採用權益法之投資	進貨履約保證	115,094	133,921	110,614
存貨－在建房地及待售房地	短期借款	1,237,500	-	-
土地	短期借款	-	-	1,300
房屋及建築	短期借款	-	-	1,694
機器設備及其他設備	長期借款(含一年內到期長期借款)	177,483	140,518	142,905
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)	<u>1,835,593</u>	<u>3,221,520</u>	<u>3,139,937</u>
		<u>\$ 3,625,761</u>	<u>3,866,761</u>	<u>3,852,940</u>

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
已簽約尚未支付之工程、設備及材料款	\$ 182,562	355,762	922,901
履行進貨交易而開立之存出保證票據	\$ 96,100	89,800	228,627

2.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
已開立未使用之信用狀	\$ 28,857	13,900	7,023

3.於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司為所推黑金剛智慧園區建案與承購戶簽定之出售標準廠房合約總價分別為623,120千元、951,845千元及903,035千元，已依約分別收取92,963千元、152,176千元及148,693千元，列入合約負債—流動及其他流動負債項下。

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	109年7月至9月			108年7月至9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	53,677	32,870	86,547	76,040	38,708	114,748
勞健保費用	5,513	3,127	8,640	6,459	3,583	10,042
退休金費用	3,059	4,196	7,255	3,406	2,001	5,407
其他員工福利費用	3,808	1,894	5,702	4,190	2,183	6,373
折舊費用	29,240	6,370	35,610	27,837	6,584	34,421
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	109年1月至9月			108年1月至9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	180,822	102,085	282,907	221,462	114,839	336,301
勞健保費用	17,233	9,423	26,656	19,118	10,782	29,900
退休金費用	9,127	7,404	16,531	10,044	5,664	15,708
其他員工福利費用	11,646	5,651	17,297	12,298	6,621	18,919
折舊費用	87,000	19,086	106,086	83,640	19,938	103,578
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

民國一〇九年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，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、關聯企業及合資權益部分)：

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	-	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產－流動	1,020	27	-	27	-
"	新光金控股份有限公司股票	-	"	10,088,673	81,113	-	81,113	質押股數 10,088千股
"	"	-	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產－非流動	17,914,746	144,035	-	144,035	質押股數 17,915千股
"	怡華實業股份有限公司股票	-	"	2,375	24	0.008 %	24	-
"	永炬光電科技股份有限公司股票	-	"	547,826	-	7.690 %	-	-
"	Techgains Pan-Pacific Corp. 股票	-	"	300,000	-	-	-	-
"	中興紡織股份有限公司股票	-	"	32,100	-	-	-	-
"	宏總建設股份有限公司股票	-	"	64,289	-	-	-	-
"	和起堂投資股份有限公司股票	-	"	8,052	-	0.05 %	-	-

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	樸樸創意生活股份有限公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000,000	-	7.87 %	-	-
佳益投資	永成環科股份有限公司股票	-	"	100,000	1,000	0.10 %	1,000	-
佳益投資	怡華實業股份有限公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	236,720	2,355	0.25 %	2,355	-
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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	587,632	2,402	1.38 %	2,402	(註)
佳益投資	和起堂投資股份有限公司股票	-	"	8,053	-	0.05 %	-	-
佳益投資	廣博實業股份有限公司股票	-	"	1,331,750	56,679	4.64 %	56,679	-
怡裕投資	有限公司股票	-	"	3,384,000	144,023	11.78 %	144,023	-
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	604,361.07	10,171	-	10,171	-
怡裕投資		-		481,295.65	8,100	-	8,100	-
怡裕投資	元大台灣高股息優質龍頭基金	-	"	100,000	1,114	-	1,114	-
佳益投資	旺宏電子股份有限公司股票	-	"	10,416	333	-	333	-
佳益投資	宏遠興業股份有限公司股票	-	"	108,201	1,012	-	1,012	-
佳益投資	瑞銀2026年到期優選新興亞洲債券基金	-	"	98,500	964	-	964	-
佳興投資	官田鋼鐵股份有限公司股票	-	"	98,676	823	-	823	-
怡裕投資		-	"	59,204	493	-	493	-
佳益投資		-	"	296,029	2,469	-	2,469	-

註：編製本合併財務報告時業已沖銷。

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：

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	自地委建工程	106.9.5	679,145 (未稅)	531,757	猛揮營造	採權益法之投資(註)	不適用	不適用	不適用	不適用	長興不動產估價師聯合事務所	興建大營段廠辦出售	依契約辦理

註：猛揮營造於民國一〇八年十二月二十五日因董事席次變動，致合併公司對其不再具控制力，故由子公司改列為關聯企業。

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。

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	佳得紡織	採權益法之投資	進貨	115,874	13 %	月結60天	無	無	(41,622)	15 %	
本公司	猛揮營造	採權益法之投資	進貨	169,670	19 %	依合約規定	無	無	(52,064)	19 %	

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：請詳附註六(十三)。

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	4,839	與一般銷貨尚無顯著 不同，收款期間約為 1~5個月	0.36 %
0	本公司	怡晉國際	1	營業成本	6	與一般進貨尚無顯著 不同，付款期間約為 1~5個月	-
0	本公司	怡晉國際	1	管理及總務費用	74	-	0.01 %
0	本公司	得思康	1	管理及總務費用	3,138	-	0.23 %
0	本公司	得思康	1	其他應付款－關係人	4,388	-	0.07 %
0	本公司	得思康	1	租賃收入	128	-	0.01 %
0	本公司	佳益投資	1	租賃收入	6,499	-	0.48 %
0	本公司	佳益投資	1	合約負債－流動	42,700	-	0.71 %
0	本公司	佳益投資	1	其他應收款－關係人	3,791	-	0.06 %
0	本公司	佳益投資	1	其他應付款－關係人	237	-	-

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子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年一月一日至九月三十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 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	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 %	597	(29,049)	(334)	(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%	(3,880)	(94)	(75)	(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	72,652	66,917	10,579,682	51.65%	93,079	(7,013)	(3,544)	(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	604,523	604,523	41,456,745	97.47%	290,267	(19,529)	(19,035)	(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	土木建築工程 承攬。	37,000	30,000	3,133,962	11.83%	(6,452)	(79,366)	(11,939)	(註3) (註4)
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%	4,431	1,445	1,445	(註1)
本公司	佳得紡織	台南市新市區 三舍里三舍 207號	紡織、化工原 料、不動產買 賣。	101,573	101,573	11,540,337	33.56%	135,706	(43,965)	(14,755)	(註2)
佳園建設	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。	102,189	102,189	8,455,456	31.91%	28,619	(79,366)	(25,159)	(註4)
佳園建設	佳上科技股份 有限公司	台南市永康區 勝利里中華路 1-145號21樓	電器安裝、消 防安全設備安 裝工程、自動 控制設備工 程。	14,900	14,900	1,000,000	100.00%	5,737	(2,478)	(2,478)	-
佳興投資	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。	6,755	6,755	228,530	7.62 %	(372)	(94)	(7)	(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	土木建築工程 承攬。	7,229	4,229	643,396	2.43 %	2,811	(79,366)	(1,978)	(註4)
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 %	6,088	(29,049)	(3,405)	(註1)
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%	23,533	(29,049)	(13,162)	(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%	76,545	(7,013)	(2,992)	(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%	(6)	(94)	(6)	(註1)

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	土木工程 承攬。	4,243	4,243	343,396	1.30%	1,169	(79,366)	(1,025)	(註4)
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%	22,063	(565)	(565)	(註1)

註1：編製本合併財務報告時業已沖銷。

註2：提供9,787,500股做為進貨履約保證。

註3：本期認列之投資損失係包含依持股比例認列關聯企業之損失9,474千元及與關聯企業間交易所產生之未實現利益2,465千元。

註4：猛揮營造於民國一〇八年十二月二十五日因董事席次變動，致合併公司對其不再具控制力，故由子公司改列為關聯企業。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
翁茂鍾		17,280,846	9.59 %
久信實業股份有限公司		13,860,632	7.69 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊：

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	109年7月至9月						調 整 及銷除	合 計
	先染事業	長纖事業	紡紗事業	營建事業	投資事業	其他事業		
對外收入	\$ 146,644	100,671	48,166	130,574	7,811	2,333	-	436,199
部門間收入	976	-	-	-	2,209	1,009	(4,194)	-
合計	\$ 147,620	100,671	48,166	130,574	10,020	3,342	(4,194)	436,199
部門(損)益	\$ (14,417)	(53,497)	(7,105)	9,642	(16,217)	(15)	15,143	(66,466)

佳和實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108 年7月至9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
對外收入	\$ 265,537	223,299	51,598	114,533	8,017	4,044	-
部門間收入	1,797	-	-	59,633	2,209	607	(64,246)
合計	\$ 267,334	223,299	51,598	174,166	10,226	4,651	(64,246)
部門(損)益	\$ 8,114	(46,743)	(14,210)	(45,590)	46,332	(2,123)	36,562
109 年1月至9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
對外收入	\$ 578,790	424,432	144,735	172,168	23,594	9,287	-
部門間收入	4,839	-	-	-	6,627	3,218	(14,684)
合計	\$ 583,629	424,432	144,735	172,168	30,221	12,505	(14,684)
部門(損)益	\$ (102,353)	(110,849)	(10,658)	(3,415)	(9,201)	1,351	41,949
108 年1月至9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
對外收入	\$ 827,082	523,799	159,063	304,731	26,109	10,695	-
部門間收入	3,881	-	-	227,961	7,311	7,080	(246,233)
合計	\$ 830,963	523,799	159,063	532,692	33,420	17,775	(246,233)
部門(損)益	\$ 13,890	(111,541)	(33,697)	(57,193)	145,640	2,181	46,207

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。