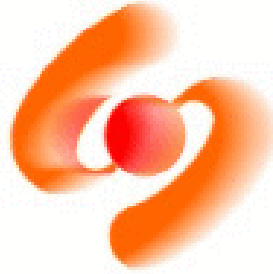


普通股股票代碼：1449

本公司之網址：<http://www.chgtex.com>



佳和實業股份有限公司

CHIA HER INDUSTRIAL CO., LTD

一一二年度年報

(可查詢本年報之網址：<http://mops.twse.com.tw>)

中 華 民 國 一 一 三 年 五 月 三 十 日 編 製

佳和實業股份有限公司

發言人

姓名：翁瑋駿

職稱：協理

電話：(06) 7029961 轉 1350

電子郵件信箱：u110507@chgtex.com

代理發言人

姓名：黃崇海

職稱：特別助理

電話：(06) 7029961 轉 1285

電子郵件信箱：u04367@chgtex.com

總公司、分公司、工廠之地址及電話

(1) 總公司：台南市新市區三舍里207號

電話：(06) 7029961 (四線)

傳真：(06) 7029965

(2) 大營廠：台南市新市區大營里豐榮155號(黑金剛智慧園區廠辦住宅)

電話：(06) 5991221

(3) 官田廠：台南市官田區工業路11號

電話：(06) 7029961 (四線)

傳真：(06) 7029965

(4) 辦事處：台北市敦化北路102號7樓

電話：(02) 27123998

傳真：(02) 27123127

股票過戶機構

名稱：群益金鼎證券股份有限公司

地址：台北市敦化南路二段97號B2

電話：(02) 27023999

網址：www.capital.com.tw

最近年度財務報告

簽證會計師：許振隆會計師、蘇彥達會計師

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地址：台北市信義區信義路5段7號68樓

電話：(02) 81016666

網址：www.kpmg.com.tw

海外有價證券

掛牌買賣之交易場所：無

查詢該海外有價證券資訊之方式：無

公司網址：www.chgtex.com

目 錄

壹、致股東報告書	頁次
一、一一一年度營業結果-----	1
二、一一二度營業計畫概要-----	3
三、未來公司發展策略-----	5
四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響-----	8
貳、公司簡介	
一、設立日期-----	9
二、公司沿革-----	9
參、公司治理報告	
一、組織系統-----	14
二、董事、總經理、副總經理、協理及各部門主管資料-----	17
三、公司治理運作情形-----	29
四、簽證會計師公費資訊-----	49
五、更換會計師資訊-----	49
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者-----	49
七、董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形-----	50
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊-----	51
九、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例-----	52
肆、募資情形	
一、資本及股份-----	53
二、公司債辦理情形-----	57
三、特別股辦理情形-----	57
四、海外存託憑證辦理情形-----	57
五、員工認股權憑證辦理情形-----	58
六、限制員工權利新股辦理情形-----	59
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形-----	59
八、資金運用計畫執行情形-----	59
伍、營運概況	
一、業務內容-----	60
二、市場及產銷概況-----	62
三、從業員工資訊-----	68
四、環保支出資訊-----	69
五、勞資關係-----	70
六、資通安全管理-----	72
七、重要契約-----	74
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表、綜合損益表、會計師姓名及其查核意見-----	75
二、最近五年度財務分析-----	78
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告-----	81

四、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告-----	82
五、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告-----	141
六、公司及其關係企業財務週轉情形-----	206
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項	
一、財務狀況-----	206
二、財務績效-----	207
三、現金流量-----	207
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響-----	208
五、最近年度轉投資政策之檢討分析-----	208
六、風險事項分析評估-----	208
七、其他重要事項-----	209
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料-----	209
二、私募有價證券辦理情形-----	216
三、子公司持有或處分本公司股票情形-----	216
四、其他必要補充說明事項-----	216
五、對股東權益或證券價格有重大影響之事項-----	216

壹、致股東報告書

一、一一二年度營業結果

(一)、營業計畫實施成果

112 年度營業額 2,656,752 仟元，較 111 年度營業額 2,484,187 仟元，營業額成長 6.95%，本期淨利 75,401 仟元，較 111 年本期淨利 98,636 仟元衰退 23.56%，112 年純益率為 2.84%，本期綜合(損)益總額為 97,395 仟元，基本每股盈餘為 0.61 元。

(二)、預算執行情形(個體)

一一二年度		單位：新台幣千元	
損益項目	預算數	實際數	達成率 %
營業收入淨額	3,140,846	2,693,750	85.8
營業成本	2,646,685	2,284,035	86.3
營業毛利(損)	494,161	409,715	82.9
營業費用	348,134	389,846	112.0
營業淨利(損)	146,027	3,692	2.5
本期淨利(損)	110,187	109,468	99.3

註：本公司 112 年度僅設定內部預算目標並未對外公開財務預測數。

(三)、財務收支及獲利能力分析

單位：新台幣千元			
項目	年度	111 年	112 年
財務結構(%)	負債占資產比率	74.21	72.00
	長期資金占固定資產	1,027.33	822.24
償債能力(%)	流動比率	134.67	101.71
	速動比率	23.06	27.30
獲利能力(%)	資產報酬率(%)	2.75	2.57
	權益報酬率(%)	6.47	4.58
	基本每股盈餘(虧損)(元)	1.09	0.61

(四)、研究發展狀況

產品不斷的推陳出新是企業經營的命脈，本公司對產品的研發更加積極，一年來較具體的成果有：

1. 機能性加工、憶住型態金屬紗線、異型斷面 + WICKING、甲殼素纖維。

2. 機能性 Bamboo Charcoal、Coolmax Fresh FX、3D Mode、細緻 Silk Touch 異縮複合、Power Shield Stretch、Cotton Blends 交織。
3. BAMBOO CHARCOAL、COTTON / SILK、COTTON / CASHMERE。
4. COTTONY 棉感低毛份 複合交織環保素材 Racycle polyester、PLA、Organic Cotton、Bamboo、Tencel。
5. Care Free XLA 彈性、Outdoor 格紋 Shirt、Outdoor Down Proof、傢飾 Sofa -Velvet like、Chenille、Cotton、Curtains - 3m Black Out 難燃系列產品。
6. HoWTec 溫暖機能性羊毛、iWoolTec 涼爽機能性羊毛、TwooolTec 環保機能性羊毛。
7. JACQUARD + 彈性、SORONA、細緻 SEE-THROUGH + LUREX、有機棉 ORGANIC COTTON、環保素材 RECYCLE POLYESTER、GREENCELL、INGEO。
8. 車材、防火材與卷簾寬幅紡織品。
9. 平面醫療口罩、三明治口罩、KF94 口罩、N95 口罩的研發及生產。
10. 電動車用產品開發。

二、一一三年度營業計畫概要

(一)經營方針

紡織本業營收以成長 15%為目標，營業成本以增加 9%為限，大營黑金剛智慧園區 113 年完整過戶為目標。

A. 營業計畫

1. 擴大棉紡、毛紡市場佔有率，增加公司利潤，以期轉虧為盈達損益兩平點以上。
2. 持續推行落實 VALUE-UP COST-DOWN 活動。
3. 各廠各生產加工站良率要不斷提昇。
4. 品質、成本、交期、服務之全面提昇。
5. 加強訂單模組化管理。
6. 提昇快速打樣機能以提高市場商機取得機會。
7. 落實加強預算功能以達收支平衡。
8. 持續不斷進行改善，徹底消除浪費。
9. 善用外部資源提昇獲利空間。
10. 增加印花及特殊機能布業務，增加獲利空間。
11. 發展口罩以及其相關產品增加營收。
12. 增加車材用布開發，擴大與品牌商合作。
13. 三舍廠及土地開發及活化，增加業外收入。
14. 電動車用產品開發，擴大營收利益及毛利率上升。
15. 啟動根留台灣建廠計畫。

B. 生產計畫

1. 配合營業目標使品質、成本、交期、服務達顧客需求。
2. 持續成本低減精實生產活動。
3. 高機能性的 SPORTS、OUTDOOR、防火材料及印花風格用布開發。
4. 保暖發熱、涼爽、環保、抗菌消臭各機能性的紗種加強開發生產。
5. 持續節能省電措施，穩定溫溼度使生產穩定。
6. 各生產站平衡生產，以達一致極致之流水式產線。
7. 增強看板及時管理功能、防患於未然，加強異常管理。
8. 現人、現場、現物落實改善計畫，完成一次對策。
9. 分步分層落實客戶 K.P.I. 達成率。
10. 印花生產技術與卷簾寬幅紡織品開發，提昇產品產值。
11. 增設口罩廠，發展口罩事業擴大營收利基。

C. 推銷費用計畫

1. 有人的地方就有我們的市場，加強開拓市場尤其是新興市場尋找當地代理商合作開發推廣市場。
2. 加強訂單模組化管理，產銷研發可以更密切配合。
3. 加強存貨之銷售及帳款客訴管理，應出未出應指未指存貨之積極銷售。
4. 成為國際成衣品牌商及通路商之主要供應商。
5. 費用低減計畫之推行，持續改善杜絕浪費。
6. 加強客戶關係連繫與新客戶開發。
7. 發展 NOP 及 TOP 為主力產品，車材用布國內領先技術。

D. 管理費用計劃

1. 全公司人力盤點精簡人事以降低用人費用，尤其要針對間接人力之精簡計劃。
2. 簡化作業流程降低相關費用，聚焦創新獲利模式。
3. 加強人員培訓提昇產品與作業品質，長期國際行銷管理人才之養成。
4. 強化生管、營管、採購與供應鏈物流金流管理。
5. 強化部門間界面管理，整合資訊管理系統，建立更勝任效率之團隊。
6. 借重外力和老師傅的經驗與靈感要重視以減少重覆失敗成本。
7. 管理費用支出控管，透過預算控制，達成目標。
8. 導入數位化即時資訊管理。

E. 財務調度計劃

1. 呆滯庫存與閒置資產之活化處置。
2. 尋找更低廉資金(新貸款與現金增資)，以充實營運資金降低財務成本。
3. 加強存貨與帳款周轉率。
4. 尋找策略發展夥伴創造雙贏互惠局面。
5. 強化轉投資之經營績效，建立更有彈性之資金調度空間。
6. 配合資產重估與效益發揮，提昇公司每股淨值。

F. 結論

本業持續改善轉虧為盈，研發新款主力布種，開發環保材質布料及車材布料，與品牌商加強合作，及三舍廠閒置土地資產活化開發，充實營運資金改善財務結構，在後疫情時代穩定成長。

(二)113 年預期銷售數量

本公司從成立以來一直以臺灣為主要生產基地，產品從棉紗，毛紗開始設計、開發、紡紗、織布、染整到後加工一貫化作業，並與國際原料廠保持長期合作開發，共同開發國際化產品行銷全球，提供客戶更高附加價值及彈性化接單生產的解決方案。本公司積極迎合市場追求自然功能的走向，開發創新的機能性羊毛產品與機能性布料供應給全球運動、戶外、休閒、時尚、服飾產業等領域的品牌；另外從 113 年度起將擴大車材產品之營收。113 年預期銷售數量：成品布 2,700 萬碼、棉紡品 2,000 件、毛紡品 150 萬磅。

(三)重要之產銷政策

生產-精實生產

1. 以市場客戶導向，持續追求降低作業浪費，建立有效即時交貨生產機制。
2. 以最適品質，最低成本，最快速度，準確掌握客戶需求。
3. 加強協力廠及加工廠合作，將產品推展至末端用戶，提昇附加毛利。
4. 棉毛紡廠提供最適品質，最低成本成就染織競爭力並樽節支出。
5. 混紡高毛利產品之生產與開發，成為國內領導廠商。
6. 增加印花業務與卷簾寬幅紡織品開發，增加獲利空間。
7. 拓展口罩業務生產及銷售，創立 Chacer 品牌，強化設計款，擴大營收與獲利基礎。
8. 車用產品之出貨，提高營業額。

銷售-減法經營, 擴大利基產品組合

1. 刪除不賺錢的產品品項, 積極切入利基型產品與市場。
2. 產品組合價量分析, 找出最佳產銷合一。
3. 深耕全球市場, 積極開拓新業務新市場。
4. 尋找可靠代理商, 協助拓展市場。

(四)行銷規劃

1. 棉/毛紡紗線直接外銷, 結合染織戶外機能性客戶需求, 供應紗線作配件, 如帽子/襪子/護膝。
2. 染紗廠擴大針織色紗代工, 擴大針織廠染紗代工及棉/毛廠色紗銷售。
3. 染織機能性針織布料以棉/毛紡廠機能性紗線為主力, 推廣戶外、運動、休閒及時尚領域。
4. 持續推廣自有品牌
 - 4-1 以品牌創新為設計導向, 推廣佳和自有品牌。
 - 4-2 透過品牌包裝及整體形象整合, 強化公司品牌的知名度. 國際展覽新產品發表及國際媒體及期刊刊登。
5. 取得國際環保規章認證
 - 5-1 Control Union 四合一有機棉及回收 Polyester 全製程認證。
 - 5-2 Blue Sign 環保節能減碳全製程認證。
 - 5-3 IATF 16949 認證。
 - 5-4 RWS 責任羊毛標準。
6. 取得衛福部第一等級醫療器材許可證
 - 6-1 佳和醫用口罩(未滅菌)衛部醫器製壹字第 008742 號。
 - 6-2 FDA Listing; List no.D429083; Owner no.10079517

三、未來公司發展策略

(一)棉紡產品組合

棉紡紗線產品將朝以天然纖維原料為主結合環保回收材質、搭配多種纖維混紡原料為輔的紗線結構趨勢來發展, 低毛羽紗、花式紗、機能性紗線等將為持續佔有高端產品市場之主流產品, 如以下產品系列:

- 37.5 Technology / Cotton
- Lenzing Tencel & Tencel C& Tencel SUN
- COOLMAX ALL SEASON
- CORDURA - NYCO
- INVISTA (T400)
- DuPont SORONA
- 環保回收 PARLEY thread Unifi

(二)毛紡產品組合

毛紡紗線產品將以防縮羊毛原料為主、機能性纖維混紡原料為輔的趨勢來發展。搭配高級原料如羊絨、駝羊毛、犛牛、蠶絲等天然纖維仍受消費者喜愛。紡紗方式以 Sirospun 紗、Sirolfil 紗、Compact 紗等機能性紗線開發, 以及超細高支羊毛及其混紡產品之紡紗技術, 為我司於國際市場佔有一席之地的關鍵。產品系列如下:

- CoolVisions / Wool
- Outlast / Wool
- TENCEL / Wool
- COOLMAX ALL SEASON / Wool
- Cordura combat wool
- Sorona / Wool

(三)染織產品組合

染織產品以金字塔形產品策略區分高端產品 Premium，中價位 Advanced 及基本盤 Essential 等三大區域分佈。搭配毛織物、短纖、交織及長纖四大產品系列規劃之產品組合如下表：

	毛織物	短纖	交織	長纖
Premium	• 機能性毛紡	• CORDURA® Cotton • Reflective	• ProTec™	• CORDURA® • Reflective • Super Fine
Advanced	• 機能性棉紡 • 棉紡式毛織物	• TENCEL® • 彈性 FlannelTec™ • STORM COTTON™ • TransDRY®	• Relax (CN, NC, T400)	• +STec™ • ProTec™ • Ombre • Memory • Suede • +S™(Nylon) • Y. D. Shirts
Essential	• 毛紡式毛織物 (標單)	• Y. D. Shirts • FlannelTec™	• Relax(CVC, TC) • Rayon(TR)	• +S™(Poly) • DoubleTec™ • Poly Jacket • Poly Pants

(四)研究發展狀況

本公司於 104 年 7 月 1 日成立佳和永續創新研發中心計畫，主要任務為建構公司具制度化之研發組織與團隊，並提升公司原有研發規模與能量，在獨立組織運作模式下，除配合國際品牌研發新布種外，更培育高層次之研發水準與人才外，並專注於前瞻性具未來市場規模與高發展趨勢之領域。

研發領域	次領域	目標
領域 A 機能環保創新 毛紡技術	創新毛紡技術開發	● 提高技術自主/協助產業或公司轉型 佳和實業長期以來以棉/毛系纖維為最主要之產品應用原料，預計就現有紡紗技術基礎上，進一步開發差異化之紡紗技術，以達產品價值與技術之創新。
	機能性複合毛紡技術	● 提高技術自主/協助產業或公司轉型 就現有紡紗設備與技術，進一步開發長/短纖複合紡紗關鍵組件與技術，以達產品複合機能與關鍵組件自主化

研發領域	次領域	目標
	高值化毛紡技術開發	● 價值創新/提高技術自主 就現有紡紗技術基礎上，進一步開發高品質與高附加價值之紡紗技術，以達產品高值化與技術之創新
領域 B 綠色永續染整 製程技術	染紗製程技術開發	● 技術創新/提高技術自主 透過開發高對色率之紗線染整製程技術，以提高技術自主與產品競爭力
	織物染整技術開發	● 技術創新/提高技術自主 透過建立 Foam coating 毛紡整理技術與一次對色染整製程技術，以開創業界領導技術
領域 C 品牌推廣與 智權加值	品牌建立與推廣	● 價值創新/協助公司轉型 透過企業形象識別與自有品牌之建立與推廣，以提升企業與品牌於 B2B 市場織能見度與價值
	專利布局分析及申請	● 價值創新/協助公司轉型 研發歷程中所衍生之技術/產品藉由相關技術/產品專利布局，以提升技術/產品價值

(五)長期業務發展計畫

因應市場景氣以及疫情的變化，對於未來須審慎接單，針對產品組合必須嚴格慎選，提升報核毛利，降低生產及採購成本；針對庫存布開發商品並積極推銷，增加公司現金流量。成本控管部分費用類透過年度預算各部門預算執行，並每季度進行差異化分析改善，生產原物料損耗以及人力配置進行再精進，且計畫性淘汰老舊機器設備，提升產品良率。短纖業務發展將進行產品轉型，發揮佳和一貫廠優勢，進行標準化作業，降低異常率，確保產品利潤；另外長纖業務部分在市場目前產品多樣化的趨勢下，將積極開發新用布，為了保有產品的利潤，在接單上必須擴充底部產品生產量，降低生產成本以達經濟規模，並培養廠部主管在市場不確定性之下的應變能力，工廠以及營業端加強合作，達到產銷平衡的目標。未來公司將全力開發新布種增加研發能力，與各領域品牌商合作，增加營收以及獲利，113 年度將有電動車產品出貨，公司毛利率也將上升，公司並將啟動根留台灣計畫，將在三舍廠打造全新的智慧節能工廠，此計畫將於 113 年開始規劃，並預計 116 年 Q2 完工，此案能使佳和脫胎換骨，永續經營！

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

台灣紡織業為維持產業競爭力及穩固全球重要紡織供應國地位，配合國際品牌永續環保政策，並結合新科技創新機能紡織品應用，鎖定戶外、休閒、運動、時尚風格之成衣市場及產業用紡織品等領域，持續開發獨特且具高附加價值的紡織品。

受到全球紡織配額取消影響，近年來區域經濟自由貿易更加盛行，各國透過雙方之協定，來保障與各國產業之利益，諸如：跨太平洋戰略經濟夥伴關係協議(TPP)、北美自由貿易協定(NAFTA)、歐盟低度開發國家武器以外產品貿易優惠法案(EBA)、東協與中國大陸全面經濟合作協定及中國大陸與香港所簽署的「更緊密經貿關係的安排」(CEPA)等等協定，以及自 2008 年起菲律賓對東協國家紡織品及成衣實施零關稅待遇，均攸關紡織產業的競爭力。因應全球情勢變化及區域整合趨勢，臺灣紡紗業者採全球布局策略，除積極開拓外銷市場，並逐漸將生產基地擴展至海外，降低生產成本，因應國際競爭，甚至可促進雙邊供應鏈連結的廣度與深度。

董事長：翁偉翔



經理人：翁偉翔



會計主管：翁瑋駿



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國六十一年十二月十二日

二、公司沿革

69 年	合併金金股份有限公司，設立大營廠，並於民國七十年擴建為長纖織布廠，為國內先進之長纖織物專業織布廠。
71 年	新設長纖染整廠，引進日本先進之染整機械設備，建立長纖織物一貫作業之生產流程。
77 年	為使本公司之產品更具競爭力，遂進行機械設備汰舊換新工作，增購噴氣式無梭織機 81 台、淘汰傳統梭織機 181 台。
78 年	為因應長纖之市場流行趨勢、決擴建大營廠、興建新廠房預定作為撚絲間，並購進撚絲設備 19 台。
79 年	大營廠廠房興建完成、並購進撚絲設備 39 台、及噴水式無梭織機 20 台。增購噴氣式無梭織機 81 台、並淘汰傳統梭織機 37 台、為配合政府政策及協助染整廠加速改善廢水處理問題、與工業技術研究院化學工業研究所訂立「染整工業廢水減量及處理技術引進及合作開發計畫」引進技術、以求解決染整廢水污染問題。
80 年	現金增資 26,987,500 股並盈餘轉增資 36,337,500 股，每股面額 10 元，增購噴氣織布機 102 台等十項機器設備，以及償還因增置從事生產機器設備之貸款，使資本額增為新台幣壹拾參億陸仟萬元。並經呈奉財政部證券管理委員會(80)台財證(一)第 02322 號函核准通過。監察人柯欽岩於民國八十年六月二十一日因死亡其職位自然解除。董事兼副總經理陳壬發因事業繁忙無法兼顧，故於民國八十年八月二十六日離職並解除其副總經理職位。
81 年	報奉財政部證券管理委員會 81.1.31(81)台財證(一)10043 號函核復上市契約准予備查，並於民國八十一年三月十二日公開舉行股票上市前業績發表會，五月六日正式掛牌上市。現金增資 17,000,000 股及盈餘轉增資 27,200,000 股，每股面額 10 元，使資本額增為新台幣壹拾捌億零貳佰萬元，以擴建及汰舊換新廠房及機械設備，包含噴氣織機 42 台及噴水織機 156 台等機械設備，並增設廢水處理示範廠，以及償還因增置從事生產機器設備之貸款，經呈奉財政部證券管理委員會(81)台財證(一)第 01955 號函核准通過。
82 年	以未分配盈餘 252,280,000 元及資本公積 108,120,000 元轉增資共發行普通股 36,040,000 股，用以償還銀行機器設備貸款及改善財務結構，另為配合機器設備汰舊換新辦理現金增資新台幣三億元，每股面額 10 元，溢價發行 18 元，共募集資金 540,000,000 元，用以汰換噴水織機 240 台，新購噴氣織機 120 台及噴水織機 120 台等機械設備，經財政部證券管理委員會(82)台財證(一)第 0 一七一五號函核准通過，使資本額增加為 2,462,400,000 元。
83 年	現金增資 450,000,000 元，每股發行價格 20 元，總募集金額 900,000,000 元，主要是配合轉投資公司佳園建設股份有限公司增資 202,500,000 元，並擴建大提花廠房及購置機器設備 697,500,000 元，經財政部證券管理委員會(83)台財證(一)第三五一三三號函核准通過。
84 年	辦理盈餘轉增資，實收資本額為新台幣三十七億八仟四佰八十萬元。其中普通股股本三十四億八仟四佰八十萬元，特別股股本三億元。
85 年	現金增資計劃變更，增購 80 台提花織布機，並償還銀行貸款改善財務結構。

86 年	辦理盈餘和資本公積轉增資，實收資本額為新台幣四十五億一仟六百六十萬八仟元。
87 年	以未分配盈餘 463,826,880 元及資本公積 42,166,080 元轉增資共發行普通股 50,599,296 股，用以償還借款及改善財務結構；另為擴建生產設備 662,186,000 元及轉投資永盛證券股份有限公司 337,814,000 元，辦理現金增資五億元，每股面值 10 元，溢價發行 20 元，共募集資金十億元，經財政部證券管理委員會(87)台財證(一)第 59008 號函核准通過。
88 年	以未分配盈餘 497,034,090 元及資本公積 331,356,060 元轉增資共發行普通股 82,839,015 股，用以充實營運資金，經財政部證券及期貨管理委員會(88)台財證(一)第 56384 號函核准通過，使資本額增加為新台幣 6,350,991,110 元；另為償還借款及充實營運資金，發行公司債拾億元，經財政部證券及期貨管理委員會(88)台財證(一)第 59375 號函核准通過。
89 年	原擬自八十八年度資本公積新台幣 317,549,550 元轉增資發行新股，合計共發行 31,754,955 股。董事會評估國際經濟情勢及市場因素暫緩八十八年度資本公積轉增資，並將俟適當時機再行辦理。
91 年	7 月償還已到期公司債新台幣參億元。
92 年	5 月與七家授信銀行簽訂 2,580,000,000 元聯合貸款合約，並優先清償各授信銀行之應付公司債、長期借款及短期借款。同年 9 月註銷庫藏股票 4,816,000 股，使資本額減為新台幣 6,302,831,110 元。
94 年	減少資本 2,142,962,580 元，消除已發行普通股 214,296,258 股，用以彌補虧損，經行政院金融監督管理委員會 94 年 8 月 31 日金管證一字第 0940128789 號函核准通過，使資本額減為新台幣 4,159,868,530 元。
95 年	(1)6 月 9 日股東常會決議通過，依行政院金融監督管理委員會 94 年 8 月 31 日金管證一字第 0940128789 號函說明四辦理，將本公司暫列於待分配股票股利新台幣 317,549,550 元轉回資本公積。 (2)6 月 9 日股東常會決議通過，依行政院金融監督管理委員會 94 年 8 月 31 日金管證一字第 0940128789 號函說明四辦理，將本公司暫列於待分配股票股利新台幣 317,549,550 元轉回資本公積。 (3)11 月與七家授信銀行簽訂 1,800,000,000 元聯合授信合約，並優先清償 92 年聯合貸款之全部債務餘額及充實中期營運資金。
96 年	6 月 13 日股東常會決議通過，依經濟部 95 年 12 月 4 日經商字第 09502432290 號函辦理，將本公司 95 年 6 月 9 日股東常會原決議通過以九十四年度「資本公積—資產重估增值準備」 627,489,532 元彌補虧損，調整轉回「未實現重估增值」及「待彌補虧損」。
97 年	減少資本 1,663,947,410 元，消除已發行普通股 166,394,741 股，用以彌補虧損，經行政院金融監督管理委員會 97 年 12 月 1 日金管證一字第 0970063343 號函核准通過，使資本額減為新台幣 2,495,921,120 元。
98 年	減少資本 623,980,280 元，消除已發行普通股 62,398,028 股，用以彌補虧損，經行政院金融監督管理委員會 98 年 9 月 11 日金管證發字第 0980044846 號函核准通過，使資本額減為新台幣 1,871,940,840 元。
102 年	(1)第 1 次私募增加資本 891,000,000 元，經濟部 102 年 8 月 15 日經授商字第 10201167610 號函核准通過，使資本額增為新台幣 2,762,940,840 元。 (2)第 2 次私募增加資本 300,000,000 元，經濟部 103 年 3 月 7 日經授商字第 10301038990 號函核准通過，使資本額增為 3,062,940,840 元。 (3)第 3 次私募增加資本 30,900,000 元，經濟部 103 年 5 月 29 日經授商字第 10301098890 號函核准通過，使資本額增為 3,371,940,840 元。
103 年	減少資本 2,171,940,840 元，消除已發行普通股 120,579,084 股及私募普通股 96,615,000 股，用以彌補虧損，經金融監督管理委員會 103 年 8 月 13

	日金管證發字第 1030028485 號及 103 年 9 月 29 日經濟部經授商字第 10301189070 號函核准通過，使資本額減為新台幣 1,200,000,000 元。
104 年	(1) 發行 104 年第 1 期私募國內無擔保轉換公司債 275,000,000 元。經台灣集中保管結算所 104 年 10 月 5 日核發無實體發行登錄證明(佳和私募 YS26AA)。 (2) 發行 104 年第 2 期私募國內無擔保轉換公司債 25,000,000 元。經台灣集中保管結算所 105 年 7 月 22 日核發無實體發行登錄證明(佳和私募 YS26AB)。
105 年	(1) 發行 105 年第 1 期私募國內無擔保轉換公司債 100,000,000 元。經台灣集中保管結算所 106 年 2 月 24 日核發無實體發行登錄證明(佳和私募 YS26AC)。 (2) 發行 105 年第 2 期私募國內無擔保轉換公司債 50,000,000 元。經台灣集中保管結算所 106 年 6 月 30 日核發無實體發行登錄證明(佳和私募 YS26AD)。 (3) 發行 105 年第 3 期私募國內無擔保轉換公司債 50,000,000 元。經台灣集中保管結算所 106 年 7 月 7 日核發無實體發行登錄證明(佳和私募 YS26AE)。
106 年	(1) 取得通過完成經濟部鼓勵國內企業在台設立研發中心計劃。 (2) 申請發行員工認股權憑證 18,000,000 股，經金融監督管理委員會 106 年 12 月 6 日金管證發字第 10600472205 號核准通過。
107 年	(1) 104 年第 1 期私募國內無擔保轉換公司債 275,000,000 元，三年到期，107 年 10 月 6 日全數返還現金。 (2) 發行 107 年第 1 期私募國內無擔保轉換公司債 203,000,000 元。經台灣集中保管結算所 107 年 11 月 14 日核發無實體發行登錄證明(佳和私募 YS26AF)。 (3) 取得 IATF16949 認證。 (4) 107 年 11 月 13 日董事會授權董事長訂定員工認股權憑證發行日為 107 年 11 月 30 日，發行 18,000,000 股，存續期間 6 年。 (5) 發行 107 年第 2 期私募國內無擔保轉換公司債 25,000,000 元。經台灣集中保管結算所 108 年 7 月 22 日核發無實體發行登錄證明(佳和私募 YS26AG)。
108 年	104 年第 2 期私募國內無擔保轉換公司債 25,000,000 元，三年到期，108 年 7 月 25 日全數返還現金。
109 年	(1) 105 年第 1 期私募國內無擔保轉換公司債 100,000,000 元，於 109 年 3 月 1 日三年到期，以每股 3.33 元轉換成股本 30,030,030 股，轉換後實收資本額為 1,500,300,300 元。 (2) 109 年現金增資發行新股 30,000,000 股，每股面額新臺幣 10 元整，總發行金額新台幣 300,000,000 元，業經行政院金融監督管理委員會 109 年 2 月 7 日金管證發字第 1080342217 號函申報生效在案。於 109 年 3 月 24 日募資完成，3 月 27 日掛牌上市，經濟部 109 年 5 月 7 日經授商字第 10901057160 號函核准通過，現增後實收資本額為 1,800,300,300 元。 (3) 109 年辦理減資，減少資本 980,300,300 元，消除已發行普通股 52,608,842 股及私募普通股 45,421,188 股，用以彌補虧損。經金融監督管理委員會 109 年 8 月 28 日金管證發字第 1090353605 號及 109 年 10 月 13 日經濟部經授商字第 10901189950 號函核准通過，減資後實收資本額為 820,000,000 元。 (4) 109 年 11 月 30 日員工認股權憑證發行屆滿 2 年，依照員工認股權憑證發行辦法屆滿 2 年後可行使認股權比例以不超過總發行額 50%為原則

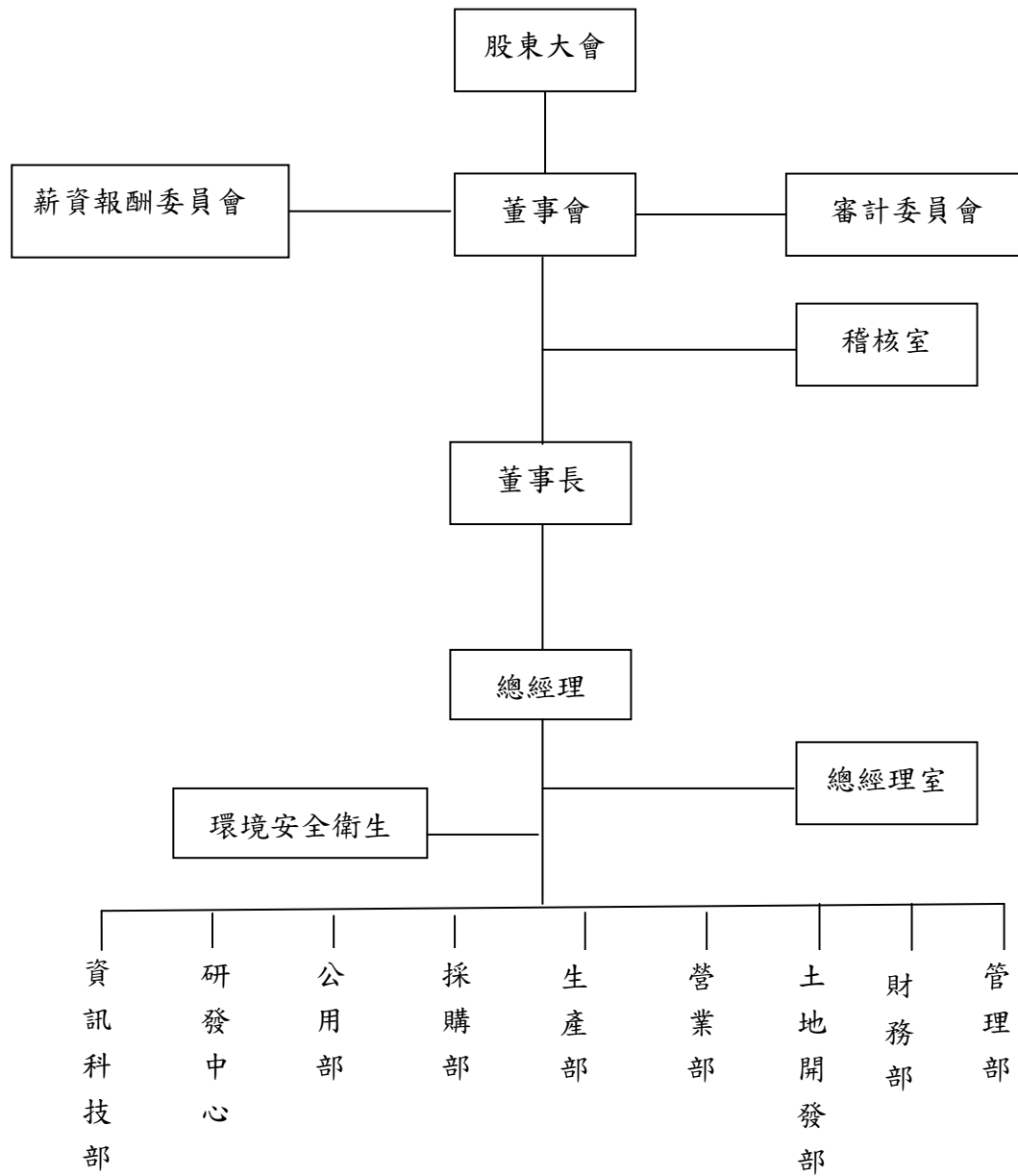
	(發行總額 18,000,000 股之 50%，即為 9,000,000 股)，截至 109 年 12 月 31 日止辦理員工認股權憑證轉換普通股為 5,812,500 股，每股以 10.76 元認購，業經經濟部 110 年 2 月 22 經授商字第 11001026270 號函核准通過，實收資本額增為 878,125,000 元。 (5) 取得衛福部第一等級醫療器材許可證： 佳和醫用口罩(未滅菌)衛部醫器製壹字第 008742 號 FDA Listing；List no.D429083；Owner no.10079517
110 年	(1)員工認股權憑證行使，110 年第 1 季辦理員工認股權憑證轉換普通股為 270,000 股，每股以 10.76 元認購，計增加實收資本額為 2,700,000 元。業經經濟部 110 年 4 月 21 經授商字第 11001069950 號函核准通過，實收資本額為新台幣 880,825,000 元。 (2)員工認股權憑證行使，110 年第 2 季及 110 年第 3 季辦理員工認股權憑證轉換普通股為 107,000 股，每股以 10.76 元認購，計增加實收資本額為 1,070,000 元。 (3)107 年第 1 期私募國內無擔保轉換公司債 203,000,000 元，三年到期，110 年 11 月 23 為換發新股基準日，以每股 8.45 元全數轉換成股本 24,023,663 股，計增加實收資本額為 240,236,630 元 (2)+(3) 業經經濟部 110 年 12 月 23 經授商字第 11001230800 號函核准通過，實收資本額為新台幣 1,122,131,630 元。 (4)110 年 11 月 30 日員工認股權憑證發行屆滿 3 年，依照員工認股權憑證發行辦法屆滿 3 年後可行使認股權比例以不超過總發行額 80%為原則(發行總額 18,000,000 股之 80%，即為 14,400,000 股)
111 年	(1)員工認股權憑證行使，110 年第 4 季辦理員工認股權憑證轉換普通股為 1,127,100 股，每股以 10.76 元認購，計增加實收資本額為 11,270,000 元，業經經濟部 111 年 4 月 14 經授商字第 11101058380 號函核准通過，實收資本額為新台幣 1,133,402,630 元。 (2)員工認股權憑證行使，111 年第 1 季辦理員工認股權憑證轉換普通股為 118,500 股，每股以 10.76 元認購，計增加實收資本額為 1,185,000 元，業經經濟部 111 年 7 月 19 經授商字第 11101133830 號函核准通過，實收資本額為新台幣 1,134,587,630 元。 (3)107 年第 2 期私募國內無擔保轉換公司債 25,000,000 元，三年到期，111 年 08 月 31 為換發新股基準日，以每股 7.77 元全數轉換成股本 3,217,502 股，計增加實收資本額為 32,175,020 元，業經經濟部 111 年 9 月 14 經授商字第 11101179410 號函核准通過，實收資本額為新台幣 1,166,762,650 元。 (4)111 年辦理減資，減少資本 364,900,000 元，消除已發行普通股 16,172,089 股及私募普通股 20,317,911 股，用以彌補虧損。經臺灣證券交易所 111 年 8 月 29 日臺證上一字第 1111804227 及 111 年 10 月 14 日經濟部經授商字第 11101193150 號函核准通過。 員工認股權憑證行使，111 年第 3 季辦理員工認股權憑證轉換普通股為 482,700 股，每股以 10.76 元認購，計增加實收資本額為 4,827,000 元，業經經濟部 111 年 11 月 1 日經濟部經授商字第 11101205840 號函核准通過，員工認股及減資後實收資本額為 806,689,650 元。 (5)員工認股權憑證行使，111 年第 4 季辦理員工認股權憑證轉換普通股為 92,300 股，每股以 15.63 元認購，計增加實收資本額為 923,000 元，業經經濟部 112 年 4 月 19 經授商字第 11230064200 號函核准通過，實收資本額為新台幣 807,612,650 元。

112 年	(1)員工認股權憑證行使，112 年第 1 季及 112 年第 2 季辦理員工認股權憑證轉換普通股為 110,000 股，每股以 15.63 元認購，計增加實收資本額為 1,100,000 元，業經經濟部 112 年 7 月 20 日經授商字第 11230132570 號函核准通過，實收資本額為新台幣 808,712,650 元。 (2)員工認股權憑證行使，112 年第 3 季辦理員工認股權憑證轉換普通股為 1,657,000 股，每股以 15.63 元認購，計增加實收資本額為 16,570,000 元；111 年度盈餘轉增資發行新股 2,423,138 股，每股新台幣 10 元，計增加實收資本額為 24,231,380 元，業經經濟部 112 年 12 月 04 日經授商字第 11230219440 號函核准通過，實收資本額為新台幣 849,514,030 元。
113 年	(1)員工認股權憑證行使，112 年第 4 季辦理員工認股權憑證轉換普通股為 258,700 股，每股以 15.63 元認購，計增加實收資本額為 2,587,000 元，業經經濟部 113 年 04 月 19 日經授商字第 11330053550 號函核准通過，實收資本額為新台幣 852,101,030 元。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)、組織結構



(二)、各主要部門所營業務

稽 核 室		公司內部控制運作之調查、評估 各單位工作業務之考核,各部門管理績效之評估 違規、例外事項之追蹤、調查與處理
總 經 理 室		公司整體發展之研究與管理 公司制度之規劃、制定及革全公司教育訓練之規劃與實行 專案管理與改善
環境安全衛生室		空汙、廢水、廢棄物清理、申報及督導管理 職業安全的全廠執行、訓練督導及申報事項
公 用 部		全公司之給水、用電、空調等之運轉、修及保養事項 關於生產設備之設計、裝配、保養及修理事項 協助辦理民防、消防訓練事項
管 理 部	總 務 課	土地、建築物、運輸設備等之管理事項 文件之收發、校對及書信之郵寄 各種修繕作業 公司警衛之管理及廠內秩序之維持
	人 事 課	員工招募、任免、敘薪、遷調、獎懲、辭退、恤養等 管理人事命令之發佈及人事資料之紀錄、整理之事項
	公 關 室	負責與工會之協調溝通事項 公共關係之建立事項
財 務 部	會 計 處	會計制度之擬定與執行 產品成本之分析、報告之核計及成本比較控制事項 各項會計憑證之核製、帳之保管事項 增設計劃、轉投資效益及公司債發行等事項之執行與檢討 財務預測之編製
	財 務 處	資金之調度、營運分析及財務報表之編製 現金出納、票據核發、薪津之保管與辦理 現金收支表之編製、執行與控制
營 業 部		有關先染織物銷售之事項、合約之訂定、審核與追蹤 訂單之審核、貨款之回收管制事項
		有關長纖織物銷售之事項、合約之訂定、審核與追蹤 訂單之審核、貨款之回收管制事項
		營業行政管理、績效管理、產銷協繫
採 購 部		原物料之採購、交貨跟催事項 國外購料之進口申請、結匯等事項之辦理 原、物料倉庫、原紗倉庫之管理事項 機器設備相關之技術、服務事宜之聯絡與安排

(續下頁)

研發中心	商企劃課	新產品開發計劃之擬定、執行與跟催 新產品商情收集 客訴之調查及處理 市場流行訊息之彙集與管理
	產開發處	胚布生產企劃、生產管制之事項 新布種、花樣之研發 染整投染排程管理及日期管制
生產部	織造廠	織布染紗工廠運轉、保全及器具管理之一切事項 生管調度、織布廠存量供應與品質之事項 有關操作技術及試驗改善事項 各種原物料領取及保管等事項
	紗線廠	紗線工廠運轉、保全及器具管理事項 生管調度、紗線廠存量供應與品質之事項 有關操作技術及試驗改善事項 各種原物料領取及保管等事項
	染整廠	染整工程執行運轉、排染、交期管制事項 各種原物料領取及保管等事項 品質之統計、分析及異常之追蹤處理 配合新產品研發、染整、專案之研究與改善
	口罩廠	平面醫療口罩、KF94 口罩、N95 口罩、三明治口罩之製造販售
土地開發部		不動產開發興建與販售
資訊科技部		程式設計、系統維護及管理全公司電腦化之推動事項

二、董事、總經理、副總經理、協理及各部門主管資料

(一)、董事資料(1)

113 年 4 月 26 日

職稱 (註 1)	國籍/ 註冊地	姓名	性別 年齡 (註 2)	選(就) 任日期	任期	初次選任 日期 (註 3)	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要 經(學)歷 (註 4)	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係 之其他主管、董事或監察人			備註 (註 5)
							股 數	持股 比率	股 數	持股 比率	股 數	持股 比率	股 數	持股 比率			職 稱	姓 名	關係	
董事長	台灣	柏昌投資(股)公司	男 41-50	112.06.27	3 年	103.06.25	3,471,054	4.29	3,572,968	4.19					美國加州州立 大學 台灣大學EMBA 財金組碩士	佳和實業(股)公司 董事長(法人代表)				
	美國	代表人:翁偉翔				109.06.24	100,108	0.12	103,047	0.12										
董事	台灣	柏昌投資(股)公司	男 61-70	112.06.27	3 年	103.06.25	3,471,054	4.29	3,572,968	4.19					美國聯合大學 企業管理系	1.元富證券(公司) 董事長(法人代表) 2.中華民國證券商 業同業公會理事長				
		代表人:陳俊宏				111.12.08	0	0	0	0										
董事	台灣	柏昌投資(股)公司	男 61-70	112.06.27	3 年	103.06.25	3,471,054	4.29	3,572,968	4.19					名古屋名城 大學法學部	佳益投資(股)公司 監察人	董事	翁榮泉	兄弟	
		代表人:翁全輝				85.05.29	105,566	0.13	108,665	0.13	6,891	0.01								
董事	台灣	和鼎國際貿易(股) 公司	男 61-70	112.06.27	3 年	112.06.27	6,810,562	8.42	7,010,529	8.23					日本駒沢大學	佳和實業(股)公司 董事				
		代表人:翁茂欽				79.05.25	1,335,775	1.65	1,374,995	1.61	92,302	0.11								
董事	台灣	和鼎國際貿易(股) 公司	男 51-60	112.06.27	3 年	112.06.27	6,810,562	8.42	7,010,529	8.23					美國南加州大 學碩士	佳和實業(股)公司 經理	董事	翁全輝	兄弟	
		代表人:翁榮泉				106.06.28	61,708	0.08	49,108	0.06										
董事	台灣	吳建東	男 61-70	112.06.27	3 年	109.06.24	0	0	0	0					政治大學 會計系	1.永誠聯合會計師 事務所所長 2.僑威科技(股)公 司董事				
董事	台灣	謝文吉	男 51-60	112.06.27	3 年	109.06.24	184,019	0.23	229,422	0.27					國立中興大學 企業管理碩士	飛樂數位有限公司 董事長				
董事	台灣	丁勇志	男 61-70	112.06.27	3 年	112.06.27	590,558	0.73	605,838	0.71	214,107	0.25			中山醫學院 醫學系	健新內科診所 負責人				
獨立 董事	台灣	林志隆	男 51-60	112.06.27	3 年	106.6.28	0	0	0	0					成功大學 會計學碩士	智理聯合會計師事 務所合夥會計師				
獨立 董事	台灣	王新民	男 61-70	112.06.27	3 年	109.06.24	0	0	0	0					東吳大學 英文系	無				
獨立 董事	台灣	郭南江	男 51-60	112.06.27	3 年	112.06.27	0	0	0	0					立德管理學院 不動產經營系	磐石地產開發有限 公司負責人				

註 1：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)，並應填列下表一。

註 2：請列示實際年齡，並得採區間方式表達，如 41~50 歲或 51~60 歲。

註 3：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

註 4：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註 5：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

表一：法人股東之主要股東

法 人 股 東 名 稱 (註1)	法 人 股 東 之 主 要 股 東 (註2)
柏昌投資(股)公司	翁淑鈺(94%)，周淑珍(2%)，翁郁恩(2%)，陳俊宏(2%)
和鼎國際貿易(股)公司	洪雪珠(70.96%)、翁偉豐(0.64%)、 VAST TREASURE INTERNATIONAL GROUP LIMITED(28.4%)

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

註3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人(可參考司法院公告查詢)名稱及其出資或捐助比率，捐助人已過世者，並加註「已歿」。

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

法 人 名 稱 (註1)	法 人 之 主 要 股 東 (註2)
VAST TREASURE INTERNATIONAL GROUP LIMITED	CHORNG-LII TSAI (100%)

註1：如上表一主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註2：填寫該法人之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。

註3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人(可參考司法院公告查詢)名稱及其出資或捐助比率，捐助人已過世者，並加註「已歿」。

(一)、董事資料(2)

一、董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

姓名 (註1)	條件 專業資格與經驗(註1)	獨立性情形(註2)	兼任其他公開發行 公司獨立董事家數
董事長 柏昌投資(股)公司 代表人：翁偉翔	具有五年以上公司業務所需之工作經驗， 目前擔任佳和實業(股)公司董事長兼總經理 未有公司法第30條各款情事之一	(不適用)	0
董事 柏昌投資(股)公司 代表人：陳俊宏	具有五年以上公司業務所需之工作經驗 目前擔任： 1. 元富證券(股)公司董事長(法人代表) 2. 中華民國證券商業同業公會理事長 未有公司法第30條各款情事之一	(不適用)	0
董事 柏昌投資(股)公司 代表人：翁全輝	具有五年以上公司業務所需之工作經驗， 目前擔任佳益投資(股)公司監察人 未有公司法第30條各款情事之一	(不適用)	0
董事 和鼎國際貿易(股)公司 代表人：翁茂欽	具有五年以上公司業務所需之工作經驗， 目前擔任佳和實業(股)公司顧問 未有公司法第30條各款情事之一	(不適用)	0
董事 和鼎國際貿易(股)公司 代表人：翁榮泉	具有五年以上公司業務所需之工作經驗， 目前擔任佳和實業(股)公司經理 未有公司法第30條各款情事之一	(不適用)	0
董事 吳建東	具有五年以上公司業務所需之工作經驗及會計師高考及格。 經歷： 1. 安侯建業會計師事務所領組查帳員 2. 台育證券承銷部副總經理 目前擔任： 1. 永誠聯合會計師事務所所長 2. 僑威科技(股)公司董事 3. 慶豐富實業(股)公司董事 4. 幃翔精密(股)公司董事 未有公司法第30條各款情事之一	(不適用)	0
董事 謝文吉	具有五年以上公司業務所需之工作經驗， 目前擔任飛樂數位有限公司董事長 未有公司法第30條各款情事之一	(不適用)	0
董事 丁勇志	具有五年以上公司業務所需之工作經驗， 目前擔任健新內科診所負責人 未有公司法第30條各款情事之一	(不適用)	0

姓名 (註1)	條件	專業資格與經驗(註1)	獨立性情形(註2)	兼任其他公開發行 公司獨立董事家數
獨立董事 林志隆		具有五年以上公司業務所需之工作經驗、會計師考試及格， 曾任宇信聯合會計師事務所合夥會計師， 目前擔任智理聯合會計師事務所合夥會計師 未有公司法第30條各款情事之一	符合獨立性情形，包含但不 限本人、配偶、二親等 以內親屬未有擔任本公司 或其關係企業之董事、監 察人或受僱人；未持有公 司股份數；未擔任與本公 司有特定關係公司之董 事、監察人或受僱人；未 有最近2年提供本公司或其 關係企業商務、法務、財 務、會計等服務所取得之 報酬金額。	1
獨立董事 王新民		具有五年以上公司業務所需之工作經驗、調查 人員乙等特考及格， 曾任高雄市調查處科長、站主任及台南市調查 處專門委員 未有公司法第30條各款情事之一	符合獨立性情形，包含但不 限本人、配偶、二親等 以內親屬未有擔任本公司 或其關係企業之董事、監 察人或受僱人；未持有公 司股份數；未擔任與本公 司有特定關係公司之董 事、監察人或受僱人；未 有最近2年提供本公司或其 關係企業商務、法務、財 務、會計等服務所取得之 報酬金額。	0
獨立董事 郭南江		具有五年以上公司業務所需之工作經驗， 目前擔任磐石地產開發有限公司負責人 未有公司法第30條各款情事之一	符合獨立性情形，包含但不 限本人、配偶、二親等 以內親屬未有擔任本公司 或其關係企業之董事、監 察人或受僱人；未持有公 司股份數；未擔任與本公 司有特定關係公司之董 事、監察人或受僱人；未 有最近2年提供本公司或其 關係企業商務、法務、財 務、會計等服務所取得之 報酬金額。	0

註1：專業資格與經驗：敘明個別董事及監察人之專業資格與經驗，如屬審計委員會成員且具備會計或財務專長者，應敘明其會計或財務背景及工作經歷，另說明是否未有公司法第30條各款情事。

註2：獨立董事應敘明符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第3條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人；最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

二、董事會多元化及獨立性：

(一)董事會多元化：

本公司董事會成員具備多元性，包含不同年齡、產業經驗、專業知識及能力。為強化公司治理並促進董事會組成與結構之健全發展，本公司「公司治理實務守則」第20條，訂定董事會組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，例如：基本條件與價值(如性別、年齡、國籍及文化等)、專業知識與技能(專業背景：如法律、會計、產業、財務、行銷或科技)、專業技能及產業經歷等。為落實董事會成員性別平等及多元化，未來將以增加女性董事席次為目標。本公司董事會平均年齡為60歲，6位董事年齡在61~70歲，4位董事年齡在51~60歲，1位董事年齡在41~50歲。本公司注

重董事會成員組成之產業經驗多元性，除皆具有產業經歷外，亦具備其他多元化產業經歷，相關多元化落實情形如後(P.19)。

(二)董事會獨立性：

本公司現任（第十八屆）董事會由11席董事組成，包含3位獨立董事(占比為總席次之27%)，符合本公司章程及公司治理實務守則所訂獨立董事人數不得少於董事席次五分之一之規定。本公司獨立董事獨立性均符合公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法之規定，董事會成員間無配偶之親屬關係；二親等以內之親屬關係目前佔2席，均符合證券交易法第26條之3第3項規定。

董事會成員多元化政策落實情形如下：

多元化核心 姓名		性別	國籍	兼任本公司員工	年齡				獨立董事任期年資			營運判斷能力	會計及財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導決策能力
					31至40	41至50	51至60	61至70	3年以下	3至9年	9年以上							
董事	翁偉翔	男	美國	V		V						V	V	V	V	V	V	V
	陳俊宏	男	中華民國					V				V	V	V	V	V	V	V
	翁全輝	男						V				V	V	V	V	V	V	V
	翁茂欽	男		V				V				V	V	V	V	V	V	V
	翁榮泉	男		V			V					V	V	V	V	V	V	V
	吳建東	男						V				V	V	V	V	V	V	V
	謝文吉	男					V					V	V	V	V	V	V	V
	丁勇志	男						V				V	V	V	V	V	V	V
獨立董事	林志隆	男					V			V		V	V	V	V	V	V	V
	王新民	男						V		V		V	V	V	V	V	V	V
	郭南江	男					V		V			V	V	V	V	V	V	V

(二)、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

113年4月26日

職稱 (註1)	國籍	姓名	性別	還就任 日期	持有股份		配偶、未成年子女 持有股份		利用他人名義 持有股份		主要學(經)歷 (註2)	目前兼任 其他公司之職務	具配偶或二親等以內 關係之經理人			備註 (註3)
					股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
董事長兼 總經理	美國	翁偉翔	男	113.03.14	103,047	0.12	-	-	-	-	美國加州州立大學 台灣大學EMBA財金 組碩士	佳益投資(股)公司董事長 怡裕投資(股)公司董事長 佳興投資(股)公司董事長 佳園建設(股)公司常務董事 佳得紡織(股)公司董事	資安長	翁偉捷	兄弟	
副總經理	美國	翁偉智	男	112.12.05	35,282	0.04	-	-	-	-	哥倫比亞大學	無	無	無	無	
特別助理	台灣	黃崇海	男	102.03.22	-	-	-	-	-	-	曾文高中	無	無	無	無	
協理	台灣	邱福裕	男	110.06.30	-	-	-	-	-	-	崑山科技大學	無	無	無	無	
協理	台灣	楊旺閔	男	112.12.05	19,499	0.02	-	-	-	-	台灣科技大學 化工系	無	無	無	無	
財會主管兼 公司治理主管	台灣	翁瑋駿	男	111.04.01	-	-	-	-	-	-	銘傳大學會計系 中正大學企研所	無	無	無	無	
資安長	美國	翁偉捷	男	112.12.05							美國加州州立大學	無	董事長兼 總經理	翁偉翔	兄弟	

註1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。

註2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註3：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊：因營運需要，擬於113年股東常會增補1席獨立董事

(三)、112 年度支付董事(含獨立董事)、總經理及副總經理之酬金

〔1〕一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣千元

職 稱	姓 名	董事酬金								A、B、 C 及 D 等四項總額及占 稅後純益之比例 (註 10)		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、 E、F 及 G 等七 項總額及占稅後 純益之比例 (註 10)		領取來 自子公 司以外 轉投資 事業或 母公司 酬金 (註 11)
		報酬(A) (註 2)		退職退休金 (B)		董事酬勞 (C)(註 3)		業務執行費用 (D)(註 4)				薪資、獎金及 特支費等(E) (註 5)		退職退休金 (F)		員工酬勞(G) (註 6)						
		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註 7)	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註 7)	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註 7)	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註 7)	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註 7)	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註 7)	本公司		財務報告內 所有公司 (註 7)		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	
董事長兼 總經理	柏昌投資 (股)公司 代表人： 翁偉翔					474	474	306	311	780 1.52	785 1.53	3,083	3,291	25	25	350	0	350	0	4,238 8.24	4,451 8.65	無
董 事	柏昌投資 (股)公司 代表人： 陳俊宏					474	474	179	179	653 1.27	653 1.27									653 1.27	653 1.27	無
董 事	柏昌投資 (股)公司 代表人： 翁全輝					475	475	199	209	674 1.31	684 1.33	74	125							748 1.45	809 1.57	無
董 事	和鼎國際 (股)公司 代表人： 翁茂欽					475	475	144	144	619 1.20	619 1.20	1,983	2,034	15	15	0	0	0	0	2,617 5.09	2,668 5.18	無
董 事	和鼎國際 (股)公司 代表人： 翁榮泉					244	244	102	102	346 0.67	346 0.67	169	169	2	2	64	0	64	0	581 1.13	581 1.13	無
董 事	吳建東					475	475	235	235	710 1.38	710 1.38	1,674	1,674	14	14	0	0	0	0	2,398 4.66	2,398 4.66	無
董 事	謝文吉					475	475	189	189	664 1.29	664 1.29									664 1.29	664 1.29	無
董 事	丁勇志					244	244	97	97	341 0.66	341 0.66									341 0.66	341 0.66	無
董 事	邱基誠 (112 年 6 月 27 日辭任)					230	230	87	87	317 0.62	317 0.62									317 0.62	317 0.62	無
獨 立 董 事	林志隆					475	475	306	306	781 1.52	781 1.52									781 1.52	781 1.52	無
獨 立 董 事	王新民					475	475	306	306	781 1.52	781 1.52									781 1.52	781 1.52	無
獨 立 董 事	郭南江					244	244	168	168	412 0.80	412 0.80									412 0.80	412 0.80	無
	合計	0	0	0	0	4,760	4,760	2,318	2,333	7,078 13.75	7,093 13.78	6,983	7,293	56	56	414	0	414	0	14,531 28.24	14,856 28.87	無

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：
本公司獨立董事之酬金，依本公司章程規定公司年度有獲利，應提撥不高於 4%為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司(註8)	財務報告內所有公司(註9)H	本公司(註8)	財務報告內所有公司(註9)I
低於 1,000,000 元	全部董事	全部董事	翁榮泉 謝文吉 邱基誠 翁全輝 丁勇志 陳俊宏 林志隆 王新民 郭南江	翁榮泉 謝文吉 邱基誠 翁全輝 丁勇志 陳俊宏 林志隆 王新民 郭南江
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)				
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)			吳建東 翁茂欽	吳建東 翁茂欽
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)			翁偉翔	翁偉翔
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)				
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)				
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)				
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)				
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)				
100,000,000 元以上				
總計	7,078 仟元	7,093 仟元	14,531 仟元	14,856 仟元

註1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，並分別列示一般董事及獨立董事，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表(3-1)，或下表(3-2-1)及(3-2-2)。

註2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註3：係填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

註4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註9：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註10：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註11：a.本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表之I欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用

〔2〕總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等 (C) (註3)		員工酬勞(D) (註4)				A、B、C及D等四項 總額及占稅後純益之 比例(%) (註8)		領取來自子 公司以外轉 投資事業或 母公司酬金 (註9)
		本公司	財務報 告內所有公司 (註5)	本公司	財務 報告內所有公司 (註5)	本公司	財務 報告內所有公司 (註5)	本公司		財務報告內 所有公司 (註5)		本 公司	財務報告內 所有公司	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
總經理	翁偉翔	3,083	3,291	25	25			350		350		3,458 6.72	3,666 7.12	無
副總經理	翁偉智	1,404	1,404	13	13			60		60		1,477 2.87	1,477 2.87	無
	合計	4,487	4,695	38	38	0	0	410	0	410	0	4,935 9.59	5,143 9.99	無

*不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監...等等)，均應予揭露。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理 酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註6)	財務報告內所有公司(註7) E
低於1,000,000元		
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	翁偉智	翁偉智
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	翁偉翔	翁偉翔
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)		
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)		
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)		
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)		
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)		
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)		
100,000,000元以上		
總計	4,525 仟元	4,733 仟元

註1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列表及上表(1-1)，或(1-2-1)及(1-2-2)。

註2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註6：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註8：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註9：a.本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表E欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

〔3〕上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金（註1）

單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金 (B)		獎金及 特支費等 (C) (註3)		員工酬勞金額(D) (註4)				A、B、C及D等 四項總額及占稅 後純益之比例 (%) (註6)		領取 來自 子公 司以 外轉 投資 業母 或公 司酬 金 (註7)
		本 公 司	財 務 報 告 內 有 公 司 (註5)	本 公 司	財 務 報 告 內 有 公 司 (註5)	本 公 司	財 務 報 告 內 有 公 司 (註5)	本公司		財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註5)		本公司	財 務 報 告 內 有 公 司	
								現 金 金 額	股 票 金 額	現 金 金 額	股 票 金 額			
董事長兼 總經理	翁偉翔	3,083	3,291	25	25			350		350		3,458 6.72	3,666 7.12	無
研發協理	邱福裕	1,624	1,624	15	15			60		60		1,699 3.30	1,699 3.30	無
副總經理	翁偉智	1,404	1,404	13	13			60		60		1,477 2.87	1,477 2.87	無
財會主管 兼公司治理 主管	翁瑋駿	1,315	1,315	12	12			140				1,467 2.85	1,467 2.85	無
特別助理	黃崇海	1,204	1,204	11	11			60		60		1,275 2.48	1,275 2.48	無
	合計	8,630	8,838	76	76	0	0	670	0	670	0	9,376 18.22	9,584 18.62	無

註1：所稱「前五位酬金最高主管」，該主管係指公司經理人，至有關經理人之認定標準，依據前財政部證券暨期貨管理委員會92年3月27日台財證三字第0920001301號函令規定「經理人」之適用範圍辦理。至於「前五位酬金最高」計算認定原則，係以公司經理人領取來自合併財務報告內所有公司之薪資、退職退休金、獎金及特支費等，以及員工酬勞金額之合計數（亦即A+B+C+D四項總額），並予以排序後之前五位酬金最高者認定之。若董事兼任前開主管者應填列表及上表(1-1)。

註2：係填列最近年度前五位酬金最高主管之薪資、職務加給、離職金。

註3：係填列最近年度前五位酬金最高主管之各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註4：係填列最近年度經董事會通過分派前五位酬金最高主管之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司前五位酬金最高主管之各項酬金總額。

註6：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註7：a.本欄應明確填列公司前五位酬金最高主管領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.酬金係指本公司前五位酬金最高主管擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

〔4〕分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

單位：新台幣千元

	職稱 (註1)	姓名 (註1)	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益 之比例(%)
經理人	董事長兼 總經理	翁偉翔	0	946	946	1.84
	副總經理	翁偉智				
	研發協理	邱福裕				
	特別助理	黃崇海				
	協理	楊睦閣				
	財會主管	翁瑋駿				
	經理	翁榮泉				
	資安長	翁偉捷				

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露獲利分配情形。

註2：係填列最近年度經董事會通過分派經理人之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註3：經理人之適用範圍，依據本會92年3月27日台財證三字第0920001301號函令規定，其範圍如下：

- (1)總經理及相當等級者
- (2)副總經理及相當等級者
- (3)協理及相當等級者
- (4)財務部門主管
- (5)會計部門主管
- (6)其他有為公司管理事務及簽名權利之人

註4：若董事、總經理及副總經理有領取員工酬勞（含股票及現金）者，除填列附表一之二外，另應再填列本表。

(四)、分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金佔稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

1. 最近二年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金佔稅後純益比例之分析：

酬金佔稅後 純益比例(%) 支付年度	董事		總經理及副總經理	
	本公司	合併報表所有公司	本公司	合併報表所有公司
111 年度	9.93	10.00	1.66	1.66
112 年度	28.24	28.87	8.79	9.20

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

- (1) 執行業務之董事依本公司章程第 23 條之規定，由董事會參酌行業特性及相關同業之水準核定之。每年並比照高階經理人，視個人表現、公司經營績效給予年度考績之評量。
- (2) 獨立董事擔任薪資報酬委員會委員者，因需負召集人之責任，比照關係企業標準，支給出席費。
- (3) 獨立董事為審計委員會的當然成員，任務繁重，比照關係企業的標準。
- (4) 本公司章程第 27 條明訂年度如有獲利，提撥不高於 4% 為董事酬勞，董事酬勞經董事會考量公司營運績效，通過分配比例金額後分發之。
- (5) 相關績效考核及薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核，並隨時視實際經營狀況、產業未來經營風險、發展趨勢及相關法令適時檢討。
- (6) 本公司董事、經理人及員工薪資報酬政策：
 - (a) 本公司董事報酬係依其對本公司營運參與程度及貢獻價值議定之。
 - (b) 本公司經理人及員工薪資報酬係依其學經歷並評估個人績效以及考量公司經營成果議定之。

三、公司治理運作情形

(一)、董事會運作情形

最近年度董事會開會 9 次，董事出席情形如下：

(112 年 1 月 1 日~112 年 12 月 31 日)

職稱	姓名(註 1)	實際出席(列)席次數 B	委託出席次數	實際出席(列)席率(%) 【B/A】(註 2)	備註
董事長	柏昌投資(股)公司 代表人：翁偉翔	9		100%	連任(112.06.27 改選)
董事	柏昌投資(股)公司 代表人：陳俊宏	7	2	78%	連任(112.06.27 改選)
董事	柏昌投資(股)公司 代表人：翁全輝	9		100%	連任(112.06.27 改選)
董事	和鼎國際貿易(股)公司 代表人：翁茂欽	0	9	0%	連任(112.06.27 改選)
董事	和鼎國際貿易(股)公司 代表人：翁榮泉	6		100%	新任(112.06.27 改選)
董事	吳建東	8		89%	連任(112.06.27 改選)
董事	謝文吉	9		100%	連任(112.06.27 改選)
董事	丁勇志	5	1	83%	新任(112.06.27 改選)
獨立董事	林志隆	9		100%	連任(112.06.27 改選)
獨立董事	王新民	9		100%	連任(112.06.27 改選)
獨立董事	郭南江	6		100%	新任(112.06.27 改選)
董事	邱基誠	3		100%	舊任

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證交法第 14 條之 3 所列事項：請參閱第 46 頁至 47 頁董事會之重要決議。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：本公司獨立董事對董事會重大議案均表贊同，無任何反對或保留意見

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

董事會	議案內容	參與表決情形	迴避董事姓名及迴避原因
第 7 屆第 22 次 (112.03.29)	經理人調薪	1.由董事長指定陳俊宏董事為代理主席。 2.除因利害關係人外，其餘出席董事無異議照案通過。	翁偉翔董事長、吳建東副董事長為本案之利害關係人。
第 17 屆第 24 次 (112.05.10)	本公司聘任策略長	1.由董事長指定吳建東董事為代理主席。 2.除因利害關係人外，其餘出席董事無異議照案通過。	翁偉翔董事長為本案之利害關係人。
第 18 屆第 1 次 (112.06.27)	總經理任命	1.除因利害關係人外，其餘出席董事無異議照案通過。	吳建東副董事長為本案之利害關係人。
第 18 屆第 1 次 (112.06.27)	擬聘請第五屆薪資報酬委員會委員及其職務報酬	1.除因利害關係人外，其餘出席董事無異議照案通過。	林志隆獨董、王新民獨董、郭南江獨董 為本案之利害關係人。
第 18 屆第 5 次 (112.11.10)	總經理異動	1.由董事長指定翁全輝董事為代理主席。 2.除因利害關係人外，其餘出席董事無異議照案通過。	翁偉翔董事長為本案之利害關係人。
第 18 屆第 6 次 (112.12.05)	經理人獲配員工酬勞金額	1.由董事長指定翁全輝董事為代理主席。 2.除因利害關係人外，其餘出席董事無異議照案通過。	翁偉翔董事長、翁榮泉董事為本案之利害關係人
第 18 屆第 6 次 (112.12.05)	經理人升遷及調薪	1.由董事長指定翁全輝董事為代理主席。 2.除因利害關係人外，其餘出席董事無異議照案通過。	翁偉翔董事長、翁榮泉董事為本案之利害關係人。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：

評估週期(註1)	評估期間(註2)	評估範圍(註3)	評估方式(註4)	評估內容(註5)
每年執行一次	112.01.01 ~112.12.31	董事會 個別董事成員 審計委員會 薪酬委員會	內部自評 董事會成員自評	(1)董事會績效評估： 對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事之選任及持續進修、內部控制等。 (2)個別董事成員績效評估： 公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等。 (3)功能性委員會績效評估： 對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、提升功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。
本公司已完成 112 年度董事會績效自評，評估結果提送 113 年第 1 次董事會報告，做為檢討及改進依據。董事會績效自評，評估結果分為五個等級：極優、優、中等、差、極差；董事成員自評、薪資報酬委員會自評、審計委員會自評，結果均於標準範圍內整體運作良好，符合公司治理之要求。				

註 1：係填列董事會評鑑之執行週期。

註 2：係填列董事會評鑑之涵蓋期間。

註 3：評估之範圍包括董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。

註 4：評估之方式包括董事會內部自評、董事成員自評、同儕評估、委任外部專業機構、專家或其他適當方式進行績效評估。

註 5：評估內容依評估範圍至少包括下列項目：

- (1)董事會績效評估：至少包括對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等。
- (2)個別董事成員績效評估：至少包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等。
- (3)功能性委員會績效評估：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

為強化董事會職能，使董事會對公司財務業務做出客觀獨立之判斷，本公司於109年6月24日股東常會第十七屆董事改選完成設立審計委員會。

本公司於109年9月21日第十七屆第三次董事會議完成訂定「董事會績效評估辦法」並揭露於公司網站。執行單位每年定期進行包括董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估，並將評估結果報告董事會、揭露於公司網站。

(1)本公司於 108 年 1 月 1 日起投保董監事暨重要職員責任保險，並於 112 年 12 月 31 日完成續保。

註 1：董事屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註 2：

(1)年度終了日前有董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席(列)席次數計算之。

(2)年度終了日前，如有董事改選者，應將新、舊任董事均予以填列，並於備註欄註明該董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席(列)席次數計算之。

(二)、審計委員會運作情形：

最近年度審計委員會開會 8 次 (A)，獨立董事出席情形如下：

(112 年 01 月 01 日~112 年 12 月 31 日)

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A)(註1、註2)	備註
獨立董事	林志隆	8		100%	連任(112.06.27改選)
獨立董事	王新民	8		100%	連任(112.06.27改選)
獨立董事	郭南江	6		100%	新任(112.06.27改選)

本公司審計委員會由全體獨立董事組成，並且至少每季召開一次常會，審議事項主要包含：

- 1.依證交法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。
- 2.內部控制制度有效性之考核。

- 3.依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
- 4.涉及董事自身利害關係之事項。
- 5.重大之資產或衍生性商品交易。
- 6.重大之資金貸與、背書或提供保證。
- 7.募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
- 8.簽證會計師之委任、解任或報酬。
- 9.財務、會計或內部稽核主管之任免。
- 10.由董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章之年度財務報告及須經會計師查核簽證之第二季財務報告。
- 11.其他公司或主管機關規定之重大事項。

※審閱財務報告

董事會造送本公司 112 年度營業報告書、財務報表及虧損撥補表等，其中財務報表業經安侯建業聯合會計師事務所許振隆與蘇彥達會計師查核完竣，並出具查核報告；上述營業報告書、財務報表及虧損撥補表經本審計委員會審查，認為尚無不符。

※委任簽證會計師

簽證會計師之獨立性及適任性，業經 113 年 03 月 14 日審計委員會及 113 年 03 月 14 日董事會評估，簽證會計師與本公司間無任何利害、親屬等關係，並於提供專業服務時保持公正客觀之態度，另取得簽證會計師事務所出具超然獨立聲明書，符合獨立性及適任性之規範。

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項

開會日期(期別)	議案內容	證券交易法第 14 條之 5 所列事項	審計委員會決議結果以及公司審計委員會意見之處理
112 年 03 月 29 日 (第一屆第 19 次)	1. 本公司 112 年度營運計劃及預算案。 2. 本公司 111 年度個體財務報表暨合併財務報表案。 3. 本公司 111 年度盈餘分配案。 4. 盈餘轉增資發行新股案。 5. 內部稽核業務報告案。 6. 擬出具本公司 111 年度內部控制制度聲明書案。 7. 本公司大營廠黑金剛追加工程案。 8. 本公司簽證會計師獨立性及適任性之評估暨民國 112 年度會計師委任及報酬案。 9. 擬訂定 111 年第 4 季員工執行員工認股權憑證之增資基準日案。 10. 本公司私募有價證券補辦公開發行及申請上市案。 11. 逾期應收帳款視同資金貸與認定標準案。	V	全體出席委員同意通過，並提報董事會，經全體出席董事無異議通過。
112 年 05 月 10 日 (第一屆第 20 次)	1. 本公司 112 年第 1 季合併財務報表案。 2. 內部稽核業務報告案。 3. 員工執行認股權憑證轉發行新股案。 4. 逾期應收帳款視同資金貸與認定標準案。 5. 本公司聘任策略長案。	V	全體出席委員同意通過，並提報董事會，經全體出席董事無異議通過。
112 年 06 月 27 日 (第二屆第 1 次)	1. 推舉本公司審計委員會之召集人及會議主席案。	V	全體出席委員同意通過，並提報董事會，經全體出席董事無異議通過。
112 年 07 月 18 日 (第二屆第 2 次)	1. 本公司使用權資產估價報告追認事宜案。	V	全體出席委員同意通過，並提報董事會，經全體出席董事無異議通過。
112 年 08 月 10 日 (第二屆第 3 次)	1. 本公司 112 年第二季合併財務報表案。 2. 內部稽核業務報告案。 3. 本公司內部控制制度部分條文修正案。 4. 本公司自行評估作業程序部分條文修正案。 5. 本公司新設立境外子公司案。 6. 逾期應收帳款視同資金貸與認定標準案。	V	全體出席委員同意通過，並提報董事會，經全體出席董事無異議通過。
112 年 10 月 05 日 (第二屆第 4 次)	1. 第一案：內部稽核業務報告案。 2. 擬訂定 112 年第 3 季員工執行員工認股權憑證之增資基準日案。 3. 擬訂定 111 年度盈餘轉增資發行新股訂定除權配股基準日案。	V	全體出席委員同意通過，並提報董事會，經全體出席董事無異議通過。

開會日期(期別)	議案內容	證券交易法第 14 條之 5 所列事項	審計委員會會議結果以及公司審計委員會意見之處理
112 年 11 月 10 日 (第二屆第 5 次)	1. 本公司 112 年第 3 季合併財務報表案。 2. 內部稽核業務報告案。 3. 本公司『113 年度稽核工作計畫表』案。 4. 逾期應收帳款視同資金貸與認定標準案。	V	全體出席委員同意通過，並提報董事會，經全體出席董事無異議通過。
112 年 12 月 05 日 (第二屆第 6 次)	1. 本公司擬設置資訊安全單位及委任資訊安全長及薪酬案。 2. 本公司擬汰換資訊系統案。 3. 本公司設立境外子公司案。	V	全體出席委員同意通過，並提報董事會，經全體出席董事無異議通過。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

審計委員會會議	與內部稽核主管之溝通情形	與會計師之溝通情形
112 年 03 月 29 日 (第一屆第 19 次)	111 年 10 月至 12 月內部稽核業務報告	111 年度財務報表查核情況 111 年度內部控制查核結果
112 年 05 月 10 日 (第一屆第 20 次)	112 年 01 月至 03 月內部稽核業務報告	
112 年 08 月 10 日 (第二屆第 3 次)	112 年 04 月至 06 月內部稽核業務報告	
112 年 10 月 05 日 (第二屆第 4 次)	112 年 07 月內部稽核業務報告	
112 年 11 月 10 日 (第二屆第 5 次)	112 年 08 月至 09 月內部稽核業務報告	112 年 Q3 財務報表查核情況 112 年 Q3 內部控制查核結果
113 年 03 月 14 日 (第二屆第 7 次)	112 年 10 月至 12 月內部稽核業務報告	112 年度財務報表查核情況 112 年度內部控制查核結果

註1：年度終了日前有獨立董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註2：年度終了日前，有獨立董事改選者，應將新、舊任獨立董事均予以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(三)、公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	√		本公司於董事會訂定「公司治理實務守則」，並揭露於公司網站及公開資訊觀測站。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	√		(一) 由發言人、法務人員及代理發言人處理，或委請法律顧問協助。	無重大差異
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	√		(二) 以股務代理提供之股東名冊作為掌握。	無重大差異
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	√		(三) 已訂有子公司取得處分資產、衍生性商品交易、資金貸與及背書保證等控管機制。	無重大差異
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	√		(四) 公司已訂定誠信經營守則，從中規範公司內部人不得利用未公開資訊賺取利益。	無重大差異
三、董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	√		(一) 本公司已訂定「公司企業社會責任」及「董事及監察人選舉辦法」，規定董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針；截至113年4月30日止本公司共有11名董事，其中3名為獨立董事，成員專業背景涵蓋法律、會計及財務等，具備學術、知識多樣化背景，可從不同角度給予專業意見，對提升公司經營績效及管理效率有莫大助益。	無重大差異
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		√	(二) 本公司已設置薪酬委員會及審計委員會，其他各類功能性委員會視實際運作需要再設置。	未來將配合法令辦理
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	√		(三) 本公司已依上市櫃治理實務守則訂定「董事會績效評估辦法」，並經109年9月21日董事會通過，每年由董事會成員及董事會議事單位，就五大面向(包含：對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事之選任及持續進修、內部控制等)以內部自評方式進行當年度董事會績效評估。112年度本公司董事會績效評估結果為「正常」。	無重大差異
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	√		(四) 依據本公司治理實務守則第29條之規定，每年依規定辦理簽證會計師之獨立性及適任性評估作業，並提報審計委員會及董事會審議，當年度如有新委任之情事則需再次執行評估。本公司每年由財務部依「委任會計師客觀性、獨立性及適任性評估表」評估簽證會計師之獨立性及適任性(註1)，依據該評估表評估項目結果符合，並取具會計師事務所出具之會計師獨立性聲明書及審計品質指標(AQI)資訊，予以佐證簽證會計師符合獨立性及適任性後，再提報審計委員會及董事會審議。	無重大差異
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)?	√		本公司於112年3月29日董事會通過設置公司治理主管，由財務部翁瑋駿協理擔任。	無重大差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	√		公司設有發言人、代理發言人以及股務代理單位，負責公司對外及與投資人溝通事項。業務、採購及財會單位平時均已與主要之上下游廠商、往來銀行等相關利害關係人建立適當的溝通管道。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	√		本公司委任群益金鼎證券股份有限公司為股務代辦機構。	無重大差異
七、資訊公開				
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	√		(一) 本公司網址www.chgtex.com，以集團首頁、公司簡介、營運狀況、財務資訊、人才招聘及產品櫥窗為主，其他公司治理資訊亦陸續建置。	無重大差異
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	√		(二) 本公司設有英文網站，有專人負責公司資訊之蒐集及揭露。發言人及代理發言人運作情形良好。本公司法人說明會已於112年12月21日召開，亦公佈於公司網站內。	無重大差異
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？		√	(三) 本公司每月10日前公告申報上月份營收資料。雖因會計師查核作業時間，致本公司未於會計年度終了後兩個月內公告年度財務報表，但仍依規定期限內公告申報財務報告。	未來會以此目標改善

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V		1.員工權益：本公司一向以誠信對待員工，依勞基法保障員工合法權益。 2.僱員關懷：透過充實安定員工生活的福利制度及良好的教育訓練制度與員工建立起互信互賴之良好關係。 3.投資者關係：由專人處理股東建議。 4.供應商關係：本公司與供應商之間一向維繫良好的關係。 5.利害關係人之權利：利害關係人得與公司進行溝通、建言，以維護應有之合法權益。 6.董事進修之情形： 112年全體董事皆符合進修規定。(註2) 7.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司訂有「內部控制制度」及相關管理辦法，並依辦法執行。 8.客戶政策之執行情形：本公司與客戶維持穩定良好關係，以創造公司利潤。 9.公司為董事購買責任保險之情形：本公司依據公司治理實務守則第39條規定，公司宜於董事任期內就其執行業務範圍依法應負之賠償責任為其購買責任保險，以降低並分散董事因錯誤或疏失行為而造成公司及股東重大損害之風險，並已投保董監事責任保險。	無重大差異
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。 (未列入受評公司者無需填列) 已改善： 1.題號1.9：公司於股東常會開會30日前同步上傳英文版開會通知 2.題號3.12：公司年報揭露具體明確的股利政策。 待改善： 1.題號3.17：公司網站揭露包含財務、業務、及公司治理之相關資訊。 2.題號3.14：公司年報揭露董事及經理人績效評估與酬金連結。				

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註 1：

112 年度簽證會計師獨立性及適任性評估

一、評估說明：依據「上市上櫃公司治理實務守則」第二十九條之規定，上市上櫃公司應選擇專業、負責且具獨立性之簽證會計師，並應定期(至少一年一次)評估聘任會計師之獨立性及適任性。

二、簽證會計師審查評核表(☑財務☑稅務)

審查日期：民國 113 年 3 月 14 日

審查對象：☑現任☐候選簽證會計師：(許振隆會計師、蘇彥達會計師)

壹、獨立性要件審查（以下任一項勾選“否”者，應進一步瞭解具體事實）					
項次	評核內容	請勾選			備註/說明
		是	否	N/A	
01	會計師本人或其配偶、未成年子女並無與本公司有投資或分享財務利益之關係。	V			
02	會計師本人或其配偶、未成年子女並無與本公司有資金借貸。但委託人為金融機構且為正常往來者，不在此限。	V			
03	會計師事務所並無出具所設計或協助執行財務資訊系統有效運作之確信服務報告。	V			
04	會計師或審計服務小組成員目前或最近二年內並無擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	V			
05	對本公司所提供之非審計服務並無直接影響審計案件之重要項目。	V			
06	會計師或審計服務小組成員並無宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券。	V			
07	會計師或審計服務小組成員除依法令許可之業務外，並無代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護。	V			
08	會計師或審計服務小組成員並無與本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係。	V			

09	卸任一年以內之共同執業會計師並無擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	V			
10	會計師或審計服務小組成員並無收受本公司或董事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠。	V			
11	會計師並無現受委託人或受查人之聘僱擔任經常工作，支領固定薪給或擔任董事、監察人。	V			
12	本公司公開發行後： 會計師並無已連續七年提供本公司審計服務。 本公司公開發行前： 會計師並無已連續十年提供本公司審計服務。	V			
貳、獨立性運作審查（以下任一項勾選“否”者，應進一步瞭解具體事實）					
項次	評核內容	請勾選			備註
		是	否	N/A	
01	會計師對於委辦事項與其本身有直接或重大間接利害關係而影響其公正及獨立性時，是否已迴避而未承辦？	V			
02	會計師提供財務報表之查核、核閱、複核或專案審查並作成意見書時，除維持實質上之獨立性外，是否亦維持形式上之獨立性？	V			
03	審計服務小組成員、其他共同執業會計師或法人會計師事務所股東、會計師事務所、事務所關係企業及聯盟事務所，是否亦對本公司維持獨立性？	V			
04	會計師是否以正直嚴謹之態度，執行專業之服務？	V			
05	會計師是否於執行專業服務時，維持公正客觀立場，亦已避免因偏見、利害衝突或利害關係而影響專業判斷？	V			
06	會計師並無因缺乏或喪失獨立性，而影響正直及公正客觀之立場。	V			
參、適任性審查（以下任一項勾選“否”者，應進一步瞭解具體事實）					
項次	評核內容	請勾選			備註
		是	否	N/A	
01	會計師最近二年並無會計師懲戒委員會懲戒紀錄。	V			
02	會計師事務所在處理公司審計服務上是否有足夠的規模、資源及區域覆蓋率？	V			
03	會計師事務所是否有明確的品質控管程序？涵蓋的面向是否包括查核程序的層級和要點、處理審計問題和判斷的方式、獨立性的品質管控檢視及對風險的管理？	V			
04	會計師事務所在風險管理、公司治理、財務會計及相關風險控制上是否及時通知董事會(審計委員會)任何顯著的問題及發展？	V			
肆、其他補充事項					
說明：無					
伍、評核審查意見					
☒ 審查通過，建議進行委任／維持原任 ☐ 審查有疑慮，建議不予委任／更換會計師 理由說明：					

評估單位；財務部
董事會通過日期：民國 113 年 03 月 14 日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台南市700002中西區民生路二段279號16樓
16F, No.279, Sec.2, Minsheng Road,
Tainan City 700002, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel +886 6 211 9988
傳真 Fax +886 6 229 3326
網址 Web kpmg.com/tw

受文者：佳和實業股份有限公司

主旨：聲明本會計師受託執行佳和實業股份有限公司民國 113 年度財務報表查核簽證工作，已符合會計師職業道德規範及國際會計師道德準則委員會之相關獨立性要求。

說明：本事務所之獨立性規範包括：所有成員之個人獨立性(財務利益、融資保證、僱用關係等)、與客戶間的商業關係、會計師輪調制度，以及非審計服務等政策與程序。茲就重要規範與遵循事項說明如下：

一、獨立性重要規範

- (一) 要求事務所、事務所人員及其他受獨立性規範之人員（包含聯盟事務所人員），依會計師職業道德規範及國際會計師道德準則委員會之相關獨立性要求維持獨立性。
- (二) 禁止任何人員從事（直接或間接）內線交易、誤用內部訊息或任何可能造成在證券或資本市場上的誤導行為。同時每年取得事務所人員已遵循獨立性政策及程序之聲明書。
- (三) 對財務報表之查核案件，如主辦會計師、會簽會計師、品質管制複核會計師及符合一定條件之子公司查核會計師之承辦期間已達會計師職業道德規範、國際會計師道德準則委員會、事務所政策或法令所規定之期限，要求輪調。
- (四) 對預計提供之服務辨認及評估可能影響獨立性之情況，採取適當措施消弭該影響，或將其降低至可接受之程度，若無法有適當措施或是無法降低至可接受程度，則不予以接受委任。

二、獨立性政策遵循之監督

- (一) 所有查核人員均已於線上簽署查核案件獨立性聲明書，確認其於受指派參與案件至出具查核報告日之期間遵循獨立性規範，且於年度簽署獨立性宣誓書，再次要求確認是否遵循獨立性規範以及其他事務所獨立性政策與規定。

- (二) 以定期抽查方式查核事務所人員對於獨立性遵循狀況，並透過個人投資申報系統檢視副理(含)級以上人員是否依規定申報個人投資異動情形。
- (三) 監督及抽查案件會計師的輪調狀況及提供非審計服務的適當性，包含會計師的案件簽證期間以及提供的非審計服務的事前核可等。
- (四) 遇有違反獨立性政策，違反的成員(包括合夥人)將交由風險與獨立性委員會/紀律委員會依據獨立性紀律政策處理。並視違反情節及性質之輕重予以採取適當懲處行動。

綜上，本會計師受託執行佳和實業股份有限公司民國113年度之財務報表查核工作，已保持嚴謹公正之態度及超然獨立之精神，並無違反職業道德規範公報及國際會計師道德準則委員會所規定之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

許 振 隆

會計師：

蘇 彥 達



民國 113 年 02 月 20 日

註 2：112 年度董事(含獨立董事)進修情形：

董事及獨立董事名單	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數
	起	迄			
董事長 翁偉翔	112/10/20	112/10/20	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	112 年度防範內線交易宣導會	3.0
	112/11/22	112/11/22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	112 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3.0
董事 陳俊宏	112/04/18	112/04/18	中華民國證券商業同業公會	如何強化金融產業之資訊安全	3.0
	112/09/06	112/09/06	中華民國證券商業同業公會	人工智慧新時代、ESG 投資原則與策略	6.0
	112/09/28	112/09/28	財團法人台灣金融研訓院	公司治理講堂	3.0
	112/10/31	112/10/31	財團法人台灣金融研訓院	公司治理講堂-企業永續經營	3.0
董事 翁全輝	112/07/14	112/07/14	社團法人中華公司治理協會	燈塔工廠如何利用數位轉型做到永續發展	3.0
	112/08/25	112/08/25	台灣投資人關係協會	營業秘密保護與競業禁止	6.0
董事 翁茂欽	112/10/20	112/10/20	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	112 年度防範內線交易宣導會	3.0
	112/11/29	112/11/29	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	112 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3.0
董事 翁榮泉	112/07/14	112/07/14	社團法人中華公司治理協會	燈塔工廠如何利用數位轉型做到永續發展	3.0
	112/08/25	112/08/25	台灣投資人關係協會	營業秘密保護與競業禁止	6.0
董事 吳建東	112/08/11	112/08/11	社團法人中華公司治理協會	商務契約介紹	3.0
	112/08/11	112/08/11	社團法人中華公司治理協會	專利權攻守戰	3.0
董事 謝文吉	112/09/23	112/09/23	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	永續發展實務研討會	3.0
	112/11/22	112/11/22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	112 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3.0

董事及獨立董事名單	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數
	起	迄			
董事 丁勇志	112/09/23	112/09/23	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	永續發展實務研討會	3.0
	112/11/22	112/11/22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	112 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3.0
獨立董事 林志隆	112/07/14	112/07/14	社團法人中華公司治理協會	燈塔工廠如何利用數位轉型做到永續發展	3.0
	112/09/22	112/09/22	台灣董事學會	自掃門前雪的安全不等於真安全	3.0
	112/10/20	112/10/20	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	112 年度防範內線交易宣導會	3.0
	112/10/30	112/10/30	社團法人中華公司治理協會	未來的資本市場永續報導	3.0
	112/11/22	112/11/22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	112 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3.0
獨立董事 王新民	112/05/22	112/05/22	臺灣證券交易所、證券櫃檯買賣中心	上市櫃公司永續發展行動方案宣導會	3.0
	112/07/14	112/07/14	社團法人中華公司治理協會	燈塔工廠如何利用數位轉型做到永續發展	3.0
	112/08/25	112/08/25	台灣投資人關係協會	營業秘密保護與競業禁止	6.0
	112/09/22	112/09/22	台灣董事學會	自掃門前雪的安全不等於真安全	3.0
	112/10/27	112/10/27	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	永續發展實務研討會	3.0
獨立董事 郭南江	112/08/25	112/08/25	台灣投資人關係協會	營業秘密保護與競業禁止	6.0
	112/10/13	112/10/13	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	112 年度防範內線交易宣導會	3.0
	112/10/27	112/10/27	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	永續發展實務研討會	3.0

(四)、薪酬委員會之組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別 \ 條件			專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行 公司薪資報酬委員 會成員家數
姓名					
獨立董事	召集人	林志隆	請參閱第 20 頁		0
獨立董事		王新民			0
獨立董事		郭南江			0

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2)、本屆委員任期：112 年 6 月 27 日至 115 年 6 月 26 日，最近年度(112.01.01~112.12.31)

薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A) (註)	備註
召集人 獨立董事	林志隆	2	0	100%	連任(112.06.27 改選)
獨立董事	王新民	2	0	100%	連任(112.06.27 改選)
獨立董事	郭南江	1	0	100%	新任(112.06.27 改選)
委員	戴佐敏	1	0	100%	舊任

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

三、112 年度，本公司薪資報酬委員會議案內容及決議結果如下：

會議屆次 開 時	議案內容	薪酬委員會決議結果及 公司對薪酬委員會意見之處理
第四屆第九次 112.03.28	1.本公司 111 年度員工酬勞及董事酬勞分配案。 2.經理人調薪案。	全體出席委員同意通過，並提報董事會，經全體出席董事無異議通過。
第五屆第一次 112.12.05	1.擬推選薪資報酬委員會之召集人案。 2.本公司擬設置資訊安全單位及委任資訊安全長及薪酬案。 3.經理人獲配員工酬勞金額案。 4.經理人升遷及調薪案。	全體出席委員同意通過，並提報董事會，經全體出席董事無異議通過。

註：

(1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五)、推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

推動項目	執行情形(註1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	V		本公司由管理部配合鄰近社區需要，推動和贊助社會責任並定期向公司高階管理階層和董事會報告。	無重大差異
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		本公司總經理室會同管理各部門，依對董監事內部人及其利害關係人之影響程度，據以評估各項重大議題對本公司營運造成衝擊之風險程度，隨時注意內外部環境變化、法規、經濟條件之異動造成對公司影響，期能防患未然，降低相關風險之影響及損害。 1.1環境面議題：有害物質零排放(ZDHC)、水資源、溫室氣體排放、廢棄物管理等。 1.2因應對策：運用人力、工具隨時監測廢氣、放流水之排放品質，擬訂節能、減廢、減碳等各項目標。 2.1社會面議題：人權、勞工權益、社會參與及回饋等。 2.2因應對策：擬訂符合法規規範之人權政策，設置員工餐廳、休閒生活區、員工宿舍等，並擬訂員工福利、在職訓練及員工申訴處理辦法，並秉持敦親睦鄰、回饋社會的理念，幫助社會公益活動。 3.1公司治理議題：誠信經營、策略營運、道德行為、法律遵循、防範內線交易等。 3.2因應對策：設置公司治理人員與法務人員，辦理股東會、董事會等會議相關作業，協助董事取得公司治理相關資料，依循法規安排董事進修，並在從業道德及內部控制準則規範下，定期辦理教育訓練，防範內部人或員工利用內線消息從事不法或不道德的行為。	無重大差異
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		1.1本公司重視環保節能減廢改善，從依循世界性組織的倡議與政策執行，到節水、節電、減排的裝置與維護，乃至於垃圾的分類等，均力求精進，凡是具有環保效益、涉及消費者使用安全及健康的產品，從包裝、原物料，皆優先採購，把環境面及社會責任面融入企業經營發展的結構中。 1.2本公司2017年已取得Bluesign認證，採購行為加強與Bluesign國際綠色認證機構合作，積極開發無毒染料的環保健康布料。 1.3本公司設置廢水處理設備，符合相關環保法規，並積極回收利用，減少用水用量。	無重大差異
(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		2.1本公司為了善盡保護地球環境的責任，不斷替換引進低用水染色機，朝未來生產流程少水少排放的目標努力，並進行設備、製程改善，追求節水、節能、減碳的管理改善發揮最大效益。 2.2本公司呼應國際紡織品組織的提議，持續推動化學品管理及有害物質管制措施，並推動回收纖維羊毛等產品生產。 2.3本公司長期致力推動各項節水及節能減碳、污染防治改善、資源回收、綠能採購及綠能包裝等工作。 2.4本公司從原物料採購到產品銷售各個階段，對客戶健康及安全相當重視，持續改善生產流程，並配合市場趨勢及下游客戶之需，朝向生產無毒性、對環境友善及綠色能源產品等發展趨勢。	無重大差異
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	V		本公司因應國際環保重視議題，經綜合考慮財務影響、聲譽影響、全球經濟情況、能源成本波動性、環境法規成本等因素，設定節目標、節能措施，並推動研發環境友善產品，確保公司營運發展和社會需要。	無重大差異
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V		4.1本公司公用環安部門、對於溫室氣體盤查、耗能自願減量、水資源減量、廢棄物減量等任務編制，重視管理機制落實執行各項節能減碳政策，未來更計畫向上下游廠商延伸，結合整個產業供應鏈，將節能減碳，維護地球環境，列為共同努力的目標。 為落實政府循環經濟政策，響應聯合國永續發展目標，提升資源運用效率，陸續購置防治污染設備 (1)浸染機溢流洗更改為缸洗，持續改善節省用水5%以上。 (2)汰換三台低浴比染機減少用水量，並持續以每年汰換兩台進行。 (3)浸染部份改冷染製程減少用水量及蒸汽用量，並持續測試改善。 (4)染紗染缸改善自動化減少用水及能源用量。 4.2為追求各項節能減排目標之達成，以上設備更新後效果如下： (1)低浴比染色機每年汰換兩台至113年汰換12台已達成。 (2)改冷染製程預估減少5%用水量。	無重大差異

推動項目	執行情形(註1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因																												
	是	否	摘要說明(註2)																													
			(3)染紗染缸112年10月完成更改自動減少蒸汽、減少用水量、增加使用熱水回用。 (4)省水5%、省電2%、節費650萬元/年。 4.3每年追蹤統計耗能、節能、減碳的數據，並檢討改善，不斷追求進步。 4.4 統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量： <table><tr><th>年度</th><th colspan="2">溫室氣體排放量(公噸)</th><th>總用水量(M3)</th></tr><tr><td></td><th>範疇一</th><th>範疇二</th><td></td></tr><tr><td>111</td><td>14,283.80</td><td>79,228.80</td><td>1,894,520</td></tr><tr><td>112</td><td>7,392.38</td><td>65,051.61</td><td>1,742,978</td></tr></table> <table><tr><th>年度</th><th colspan="2">廢棄物(公噸)</th></tr><tr><td></td><th>有害</th><th>非有害</th></tr><tr><td>111</td><td>0</td><td>380</td></tr><tr><td>112</td><td>0</td><td>378</td></tr></table>	年度	溫室氣體排放量(公噸)		總用水量(M3)		範疇一	範疇二		111	14,283.80	79,228.80	1,894,520	112	7,392.38	65,051.61	1,742,978	年度	廢棄物(公噸)			有害	非有害	111	0	380	112	0	378	
年度	溫室氣體排放量(公噸)		總用水量(M3)																													
	範疇一	範疇二																														
111	14,283.80	79,228.80	1,894,520																													
112	7,392.38	65,051.61	1,742,978																													
年度	廢棄物(公噸)																															
	有害	非有害																														
111	0	380																														
112	0	378																														
四、社會議題																																
(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		本公司各項規範自招聘、任用皆有符合相關法規及國際人權公約，並為紡織業中率先達成移工聘僱「零費用」的指標廠商。	無重大差異																												
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V		目前公司年度營運雖非均有盈餘，仍會依據績效評估實施薪酬獎勵；公司亦有顧及全體同仁勞資和諧與福利，如勞動節員工烤肉活動與模範勞工的表揚皆正常舉行。	無重大差異																												
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		本公司備有醫護室及醫護人員，每月皆安排職醫進廠關懷同仁身心健康。全公司員工均依照年度健康安全計畫實施職安訓練、防火訓練等。	無重大差異																												
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		本公司的教育訓練體系，分為「新進人員訓練」、「職能訓練」、「管理訓練」及「職業安全訓練」： A.「新進人員訓練」：為使新進人員能適應新環境，而實施之訓練，訓練內容如瞭解公司之組織、制度及工業安全須知等。 B.「職業安全訓練」：為了確保每位新進人員都能享有在安全衛生的環境中工作，認識職業安全衛生法規的相關內涵之課程。 C.「職能訓練」：為具備勝任該職務及其相對職稱工作之能力，所實施之訓練。訓練內容乃依據各職務職稱之能力需求及參考「職能訓練目標」制定。每年年底檢討「職能訓練目標」並修訂各職能需求及其相關訓練內容。 D.「管理訓練」：員工在晉升主管前，為應具備之管理能力，所實施之訓練。	無重大差異																												
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	V		5.1本公司紡織類產品皆屬成品與半成品，屬 B2B 大筆交易，多數產品非直接售予一般消費者，媒體廣告、文宣等行銷活動較少；如有涉及法規面的推廣活動，各單位均會諮詢法務人員和律師意見，避免觸法。另本公司訂定「個人資料管理辦法」，嚴格限定及管制查詢個人資料，以保護客戶隱私。 5.2與客戶維持良好的供應鏈關係是企業永續經營的重要環節，為瞭解客戶寶貴意見，本公司明確訂定客戶投訴管道、退換貨及賠償申請程序，產品客訴則由營業員填寫「客訴反映處理表」辦理各項退換貨、折讓事宜。	無重大差異																												
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形	V		6.1本公司嚴格要求原料供應商需符合Oeko Tex Standard 100、Substances of Very High Concern(SVHC)、不含有機錫成分保證、不含APEOs成分保證、 ZDHC限制化學品含量調查表申報、危險品運輸須符合國家安全載運規定等標準條件。明訂於採購合約條款，要求供應商確實遵守規範，並於「採購單」、「訂購通知」等表單說明本公司秉持永續經營精神之立場，遵守公平交易原則，致力要求往來廠商符合環保、工安及人權準則。經進料檢驗不合格品均要求退換貨，並列入供應商評核審議，嚴重者停止交易往來。 6.2本公司已是Bluesign認證過的廠商也主動要求供應商提高Bluesign認證之商品，並逐年提高使用認證商品採購量。 6.3物料採購以符合國際環保規定、取得環保標章、節能標章等再生材質／低污染／可回收的產品為優先。	無重大差異																												

推動項目	執行情形(註1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	本公司尚無編制「企業社會責任報告書」。	資本額未達設置標準。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司已訂定「永續發展實務守則」，對於企業社會責任，已考量公司現況與法令規定，以循序漸進方式予以落實。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： 1. 公司力行政府進行之環保政策。 2. 贊助地方公益與睦鄰活動。				

註1：執行情形如勾選「是」，請具體說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；執行情形如勾選「否」，請於「與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因」欄位解釋差異情形及原因，並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。

註2：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

（六）、履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評 估 項 目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 （一）公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？ （二）公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ （三）公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V		（一）本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。 （二&三） 本公司訂定「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」更為確保誠信經營之落實，並已建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形。此外，內部稽核人員隸屬於董事會，於董事會開會時列席參加，並可直接向董事會報告，以確保公司經營與董事會決議的一致性。	（一、二&三） 將視公司營運狀況及規模制定。
二、落實誠信經營 （一）公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？ （二）公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？ （三）公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ （四）公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ （五）公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		（一）本公司定期評鑑篩選合格協力廠商，避免與有不誠信行為紀錄者進行交易。 （二）本公司尚未設置推動企業誠信經營專職單位，由各部門依其職務所及範疇盡力履行落實誠信經營。 （三&四） 為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，由內部稽核人員與會計師定期查核前項制度遵循情形，並且於董事會議事規範及功能性委員會規章明訂利益衝突迴避規則。此外，內部稽核人員隸屬於董事會，於董事會開會時列席參加，並可直接向董事會報告，以確保公司經營與董事會決議的一致性。 （五）本公司尚未定期舉辦相關教育訓練，由各部門及稽核與內控機制依其職務所及範疇盡力履行落實誠信經營。相關教育訓練時效依政府規定執行。	與上市上櫃公司誠信經營守則第 9 條無重大差異 將視公司營運狀況及規模制定 （三&四） 與上市上櫃公司誠信經營守則第 20 條無重大差異 將視公司營運狀況及規模舉辦
三、公司檢舉制度之運作情形 （一）公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ （二）公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ （三）公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		本公司規劃檢舉保密制度，成立專責受理檢舉窗口，透過員工申訴信箱受理員工申訴案。 公司對於檢舉人身份及檢舉內容將確實保密，以保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置。	符合「上市上櫃公司誠信、經營守則」第23條規定。
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司於年報中有揭露所訂之誠信經營守則內容，亦可在公司網站上查閱。 （http://www.chgtex.com）	符合「上市上櫃公司誠信、經營守則」第25條規定。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無差異				

評 估 項 目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）： 本公司與客戶間均有指定專人做為經常性的聯絡管道，隨時掌握客戶動態，透過良好機制，確保雙方之誠信經營。本公司亦隨時注意誠信經營相關法規，據以檢討改進本公司之相關作業規範，提升本公司誠信經營之成效。				

註 1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

（七）、公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：
 本公司網站：www.chgtex.com及公開資訊觀測站：mops.twse.com.tw

（八）、其他足以增進對公司治理運作情形之了解的重要資訊：無。

(九)、內部控制制度執行情形：

1. 內部控制聲明書

佳和實業股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：113年03月14日

本公司民國 112 年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國112年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國113年03月14日董事會通過，出席董事11人中(其中含獨立董事3人)，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

佳和實業股份有限公司



董事長：翁偉翔 簽章



總經理：翁偉翔 簽章



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)、最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度者之處罰、主要缺失及改善情形：無。

(十一)、最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

(1) 股東常會決議事項

會議日期	重要決議事項	決議結果	執行情形
112.6.27	1. 本公司一一一年度營業報告書及決算表冊，提請 承認案。	本案經出席股東投票表決結果照案通過	決議通過
	2. 本公司一一一年度盈餘分配，提請 承認案。(每股配0.3元)	本案經出席股東投票表決結果照案通過	訂定 112 年 11 月 6 日為除權配股基準日，並於 112.12.20 完成股票發放。
	3. 修訂本公司「公司章程」，提請 討論案。	本案經出席股東投票表決結果照案通過	決議通過並依修訂運作
	4. 盈餘轉增資發行新股，提請 討論案。	本案經出席股東投票表決結果照案通過	決議通過
	5. 董事屆期改選，敬請 選舉案。	本案經出席股東投票表決結果照案通過	決議通過
	6. 解除新任董事及其代表人競業禁止之限制，提請 討論案。	本案經出席股東投票表決結果照案通過	決議通過

(2) 董事會決議事項

屆次	日期	重要決議
第 17 屆第 22 次	112.03.29	1. 通過本公司 112 年度營運計劃及預算案。 2. 通過本公司 111 年度個體財務報表暨合併財務報表案。 3. 通過本公司 111 年度盈餘分配案。 4. 通過盈餘轉增資發行新股案。 5. 通過本公司 111 年度員工酬勞及董事酬勞分配案。 6. 通過擬出具本公司 111 年度內部控制制度聲明書案。 7. 通過本公司董事會績效評估結果報告案。 8. 通過擬訂定 111 年第 4 季員工執行員工認股權憑證之增資基準日案。 9. 通過本公司私募有價證券補辦公開發行及申請上市案。 10. 通過本公司大營廠黑金剛追加工程案。 11. 通過本公司簽證計師獨立性及適任性之評估暨民國 112 年度會計師委任及報酬案。 12. 通過發言人異動追認案。 13. 通過設置公司治理主管案。 14. 通過經理人調薪案。 15. 通過本公司第 18 屆董事選舉案。 16. 通過解除本公司新任董事及其代表人競業禁止之限制案。 17. 通過受理百分之一以上股東提名董事(含獨立董事)候選人相關事宜案。 18. 通過受理百分之一以上股東提案相關事宜案。 19. 通過訂定本公司股東領取紀念品發放原則案。 20. 通過召集本公司 112 年股東常會相關事宜，並得採電子方式行使表決權

屆次	日期	重要決議
		案。
第 17 屆第 23 次	112.04.21	1. 受理百分之一以上股東提名董事(含獨立董事)候選人受理期間變更案。
第 17 屆第 24 次	112.05.10	1. 本公司 112 年第 1 季合併財務報表案。 2. 員工執行認股權憑證轉發行新股案。 3. 修訂本公司「公司章程」案。 4. 提名 112 年董事(含獨立董事)候選人名單案。 5. 本公司聘任策略長案。
第 18 屆第 1 次	112.06.27	1. 改選董事長案。 2. 改選副董事長案。 3. 總經理任命案。 4. 擬聘請第五屆薪資報酬委員會委員及其職務報酬案。
第 18 屆第 2 次	112.07.18	1. 本公司使用權資產估價報告追認事宜案。
第 18 屆第 3 次	112.08.10	1. 本公司 112 年第二季合併財務報表案。 2. 本公司內部控制制度部分條文修正案。 3. 本公司自行評估作業程序部分條文修正案。 4. 本公司新設立境外子公司案。
第 18 屆第 4 次	112.10.05	1. 擬訂定 112 年第 3 季員工執行員工認股權憑證之增資基準日案。 2. 擬訂定 111 年度盈餘轉增資發行新股訂定除權配股基準案。
第 18 屆第 5 次	112.11.10	1. 總經理異動案。 2. 本公司 112 年第 3 季合併財務報表案。 3. 本公司『113 年度稽核工作計畫表』案。 4. 規範員工及委任經理人退場機制案。
第 18 屆第 6 次	112.12.05	1. 本公司擬設置資訊安全單位及委任資訊安全長及薪酬案。 2. 本公司擬汰換資訊系統案。 3. 經理人獲配員工酬勞金額案。 4. 經理人升遷及調薪案。 5. 本公司設立境外子公司案。
第 18 屆第 7 次	113.03.14	1. 本公司 113 年度營運計劃及預算案。 2. 本公司 112 年度個體財務報表暨合併財務報表案。 3. 本公司 112 年度盈餘分配案。 4. 盈餘轉增資發行新股案。 5. 本公司 112 年度員工酬勞及董事酬勞分配案。 6. 經理人獲配員工酬勞金額案。 7. 擬出具本公司 112 年度內部控制制度聲明書案。 8. 本公司董事會績效評估結果報告案。 9. 擬訂定 112 年第 4 季員工執行員工認股權憑證之增資基準日案。 10. 本公司簽證計師獨立性及適任性之評估暨民國 113 年度會計師委任及報酬案。 11. 擬增加本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則案。 12. 修訂本公司「公司章程」案。 13. 代理總經理異動案。 14. 本公司第 18 屆獨立董事增補補選案。 15. 解除本公司新任獨立董事競業禁止之限制案。 16. 受理百分之一以上股東提名董事(含獨立董事)候選人相關事宜案。 17. 受理百分之一以上股東提案相關事宜案。 18. 訂定本公司股東領取紀念品發放原則案。 19. 召集本公司 113 年股東常會相關事宜，並得採電子方式行使表決權案。

(十二)、最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者：無。

(十三)、最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士(包括董事長、總經理、會計主管及內部稽核主管等)辭職解任情形：

公司有關人士辭職解任情形彙總表

112 年 1 月 1 日~113 年 03 月 31 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
發言人	方平煌	104.08.12	112.02.06	個人因素
總經理	吳建東	109.03.20	112.11.09	個人因素

註：所稱公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等。

四、簽證會計師公費資訊

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
安侯建業聯合會計師事務所	許振隆	112.01.01~112.12.31	4,390	772	5,162	
	蘇彥達					

註 1：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。

註 2：非審計公費其服務內容：

- 1.112 年度移轉訂價服務公費 130 仟元。
- 2.公司變更登記服務費 92 仟元。
- 3.稅務簽證服務 400 仟元。
- 4.非擔任主管職務之全時員工薪資簽證 30 仟元。
- 5.私募補辦公開發行申報文件複核 70 仟元。
- 6.無償配發新股(盈餘轉作資本)申報文件複核 50 仟元。

五、更換會計師資訊：無

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

七、董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)、董事、經理人及大股東股權變動情形

職稱 〔註1〕	姓名	112 年度		113 年度截至 4 月 27 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	柏昌投資(股)公司 代表人:翁偉翔	2,939	-	-	-
董事	柏昌投資(股)公司 代表人:陳俊宏	-	-	-	-
董事	柏昌投資(股)公司 代表人:翁全輝	3,099	-	-	-
董事	和鼎國際貿易(股)公司 代表人:翁茂欽	39,220	-	-	-
董事	和鼎國際貿易(股)公司 代表人:翁榮泉	(12,600)	-	-	-
董事	吳建東	-	-	-	-
董事	謝文吉	45,403	-	-	-
董事	丁勇志	17,280	-	-	-
獨立董事	林志隆	-	-	-	-
獨立董事	王新民	-	-	-	-
獨立董事	郭南江	-	-	-	-
總經理	翁偉翔	2,939	-	-	-
副總經理	翁偉智	(18,424)	-	-	-
特別助理	黃崇海	(442)	-	-	-
協理	邱福裕	-	-	-	-
協理	楊勝閔	16,499	-	-	-
財會主管 兼公司治理 主管	翁瑋駿	-	-	-	-
資訊長	翁偉捷	-	-	-	-
法人董事	柏昌投資(股)公司	101,914	-	-	-
法人董事	和鼎國際貿易(股)公司	199,967	-	-	-

註1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填列下表。

註3：112 年盈餘轉增資配發股票。

(二)、股權移轉資訊

姓名〔註1〕	股權移轉 原因 〔註2〕	交易日期	交易 相對人	交易相對人與公司、董事、 經理人及持股比例超過百分 之十股東之關係	股數	交易價格
無						

註1：係填列公司董事、經理人及持股比例超過百分之十股東姓名。

註2：係填列取得或處分。

(三)、股權質押資訊

姓名 (註1)	質押變 動原因 (註2)	變動日 期	交易 相對人	交易相對人與公司、董事、 經理人及持股比例超過百分 之十股東之關係	股數	持股 比率	質押 比率	質借(贖回) 金額
無								

註1：係填列公司董事、經理人及持股比例超過百分之十股東姓名。

註2：係填列質押或贖回。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

單位：股；%

姓名（註1）	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十名股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。（註3）		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱（或姓名）	關係	
和鼎國際貿易(股)公司 董事長：洪雪珠	7,010,529	8.23%							
	239,000	0.28%							
翁茂鍾	5,578,717	6.55%	92,302	0.11%					
久信實業(股)公司 董事長：洪雪珠	5,239,402	6.15%							
	239,000	0.28%							
柏昌投資(股)公司 董事長：翁淑鈺	3,572,968	4.19%							
	0	0%							
哲源投資(股)公司 董事長：蔣琪	2,171,004	2.55%							
	214,107	0.25%							
匯豐(台灣)商業銀行股份有限公司受託保管三菱UFJ摩根士丹利證券公司一證券交易單位之自營平台三方SBL交易投資專戶	1,699,000	1.99%							
智友(股)公司 董事長：李清展	1,377,535	1.62%							
	0	0%							
翁茂欽	1,374,995	1.61%	92,302	0.11%					
花旗託管柏克萊資本SBL/PB投資專戶	1,309,778	1.54%							
卓佳政	1,200,000	1.41%							

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比率。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

九、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

單位：股；%

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、經理人及直接或間 接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
佳園建設股份有限公司	1,000,000	1.15%	49,540,731	57.03%	50,540,731	58.18%
怡晉國際股份有限公司	2,382,350	79.41%	419,120	13.97%	2,801,470	93.38%
怡裕投資股份有限公司	11,738,588	57.31%	8,740,869	42.67%	20,479,457	99.99%
佳益投資股份有限公司	41,456,745	97.47%	734,058	1.73%	42,190,803	99.20%
猛揮營造股份有限公司	2,365,254	11.83%	7,126,225	35.64%	9,491,479	47.47%
佳得紡織股份有限公司	6,505,637	33.56%			6,505,637	33.56%
佳上科技股份有限公司	0	0	1,000,000	100%	1,000,000	100%
佳興投資股份有限公司	0	0	49,796,000	99.99%	49,796,000	99.99%
Chia Her International Co., Ltd	50,000	100%			50,000	100%

註：係本公司截至 113 年 3 月 31 日之長期投資

註：係本公司採用權益法之長期投資

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)、股本來源：

年 月	發 行 價 格 (元)	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數 (股)	金 額 (千元)	股 數 (股)	金 額 (千元)	股本 來源	以現金以 外之財產 抵充股款	其 他
61.12	10,000	200	2,000	200	2,000	現金	無	無
62.06	10,000	4,000	40,000	4,000	40,000	現金	無	無
63.10	10,000	6,000	60,000	6,000	60,000	現金	無	無
66.12	10,000	9,000	90,000	9,000	90,000	現金	無	無
67.04	1,000	126,000	126,000	126,000	126,000	現金	無	無
68.02	1,000	190,000	190,000	190,000	190,000	現金	無	無
69.11	1,000	201,000	201,000	201,000	201,000	註1	無	無
70.05	10	32,300,000	323,000	32,300,000	323,000	現金	無	無
71.10	10	48,450,000	484,500	48,450,000	484,500	現金	無	無
72.12	10	72,675,000	726,750	72,675,000	726,750	現金	無	無
80.09	10	200,000,000	2,000,000	136,000,000	1,360,000	註2	無	無
81.10	10	200,000,000	2,000,000	180,200,000	1,802,000	註3	無	無
82.10	10	300,000,000	3,000,000	246,240,000	2,462,400	註4	無	無
83.08	10	400,000,000	4,000,000	346,800,000	3,468,000	註5	無	無
84.08	10	400,000,000	4,000,000	378,480,000	3,784,800	註6	無	無
85.08	10	450,000,000	4,500,000	413,328,000	4,133,280	註7	無	無
86.08	10	456,000,000	4,560,000	451,660,800	4,516,608	註8	無	無
87.10	10	600,000,000	6,000,000	552,260,096	5,522,601	註9	無	無
88.08	10	650,000,000	6,500,000	635,099,111	6,350,991	註10	無	無
89.06	10	700,000,000	7,000,000	635,099,111	6,350,991	註11	無	無
92.10	10	650,000,000	6,500,000	630,283,111	6,302,831	註12	無	無
94.10	10	650,000,000	6,500,000	415,986,853	4,159,869	註13	無	無
97.12	10	650,000,000	6,500,000	249,592,112	2,495,921	註14	無	無
98.12	10	650,000,000	6,500,000	187,194,084	1,871,940	註15	無	無
102.08	10	650,000,000	6,500,000	276,294,084	2,762,940	註16	無	無
103.03	10	650,000,000	6,500,000	306,294,084	3,062,940	註17	無	無
103.05	10	650,000,000	6,500,000	337,194,084	3,371,940	註18	無	無
103.08	10	650,000,000	6,500,000	120,000,000	1,200,000	註19	無	無
109.05	10	700,000,000	7,000,000	180,030,030	1,800,300	註20	無	無
109.10	10	700,000,000	7,000,000	82,000,000	820,000	註21	無	無
110.02	10	700,000,000	7,000,000	87,812,500	878,125	註22	無	無
110.04	10	700,000,000	7,000,000	88,082,500	880,825	註23	無	無
110.12	10	700,000,000	7,000,000	112,213,163	1,122,131	註24	無	無
111.04	10	700,000,000	7,000,000	113,340,263	1,133,402	註25	無	無
111.07	10	700,000,000	7,000,000	113,458,763	1,134,587	註26	無	無
111.09	10	700,000,000	7,000,000	116,676,265	1,166,762	註27	無	無
111.10	10	700,000,000	7,000,000	80,186,265	801,862	註28	無	無
111.11	10	700,000,000	7,000,000	80,668,965	806,689	註28	無	無
112.04	10	700,000,000	7,000,000	80,761,265	807,612	註29	無	無
112.07	10	700,000,000	7,000,000	80,871,265	808,712	註30	無	無
112.12	10	700,000,000	7,000,000	84,951,403	849,514	註31	無	無
113.04	10	700,000,000	7,000,000	85,210,103	852,101	註32	無	無

註1：係合併金金股份有限公司，設立大營廠，合併增資11,000千元。

註2：80年度現金增資發行新股26,987,500股及盈餘轉增資發行新股36,337,500股，業經財政部證管會(80)台財證(一)第02322號函核准通過。

註3：81年度現金增資發行新股17,000,000股及盈餘轉增資發行新股27,200,000股，業經財政部證管會(81)台財證(一)第01955號函核准通過。

- 註4：82年度現金增資發行甲種記名式特別股 30,000,000 股、盈餘轉增資發行新股 25,228,000 股及資本公積轉增資發行新股 10,812,000 股，業經財政部證管會(82)台財證(一) 第 01715 號函核准通過。
- 註5：83年度現金增資發行普通股 45,000,000 股，盈餘轉增資發行新股 32,436,000 股及資本公積轉增資發行新股 23,124,000 股，業經財政部證管會(83)台財證(一)第 35133 號函核准通過。
- 註6：84年度盈餘轉增資發行新股 6,336,000 股及資本公積轉增資發行新股 25,344,000 股，業經財政部證管會(84)台財證(一)第 38705 號函核准通過。
- 註7：85年度盈餘轉增資發行新股 17,424,000 股及資本公積轉增資發行新股 17,424,000 股，業經財政部證管會(85)台財證(一)第 40904 號函核准通過。
- 註8：86年度盈餘轉增資發行新股 22,999,680 股及資本公積轉增資發行新股 15,333,120 股，業經財政部證管會(86)台財證(一)第 49199 號函核准通過。
- 註9：87年度現金增資發行普通股 50,000,000 股、盈餘轉增資發行新股 46,382,688 股及資本公積轉增資發行新股 4,216,608 股，業經財政部證管會(87)台財證(一)第 59008 號函核准通過。
- 註10：88年度盈餘轉增資發行新股 49,703,409 股及資本公積轉增資發行新股 33,135,606 股，業經財政部證管會(88)台財證(一)第 56384 號函核准通過。
- 註11：89年度原擬資本公積轉增資發行新股 31,754,955 股，董事會評估國際經濟情勢及市場因素暫緩增資，並將俟適當時機再行辦理。
- 註12：92年度註銷庫藏股 4,816,000 股，辦理減資，由經濟部 92 年 10 月 9 日經授商字第 09201288200 號函核准登記。
- 註13：94年減少資本 2,142,962,580 元，消除已發行普通股 214,296,258 股，用以彌補虧損，經行政院金融監督管理委員會 94 年 8 月 31 日金管證一字第 0940128789 號函核准，並由經濟部 94 年 10 月 13 日經授商字第 09401203720 號函核准登記。
- 註14：97年減少資本 1,663,947,410 元，消除已發行普通股 166,394,741 股，用以彌補虧損，經行政院金融監督管理委員會 97 年 12 月 1 日金管證一字第 0970063343 號函核准。減資後實收資本額為新台幣 2,495,921,000 元。
- 註15：98年減少資本 623,980,280 元，消除已發行普通股 62,398,028 股，用以彌補虧損，經行政院金融監督管理委員會 98 年 9 月 11 日金管證發字第 0980044846 號函核准。減資後實收資本額為新台幣 1,871,940,000 元。
- 註16：102年第1次私募增加資本 891,000,000 元，業經經濟部 102 年 8 月 15 日經授商字第 10201167610 號函核准通過，私募增資後實收資本額為新台幣 2,762,940,840 元。
- 註17：102年第2次私募增加資本 300,000,000 元，業經經濟部 103 年 3 月 7 日經授商字第 10301038990 號函核准通過，私募增資後實收資本額為新台幣 3,062,940,840 元。
- 註18：102年第3次私募增加資本 309,000,000 元，業經經濟部 103 年 5 月 29 日經授商字第 10301098890 號函核准通過，私募增資後實收資本額為新台幣 3,371,940,840 元。
- 註19：103年減少資本 2,171,940,840 元，消除已發行普通股 120,579,084 股，消除私募普通股 96,615,000 股，用以彌補虧損，經金融監督管理委員會 103 年 8 月 13 日金管證發字第 1030028485 號函核准，減資後實收資本額為新台幣 1,200,000,000 元。
- 註20：105年第1次私募國內無擔保轉換公司債 1 億元於 109 年 3 月 1 日到期轉換股本，實收資本額增為 1,500,300,300 元。109 年現金增資發行新股 30,000,000 股，每股面額新臺幣 10 元整，總發行金額新台幣 300,000,000 元，業經行政院金融監督管理委員會 109 年 2 月 7 日金管證發字第 1080342217 號函申報生效在案。於 109 年 3 月 24 日募集完成，3 月 27 日掛牌上市，業經經濟部 109 年 5 月 7 日經授商字第 10901057160 號函通過，增資後實收資本額為新台幣 1,800,300,300 元。
- 註21：109年辦理減資，減少資本 980,300,300 元，消除已發行普通股 52,608,842 股及私募普通股 45,421,188 股，用以彌補虧損。經金融監督管理委員會 109 年 8 月 28 日金管證發字第 1090353605 號及 109 年 10 月 13 日經濟部經授商字第 10901189950 號函核准通過，減資後實收資本額為新台幣 820,000,000 元。
- 註22：109 年 11 月 30 日員工認股權憑證發行屆滿 2 年，依照員工認股權憑證發行辦法屆滿 2 年後可行使認股權，截至 109 年 12 月 31 日止辦理員工認股權憑證轉換普通股為 5,812,500 股，業經經濟部 110 年 2 月 22 日經授商字第 11001026270 號函核准通過，實收資本額為新台幣 878,125,000 元。
- 註23：員工認股權憑證行使，110 年第 1 季辦理員工認股權憑證轉換普通股為 270,000 股，業經經濟部 110 年 4 月 21 日經授商字第 11001069950 號函核准通過，實收資本額為新台幣 880,825,000 元。
- 註24：員工認股權憑證行使，110 年第 2 季及第 3 季辦理員工認股權憑證轉換普通股為 107,000 股。107 年第 1 次私募國內無擔保轉換公司債 2.03 億元於 110 年 11 月 23 日到期轉換股本 24,023,663 股，業經經濟部 110 年 12 月 23 日經授商字第 11001230800 號函核准通過，實收資本額為新台幣 1,122,131,630 元。
- 註25：員工認股權憑證行使，110 年第 4 季辦理員工認股權憑證轉換普通股為 1,127,100 股，業經經濟部 111 年 4 月 14 日經授商字第 11101058380 號函核准通過，實收資本額為新台幣 1,133,402,630 元。
- 註26：員工認股權憑證行使，111 年第 1 季辦理員工認股權憑證轉換普通股為 118,500 股，業經經濟部 111 年 7 月 19 日經授商字第 11101133830 號函核准通過，實收資本額為新台幣 1,134,587,630 元。
- 註27：107 年第 2 期私募國內無擔保轉換公司債 25,000,000 元於 111 年 07 月 23 日到期轉換股本 3,217,502 股，業經經濟部 111 年 9 月 14 日經授商字第 11101179410 號函核准通過，實收資本額為新台幣 1,166,762,650 元。
- 註28：111 年辦理減資，減少資本 364,900,000 元，消除已發行普通股 16,172,089 股及私募普通股 20,317,911 股，用以彌補虧損。經臺灣證券交易所 111 年 8 月 29 日臺證上一字第 1111804227 及 111 年 10 月 14 日經濟部經授商字第 11101193150 號函核准通過。員工認股權憑證行使，111 年第 3 季辦理員工認股權憑證轉換普通股為 482,700 股，業經經濟部 111 年 11 月 1 日經濟部經授商字第 11101205840 號函核准通過，員工認股及減資後實收資本額為 806,689,650 元。
- 註29：員工認股權憑證行使，111 年第 4 季辦理員工認股權憑證轉換普通股為 92,300 股，業經經濟部 112 年 4 月 19 日經授商字第 11230064200 號函核准通過，實收資本額為新台幣 807,612,650 元。
- 註30：員工認股權憑證行使，112 年第 1 季及第 2 季辦理員工認股權憑證轉換普通股為 110,000 股，業經經濟部 112 年 07 月 20 日經授商字第 11230132570 號函核准通過，實收資本額為新台幣 808,712,650 元。
- 註31：員工認股權憑證行使，112 年第 3 季辦理員工認股權憑證轉換普通股為 1,657,000 股。配發 111 年股票股利 2,423,138 股，業經經濟部 112 年 12 月 04 日經授商字第 11230219440 號函核准通過，實收資本額為新台幣 849,514,030 元。
- 註32：員工認股權憑證行使，112 年第 4 季辦理員工認股權憑證轉換普通股為 258,700 股，業經經濟部 113 年 04 月 19 日經授商字第 11330053550 號函核准通過，實收資本額為新台幣 852,101,030 元。

單位：股

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	流 通 在 外 股 份	未 發 行 股 份	合 計	
普通股	85,210,103	614,789,897 股	700,000,000 股	上市股票

總 括 申 報 制 度 相 關 資 訊

有價證券種類	預定發行數額		已發行數額		已發行部分之發行 目的及預期效益	未發行部分 預定發行期間	備註
	總股數	核准金額	股數	價格			
無							

(二)、股東結構：

113 年 4 月 27 日

股東 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及 外人	合計
人數	0	0	182	27,372	25	27,579
持有股數	0	0	21,638,222	56,829,653	6,742,228	85,210,103
持股比例	0%	0%	25.39%	66.70%	7.91%	100.00%

註1：第一上市(櫃)公司及興櫃公司應揭露其陸資持股比例；陸資係指大陸地區人民來臺投資許可辦法第3條所規定之大陸地區人民、法人、團體、其他機構或其於第三地區投資之公司。

註2：股數與核定股本差異乃112年第1季及112年第2季有員工認股110,000股，尚未訂定增資基準日所致。

(三)、股權分散情形：

普通股 每股面額 10 元

113 年 4 月 27 日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	23,265	1,264,996	1.48 %
1,000 至 5,000	2,972	6,595,935	7.74 %
5,001 至 10,000	568	4,470,948	5.28 %
10,001 至 15,000	212	2,699,438	3.17 %
15,001 至 20,000	119	2,192,565	2.57 %
20,001 至 30,000	139	3,575,876	4.20 %
30,001 至 40,000	64	2,256,973	2.65 %
40,001 至 50,000	44	2,044,327	2.40 %
50,001 至 100,000	102	7,253,675	8.51 %
100,001 至 200,000	51	6,953,995	8.16 %
200,001 至 400,000	19	5,442,819	6.39 %
400,001 至 600,000	6	3,035,265	3.56 %
600,001 至 800,000	4	2,589,996	3.04 %
800,001 至 1,000,000	1	875,530	1.03 %
1,000,001 以上自行視實際情況分級	13	33,957,765	39.85 %
合計	27,579	85,210,103	100.00 %

特別股

112 年 4 月 28 日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
無	-	-	-

(四)、主要股東名單：

113 年 4 月 27 日

股份 主要股東名稱(註)	持有股數	持股比例
和鼎國際貿易股份有限公司	7,010,529	8.23 %
翁茂鍾	5,578,717	6.55 %
久信實業股份有限公司	5,239,402	6.15 %
柏昌投資股份有限公司	3,572,968	4.19 %
哲源投資股份有限公司	2,171,004	2.55 %
匯豐(台灣)商業銀行股份有限公司受託保管三菱UFJ摩根士丹利證券公司－證券交易單位之自營平台三方SBL交易投資專戶	1,699,000	1.99 %
智友股份有限公司	1,377,535	1.62 %
翁茂欽	1,374,995	1.61 %
花旗託管柏克萊資本SBL／PB	1,309,778	1.54 %
卓佳政	1,200,000	1.41 %
前十名之股東合計	30,533,928	35.84 %

註：係股權比例達百分之五以上或股權比例占前十名之股東

(五)、每股市價、淨值、盈餘及股利資料：

年 度		111 年	112 年	當年度截至 113 年 3 月 31 日 (註8)
項 目	最 高	18.10	25.45	22.85
	最 低	8.88	13.55	18.60
	平 均	12.84	17.74	20.38
每股 淨值 (註2)	分 配 前	19.12	19.36	19.23
	分 配 後	19.12	19.36	19.23
每股 盈餘	加權平均股數(千股)	78,599	84,002	85,210
	每 股 盈 餘	1.09	0.61	0.52
每股 股利	現 金 股 利	—	0.036	—
	無 償 盈餘配股	0.3	—	—
	配股 資本公積配股	—	0.324	—
	累積未付股利(註4)	—	—	—
投資 報酬 分析	本益比(註5)	—	—	—
	本利比(註6)	—	—	—
現金股利殖利率(註7)	—	—	—	—

*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註2：請以年底已發行之股數為準並依據董事會或次年度股東會決議分配之情形填列。

註3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料，其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(六)、公司股利政策及執行狀況：

1. 股利政策：

本公司章程第廿七條之一規定如下：

本公司年度結算如有盈餘，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本公司實收資本額時不在此限，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別公積，如尚有盈餘，由董事會擬具分派議案。以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；如以發放現金之方式為之，得授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

本公司股利之分配應參酌產業景氣變化之特性，考量各項產品生命週期對未來資金之需求與稅制之影響，在維持股利穩定之目標下分派之。股利之發放以不低於當年度可分配盈餘的百分之三十，其現金股利部分不低於當年度股東紅利之百分之十。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形：

本公司 113 年 4 月 22 日董事會決議以資本公積發放現金股利及股票股利，每股分派現金股利 0.036 元、股票股利 0.324 元，俟股東會常會通過後授權董事長另訂除權除息基準日辦理發放。

(七)、本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無

(八)、員工酬勞及董事酬勞：

1. 公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應提撥 4% 為員工酬勞，及不高於 4% 為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

2. 本期估列員工酬勞及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

112 年度員工及董事酬勞係依本公司 112 年度未扣除員工及董事酬勞前之稅前利益計算，提列員工酬勞 4% 計新台幣 4,759,510 元及董事酬勞 4% 計新台幣 4,759,510 元。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估列變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

3. 112 年度董事會通過分派酬勞情形：

113 年 3 月 14 日董事會決議配發 112 年度員工酬勞為 4,759,510 元，董事酬勞為 4,759,510 元。上述金額全數以現金方式發放。

4. 前一年度員工、董事酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：無此情形。

(九)、最近年度及截至年報刊印日止，公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：

(一)、尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形

113 年 03 月 31 日

員工認股權憑證種類	第一次(期) 員工認股權憑證
申報生效日期	106 年 12 月 06 日
發行日期	107 年 11 月 30 日
存續期間	6 年
發行單位數	18,000,000 股
發行得認購股數占已發行股份總數比率	15%
認股期間	認股權自被授予員工認股權憑證屆滿二年後
履約方式	發行新股交付
限制認股期間及比率(%)	<u>時程</u> <u>可行使認股權比例(累計)</u>
	屆滿二年 50%
	屆滿三年 80%
	屆滿四年 100%
已執行取得股數	10,035,800 股
已執行認股金額	118,250,715 元
未執行認股數量	6,822,800 股
未執行認股者其每股認購價格(註 4)	15.44 元
未執行認股數量占已發行股數總數比率(%) (註 4)	8.03%
對股東權益影響	本公司發行員工認股權憑證，係為吸引及留任公司所需專業人才，並激勵員工、提升員工向心力，以共同創造公司之股東之利益。

註 1：109 年 3 月因辦理現金增資，依本公司 106 年員工認股權憑證發行及認股辦法調整轉換價格，由新台幣 5.02 調整為新台幣 4.90 元，並於 109 年 4 月 20 日於公開資訊觀測站發佈重大訊息公告。

註 2：109 年因辦理減資減資比例為 54.45204336%(每千股減少 544.5204336 股)，依本公司 106 年員工認股權憑證發行及認股辦法調整轉換價格，由新台幣 4.90 調整為新台幣 10.76 元，並於 109 年 9 月 22 日於公開資訊觀測站發佈重大訊息公告。

註 3：111 年因辦理減資減資比例為 31.14571727%(每千股減少 311.4571727 股)，依本公司 106 年員工認股權憑證發行及認股辦法調整轉換價格，由新台幣 10.76 調整為新台幣 15.63 元，並於 111 年 9 月 20 日於公開資訊觀測站發佈重大訊息公告。

註 4：112 年因辦理盈餘轉增資，依本公司 106 年員工認股權憑證發行及認股辦法調整轉換價格，由新台幣 15.63 調整為新台幣 15.44 元，並於 112 年 11 月 6 日於公開資訊觀測站發佈重大訊息公告。

(二)、取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形

單位(仟股)；新臺幣(仟元) 113年03月31日

	職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行			
					認股數量	認股價格(元/股)	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量	認股價格(元/股) (註4)	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率
經理人	董事長兼策略長	翁偉翔	2,950	3.47%	475	10.76 15.63	5,598	0.56%	2,475	15.44	38,214	2.91%
	顧問	翁茂欽										
	特別助理	黃崇海										
員工	襄理	翁偉峻	5,200	6.12%	2,900	10.76 15.63 15.44	37,170	3.41%	2,300	15.44	35,512	2.71%
	專員	翁偉豐										
	經理	翁榮泉										
	經理	翁全輝										
	經理	楊東邁										
	副理	吳秀月										
	襄理	李淑如										
	專員	鄭麗婷										

註1：109年因辦理現金增資，依本公司106年員工認股權憑證發行及認股辦法調整轉換價格，由新台幣5.02調整為新台幣4.90元，並於109年4月20日於公開資訊觀測站發佈重大訊息公告。

註2：109年因辦理減資減資比例為54.45204336%(每千股減少544.5204336股)，依本公司106年員工認股權憑證發行及認股辦法調整轉換價格，由新台幣4.90調整為新台幣10.76元，並於109年9月22日於公開資訊觀測站發佈重大訊息公告。

註3：111年因辦理減資減資比例為31.14571727%(每千股減少311.4571727股)，依本公司106年員工認股權憑證發行及認股辦法調整轉換價格，由新台幣10.76調整為新台幣15.63元，並於111年9月20日於公開資訊觀測站發佈重大訊息公告。

註4：112年因辦理盈餘轉增資，依本公司106年員工認股權憑證發行及認股辦法調整轉換價格，由新台幣15.63調整為新台幣15.44元，並於112年11月6日於公開資訊觀測站發佈重大訊息公告。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：

(一)、最近年度及截至年報刊印日止，已完成併購或受讓他公司股份發行新股者：無。

(二)、最近年度及截至年報刊印日止，已經董事會決議通過併購或受讓他公司股份發行新股者：無。

八、資金運用計畫執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)、業務範圍

1. 所營業務之主要內容

- (1) C305010 印染整理業。
- (2) C302010 織布業。
- (3) F301020 超級市場業。
- (4) F401010 國際貿易業。
- (5) H701010 住宅及大樓開發租售業。
- (6) H701020 工業廠房開發租售業。
- (7) H701040 特定專業區開發業。
- (8) H701050 投資興建公共建設業。
- (9) H701060 新市鎮、新社區開發業。
- (10) H703090 不動產買賣業。
- (11) F301010 百貨公司業。
- (12) F501010 餐廳業。
- (13) J101990 其他環境衛生及污染防治服務業。
- (14) 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

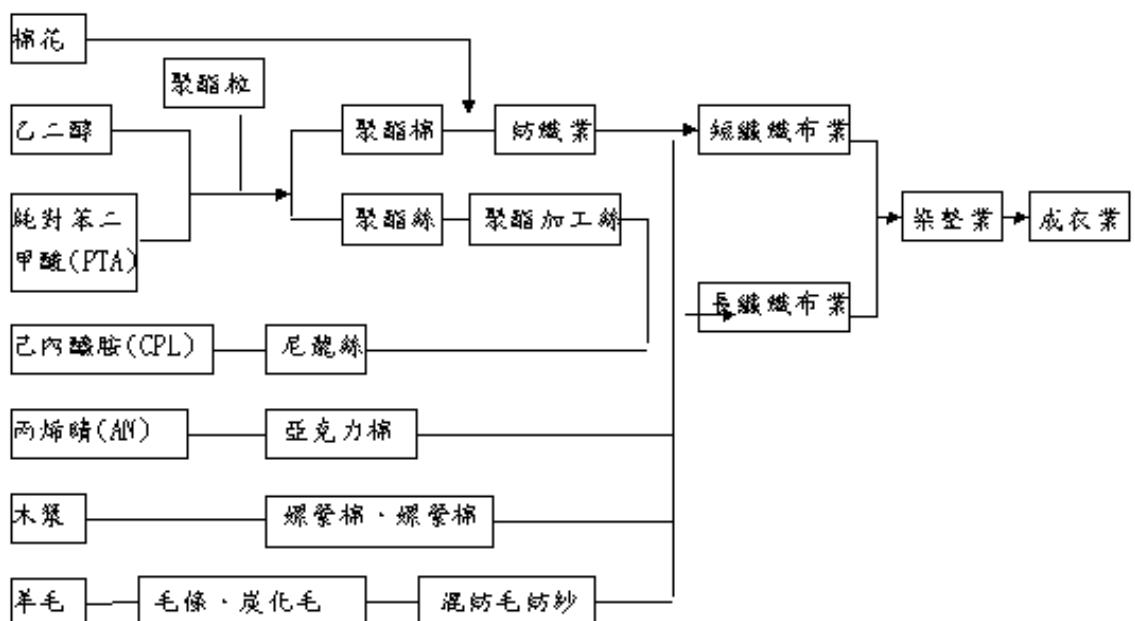
2. 主要產品項目及其營業比重

單位：新台幣千元

產 品	112 年度	
	收入淨額	比 例(%)
先染及長纖事業	1,807,986	68.05
紡紗事業	248,981	9.37
營建事業	529,456	19.93
其他	70,329	2.65
合 計	2,656,752	100

(二)、產業概況

1. 紡織產業結構圖



2. 產業現況與未來發展走趨勢及競爭情形

紡織相關產業之上游原料，雖然石油價格下降，但化纖原料成本反應不大，中游織布及染整廠之織物成本下降有限，未來下游整體市場需求，基礎產品以整理加工，如：防皺、吸溼排汗、保暖、防汗等機能性功能及壓花、貼合、印花等後整理加工為主。

美國景氣雖逐漸好轉，但國際經濟諸多因素尚未完全處理，加上中國大陸挾著產業群聚及低廉的勞工成本優勢，中國大陸“全球性的生產基地”地位更確定，大陸的虹吸效應，已影響全球的供需，國外買主幾乎大多數蜂擁而至大陸搜尋布料，韓國、土耳其…等紡織品輸出國亦同樣面對大陸的強大排擠效應，台灣紡織業面臨了前所未有的惡劣環境。美中貿易戰將可能促使成衣供應鏈走向近岸生產，也就是各國供應鏈回流，並就近包到周邊國家的風潮，許多時勢使然(瞬變的流行趨勢需要迅速周轉，加速產業自動化，人力的缺乏，永續經營的顧慮)，加上薪資上漲與關稅政策的影響，都使「近岸生產」比起在亞洲國家進行成衣生產更具吸引力，川普政府已經針對大量的中國商品進行 10% 的進口加稅，2019 年可能關稅比率將提高到 25%，這些因素將左右各國景氣，不得不提早因應提防，隨著美國政府改選，後續中美關係如何，國際局勢的變化，及疫情的影響，將視實際情況因應。

3. 紡織產業上中下游的關聯性

紡織產業為民生必需之工業，其上游為羊毛棉紡聚酯纖維(polyster)工業，使用之原料來自石油化工業的產品，中游為天然纖維與人造纖維之製造業、紡紗、織布與染整業，下游則有成衣、服飾、傢飾、車材等長短纖各項紡織品製造業。

(三)、技術及研發概況

面臨瞬息萬變的市場及同業間強大的競爭壓力下，產品的研發更是刻不容緩，本公司除了具有三十多年的專業素養外，更是投入相當大的心血，一年來較具體的成果有：

1. JACQUARD + 彈性、SORONA、細緻 SEE-THROUGH + LUREX、有機棉 ORGANIC COTTON、環保素材 RECYCLE POLYESTER、GREENCELL、INGEO。
2. BAMBOO CHARCOAL、COTTON / SILK、COTTON / CASHMERE。
3. 機能性加工、憶住型態金屬紗線、異型斷面 + WICKING、甲殼素纖維。
4. COTTONY 棉感低毛份 複合交織環保素材 Racycle polyester、PLA、Organic Cotton、Bamboo、Tencel。
5. 機能性 Bamboo Charcoal、Coolmax Fresh FX、3D Mode、細緻 Silk Tuoch 異縮複合、Power Shield Stretch、Cotton Blends 交織。
6. Care Free XLA 彈性、Outdoor 格紋 Shirt、Outdoor Down Proof、傢飾 Sofa - Velvet like、Chenille、Cotton、Curtains - 3m Black Out 難燃系列產品。

本公司最近年度及截至年報刊印日止投入之研究發展費用如下：

單位：新台幣千元

費用別 \ 年度	112 年度	113 年 3 月 31 日止
金 額	75,524	19,092

(四)、長短期業務發展計畫

1. 短期：主要銷售仍以直接外銷市場為主，內銷則配合國內成衣廠生產基地的轉移及貿易商的間接外銷為主，故仍有相當的佔有率。
先染織物市場的行銷規劃，繼續著重在最終客戶的深耕，並配合其實際需求協同設計開發，再加上整體生產行銷供應鏈的結合，以達到產銷雙方策略聯盟的目的，如此才能有效的直接掌握需求，也才能在日益競爭劇烈的環境下，維持生存力。
2. 長期：長纖織物市場的行銷規劃，主體仍以擴大資材用布、機能用布、車材等市場的佔有率，及開發其他資材領域為主，以達到產品、市場多元

化的目的。成衣部份則加重女裝市場的深耕，並繼續配合 SPORTS 市場知名品牌客戶的開發，以達到分散市場的目的。公司並預計加強閒置土地開發科技工業城或高級住宅計劃，以降低負債比率及相關經營成本。

二、市場及產銷概況

(一)、市場分析

1. 主要商品之銷售地區

成品布織物方面內銷佔 20%、外銷佔 80%，主要輸出地區依序為香港、亞東、美加等地區。紡紗內銷佔 41.7%，外銷佔 58.3%。

2. 市場占有率及市場未來之供需狀況與成長性

內銷市場:由於國內市場經濟不景氣的緣故，使得市場的擴展倍感艱辛。配合逐漸穩定之提花產品銷售及繼續產品之轉型，期能擴大產品線及市場面，逐漸提高市場佔有率。

外銷市場:隨著歐美景氣緩和復甦，訂單需求也隨著增加。除積極配合歐美開發型客戶需求，研發特殊染整加工技術提升產品附加價值，增加收益。並針對歐洲最終直接市場的深入與銷售據點的設立亦列入營業重要課題。努力開發中東市場尋求多方管道確保單源，增加市場佔有率。

3. 競爭利基及發展遠景之有利與不利因素與因應對策

不利因素:

- (1) 東南亞等勞力低廉的國家，吸引著國內紡織業者競相前往投資的情形下，技術亦逐漸移轉海外。這些東南亞國家之生產水準日益提升，而產品售價卻很低廉，其結果將使我國紡織品在外銷上遭受到不利的競爭。
- (2) 我國係海島型經濟，對進口的依賴性很高，尤其是織布的主要原料—棉花，價格亦受國際行情與幣值變動左右。
- (3) 新品牌新素材掘起，大者恆大，若沒有隨著世界趨勢潮流進步發展，將面臨淘汰之命運。
- (4) 人才老化設備老舊，需要更新設備吸收年輕人才培育。

有利因素:

- (1) 本公司一條龍生產線從紡紗織布染整設備齊全，除生產一般流行用布外，以走向多層次加工及高附加價值布疋為營運重點，藉以提高營業利潤。
- (2) 全球對高級布疋的需求逐漸加大，而本公司自開廠以來，即不斷提高少量多樣及特殊功能高價位產品比例，以提升產品市場競爭力。
- (3) 重視商訊與技術資料的收集，突破生產的瓶頸，以確保長期性的交期準確；同時藉由人員之教育訓練來培養員工共識，並提高管理技術與生產水準。
- (4) 除一般整理加工外，尚有防皺加工、仿絲加工、濃染加工、磨毛加工、刷毛加工、壓花加工等各類加工，以提高產品附加價值。
- (5) 陸續引進提花噴氣織機，多功能劍梳式織機及精密大提花機，使產能大幅提高，更可創造更多花樣及布面效果之布疋，以迎合市場流行風尚。
- (6) 行銷管道遍及全球，除繼續擁有香港、歐洲、美、加、紐澳、東南亞等既有市場外。正逐漸開發東歐、中南美、中東等市場；而完善的售後服務與良好的風評，更使公司在開拓外銷市場上優於同業。

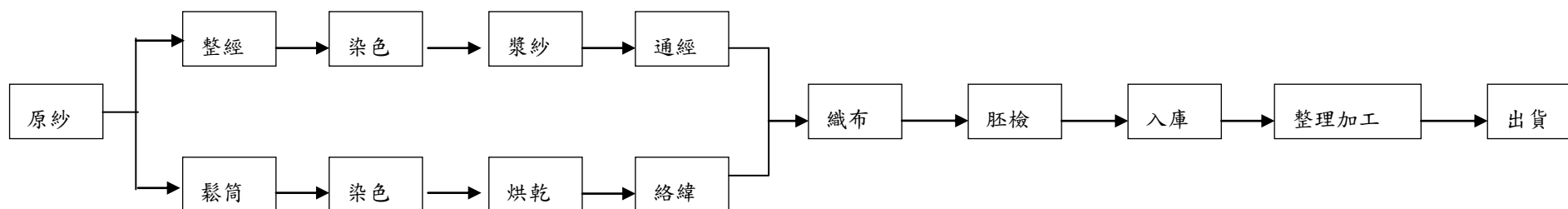
(二)、主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

類 別		產 品 項 目
先染織物	格 子 布	男、女用襯衫、睡衣、褲料
	提 花 布	男、女用襯衫、睡衣
	泡 泡 布	男、女用襯衫、睡衣、休閒短褲
	起 毛 布	男、女用襯衫、睡衣、夾克
	彈 性 布	男、女用襯衫、套裝、裙褲料
長織織物	S A T I N	睡衣、禮服用布
	磨 毛 布	風衣、夾克
	彈 性 布	套裝、裙褲料
	鹿 皮 布	襯衫、套裝、風衣、夾克、外套、傢飾用布
	強 撚 布	裙褲料、套裝、禮服
	C/N、N/C交織布	襯衫、外套
毛 紗	毛 紗	胚布、色紗、布料
棉 紗	棉 紗	胚布、色紗、布料
口 罩	口 罩	不織布、熔噴布

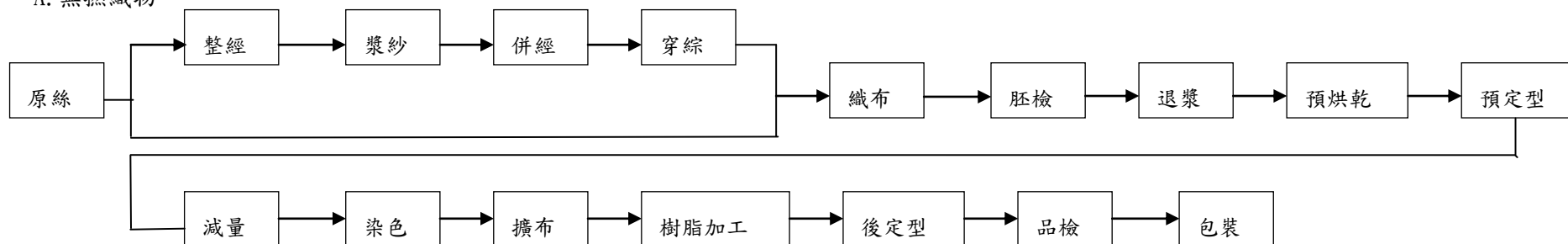
2. 主要產品產製過程

(1) 先染織物

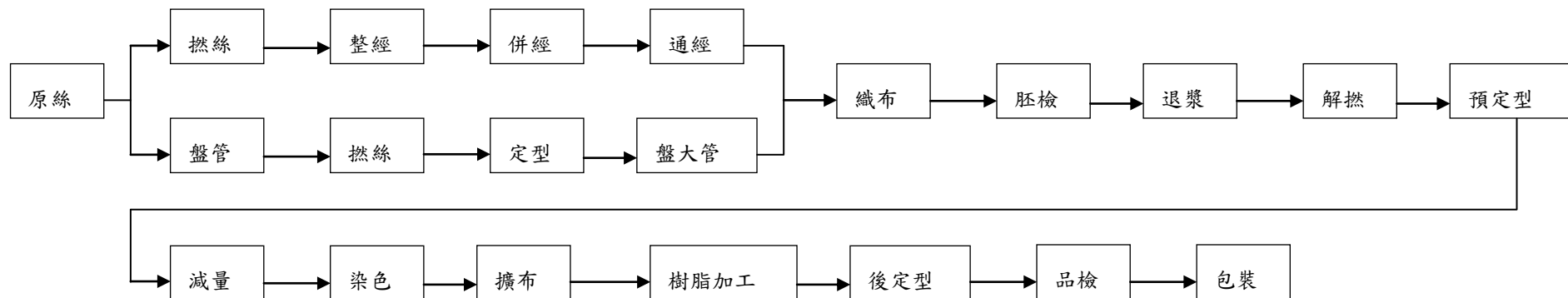


(2) 長纖織物

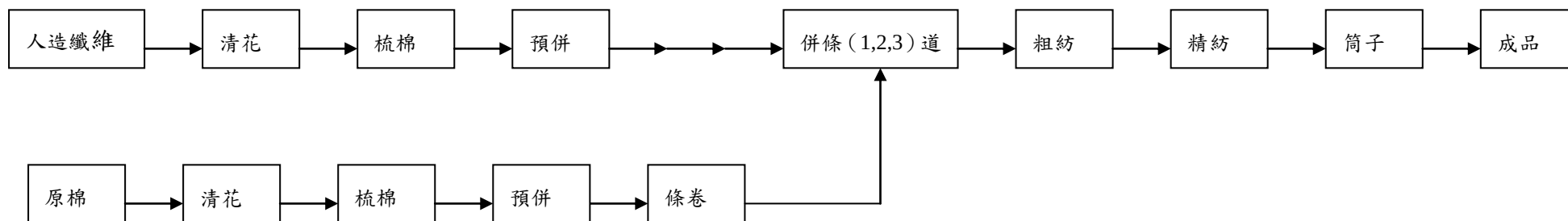
A. 無撚織物



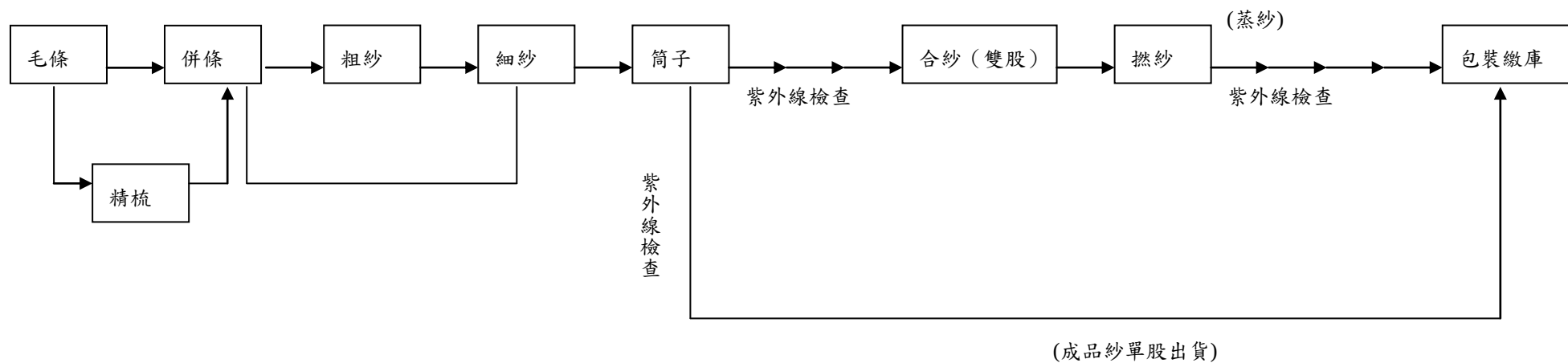
B. 有撚織物



(3) 棉紡工程



(4) 毛紡工程



(三)、主要原料之供應狀況

本公司原料主要為CSYC 30/70D、SXN 70/72 40D、SFW 75/72、CM 40/1、TNLFC 40/1、SQW 75/36/2、TR 30/2、CVC 20/1 等，百分之九十來自國內原料廠商，如新光、昭安、信榮、三新、堃揚等。百分之十來自國外原料廠商，如HOA THO-THANG、BINH SPINNING、BVM OVERSEAS LTD.(SINTEX)等。預期原料的供應將無問題。

(四)、最近二年度主要供應商、銷貨客戶資料

1. 供應商

單位：仟元

項目	111 年				112 年				113 年度截至 3 月止(註 2)			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係
1	a 公司	121,059	9.06		a 公司	118,993	10.68		a 公司	29,286	9.31	
2	b 公司	83,890	6.28		ai 公司	88,342	7.93		ai 公司	27,125	8.62	
3	x 公司	60,385	4.52		ae 公司	76,750	6.89		v 公司	21,282	6.76	
4	ai 公司	58,473	4.38		b 公司	51,104	4.59		ak 公司	20,973	6.67	
5	ak 公司	45,529	3.41		ak 公司	42,926	3.85		al 公司	13,588	4.32	
6	ae 公司	38,531	2.89		x 公司	35,578	3.19		x 公司	13,030	4.14	
7	am 公司	34,146	2.56		ac 公司	27,860	2.51		i 公司	10,111	3.21	
8	v 公司	32,862	2.46		al 公司	27,509	2.47		ac 公司	9,243	2.94	
9	t 公司	32,513	2.43		v 公司	26,103	2.34		j 公司	8,492	2.70	
10	ap 公司	28,188	2.11		ap 公司	25,592	2.31		ad 公司	7,240	2.30	
	小計	535,576	40.10		小計	520,757	46.76		小計	160,370	50.97	
	其他	799,981	59.90		其他	592,987	53.24		其他	154,270	49.03	
	進貨淨額	1,335,557	100.00		進貨淨額	1,113,744	100.00		進貨淨額	314,640	100.00	

註 1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

2. 銷貨客戶

單位：仟元

項目	111 年				112 年				113 年度截至 3 月止(註 2)			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係
1	A 公司	99,084	3.99		AD 公司	153,748	5.70		AD 公司	98,912	11.12	
2	AS 公司	86,539	3.49		AX 公司	104,442	3.88		AY 公司	35,986	4.04	
3	AR 公司	77,991	3.15		E 公司	98,321	3.65		AZ 公司	28,035	3.15	
4	AD 公司	74,252	2.99		AB 公司	95,300	3.54		AU 公司	27,596	3.10	
5	E 公司	73,532	2.97		AR 公司	72,795	2.70		AR 公司	26,255	2.95	
6	AB 公司	63,344	2.56		AY 公司	72,487	2.69		AB 公司	23,633	2.66	
7	N 公司	59,187	2.39		A 公司	60,844	2.26		AO 公司	22,132	2.49	
8	C 公司	58,379	2.36		AT 公司	53,646	1.99		AX 公司	19,407	2.18	
9	AO 公司	53,345	2.15		AH 公司	50,445	1.87		BA 公司	16,682	1.87	
10	AQ 公司	51,288	2.07		AZ 公司	48,408	1.80		W 公司	15,945	1.79	
	小計	696,941	28.12		小計	810,436	30.08		小計	314,582	35.35	
	其他	1,781,409	71.88		其他	1,883,953	69.92		其他	575,414	64.65	
	銷貨淨額	2,478,350	100.00		銷貨淨額	2,694,389	100.00		銷貨淨額	889,996	100.00	

註 1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

(五)、最近二年度生產量值表

單位：千元

生產量值 主要商品	年度	111 年度			112 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
成品布(千碼)		25,000	19,102	1,960,178	25,000	16,741	1,917,536
棉紗(千件)		25	5	208,497	25	3	173,459
毛紗(千磅)		3,000	2,416	218,908	3,000	2,140	248,542
口罩(千片)		20,000	12,494	29,785	20,000	3,800	16,240
合計				2,417,368			2,355,777

(六)、最近二年度銷售量值表

單位：千元

銷售量值 主要商品	年度	111 年度				112 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
成品布(千碼)		7,498	503,838	9,113	1,355,348	6,817	378,896	8,836	1,511,690
棉紗(千件)		1	40,635	1	25,068	1	30,757	0	8,074
毛紗(千磅)		1,026	88,041	275	33,685	858	73,123	841	137,306
口罩(千片)		11,935	34,136	0	0	2,993	7,902	0	0
營建			373,161				529,646		
其他			24,438				16,995		
合計			1,064,249		1,414,101		1,037,319		1,657,070

註：個體財務報表

三、從業員工資訊

最近二年度及截至年報刊印日止之從業員工資料

年 度		111 年度	112 年度	113 年 3 月 31 日
員 工 人 數	幹 部	279	229	227
	事 務 員	0	0	0
	作 業 員	564	534	548
	合 計	843	763	775
平 均 年 歲		47.89	47.95	47.42
平均服務年資		6.24	6.67	6.70
學 歷 分 布 比 率	博 士	0	0	0
	碩 士	3.08	2.88	2.58
	大學(專)	34.99	36.44	36.77
	高 中	43.53	42.99	43.10
	高中以下	18.38	17.69	17.55
	合 計	100	100	100

四、環保支出資訊

(一)、最近年度及截至年報刊印日止，因汙染環境所造成的損失(包括賠償)及處分之總額:無。

(二)、因應對策(包含改善措施)及可能之支出：

1. 改善計劃：

- (1). 廢酸再利用，及廢水分流回收再利用處理。
- (2). 汰換低浴比染機減少用水 40%，減少廢水量。
- (3). 設備汰舊換新。
- (4). 廢棄物實施分類再利用。

2. 未來三年預計環保資本支出：

A. 擬購置之防治污染設備或支出內容	1. 浸染機溢流洗更改為缸洗，持續改善節省用水 5%以上。 2. 汰換三台低浴比染機減少用水量，並持續以每年汰換兩台進行。 3. 浸染部份改冷染製程減少用水量及蒸汽用量，並持續測試改善。 4. 染紗染缸改善自動化減少用水及能源用量。
B. 預計改善情形	• 低浴比染色機每年汰換兩台至 113 年汰換 12 台已達成。 • 改冷染製程預估減少 5%用水量。 • 染紗染缸 112 年 10 月完成更改自動減少蒸汽、減少用水量、增加使用熱水回用。 • 省水 5%、省電 2%、節費 650 萬元/年。
C. 金額	新台幣壹千捌百萬元(111 年~113 年)

3. 改善後之影響：

A. 對淨利之影響	1. 降低廢水年處理成本約 75 萬元/年。 2. 合計能源成本降低 3%，金額約 650 萬元/年以上
B. 對競爭地位之影響	符合國家環保法規要求，提昇企業形象及競爭力。

五、勞資關係

(一) 公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

公司員工福利措施係依據政府相關福利法規、本公司政策及員工需求，由職工福利委員會統籌規劃及執行職工福利事項。對於福利委員會福利政策善意建議，由委員過半數通過後實行。職工福利委員會依各項福利規定確實執行並追蹤成效。

1. 本公司及福委會提供之主要福利如下：

- (1) 設置宿舍。
- (2) 鼓勵相關作業人員，考取專業證照，發予專業證照津貼。
- (3) 勞保、健保、勞退新制，依法作業。
- (4) 員工團體保險：含壽險、意外險、重大傷病(癌症等)。
- (5) 旅遊平安保險：因公國外出差，享有意外保險及意外醫療保險。
- (6) 結婚奠儀、生育補助、住院慰問金及喪葬奠儀及社團補助等。
- (7) 五一、年節、生日禮金。
- (8) 定期舉辦國內外旅遊。
- (9) 設立員工福利社、圖書室。
- (10) 發送員工制服。
- (11) 南部廠區備有免費停車場。
- (12) 現場高溫區，每年6~9月，加發高溫津貼。
- (13) 定期辦理健康檢查。新進員工健檢由公司付費。
- (14) 安排駐廠醫師各項健康諮詢。
- (15) 建置緊急醫療照護及追蹤管理系統。

2. 員工進修及訓練情形

- (1) 為規劃本公司人力資源發展，增進員工之知識、技能並激發具有潛力的人才，以提升公司的競爭優勢，本公司特就導入行政院勞動署職訓局擬訂訓練品質評核系統(Taiwan TrainQuality System, TTQS)，以確保訓練流程可靠性及訓練品質效能。
- (2) 本公司的教育訓練體系，分為「新進人員訓練」、「職能訓練」及「管理訓練」及「職業安全訓練」。
 - A. 「新進人員訓練」：包括「公司新進人員訓練」及「職業安全訓練」。
 - (A). 公司新進人員訓練：為使新進人員能適應新環境，而實施之訓練，訓練內容如瞭解公司之組織、制度及工業安全須知等。
 - (B). 職業安全訓練：為了確保每位新進人員都能享有在安全衛生的環境中工作，認識職業安全衛生法規的相關內涵之課程。
 - B. 「職能訓練」：為具備勝任該職務及其相對職稱工作之能力，所實施之訓練。訓練內容乃依據各職務職稱之能力需求及參考「職能訓練目標」制定。每年年底檢討「職能訓練目標」並修訂各職能需求及其相關訓練內容。

C. 「管理訓練」：員工在晉升主管前，為應具備之管理能力，所實施之訓練。

(3)員工進修及訓練情形：

112 年教育訓練實施情形:總人數 697 人 總時數 568 小時。

訓練課程:(1)職能訓練:共通 2 堂，各單位 75 堂。

(2)管理訓練:共通 4 堂，各單位 4 堂。

(3)職安訓練:共通 3 堂，各單位 21 堂。

3. 退休制度與其實施情形

(1)本公司完全依循勞動基準法及勞工退休金條例之規定，訂定員工退休相關制度辦法，包括工作十五年以上年滿五十五歲者、工作二十五年以上者及工作十年以上年滿六十歲者可自請退休，以及依員工投保等級提繳不低於其每月工資 6% 勞工退休金... 等，並成立勞工退休準備金監督委員會(112 年共召開 4 次會議, 依舊制辦理退休人數共 6 人, 給付金額 3,141 千元)，監督執行退休金提撥及發給等相關業務。

(2)退休金提撥實施情形，適用於舊制「勞動基準法」員工之退休金提撥，本公司按月就薪資總額 9.5% 提撥退休金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。適用於新制「勞工退休金條例」員工之退休金，提繳方式以員工每月依勞工退休金提繳工資分級表，按月提撥 6% 退休金至勞保局員工個人帳戶內。

4. 工作環境與員工人身安全保護措施

(1)廠商入廠前需先工安教育講座。

(2)每年消防安全演練、訓練滅火器操作步驟、實施打火訓練、落實自衛消防編組。

(3)新進員工安全講習為受訓。

(4)設有一級單位工安部門，負責安全衛生計劃，督導推動改善工廠各項安全措施，以確保員工個人安全與健康。

(5)依政府規定定期員工健康檢查。

(6)定期宣導員工上下班安全，確保減少員工上下班交通事故的產生。

(7)其他各種安全措施定期檢查，包括：5 座鍋爐均依規定定期做保養檢驗合格、第一種壓力容器全數檢查合格，以確保符合法規保障運作之安全性。

5. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

定期召開勞資會議，由公司權責主管與員工或工會代表會晤溝通，解決各項員工疑難問題，落實勞、資雙方協調，強化企業組織合理化、管理人性化，進而促使勞、資互信互諒，融為一體。

(1)設立「員工意見箱」，提供員工暢通的發言管道。

(2)本公司企業工會於 69 年成立，迄今為止，公司與企業工會間，秉持互信、互諒、互重的理念，並訂定「團體協約」，明確規範勞資雙方之權利與義務，保障勞資權益，促進勞資共榮，共謀事業發展。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

六、資通安全管理：

(一)風險架構

因應資安需求，得思康資訊股份有限公司人員於111年10月轉職佳和成立資訊科技部，成為資訊專責單位，以消除非專責風險。

本公司於2023年12月5日通過董事會設置資安專責單位、資安長1人及專責人員1人，負責建立企業資通安全管理架構，為董事會層級之功能性組織，定期向董事會報告資訊相關風險議題及因應與強化對策、相關法規檢視等，並半年一次檢討資安政策。

(二)資通安全政策

為達成「資訊安全零風險」的目標，公司建立完整的網路及電腦安全防護系統，重要網段施予防護與監控機制及資訊安全教育訓練，以確保資安與網路風險有效控管。其中針對網路安全（包含全面性防毒系統）、防火牆、資料備份、異地備援等均有依作業確實執行。

(三)具體管理方案

1. 資訊存取控制：管制公司相關資訊系統的使用權限與帳號管理

- (1)訂定系統存取政策及授權規定，並以書面、電子或其他方式告知員工及使用者之相關權限及責任。
- (2)離(休)職人員，應立即取消各項資訊資源之所有權限並列入離(休)職之必要手續，人員職務調整及調動，應依系統存取授權規定，限期調整其權限。
- (3)建立系統使用者註冊管理制度，加強使用者通行密碼管理，使用者通行密碼之更新周期，最長以不超過六個月為原則。
- (4)對系統服務廠商以遠端登入方式進行系統維修者，應加強安全控管，並建立人員名冊，遵守相關安全保密責任。

2. 主機安全措施與規範：維護公司內部主機及網路設備的安全以及正常運作

- (1)與外界網路連接之網點，設立防火牆控管外界與內部網路之資料傳輸及資源存取，並執行嚴謹的身分辨識作業。
- (2)使用網路入侵偵測系統，監控網路流量，以確認未經授權而企圖上載或更改，網頁資訊或蓄意破壞者。
- (3)儲存媒體失效時，可立即在新設備迅速回復正常作業。
- (4)災害復原，規劃不定期模擬駭客攻擊，演練發生安全事件時的系統回復程序，並提供適當的安全防禦等級。
- (5)機密性及敏感性的資料或文件，不存放在對外開放的資訊系統中，機密性文件不以電子郵件傳送。
- (6)自動接收所有來自相關作業系統廠商或應用程式廠商所寄發的安全維護電子信通知，並依照電子信的建議，安裝適當的修補程式(PATCH)。每日檢查各部主機及網路設備運行狀況，例如：主機或儲存設備面板系統指示燈，燈號是否異常，主機或儲存設備硬碟指示燈是否異常，各主機可用空間以及系統異常事件檢查、檢視各項網路設備系統指示燈是否異常、網路連線燈號是否異常。

3. 資料回復作業原則：發生突發狀況導致主機或儲存設備無法運作時，可迅速復原至其他主機或儲存設備

- (1)資料回復，除突發重大事件，主機機房或網路運作無法回復等因素外，資料能於 24 小時內回復正常，並保障備份資料能保持兩日以內之最新完整資料，資料回復後，程式及資料庫均能立刻正常啟用運作。
 - (2)資料回復作業完成後，相關單位人員應持續觀察三日，以確保系統運作正常，新增之資料正確無誤。
4. 使用者電腦管理及宣導：降低公司內部電腦遭受病毒感染或資料外洩
- (1)每部使用者電腦，詳細記錄使用的人員及電腦名稱與 IP，並全部停用 USB 外接儲存設備，若臨時有需要複製檔案，經主管核可後，由資訊人員代為處理。
 - (2)每部使用者電腦均安裝防毒軟體，且管制使用網際網路，若有需求，填具申請單由主管簽核後，依據需求開放使用。
 - (3)不定期宣導相關資訊安全的注意事項，例如：如何判斷可疑的電子郵件、不開啟陌生郵件的附加檔案、客戶或廠商郵件內容有存疑，不直接原郵件回覆詢問，需透過其他聯絡方式再確認過等等。宣導資訊安全認知，強化資訊安全意識。

(四)投入資通安全管理之資源

1. 人員

- (1)資安長 1 人
- (2)資安專責人員 1 人

2. 防火牆管理

於 2021 年全面更換防火牆設備，相關威脅防護系統每年編列預算以保持最佳防護狀態。

- (1)防火牆係整個網路之樞紐對於防火牆主機及軟體，均應預留一套備份，以備不時之需。
- (2)防火牆系統平時記錄整個網路之活動事件，規劃記錄檔之資料至少應包括事件之日期、時間、起迄 IP、通訊協定等項目，以便於平時之管理及日後之稽核作業。
- (3)防火牆之記錄檔(report)由防火牆管理人員檢視分析有無異常狀況；記錄檔並應保存一年以上。
- (4)防火牆主機只能在公司內部透過專屬的管理介面登入，不得以其他任何方式或公司以外的終端設備登入，以確保防火牆主機安全。
- (5)防火牆之安全控管設定應經常檢討，並作必要之調整，以確定發揮應有的安全控管目標。
- (6)防火牆系統定期作好資料備份，且只能做單機備份，不可採用網路等其他方式備份資料。
- (7)防火牆系統軟體，經常更新版本，相關入侵偵測及病毒的特徵碼，每日定期更新，以因應各種網路攻擊。

3. 資料備份作業

- (1)重要資料的備份，規劃以維持三份並且放在不同儲存設備(含異地)，且保留一個月為原則。

(2) 備份資料有適當的實體及環境保護，其安全標準應儘可能與主要作業場所的安全標準相同；主要作業場所對電腦媒體的安控措施，應儘可能適用到備援作業場所。

(3) 定期測試備份資料，以確保備份資料之可用性。

4. VM(虛擬機器)主機更換

2021 年進行 VM 主機更換，除更新機器外，並更新 VM 主機及虛擬主機作業系統提升系統面的資安防護，總花費約 200 萬元。

(五) 最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

七、重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
綜合授信合約	臺灣中小企業銀行	109.07.16~116.11.15	土地、機器、股票抵押借款。	無
綜合授信合約	第一銀行	109.10.26~115.06.30	股票抵押借款。	無
綜合授信合約	台中商業銀行	113.03.18~114.03.18	廠房抵押	無
固定資產與設備租賃合約	怡華實業(股)公司	101.12.01~111.11.30 續約-116.11.30	向怡華租用廠房及設備	無
根留台灣加速貸款專案合約	台灣中小企業銀行	113.04.17~116.03.31	三舍廠興建及機器設備購置之土地抵押借款	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表、綜合損益表、會計師姓名及其查核意見

(一)、合併簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣千元

年 度 項 目		最近年度財務資料					當年度截至 113 年 3 月 31 日 財務資料(註 1)
		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度	
流 動 資 產		1, 463, 112	2, 899, 685	2, 728, 410	2, 298, 772	2, 127, 921	2, 009, 166
採用權益法之投資		222, 056	171, 449	175, 581	200, 594	263, 992	277, 218
不動產、廠房及設備		252, 376	295, 896	311, 386	399, 247	488, 229	518, 707
投資性不動產淨額		3, 523, 347	2, 068, 238	2, 025, 443	2, 197, 271	2, 320, 633	2, 377, 033
無 形 資 產		-	-	-	-	-	-
其 他 資 產		949, 164	929, 023	1, 115, 489	1, 031, 743	905, 744	824, 338
資 產 總 額		6, 410, 055	6, 364, 291	6, 356, 309	6, 127, 627	6, 106, 519	6, 006, 462
流動 負債	分配前	3, 727, 315	2, 596, 901	2, 167, 478	2, 026, 059	2, 092, 083	2, 019, 420
	分配後	3, 727, 315	2, 596, 901	2, 167, 478	2, 026, 059	2, 092, 083	2, 019, 420
非流動負債		1, 973, 486	2, 682, 865	2, 722, 700	2, 520, 975	2, 304, 835	2, 287, 094
負債 總額	分配前	5, 700, 801	5, 279, 766	4, 890, 178	4, 547, 034	4, 396, 918	4, 306, 514
	分配後	5, 700, 801	5, 279, 766	4, 890, 178	4, 547, 034	4, 396, 918	4, 306, 514
歸屬於母公司業主 之 權 益		647, 820	1, 053, 762	1, 443, 932	1, 544, 251	1, 649, 293	1, 638, 922
股 本		1, 200, 000	878, 125	1, 134, 153	807, 613	852, 101	852, 101
資 本 公 積		77, 484	101, 993	108, 350	110, 027	121, 383	121, 383
保留 盈餘	分配前	(1, 065, 559)	(391, 856)	(364, 990)	83, 873	118, 180	165, 631
	分配後	(1, 065, 559)	(391, 856)	(364, 990)	83, 873	118, 180	165, 631
其 他 權 益		435, 895	465, 500	566, 419	542, 738	557, 629	499, 807
庫 藏 股 票		-	-	-	-	-	-
非控制權益		61, 434	30, 763	22, 199	36, 342	60, 308	61, 026
股東 權益	分配前	709, 254	1, 084, 525	1, 466, 131	1, 580, 593	1, 709, 601	1, 699, 948
	分配後	709, 254	1, 084, 525	1, 466, 131	1, 580, 593	1, 709, 601	1, 699, 948

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證，113年第一季財務資料經會計師核閱。

(二)、合併簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近年度財務資料					當年度截至 113年3月31日 財務資料(註1)
	108年度	109年度	110年度	111年度	112年度	
營業收入	2,496,050	1,929,151	2,785,873	2,484,187	2,656,752	885,215
營業毛利(損)	210,967	90,865	253,185	282,808	399,926	197,505
營業損益	(150,667)	(269,080)	(172,235)	(58,380)	(13,729)	69,419
營業外收入及支出	75,189	158,939	253,811	175,282	147,135	46,295
稅前淨利(損)	(75,488)	(110,141)	81,576	116,902	133,406	115,714
繼續營業單位本期淨利(損)	(110,329)	(127,030)	74,238	98,636	75,401	45,331
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	(110,329)	(127,030)	74,238	98,636	75,401	45,331
本期其他綜合損益(稅後淨額)	72,373	34,544	90,438	(17,036)	21,973	(54,984)
本期綜合損益總額	(37,956)	(92,486)	164,676	81,600	97,395	(9,653)
淨利歸屬於母公司業主	(83,440)	(111,842)	75,289	85,455	51,463	43,998
淨利歸屬於非控制權益	(26,889)	(15,188)	(1,051)	13,181	23,938	1,333
綜合損益總額歸屬於母公司業主	(16,909)	(78,362)	165,022	98,636	75,401	(10,371)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(21,047)	(13,854)	(346)	14,143	23,966	718
每股盈餘	(1.53)	(1.46)	1.20	1.06	0.61	0.52

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證，113年第一季財務資料經會計師核閱。

(三)、個體簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年度 項目		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
流動資產		1,333,174	2,787,062	2,612,571	2,198,568	2,037,879
採用權益法之投資		440,138	478,319	521,026	577,949	612,467
不動產、廠房及設備		204,470	248,285	259,070	343,922	434,069
投資性不動產淨額		3,523,347	2,068,238	2,025,443	2,197,271	2,320,633
無形資產		-	-	-	-	-
其他資產		860,271	757,612	898,474	758,052	615,869
資產總額		6,361,400	6,339,516	6,316,584	6,075,762	6,020,917
流動負債	分配前	3,746,758	2,609,539	2,156,354	2,016,559	2,069,738
	分配後	3,746,758	2,609,539	2,156,354	2,016,559	2,069,738
非流動負債		1,966,822	2,676,215	2,716,568	2,514,952	2,301,886
負債總額	分配前	5,713,580	5,285,754	4,872,922	4,531,511	4,371,624
	分配後	5,713,580	5,285,754	4,872,922	4,531,511	4,371,624
歸屬於母公司業主之權益		647,820	1,053,762	1,443,932	1,544,251	1,649,293
股本		1,200,000	878,125	1,134,153	807,613	852,101
資本公積		77,484	101,993	108,350	110,027	121,383
保留盈餘	分配前	(1,065,559)	(391,856)	(364,990)	83,873	118,180
	分配後	(1,065,559)	(391,856)	(364,990)	83,873	118,180
其他權益		435,895	465,500	566,419	542,738	557,629
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-
股東權益	分配前	647,820	1,053,762	1,443,932	1,544,251	1,649,293
	分配後	647,820	1,053,762	1,443,932	1,544,251	1,649,293

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

(四)個體簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年度 項目		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
營業收入		1,996,406	1,918,305	2,777,712	2,478,350	2,693,750
營業毛利		209,030	81,724	245,425	276,499	409,715
營業損益		(99,343)	(255,005)	(153,112)	(50,085)	3,692
營業外收入及支出		51,282	159,921	235,739	153,627	105,776
稅前淨利		(48,061)	(95,084)	82,627	103,542	109,468
繼續營業單位本期淨利		(83,440)	(111,842)	75,289	85,455	51,463
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨利(損)		(83,440)	(111,842)	75,289	85,455	51,463
本期其他綜合損益(稅後淨額)		66,531	33,210	89,733	(17,998)	21,945
本期綜合損益總額		(16,909)	(78,632)	165,022	67,475	73,429
淨利歸屬於母公司業主		-	-	-	-	-
淨利歸屬於非控制權益		-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主		-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於非控制權益		-	-	-	-	-
每股盈餘		(1.53)	(1.46)	1.20	1.06	0.61

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

(五)、最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年 度	簽證會計師 姓 名	查 核 意 見	說 明
107	陳 惠 媛 陳 國 宗	無 保 留 意 見	
108	陳 惠 媛 陳 國 宗	無 保 留 意 見	
109	許 振 隆 陳 國 宗	無 保 留 意 見	
110	許 振 隆 陳 國 宗	無 保 留 意 見	
111	許 振 隆 蘇 彥 達	無 保 留 意 見	
112	許 振 隆 蘇 彥 達	無 保 留 意 見	

註：

- (1)109 年因安侯建業會計師事務所內部分工調整，原陳惠媛會計師變更由許振隆會計師查核簽證。
 (2)111 年因安侯建業會計師事務所內部分工調整，原陳國宗會計師變更由蘇彥達會計師查核簽證。

二、最近五年度財務分析

(一)合併財務分析-採用企業會計準則

分析項目 \ 年 度		最 近 年 度 財 務 分 析					當年度截至 113 年 3 月 31 日 (註 1)
		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度	
財務結構 %	負債占資產比率	88.94	82.96	76.93	74.21	72.00	71.70
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	1,062.99	1,273.21	1,345.22	1,027.33	822.24	768.65
償債能力 %	流動比率	39.25	111.66	125.88	113.46	101.71	99.49
	速動比率	15.01	27.81	34.89	23.06	27.30	28.32
	利息保障倍數	註 2	註 2	1.90	2.28	2.30	5.49
經營能力	應收款項週轉率 (次)	11.22	10.28	14.36	17.37	17.06	18.95
	平均收現日數	32.53	35.50	25.41	21.01	21.39	19.26
	存貨週轉率 (次)	2.15	1.07	1.12	1.05	1.21	1.76
	應付款項週轉率 (次)	4.89	6.22	7.34	5.91	6.23	7.65
	平均銷貨日數	169.77	341.12	325.89	347.62	301.65	207.39
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	7.61	7.04	9.17	6.99	5.99	7.03
	總資產週轉率 (次)	0.40	0.30	0.44	0.40	0.43	0.58
獲利能力	資產報酬率 (%)	(0.11)	(0.67)	2.31	2.75	2.57	4.36
	股東權益報酬率 (%)	(14.54)	(14.16)	5.82	6.47	4.58	10.64
	稅前純益占實收資本額比率 (%)	(6.29)	(12.54)	7.19	14.48	15.66	13.58
	純益率 (%)	(4.42)	(6.58)	2.66	3.97	2.84	5.12
	基本每股盈餘 (元)	(1.53)	(1.46)	1.20	1.09	0.61	0.52
現金流量	現金流量比率 (%)	註 3	註 3	註 3	註 3	註 3	註 3
	現金流量允當比率 (%)	註 3	註 3	註 3	註 3	註 3	註 3
	現金再投資比率 (%)	註 3	註 3	註 3	註 3	註 3	註 3
槓桿度	營運槓桿度	註 4	註 4	註 4	註 4	註 4	註 4
	財務槓桿度	註 4	註 4	註 4	註 4	註 4	註 4
請說明最近二年度各項財務比率變動原因 (若增減變動未達 20% 者可免分析)：							
(1) 財務結構：長期資金占不動產減少，主係權益增加，長期負債減少。							
(2) 經營能力：平均銷貨日數增加，主係存貨周轉率上升。							
(3) 獲利能力：稅前純益占實收資本額比例增加，主係 112 年度實收資本額較高。							
基本每股盈餘減少，主係 112 年度所得稅費用較高。							

*公司若有編製個體財務報告者，應另編製公司個體財務比率分析。

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證，113年第一季財務資料經會計師核閱。

註2：稅前利潤為負數，不予計算。

註3：營業活動之淨現金流量為負數，不予計算。

註4：營業利益為負數，不予計算。

(二)個體財務分析-採用企業會計準則

分析項目 \ 年 度		最 近 年 度 財 務 分 析				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
財務結構 %	負債占資產比率	89.82	83.38	77.14	74.58	72.61
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	1,278.74	1,502.3	1,605.94	1,180.27	910.27
償債能力 %	流動比率	35.58	106.80	121.16	109.03	98.46
	速動比率	11.51	23.41	29.71	18.25	24.46
	利息保障倍數	0.61	0.10	1.91	2.13	2.08
經營能力	應收款項週轉率（次）	12.54	10.47	14.42	17.36	15.33
	平均收現日數	29.11	34.86	25.31	21.02	23.80
	存貨週轉率（次）	1.68	1.07	1.12	1.05	1.23
	應付款項週轉率（次）	4.61	6.04	7.34	5.93	6.33
	平均銷貨日數	217.26	341.12	325.89	347.62	296.75
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	9.74	8.47	10.95	8.22	6.92
	總資產週轉率（次）	0.34	0.30	0.44	0.40	0.45
獲利能力	資產報酬率（%）	0.26	(0.43)	2.34	2.56	2.20
	股東權益報酬率（%）	(10.35)	(13.15)	6.03	5.72	3.22
	稅前純益占實收資本額比率（%）	(8.28)	(29.04)	7.29	12.82	12.85
	純益率（%）	(4.18)	(5.83)	2.71	3.45	1.91
	每股盈餘（元）	(1.53)	(1.46)	1.20	1.09	0.61
現金流量	現金流量比率（%）	註 3	註 3	註 3	註 3	註 3
	現金流量允當比率（%）	註 3	註 3	註 3	註 3	註 3
	現金再投資比率（%）	註 3	註 3	註 3	註 3	註 3
槓桿度	營運槓桿度	註 4	註 4	註 4	註 4	註 4
	財務槓桿度	註 4	註 4	註 4	註 4	註 4

請說明最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達20%者可免分析)：

- (1) 長期資金占不動產、廠房及設備比率減少，主係112年度權益增加，長期負債減少。
- (2) 流動比率減少，主係112年度流動資產增加。
- (3) 速動比率增加，主係112年度流動資產以及存貨下降。
- (4) 平均銷貨日數減少，主係112年度存貨週轉率提高。
- (5) 每股盈餘減少，主係112年度所得稅費用較高。

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：稅前息前利潤為負數，不予計算。

註3：營業活動之淨現金流量為負數，不予計算。

註4：營業利益為負數，不予計算。

註5：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

- (1) 負債占資產比率＝負債總額／資產總額。
- (2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

- (1) 流動比率＝流動資產／流動負債。
- (2) 速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
- (3) 利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3. 經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2) 平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5) 平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7) 總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。
- (2) 權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
- (3) 純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註3）

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。
- (3) 現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。（註4）

6. 槓桿度

- (1) 營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益（註5）。
- (2) 財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註6：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註7：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註8：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註9：外國公司前開有關占實收資本比率，則改以占淨值比率計算之。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

佳和實業股份有限公司

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司112年度營業報告書、財務報表及盈餘分配表等，其中財務報表業經安侯建業聯合會計師事務所許振隆與蘇彥達會計師查核完竣，並出具查核報告；上述營業報告書、財務報表及盈餘分配表經本審計委員會審查，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定，繕具報告書，敬請 鑒核。

此致

本公司113年股東常會

佳和實業股份有限公司



審計委員會召集人：林志隆

林志隆 (簽章)

中 華 民 國 113 年 3 月 14 日

四、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告

會計師查核報告

佳和實業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

佳和實業股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達佳和實業股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與佳和實業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

其他事項

列入佳和實業股份有限公司採用權益法之投資中，部分子公司及關聯企業之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報告所表達之意見中，有關該等子公司及關聯企業財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一一二年及一一一年十二月三十一日認列該等子公司及關聯企業採用權益法之投資金額分別占資產總額之 7.95%及 7.38%；民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之子公司及關聯企業損益之份額分別占稅前淨利之 55.50%及 19.03%。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對佳和實業股份有限公司民國一一二年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、應收帳款減損評估

有關應收帳款減損評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)金融工具；應收帳款減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(一)；應收帳款減損評估之說明，請詳個體財務報告附註六(三)應收票據及應收帳款。

關鍵查核事項之說明：

佳和實業股份有限公司紡織品製造業務之客戶屬紡織業下游之成衣及其他家居紡織類品布商等，其營運深受產業景氣波動影響，主要客戶之應收帳款收款條件約為月結 30~120 天，故應收帳款減損評估存有公司管理階層主觀之重大判斷，因此，應收帳款減損評估為本會計師執行佳和實業股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 檢視應收帳款帳齡報表，分析應收帳款帳齡變化情形，並執行抽樣程序以檢查應收帳款帳齡報表之正確性。
- 檢視應收帳款期後收款情形，針對尚未收款且未提列預期信用損失之逾期應收帳

款，瞭解管理階層如何評估其回收可能性無疑慮，以評估公司之應收帳款預期信用損失提列金額之合理性。

- 檢視公司過去對應收帳款備抵減損提列之準確度，並與本期估列之應收帳款預期信用損失作比較，以評估本期之估列方法及假設是否允當。
- 評估公司對應收帳款預期信用損失相關資訊之揭露是否允當。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評價之淨變現價值之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)；存貨評價之淨變現價值評估之說明，請詳個體財務報告附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

佳和實業股份有限公司存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，其中公司經營之紡織品製造業務屬民生工業中之紡織業中下游織物供應商，產品價格受市場波動影響深，致產生存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險，因此，存貨評價為本會計師執行佳和實業股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 瞭解公司管理階層所採用之銷售價格及期後存貨市價變動之情形，以評估存貨淨變現價值之合理性，並執行抽樣程序以檢查存貨淨變現價值明細表之正確性。
- 檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形，並執行抽樣程序以檢查存貨庫齡表之正確性。
- 檢視公司過去對存貨備抵提列之準確度，以評估本期之估列方法及假設是否允當。
- 評估公司對存貨備抵相關資訊之揭露是否允當。

三、投資性不動產評價

有關投資性不動產評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(十)投資性不動產；投資性不動產評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(三)；投資性不動產評價之公允價值之說明，請詳個體財務報告附註六(十)投資性不動產。

關鍵查核事項之說明：

佳和實業股份有限公司投資性不動產後續衡量係採公允價值模式，管理階層委由外部不動產估價師執行投資性不動產之評價，由於評價方式的複雜程度及輸入值資訊屬不可觀察資訊，致公允價值可能產生不實表達風險，因此，投資性不動產之評價為本會計師執行佳和實業股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 評估公司委任之外部不動產估價師之資格及獨立性。
- 委任財務管理專家檢視評價方法之適用性及估價試算過程之合理性、評價方法中的主要假設或輸入值(如：折現率、預期市場租金成長率及收益資本化率)之合理性及與前期是否有重大差異。
- 瞭解估價報告使用假設、估計、參數是否有合理依據及與前期是否有重大差異。
- 評估公司對投資性不動產相關資訊之揭露是否允當。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估佳和實業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算佳和實業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

佳和實業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- (1)辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- (2)對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對佳和實業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- (3)評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- (4)依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使佳和實業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致佳和實業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- (5)評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- (6)對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成佳和實業股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對佳和實業股份有限公司民國一一二年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

許 振 隆



會 計 師：

蘇 彥 達



證券主管機關：金管證六字第 0960069825 號
核准簽證文號：金管證審字第 1070304941 號
民 國 一 一 三 年 三 月 十 四 日

資 產		112. 12. 31		111. 12. 31		負債及權益		112. 12. 31		111. 12. 31	
		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))	\$ 123,360	2	19,148	-	2100	短期借款(附註六(十一)及八)	\$ 1,023,944	17	904,478	15
1110	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)	74,427	1	73,762	1	2130	合約負債－流動(附註六(二十)及九)	106,244	2	185,318	3
1150	應收票據淨額(附註六(三)(二十))	13,931	-	16,387	-	2150	應付票據(附註六(十一))	99,065	2	47,986	1
1170	應收帳款淨額(附註六(三)(二十))	152,102	3	122,952	2	2160	應付票據－關係人(附註七)	43,744	1	37,735	1
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)(二十)及七)	45,002	1	1,022	-	2170	應付帳款	211,106	4	147,327	2
1200	其他應收款(附註六(四))	6,183	-	6,800	-	2180	應付帳款－關係人(附註七)	42,831	1	91,459	2
1210	其他應收款－關係人(附註六(四)及七)	7,949	-	6,329	-	2200	其他應付款(附註六(十五))	147,349	2	152,294	3
1310	存貨(附註六(五)、七及八)	1,525,840	25	1,823,470	31	2220	其他應付款－關係人(附註七)	22,372	-	65,557	1
1410	預付款項	5,835	-	7,159	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十三))	98,981	2	114,293	2
1476	其他金融資產－流動(附註八)	45,832	1	66,794	1	2300	其他流動負債(附註七及九)	23,535	-	71,019	1
1479	其他流動資產	37,418	1	54,745	1	2322	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十一)及八)	250,567	4	199,093	3
		2,037,879	34	2,198,568	36			2,069,738	35	2,016,559	34
非流動資產：						非流動負債：					
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)	158,586	3	157,149	3	2540	長期借款(附註六(十一)及八)	1,537,210	26	1,634,939	27
1550	採用權益法之投資(附註六(六)(七)、七及八)	612,467	10	577,949	10	2570	遞延所得稅負債(附註六(十六))	390,259	6	383,475	6
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)、八及九)	434,069	7	343,922	6	2580	租賃負債－非流動(附註六(十三))	334,908	6	476,387	8
1755	使用權資產(附註六(九))	403,496	7	569,175	9	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十五))	17,166	-	15,850	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(十)(十四)、七及八)	2,320,633	38	2,197,271	36	2670	其他非流動負債(附註六(六))	22,343	-	4,301	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十六))	3,235	-	-	-			2,301,886	38	2,514,952	41
1920	存出保證金(附註六(八))	34,818	1	29,953	-	負債合計		4,371,624	73	4,531,511	75
1995	其他非流動資產(附註六(六))	15,734	-	1,775	-	權益(附註六(二)(七)(十二)(十七)(十八))：					
		3,983,038	66	3,877,194	64	3100	股本	852,101	14	807,613	13
資產總計		\$ 6,020,917	100	6,075,762	100	3200	資本公積	121,383	2	110,027	2
						3300	未分配盈餘	118,180	2	83,873	1
						3490	其他權益項目	557,629	9	542,738	9
						權益合計		1,649,293	27	1,544,251	25
						負債及權益總計		\$ 6,020,917	100	6,075,762	100

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：翁偉翔

經理人：翁偉翔

會計主管：翁瑋駿

佳和實業股份有限公司

綜合損益表

民國一十二年及一一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		112 年度		111 年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註六(十四)(二十)及七)	\$ 2,693,750	100	2,478,350	100
5000	營業成本(附註六(五)(十三)(十五)(廿一)、七及十二)	2,284,035	85	2,201,851	89
5900	營業毛利	409,715	15	276,499	11
5910	減：未實現銷貨利益(附註七)	16,177	1	-	-
5950	營業毛利淨額	393,538	14	276,499	11
6000	營業費用(附註六(三)(四)(十三)(十五)(十八)(廿一)、七及十二)：				
6100	推銷費用	147,565	5	142,185	6
6200	管理費用	166,270	6	134,593	5
6300	研究發展費用	75,524	3	67,115	3
6450	預期信用減損損失(利益)	487	-	(17,309)	(1)
		389,846	14	326,584	13
6900	營業淨利(損)	3,692	-	(50,085)	(2)
7000	營業外收入及支出(附註六(二)(五)(六)(十)(十一)(十二)(十三)(廿二)及七)：				
7100	利息收入	671	-	269	-
7010	其他收入	1	-	10,543	-
7020	其他利益及損失	23,229	1	30,970	1
7255	公允價值調整利益－投資性不動產	122,012	5	184,164	8
7050	財務成本	(101,722)	(4)	(91,365)	(4)
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	61,585	2	19,046	1
		105,776	4	153,627	6
7900	稅前淨利	109,468	4	103,542	4
7951	減：所得稅費用(附註六(十六))	58,005	2	18,087	1
8200	本期淨利	51,463	2	85,455	3
8300	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目(附註六(六)(十五)(十六)(十七))				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(3,239)	-	4,353	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	2,103	-	(60,043)	(2)
8321	採用權益法認列子公司及關聯企業之確定福利計畫再衡量數	(21)	-	325	-
8330	採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額	23,102	1	37,367	2
8349	減：與不重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	不重分類至損益之項目合計	21,945	1	(17,998)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	21	-	-	-
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	21	-	-	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	21,966	1	(17,998)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 73,429	3	67,457	3
	每股盈餘(附註六(十九))(單位：新台幣元)				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.61		1.06	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.60		1.04	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：翁偉翔

經理人：翁偉翔

會計主管：翁瑋駿

佳和實業股份有限公司

權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

87

								其他權益項目				
	股 本				法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配盈餘 (待彌補虧損)	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	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	重估增值	合 計	權益總額
	普通股 股 本	預收股本	合 計	資本公積								
民國一十一年一月一日餘額	\$ 1,122,132	12,021	1,134,153	108,350	-	(364,990)	(364,990)	-	93,747	472,672	566,419	1,443,932
本期淨利	-	-	-	-	-	85,455	85,455	-	-	-	-	85,455
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,678	4,678	-	(22,676)	-	(22,676)	(17,998)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	90,133	90,133	-	(22,676)	-	(22,676)	67,457
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	-	758	-	-	-	-	-	-	-	758
員工認股權行使	17,283	(11,098)	6,185	919	-	-	-	-	-	-	-	7,104
減資彌補虧損	(364,900)	-	(364,900)	-	-	364,900	364,900	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	32,175	-	32,175	-	-	(7,175)	(7,175)	-	-	-	-	25,000
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	-	-	-	-	-	1,005	1,005	-	(1,005)	-	(1,005)	-
民國一十一年十二月三十一日餘額	806,690	923	807,613	110,027	-	83,873	83,873	-	70,066	472,672	542,738	1,544,251
本期淨利	-	-	-	-	-	51,463	51,463	-	-	-	-	51,463
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,260)	(3,260)	21	25,205	-	25,226	21,966
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	48,203	48,203	21	25,205	-	25,226	73,429
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	8,387	(8,387)	-	-	-	-	-	-
普通股股票股利	24,231	-	24,231	-	-	(24,231)	(24,231)	-	-	-	-	-
員工認股權行使	18,593	1,664	20,257	11,356	-	-	-	-	-	-	-	31,613
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	-	-	-	-	-	10,335	10,335	-	(10,335)	-	(10,335)	-
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 849,514	2,587	852,101	121,383	8,387	109,793	118,180	21	84,936	472,672	557,629	1,649,293

董事長：翁偉翔



經理人：翁偉翔



(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：翁瑋駿



佳和實業股份有限公司

現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112 年度	111 年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 109,468	103,542
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	159,912	159,215
預期信用減損損失(利益)	487	(17,309)
利息費用	101,722	91,365
利息收入	(671)	(269)
股利收入	(1)	(10,543)
採用權益法認列子公司及關聯企業利益之份額	(61,585)	(19,046)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(4,145)	150
處分投資性不動產利益	-	(97)
未實現銷貨利益	16,177	-
投資性不動產公允價值調整利益	(122,012)	(184,164)
股份基礎給付酬勞成本	-	758
未實現外幣兌換利益	(763)	(578)
不影響現金流量之收益費損項目合計	89,121	19,482
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：		
應收票據減少	2,456	4,083
應收帳款(增加)減少	(33,761)	17,902
應收帳款－關係人增加	(43,980)	(1,022)
其他應收款減少	749	45,643
其他應收款－關係人增加	(1,620)	(1,187)
存貨減少	297,630	142,580
預付款項(增加)減少	1,373	(1,183)
其他流動資產減少	17,327	26,729
與營業活動相關之資產之淨變動合計	240,174	233,545
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加(減少)	(79,074)	18,203
應付票據增加(減少)	21,079	(57,626)
應付票據－關係人增加(減少)	6,009	(7,803)
應付帳款增加(減少)	63,779	(39,137)
應付帳款－關係人增加(減少)	(48,628)	11,520
其他應付款減少	(4,858)	(29,372)
其他應付款－關係人減少	(14,289)	(4,015)
其他流動負債增加(減少)	(48,250)	4,789
淨確定福利負債－非流動減少	(1,923)	(1,210)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(106,155)	(104,651)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	134,019	128,894
調整項目合計	223,140	148,376
營運產生之現金流入	332,608	251,918
收取之利息	671	269
收取之股利	1	10,543
支付之利息	(100,687)	(89,660)
支付之所得稅	(54,505)	(39,139)
營業活動之淨現金流入	178,088	133,931
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(3,218)	-
處分採用權益法之投資	2,070	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款	50,347	-
收到採用權益法之投資現金股利	2,655	-
取得不動產、廠房及設備	(158,386)	(120,877)
取得投資性不動產	(1,350)	-
處分不動產、廠房及設備價款	5,437	47
處分投資性不動產價款價款	-	12,433
存出保證金增加	(4,865)	(13,318)
其他金融資產－流動減少	20,962	81,727
其他非流動資產(增加)減少	(4,317)	1,515
投資活動之淨現金流出	(90,665)	(38,473)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	124,064	(77,166)
其他應付款－關係人增加(減少)	(30,000)	10,000
舉借長期借款	188,674	164,290
償還長期借款	(234,929)	(185,664)
應付票據增加	30,000	-
存入保證金增加	180	-
租賃本金償還	(92,952)	(111,849)
員工行使認股權	31,613	7,104
籌資活動之淨現金流入(出)	16,650	(193,285)
匯率變動對現金及約當現金之影響	139	18
本期現金及約當現金增加(減少)數	104,212	(97,809)
期初現金及約當現金餘額	19,148	116,957
期末現金及約當現金餘額	\$ 123,360	19,148

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：翁偉翔



經理人：翁偉翔



會計主管：翁瑋駿



佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

佳和實業股份有限公司

個體財務報告附註

民國一一二年度及一一一年度

(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、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暨醫療器材製造及買賣業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一三年三月十四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

本公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響：

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(一)遵循聲明

本個體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」)及金融監督管理委員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會計準則」)編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產；
- (2)依公允價值衡量之投資性不動產；及
- (3)淨確定福利負債，係依確定福利義務現值減除退休基金資產之公允價值及附註四(十六)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新臺幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新臺幣，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額係按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。本公司除不動產開發相關業務之營業週期通常長於一年外，餘營業週期為一年；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產用以交換、清償

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

負債或受有其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期於正常營業週期中清償該負債。本公司除不動產開發業務相關債務之營業週期通常長於一年外，餘營業週期為一年；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期於報導期間後十二個月內到期清償者該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本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。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

(3) 經營模式評估

本公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量；
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告；
- 影響經營模式績效（及該經營模式下持有之金融資產）之風險及該風險之管理方式；
- 該業務之經理人之薪酬決定方式，例如：該薪酬究係以所管理資產之公允價值或所收取之合約現金流量；及
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與本公司繼續認列該資產之目的一致。

(4) 評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，本公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，本公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 本公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款（例如無追索權特性）。

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年，且借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。

本公司於每一報導日評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一年；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。依據其經驗，一年後將無法自公司戶回收逾期金額。

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6) 金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2) 權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3) 庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價（包括可直歸屬成本）認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘（若資本公積不足沖抵）。

(4) 複合金融工具

本公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債（以新臺幣計價），其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(5) 金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(6) 金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(7)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

1.製造業

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

2.營建業

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得必要支出及借款資本化成本。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後餘額。淨變現價值之釐定方法如下：

(1)在建房地：淨變現價值為估計售價(當時市場情況)減去至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(2)待售房地：淨變現價值為估計售價(參照管理當局按當時市場情況估計)減去於銷售房地時所產生之估計成本及銷售費用。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司及子公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。本公司及子公司共同持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關範圍內，認列於企業財務報表。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

範圍內，認列額外之損失及相關負債。

本公司自其投資不再為關聯企業之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益(或保留盈餘)，則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益(或保留盈餘)。若本公司對關聯企業之所有權權益減少，但持續適用權益法，則本公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

關聯企業發行新股時，若本公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬本公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類至損益，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，及個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為業主間之權益交易處理。

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產，投資性不動產原始以成本衡量，後續以公允價值衡量，其任何變動數係認列為損益。

投資性不動產之處分利益或損失(以淨處分價款與該項目帳面金額間之差額計算)係認列於損益。若出售之投資性不動產先前係分類為不動產、廠房及設備，任何相關「其他權益-不動產重估增值」係轉列保留盈餘。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租金收益之一部分。

(十一)不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2. 重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產係以變更用途時之公允價值重分類為投資性不動產。再衡量產生之利益，係在該項不動產先前認列累計減損之範圍內認列於損益，其餘差額認列於其他綜合損益，並累計於「其他權益-不動產重估增值」。任何損失係認列於損益，惟若該減少數仍在不動產重估增值金額之範圍內，係將該減少數認列於其他綜合損益，並沖減權益中之重估增值。

3. 後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

4. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地無須提列折舊。

不動產、廠房及設備之估計耐用年限如下：

- | | |
|------------|-------|
| (1)機器設備 | 5~10年 |
| (2)運輸設備 | 3~15年 |
| (3)辦公及其他設備 | 2~20年 |
| (4)租賃資產 | 5~8年 |

本公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1. 承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對員工宿舍、事務機器及停車位等短期租賃標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

(十三) 非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨、遞延所得稅資產及以公允價值衡量之投資性不動產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十四)收入之認列

客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)土地開發及房地銷售

本公司開發及銷售標準廠房不動產，且於興建期間或之前預售不動產。本公司係於對不動產之控制移轉時認列收入。因合約限制，該不動產對本公司通常不具其他用途。有關完工交屋損益歸屬年度之認定，原則上係完成交屋或產權完成移轉登記(以較遲的時點為準)作為控制移轉時點並認列收入。

收入係依合約協議之交易價格衡量。若係銷售成屋，通常於不動產之法定所有權移轉時可收取對價。若係預售不動產，通常於簽訂合約至不動產移轉予客戶之期間分期收取款項。預收之款項係認列為合約負債，累積之合約負債金額，於不動產移轉予客戶時轉列收入。

(3)財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔皆不超過一年，另，房地銷售合約之承諾對價與現銷價格並未存有差異且未包含重大之融資因素，故不具有重大財務組成部分，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十五)政府補助

本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

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

列為其他收益。針對其他與資產有關之補助，本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入認列為其他收益。補償本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。

(十六)員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2. 確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3. 離職福利

離職福利係當本公司不再能撤銷該等福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列為費用。當離職福利不預期於報導日後十二個月內全部清償時，予以折現。

4. 短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

本公司股份基礎給付之給與日為確認員工認購股數之日。

(十八)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整，其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)者且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十九)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

本公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債、員工認股權及得以股票發放之員工酬勞。

(二十)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本公司可能會面臨經濟不確定性，如COVID-19、自然災害及通貨膨脹等。該等事件

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

可能使本公司下個財務年度所作之下列會計估計受到重大影響，因該等估計涉及對未來之預測。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)對被投資公司是否具實質控制之判斷，請參閱民國一一二年度合併財務報告。

(二)租賃期間

對於租賃期間之決定，係租賃之不可取消期間併同承租人可合理確定將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及承租人可合理確定將不行使租賃終止選擇權所涵蓋之期間。本公司於評估承租人是否行使前述選擇權時，係考量將對承租人產生經濟誘因之所有攸關事實及情況。並於後續出現在承租人控制範圍內且將影響其是否可合理確定行使或不行使選擇權之重大事項或情況重大改變時，予以重新評估。租賃期間之評估有變動時，係重衡量租賃負債並調整使用權資產，請詳附註六(九)及六(十三)。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

(一)應收帳款之備抵損失

本公司屬紡織品製造業務之應收帳款備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。本公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(三)。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日屬紡織品製造業務之存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(五)。

(三)投資性不動產評價

本公司投資性不動產採公允價值模式，於報導日重新衡量投資性不動產之公允價值，該公允價值係採用外部專家之鑑價報告為依據，因評價模式之輸入值資訊屬不可觀察資訊，公允價值係由外部專家採用估價技術依複雜公式計算而得，故輸入值之變動可能影響評價結果而產生重大調整。投資性不動產評價情形請詳附註六(十)。

本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。本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。投資性不動產則由本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。

本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)或間接

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註：

- 1.附註六(十)，投資性不動產
- 2.附註六(二十三)，金融工具

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
現金及零用金	\$ 1,580	1,122
支票及活期存款	121,780	18,026
現金及約當現金	<u>\$ 123,360</u>	<u>19,148</u>

本公司金融資產之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十三)。

(二)金融資產

	112.12.31	111.12.31
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	\$ 74,408	73,735
國內上市(櫃)公司股票—台達化公司	19	27
小計	<u>74,427</u>	<u>73,762</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	158,546	157,112
國內上市(櫃)公司股票—怡華公司	40	37
小計	<u>158,586</u>	<u>157,149</u>
合計	<u>\$ 233,013</u>	<u>230,911</u>

本公司持有該等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。

本公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一二年度及一一一年度認列之股利收入分別為 1 千元及 10,543 千元。

本公司於民國一一二年度及一一一年度未處分策略性投資，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(二十三)。

本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

	112.12.31	111.12.31
應收票據—因營業而發生	\$ 13,931	16,387

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	112.12.31	111.12.31
應收帳款－按攤銷後成本衡量	254,967	225,197
減：備抵損失	102,865	102,245
小計	152,102	122,952
應收帳款－關係人－按攤銷後成本衡量	45,002	1,022
合計	<u>\$ 211,035</u>	<u>140,361</u>

本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。

本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：

112.12.31			
	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	\$ -	100%	-
逾期 1~120 天	48	100%	48
逾期 121~365 天	76	100%	76
逾期超過一年	31,181	100%	31,181
合計	<u>\$ 31,305</u>		<u>31,305</u>

111.12.31			
	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	\$ -	100%	-
逾期 1~120 天	29	100%	29
逾期 121~365 天	1,097	100%	1,097
逾期超過一年	36,770	100%	36,770
合計	<u>\$ 37,896</u>		<u>37,896</u>

本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：

112.12.31			
	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	\$ 200,641	0%~13.58%	16,272
逾期 1~120 天	45,924	41.93%	19,258
逾期 121~365 天	9,114	100.00%	9,114
逾期超過一年	26,916	100.00%	26,916
合計	<u>\$ 282,595</u>		<u>71,560</u>

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111.12.31		
	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	\$ 126,257	0%~14.24%	12,439
逾期 1~120 天	47,911	44.60%	21,368
逾期 121~365 天	5,655	100.00%	5,655
逾期超過一年	24,887	100.00%	24,887
合計	<u>\$ 204,710</u>		<u>64,349</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112 年度	111 年度
期初餘額	\$ 102,245	117,471
認列之減損損失	620	-
減損損失迴轉	-	(15,226)
期末餘額	<u>\$ 102,865</u>	<u>102,245</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

	112.12.31	111.12.31
其他應收款	\$ 8,846	9,596
減：備抵損失	2,663	2,796
小計	6,183	6,800
其他應收款－關係人	7,949	6,329
減：備抵損失	-	-
小計	7,949	6,329
合計	<u>\$ 14,132</u>	<u>13,129</u>

本公司其他應收款備抵損失變動表如下：

	112 年度	111 年度
期初餘額	\$ 2,796	4,937
減損損失迴轉	(133)	(2,083)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(58)
期末餘額	<u>\$ 2,663</u>	<u>2,796</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個體財務報告附註(續)

(五)存 貨

	112.12.31	111.12.31
製造業：		
製成品	\$ 601,500	601,915
在製品	484,115	421,852
原料	167,252	211,288
物料	18,387	18,383
在途原物料	14,949	2,435
小計	1,286,203	1,255,873
營建業：		
在建房地	-	336,550
待售房地	239,637	231,047
小計	239,637	567,597
合計	<u>\$ 1,525,840</u>	<u>1,823,470</u>

本公司營業成本明細如下：

	112 年度	111 年度
存貨出售轉列	\$ 2,335,618	2,208,385
存貨跌價回升利益	(48,173)	-
存貨盤虧	1,228	687
出售下腳收入	(4,638)	(7,221)
	<u>\$ 2,284,035</u>	<u>2,201,851</u>

民國一一二年度及一一一年度與標準廠房興建有關之資本化借款成本分別為0千元及165千元，其係分別依資本化利率0%及2.57%~2.93%計算。

本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

本公司採用權益法之投資列示如下：

	112.12.31	111.12.31
子公司(註)	\$ 485,855	449,761
關聯企業	126,612	128,188
	<u>\$ 612,467</u>	<u>577,949</u>

本公司採用權益法之投資貸方餘額(列入其他非流動負債)列示如下：

註：於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司因出售採權益法投資之股權予子公司而產生之遞延出售利益淨額均為 8,950 千元，列入採用權益法之投資減項。

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一一二年及一一一年十二月三十一日本公司所投資之子公司及關聯企業無具有公開報價情形者。

1. 子公司

請參閱民國一一二年度合併財務報告。

本公司於民國一一二年十二月以現金3,218千元(美元100千元)取得對子公司－Chia Her International Co., Ltd之100%股權，另，截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司對子公司－Chia Her International Co., Ltd之預付投資款為1,582千元，列入其他非流動資產項下。

2. 關聯企業

民國一一二年及一一一年十二月三十一日本公司所投資之關聯企業無具有公開報價情形者。

本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，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 126,612</u>	<u>128,188</u>
	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
歸屬於本公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 30,228	13,483
其他綜合損益	21,197	(17,187)
綜合損益總額	<u>\$ 51,425</u>	<u>(3,704)</u>

3. 擔保

本公司採用權益法之投資提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(七) 喪失對子公司之控制

得思康公司於民國一一一年九月經董事會決議辦理解散清算事宜，並於民國一一二年八月一日完成註銷登記程序，截至一一二年十二月三十一日止，清算價款已全數匯入本公司之銀行帳戶。

民國一一二年八月一日得思康公司資產及負債之帳面金額如下：

	<u>112 年 8 月 1 日</u>
現金及約當現金	\$ 100
應收帳款	1,970
	<u>\$ 2,070</u>

(八) 不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	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 112 年 1 月 1 日期初餘額	\$ 1,178,183	49,497	520,922	939	10,948	1,760,489
增添	21,964	123	4,653	5,241	117,530	149,511
處分	(95,216)	-	(2,710)	-	-	(97,926)
重分類	110,448	-	3,030	-	(113,478)	-
民國 112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,215,379</u>	<u>49,620</u>	<u>525,895</u>	<u>6,180</u>	<u>15,000</u>	<u>1,812,074</u>
民國 111 年 1 月 1 日期初餘額	\$ 1,062,056	48,612	524,301	939	10,242	1,646,150
增添	26,204	885	4,622	-	97,758	129,469
處分	(7,129)	-	(8,001)	-	-	(15,130)
重分類	97,052	-	-	-	(97,052)	-
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,178,183</u>	<u>49,497</u>	<u>520,922</u>	<u>939</u>	<u>10,948</u>	<u>1,760,489</u>
累計折舊及減損損失：						
民國 112 年 1 月 1 日期初餘額	\$ 872,052	45,153	498,542	820	-	1,416,567
折舊	52,088	1,326	4,381	277	-	58,072
處分	(95,213)	-	(1,421)	-	-	(96,634)
民國 112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 828,927</u>	<u>46,479</u>	<u>501,502</u>	<u>1,097</u>	<u>-</u>	<u>1,378,005</u>
民國 111 年 1 月 1 日期初餘額	\$ 839,716	43,890	502,699	775	-	1,387,080
折舊	39,270	1,263	3,842	45	-	44,420
處分	(6,934)	-	(7,999)	-	-	(14,933)
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 872,052</u>	<u>45,153</u>	<u>498,542</u>	<u>820</u>	<u>-</u>	<u>1,416,567</u>
帳面價值：						
民國 112 年 12 月 31 日	<u>\$ 386,452</u>	<u>3,141</u>	<u>24,393</u>	<u>5,083</u>	<u>15,000</u>	<u>434,069</u>
民國 111 年 12 月 31 日	<u>\$ 306,131</u>	<u>4,344</u>	<u>22,380</u>	<u>119</u>	<u>10,948</u>	<u>343,922</u>
民國 111 年 1 月 1 日	<u>\$ 222,340</u>	<u>4,722</u>	<u>21,602</u>	<u>164</u>	<u>10,242</u>	<u>259,070</u>

本公司之不動產、廠房及設備提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(九)使用權資產

本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 112 年 1 月 1 日期初餘額	\$ 696,448	2,806	323,350	1,022,604
租賃給付及期間變動之再衡量	(63,839)	-	-	(63,839)
民國 112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 632,609</u>	<u>2,806</u>	<u>323,350</u>	<u>958,765</u>
民國 111 年 1 月 1 日期初餘額	\$ 694,329	1,764	323,350	1,019,443
增添	2,119	1,042	-	3,161
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 696,448</u>	<u>2,806</u>	<u>323,350</u>	<u>1,022,604</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國 112 年 1 月 1 日期初餘額	\$ 307,459	1,200	144,770	453,429
本期折舊	64,819	700	36,321	101,840
民國 112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 372,278</u>	<u>1,900</u>	<u>181,091</u>	<u>555,269</u>

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	房屋及建築	運輸設備	其他設備	合 計
民國 111 年 1 月 1 日期初餘額	\$ 229,656	529	108,449	338,634
本期折舊	77,803	671	36,321	114,795
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 307,459</u>	<u>1,200</u>	<u>144,770</u>	<u>453,429</u>
帳面金額：				
民國 112 年 12 月 31 日	<u>\$ 260,331</u>	<u>906</u>	<u>142,259</u>	<u>403,496</u>
民國 111 年 12 月 31 日	<u>\$ 388,989</u>	<u>1,606</u>	<u>178,580</u>	<u>569,175</u>
民國 111 年 1 月 1 日	<u>\$ 464,673</u>	<u>1,235</u>	<u>214,901</u>	<u>680,809</u>

(十)投資性不動產

- 1.投資性不動產包含本公司以營業租賃出租予第三方之廠房及所持有之標準廠房。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。
- 2.本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。本公司於民國一一二年度及一一一年度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 112 年 1 月 1 日期初餘額	\$ 2,048,815	148,456	2,197,271
增添	-	1,350	1,350
因公允價值調整產生之淨利益(損失)	172,679	(50,667)	122,012
民國 112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,221,494</u>	<u>99,139</u>	<u>2,320,633</u>
	土地	房屋及建築	總 計
民國 111 年 1 月 1 日期初餘額	\$ 1,872,005	153,438	2,025,443
處分	(7,748)	(4,588)	(12,336)
因公允價值調整產生之淨利益(損失)	184,558	(394)	184,164
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,048,815</u>	<u>148,456</u>	<u>2,197,271</u>

- 3.本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：

	112.12.31	111.12.31
估價日期	112.12.31	111.12.31
標的	台南市新市區三舍段等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及新市區農牧用地
重要契約條款	1.租金：300 元/坪/月 2.租期：2 個月～14 個月 3.押金：180 千元 4.出租人每年負擔稅費總額：15,215 千元	1.租金：286 元～404 元/坪/月 2.租期：12 個月～14 個月 3.押金：180 千元 4.出租人每年負擔稅費總額：10,815 千元
當地租金行情	478～524 元/坪/月(註)	449 元～524 元/坪/月(註)

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	112.12.31	111.12.31
相似標的租金行情	478~524 元/坪/月(註)	449 元~524 元/坪/月(註)
目前狀態	正常使用	正常使用
過去收益數額	300 元/坪/月	286 元~404 元/坪/月
收益資本化率	2.5%	2.5%
折現率	3.625%	3.625%
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	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	2,284,279 千元	2,160,917 千元
自行估價公允價值	36,354 千元	36,354 千元

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

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。該等估計是經本公司評估後，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	- 預期市場租金成長率 112.12.31 及 111.12.31 均為 0.92%。 - 閒置期間 112.12.31 及 111.12.31 均為 2.4 個月。 - 收益資本化率 112.12.31 及 111.12.31 均為 2.5%。 - 風險調整後之折現率	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)。

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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
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。	112.12.31 及 111.12.31 均為 3.625%。	• 風險調整後之折現率降低(提升)。

本公司因營業所需而取得之部分土地，因其地目屬農牧用地，尚無法以本公司名義辦理過戶，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本公司，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日前述土地金額均為 30,722 千元。

本公司之投資不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(十一)應付票據及長短期借款

本公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

	112.12.31	111.12.31
無擔保銀行借款－美金	\$ 162,152	36,212
無擔保銀行借款－新台幣	198,947	198,806
擔保銀行借款－美金	-	40,927
擔保銀行借款－新台幣	662,845	628,533
長期無擔保銀行借款－新台幣	108,624	159,739
長期擔保銀行借款－新台幣	1,597,755	1,616,385
其他長期擔保借款－新台幣	81,398	57,908
合 計	<u>\$ 2,811,721</u>	<u>2,738,510</u>
流 動	\$ 1,274,511	1,103,571
非 流 動	1,537,210	1,634,939
合 計	<u>\$ 2,811,721</u>	<u>2,738,510</u>
短期借款尚未使用額度	<u>\$ 384,572</u>	<u>541,848</u>
長期借款尚未使用額度	<u>\$ 200,616</u>	<u>278,920</u>
短期借款利率區間	<u>2.7%~7.856%</u>	<u>1.2134%~7.3584%</u>
長期借款利率區間	<u>2.095%~6.47%</u>	<u>1.345%~8%</u>
長期借款到期年度	<u>113 年~116 年</u>	<u>112 年~116 年</u>

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

合併公司於民國一一二年一月一日至十二月三十一日因短期營運資金需求向非關係人舉借金額為30,000千元，利率為4%，利息共計576千元，到期日為一一三年一月，截至民國一一二年十二月三十一日止，因上述交易尚未支付款為30,576千元，列入應付票據項下。民國一一一年度無是項交易。

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十二)應付公司債

民國一一一年度本公司發行無擔保可轉換公司債資訊如下：

	<u>111.12.31</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 25,000
累積已轉換金額	(25,000)
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>
	<u>111 年度</u>
利息費用(有效利率為 4.5%)	<u>\$ 563</u>

1.本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。

本公司於民國一一一年度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(十七)，民國一一二年度無是項交易。

(十三)租賃負債

本公司租賃負債如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動	\$ 98,981	114,293
非流動	334,908	476,387
	<u>\$ 433,889</u>	<u>590,680</u>

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	112 年度	111 年度
租賃負債之利息費用	\$ 9,905	13,273
短期租賃之費用	\$ 1,774	1,044

認列於現金流量表之金額如下：

	112 年度	111 年度
租賃之現金流出總額	\$ 104,631	126,166

1. 房屋及建築之租賃

本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至十五年，辦公處所則為二年至五年。本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

本公司承租運輸設備及其他設備之租賃期間為三年至五年。

另，本公司承租土地、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，本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。

(十四) 營業租賃

本公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	112.12.31	111.12.31
低於一年	\$ 26,630	51,444
一至二年	3,447	1,516
未折現租賃給付總額	\$ 30,077	52,960

民國一一二年度及一一一年度營業租賃產生之租金收益資訊請詳附註六(二十)。

另，民國一一二年度及一一一年度因上述營運租賃所產生之直接營運費用均為 0 千元。

(十五) 員工福利

1. 確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	112.12.31	111.12.31
確定福利義務現值	\$ 21,580	20,556
計畫資產之公允價值	(4,414)	(4,706)
淨確定福利負債	\$ 17,166	15,850

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年期定期存款利率計算之收益。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別計4,414千元及4,706千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司確定福利義務現值變動如下：

	112 年度	111 年度
1 月 1 日確定福利義務	\$ 20,556	27,238
當期服務成本及利息	883	874
本公司及計畫支付之福利	(3,141)	(3,714)
淨確定福利負債再衡量數		
因財務假設變動所產生之精算損益	430	(4,037)
經驗調整	2,852	195
12 月 31 日確定福利義務	<u><u>\$ 21,580</u></u>	<u><u>20,556</u></u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司確定福利計畫公允價值之變動如下：

	112 年度	111 年度
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 4,706	5,825
已提撥至計畫之金額	2,741	1,760
計畫支付之福利	(3,141)	(3,424)
計畫資產預計報酬	65	34
淨確定福利資產再衡量數		
計畫資產報酬(不含當期利息)	43	511
12 月 31 日計畫資產之公允價值	<u><u>\$ 4,414</u></u>	<u><u>4,706</u></u>

(4)認列為損益之費用

本公司列報為損益之明細如下：

	112 年度	111 年度
當期服務成本	\$ 518	686

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	112 年度	111 年度
利息成本	365	188
計畫資產預計報酬	(65)	(34)
	\$ 818	\$ 840
營業成本	\$ 517	572
推銷費用	85	80
管理費用	157	94
研究發展費用	59	94
	\$ 818	\$ 840

(5)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	112.12.31	111.12.31
折現率	1.875%	2.00%
未來薪資增加率	1.00%	1.00%

本公司預計於民國一一二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為3,000千元。確定福利計畫之加權平均存續期間為15.94年。

(6)敏感度分析

民國一一二年及一一一年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加	減少
112 年 12 月 31 日		
折現率(變動 0.25%)	(3.94)%	4.16%
未來薪資增加率(變動 0.25%)	4.11%	(3.92)%
111 年 12 月 31 日		
折現率(變動 0.25%)	(3.38)%	3.51%
未來薪資增加率(變動 0.25%)	3.48%	(3.34)%

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表日之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資 6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為 18,229 千元及 19,039 千元，已提撥至勞工保險局。

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.短期帶薪假負債

	112.12.31	111.12.31
短期帶薪假負債(列於應付不休假獎金)	<u>\$ 4,537</u>	<u>5,189</u>

(十六)所得稅

1.所得稅費用

本公司所得稅費用明細如下：

	112 年度	111 年度
當期所得稅費用	\$ -	-
遞延所得稅費用		
土地增值稅	58,005	18,087
	<u>\$ 58,005</u>	<u>18,087</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度直接認列於權益及其他綜合損益之所得稅費用皆為 0 千元。

本公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	112 年度	111 年度
稅前淨利	<u>\$ 109,468</u>	<u>103,542</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	21,894	20,708
土地免稅所得及其成本	(12,728)	(1,400)
公允價值調整利益－投資性不動產(土地)	(34,536)	(36,911)
採權益法認列之投資損益影響數	(12,317)	(3,809)
股利收入	-	(2,109)
依稅法規定不可扣抵之費用	5	64
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失稅額		
影響變動數	39,429	32,060
未認列可減除暫時性差異稅額影響變動數	(1,979)	(8,631)
土地增值稅	58,005	18,087
其 他	232	28
合 計	<u>\$ 58,005</u>	<u>18,087</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	112.12.31	111.12.31
可減除暫時性差異金額(註 1)	\$ 263,678	270,332
課稅損失金額(註 2)	1,933,031	1,984,937
	<u>\$ 2,196,709</u>	<u>2,255,269</u>

註 1：民國一一二年度及一一一年度屬其他綜合損益之所得稅費用(利益)分別

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

為(648)千元及 871 千元。

註 2：民國一一二年度及一一一年度虧損扣抵屆期未使用及核定差異之稅額影響數分別為 42,809 千元及 33,567 千元。

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一十二年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚 未 扣 除 之 虧 損	得扣除之最後年度
民國 103 年度核定	\$ 271,362	民國 113 年度
民國 104 年度核定	94,170	民國 114 年度
民國 105 年度核定	287,613	民國 115 年度
民國 106 年度核定	254,848	民國 116 年度
民國 107 年度核定	179,407	民國 117 年度
民國 108 年度核定	153,224	民國 118 年度
民國 109 年度核定	246,574	民國 119 年度
民國 110 年度核定	117,608	民國 120 年度
民國 111 年度申報	149,911	民國 121 年度
民國 112 年度預估申報	178,314	民國 122 年度
	<u>\$ 1,933,031</u>	

(2)已認列遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	虧損扣抵
遞延所得稅資產：	
民國 112 年 1 月 1 日期初餘額	\$ -
貸記損益	3,235
民國 112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,235</u>
民國 111 年 1 月 1 日期初餘額(即民國 111 年 12 月 31 日餘額)	<u>\$ -</u>

	土地增值稅	未實現 銷貨利益	合計
遞延所得稅負債：			
民國 112 年 1 月 1 日期初餘額	\$ 383,475	-	383,475
出售土地支付數	(54,456)	-	(54,456)
借記損益	58,005	3,235	61,240
民國 112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 387,024</u>	<u>3,235</u>	<u>390,259</u>

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土地增值稅
民國 111 年 1 月 1 日期初餘額	\$ 404,507
出售土地支付數	(39,119)
借記損益	18,087
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u><u>\$ 383,475</u></u>

3.所得稅核定情形：

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一一〇年度。

(十七)資本及其他權益

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為7,000,000千元，實收普通股股本分別為849,514千元及806,690千元，預收股本分別為2,587千元及923千元，每股面額10元。

本公司民國一一二年度及一一一年度流通在外股數調節表如下：

	112 年度	111 年度
期初餘額	80,761	113,415
股票股利	2,423	-
員工認股權執行	2,026	618
公司債轉換	-	3,218
減資彌補虧損	-	(36,490)
期末餘額	<u><u>85,210</u></u>	<u><u>80,761</u></u>

1.普通股股本

本公司於民國一一二年六月二十七日經股東會決議以盈餘24,231千元增資發行新股2,423千股，每股面額10元，此項盈餘轉增資發行新股案之增資基準日為一一二年十一月六日，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司於民國一一一年六月二十四日經股東常會決議通過辦理減資彌補虧損364,900千元，減資比例為31.15%，此項減資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一一一年九月二十日為減資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司於民國一一一年度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25,000千元轉換為普通股3,218千股，以面額發行，總金額為32,175千元，相關法定登記程序已辦理完竣。

民國一一一年第四季因員工認股權憑證行使認購權，以每股15.63元發行普通股92千股，已收取股款1,443千元，相關法定登記程序已辦理完竣。

民國一一〇年第四季因員工認股權憑證行使認購權，以每股10.76元發行普通股1,202千股，已收取股款12,935千元，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司於民國一一二年度及一一一年度因員工認股權憑證行使認購權，分別以每股15.63元、15.44元及10.76元、15.63元發行普通股2,026千股及618千股，已收取

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

股款31,613千元及7,104千元。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日分別尚有259千股及92千股尚未辦妥法定登記程序，列入預收股本項下。本公司民國一一二年度及一一一年度因前述員工認股權憑證行使認購權分別認列普通股股本17,670千元及5,262千元、預收股本2,587千元及923千元以及資本公積－發行股票溢價11,356千元及919千元，並分別將資本公積－員工認股權轉列資本公積－發行股票溢價3,157千元及957千元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.12.31	111.12.31
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	\$ 68,333	68,333
可轉換公司債失效認股權	8,860	8,860
員工認股權	10,634	14,946
失效員工認股權	1,888	733
發行股票溢價	31,668	17,155
	\$ 121,383	110,027

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

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，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別公積，如尚有盈餘，由董事會擬具分派議案。以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。如以發放現金之方式為之，得授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

本公司原章程規定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。於民國一一二年六月二十七日經股東常會決議通過修訂公司章程為本公司股利之分配應參酌產業景氣變化之特性，考量各項產品生命週期對未來資金之需求與稅制之影響，在維持股利穩定之目標下分派之。股利之發放以不低於當年度可分配盈餘的百分之三十，其現金股利部分不低於當年度股東紅利之百分之十。

(1) 法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

本公司帳列投資性不動產後續衡量選擇採公允價值模式，依金管會規定，本公司每年分派可分配盈餘時，應依下列順序提列特別盈餘公積：

- (i)就當年度因後續帳列投資性不動產持續採用公允價值模式衡量產生之公允價值淨增加數，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積公允價值淨增加金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派，嗣後帳列投資性不動產之累積公允價值淨增加數有減少或處分投資性不動產時，得就其減少部分或依處分情形予以迴轉分派盈餘。
- (ii)就子公司在期末因持有母公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後市價如有回升部分，得就該部分金額依持股比例迴轉特別盈餘公積。
- (iii)就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與首次採用國際財務報導準則所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

4.盈餘分配

本公司於民國一一二年六月二十七日經股東常會決議民國一一一年度盈餘分配案之股票股利金額。民國一一〇年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。

		111 年度	
		配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：			
股 票		\$ 0.2936131	<u>24,231</u>

本公司於民國一一三年三月十四日經董事會決議民國一一二年度盈餘分配案之現金股利金額並擬議民國一一二年度盈餘分配案之股票股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

		112 年度	
		配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：			
現 金		\$ 0.036	3,068
股 票		0.324	27,608(註)
合 計		\$	<u>30,676</u>

(註)尚待股東會決議，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個體財務報告附註(續)

5.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 投資未實現評價損益	重估增值	合 計
民國 112 年 1 月 1 日期初餘額	\$ -	70,066	472,672	542,738
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額—子公司	21	-	-	21
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：				
本公司	-	2,103	-	2,103
子公司	-	1,902	-	1,902
關聯企業	-	21,200	-	21,200
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	-	(10,335)	-	(10,335)
民國 112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 21</u>	<u>84,936</u>	<u>472,672</u>	<u>557,629</u>
民國 111 年 1 月 1 日期初餘額	\$ -	93,747	472,672	566,419
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：				
本公司	-	(60,043)	-	(60,043)
子公司	-	54,678	-	54,678
關聯企業	-	(17,311)	-	(17,311)
關係企業處分透過其他綜合 損益按公允價值衡量之權 益工具		(1,005)	-	(1,005)
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>70,066</u>	<u>472,672</u>	<u>542,738</u>

(十八)股份基礎給付

員工認股權

本公司於民國一〇七年十一月十三日經董事會通過給與部分員工認股權計畫。該計畫核准發給員工認股權總數為 18,000,000 單位，本次發行 18,000,000 單位，每單位認股權得認購股數為壹股本公司普通股。

本公司於民國一〇六年十一月訂定酬勞性員工認股選擇權計畫，採用公平價值法估計酬勞成本，並採用二元樹評價模型估計給與日認股選擇權之公平價值給予數量、履約價格及既得條件暨各項假設之資訊列示如下：

給與日	107.11.30
給與數量	18,000,000 股
履約價格	每股 5.02 元

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

既得條件	員工自被授予認股權之日起屆滿2年、3年及4年，得分別行使認股權之累積比例分別為50%、80%及100%
預期價格波動率	46.35%
無風險利率	0.8215%
預期存續期間	6年

上述員工認股權之詳細資訊如下：

	112 年度		111 年度	
	加權平均 行使價格 (元)	認股權 數 量	加權平均 行使價格 (元)	認股權 數 量
1月1日流通在外數量	\$ 15.63	9,587,900	10.76	10,298,400
本期執行數量	15.61	(2,025,700)	11.49	(618,500)
本期失效數量	-	(739,400)	-	(92,000)
12月31日流通在外數量	15.44	<u>6,822,800</u>	15.63	<u>9,587,900</u>
12月31日可執行數量	15.44	<u>6,822,800</u>	15.63	<u>9,587,900</u>

本公司民國一一二年度因辦理盈餘轉增資，致員工認股權憑證認股價格由每股15.63元調整為每股15.44元。

本公司於民國一一一年度因辦理減資彌補虧損，致員工認股權憑證認股價格由每股10.76元調整為每股15.63元。

本公司民國一一二年度及一一一年度因員工認股選擇權計劃所產生之酬勞成本分別為0千元及758千元，列入營業費用與資本公積－員工認股權。

(十九)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	112 年度	111 年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>51,463</u>	<u>85,455</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>84,002</u>	<u>80,907</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.61</u>	<u>1.06</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 51,463	85,455
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	-	450
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>\$ 51,463</u>	<u>85,905</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	84,002	80,907
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
可轉換公司債(千股)	-	1,131
員工認股權(千股)	1,495	-

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	112 年度	111 年度
員工酬勞(千股)	305	268
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)	85,802	82,306
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.60	1.04

民國一一一年度本公司發行之員工認股權為潛在稀釋普通股，惟當期平均市價未超過員工認股權之行使價格，而不具稀釋作用。

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分：

		112 年度					
		先染事業	長纖事業	紡紗事業	營建事業	投資事業	其他事業
主要地區市場：							合 計
臺灣	\$	309,522	47,345	136,717	529,456	50,545	7,901
亞洲(不包括台灣)		566,436	609,505	110,144	-	-	-
其他地區(未達 10%)		65,002	259,057	2,120	-	-	-
	\$	940,960	915,907	248,981	529,456	50,545	7,901
主要產品：							合 計
商品銷售	\$	940,960	915,907	248,981	-	-	7,901
房地銷售		-	-	-	529,456	-	-
投資性不動產租金收入		-	-	-	-	50,545	-
	\$	940,960	915,907	248,981	529,456	50,545	7,901
		111 年度					
		先染事業	長纖事業	紡紗事業	營建事業	投資事業	其他事業
主要地區市場：							合 計
臺灣	\$	397,085	54,722	148,949	373,161	29,648	33,697
亞洲(不包括台灣)		602,536	559,399	33,599	-	-	-
其他地區(未達 10%)		27,231	213,558	4,765	-	-	-
	\$	1,026,852	827,679	187,313	373,161	29,648	33,697
		111 年度					
		先染事業	長纖事業	紡紗事業	營建事業	投資事業	其他事業
主要產品：							合 計
商品銷售	\$	1,026,852	827,679	187,313	-	-	33,697
房地銷售		-	-	-	373,161	-	-
投資性不動產租金收入		-	-	-	-	29,648	-
	\$	1,026,852	827,679	187,313	373,161	29,648	33,697

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.合約餘額

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 313,900	242,606	262,638
減：備抵損失	(102,865)	(102,245)	(117,471)
合 計	<u>\$ 211,035</u>	<u>140,361</u>	<u>145,167</u>
合約負債－商品	\$ 66,446	65,992	35,900
合約負債－房地	39,798	119,326	131,215
合 計	<u>\$ 106,244</u>	<u>185,318</u>	<u>167,115</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年度認列為收入之金額分別為 138,382 千元及 74,904 千元。

合約負債之變動主要係源自本公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二十一)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。

於民國一一二年六月二十七日經股東常會決議通過修訂公司章程為年度如有獲利，應提撥不低於4%為員工酬勞，及不高於4%為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞得以股票或現金為之，員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件從屬公司之特定員工，其「特定員工」由董事會決議之。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為4,760千元及4,215千元，董事酬勞提列金額分別為4,760千元及4,215千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額後乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派乘數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。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。

前述董事會決議分派之員工及董事酬金額與本公司民國一一二年度及一一一年度財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二)營業外收入及支出

1.其他收入

	112 年度	111 年度
股利收入	<u>\$ 1</u>	<u>10,543</u>

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	112 年度	111 年度
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (1,116)	7,055
處分投資性不動產利益	-	97
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	4,145	(150)
出售樣品收入	7,450	8,377
政府補助收入	7,639	99
賠償收入	3,717	4,448
其他	1,394	11,044
	<u>\$ 23,229</u>	<u>30,970</u>

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	112 年度	111 年度
利息費用－銀行借款	\$ 80,062	70,303
利息費用－可轉換公司債	-	563
利息費用－租賃負債	9,905	13,273
利息費用－其他	11,755	7,226
	<u>\$ 101,722</u>	<u>91,365</u>

(二十三)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情形

本公司有廣大客戶群，銷售對象未集中單一客戶進行交易，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。且本公司嚴格監督客戶之信用狀況，而且尚未遭受重大信用風險損失，所有銷售對象多為信譽良好之大公司，而銷售予較小規模公司則視需要要求對方預付貨款或提供保證。

(3)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。

	帳面金額	合 約 現金流量	1 年以內	1-2 年	2-5 年	超過 5 年
112 年 12 月 31 日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 2,730,323	2,787,072	1,253,217	1,428,246	105,609	-
固定利率工具	101,398	104,450	95,385	9,065	-	-
無附息負債	546,467	546,467	546,467	-	-	-
租賃負債	433,889	453,067	106,940	114,716	224,635	6,776
	<u>\$ 3,812,077</u>	<u>3,891,056</u>	<u>2,002,009</u>	<u>1,552,027</u>	<u>330,244</u>	<u>6,776</u>

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(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
111 年 12 月 31 日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 2,680,602	2,741,621	1,108,593	1,471,231	161,797	-
固定利率工具	57,908	59,700	46,462	13,238	-	-
無附息負債	542,358	542,358	542,358	-	-	-
租賃負債	590,680	622,310	125,276	124,407	361,068	11,559
	\$ 3,871,548	3,965,989	1,822,689	1,608,876	522,865	11,559

本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. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.12.31			111.12.31		
	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)	\$ 7,500	30.664	229,991	5,471	30.719	168,072
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(千元)	4,289	30.664	131,522	2,573	30.719	79,038

(2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年十二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，民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將分別減少或增加788千元及712千元。兩期分析係採用相同基礎。

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算至本公司功能性貨幣新台幣之匯率資訊如下：

	112 年度 兌換損失	111 年度 兌換利益
美 金	\$ (1,116)	7,055

4. 利率分析

本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。本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。

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一二年度及一一一年度之淨利將分別增加或減少21,843千元及21,445千元，主係因本公司之浮動利率借款。

5.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：

	112 年度	111 年度
報導日權益證券價格	其他綜合 損益稅後金額	其他綜合 損益稅後金額
上漲 5%	\$ 9,321	9,236
下跌 5%	\$ (9,321)	(9,236)

6.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司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，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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊外，餘列示如下：

	112.12.31				
	帳面 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	\$ 233,013	233,013	-	-	233,013
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 123,360	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	211,035	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	14,132	-	-	-	-
其他金融資產	45,832	-	-	-	-
存出保證金	34,818	-	-	-	-
小計	\$ 429,177				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期銀行借款	\$ 2,730,323	-	-	-	-
其他長期借款	81,398	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	396,746	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	169,721	-	-	-	-
租賃負債	433,889	-	-	-	-
小計	\$ 3,812,077				

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111.12.31				
	帳面 金額	公允價值			
		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	<u>\$ 230,911</u>	230,911	-	-	230,911
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 19,148	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	140,361	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	13,129	-	-	-	-
其他金融資產	66,794	-	-	-	-
存出保證金	<u>29,953</u>	-	-	-	-
小計	<u>\$ 269,385</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期銀行借款	\$ 2,680,602	-	-	-	-
其他長期借款	57,908	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	324,507	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	217,851	-	-	-	-
租賃負債	<u>590,680</u>	-	-	-	-
小計	<u>\$ 3,871,548</u>				

(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。

本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)民國一一二年度及一一一年度本公司並無任何公允價值層級之移轉。

(二十四)財務風險管理

1.概 要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本公司之風險管理架構。董事會則由董事長負責發展及控管本公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

製造業：本公司已建立授信政策，依該政策本公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。本公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。銷售限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

營建業：本公司之客戶集中在廣大之廠房需求客群，為減低應收帳款信用風險，本公司要求客戶銀行貸款撥款時自其貸款銀行直接撥付予本公司，故可有效控制其信用風險。

本公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料及前瞻性資訊決定。

(2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之金融機構及證券公司，尚無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

本公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司或有業務往來之公司。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日本公司無提供任何背書保證。

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司未動用之長短期銀行融資額度分別為585,188千元及820,768千元。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣為新台幣，該等交易主要之外幣計價貨幣為美元。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與本公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣，惟亦有美元。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具，因此並未採用避險會計。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，本公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

本公司部份之短期借款及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動，將使短期借款及長期借款之利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(3)其他市價風險

本公司所持有之權益證券係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益證券市場價值變動之風險。

(二十五)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及庫藏股。

本公司資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能發行新股或出售資產以清償負債。

本公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分加上淨負債。

報導日之負債資本比率如下：

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	112.12.31	111.12.31
負債總額	\$ 4,371,624	4,531,511
減：現金及約當現金	123,360	19,148
淨負債	4,248,264	4,512,363
權益總額	1,649,293	1,544,251
資本總額	\$ 5,897,557	6,056,614
負債資本比率	72.03%	74.50%

本公司民國一一二年度之資本管理方式與民國一一一年度一致。

(二十六)非現金交易之籌資活動

本公司於民國一一二年度及一一一年度以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。

本公司於民國一一一年度可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(十七)。

本公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.12.31
			租賃給付 之變動	其他 變動	
短期借款	\$ 904,478	124,064	-	(4,598)	1,023,944
應付票據	-	30,000	-	-	30,000
其他應付款－關係人	50,000	(30,000)	-	-	20,000
長期借款(含一年內到期)	1,834,032	(46,255)	-	-	1,787,777
租賃負債	590,680	(92,952)	(63,839)	-	433,889
存入保證金	230	180	-	-	410
來自籌資活動之負債總額	\$ 3,379,420	(14,963)	(63,839)	(4,598)	3,296,020

	111.1.1	現金流量	非現金之變動			111.12.31
			可轉換公 司債轉換	租賃給付 之變動	其他 變動	
短期借款	\$ 981,392	(77,166)	-	-	252	904,478
其他應付款－關係人	40,000	10,000	-	-	-	50,000
長期借款(含一年內到期)	1,855,406	(21,374)	-	-	-	1,834,032
應付公司債(含一年內到期)	25,000	-	(25,000)	-	-	-
租賃負債	699,368	(111,849)	-	3,161	-	590,680
來自籌資活動之負債總額	\$ 3,601,166	(200,389)	(25,000)	3,161	252	3,379,190

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
佳園建設有限公司(佳園建設)	本公司之子公司
怡晉國際有限公司(怡晉國際)	本公司之子公司
怡裕投資股份有限公司(怡裕投資)	本公司之子公司
佳益投資股份有限公司(佳益投資)	本公司之子公司
佳興投資股份有限公司(佳興投資)	本公司之子公司
佳上科技股份有限公司(佳上科技)	本公司之子公司
Chia Her Mexico, S. De R.L DE C.V. (Chia Her Mexico)	本公司之孫公司
猛揮營造股份有限公司(猛揮營造)	本公司之關聯企業
佳得紡織股份有限公司(佳得紡織)	本公司之關聯企業
久信實業股份有限公司(久信實業)	合併公司之實質關係人
翁茂鍾先生	本公司之主要管理階層人員
翁茂欽先生	本公司之主要管理階層人員
翁偉翔先生	本公司之主要管理階層人員

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品予關係人

本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	
	112 年度	111 年度	112.12.31	111.12.31
關聯企業	\$ -	21	-	-
子公司	\$ 6,688	3,196	1,337	1,022
孫公司	43,665	-	43,665	-
	\$ 50,353	3,217	45,002	1,022

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，因上述交易所產生之未實現銷貨毛利分別為 16,177 千元及 0 千元，列入資產負債表非流動負債－採用權益法之投資貸項調整。

本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。

本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

本公司向關係人進貨及委託加工金額與其未結清餘額如下：

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	進貨及委託加工		應付關係人款項	
	112 年度	111 年度	112.12.31	111.12.31
關聯企業－佳得紡織	\$ 151,135	143,202	71,935	80,344
子公司	1,705	4	6	-
	\$ 152,840	143,206	71,941	80,344
餘額列入：				
應付票據	\$	29,110	37,735	
應付帳款		42,831	42,609	
	\$	71,941	80,344	

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

本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。本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。

本公司向關係人展延前述應付票據產生之利息支出及其未結清餘額如下：

	利息支出		其他應付款－關係人	
	112 年度	111 年度	112.12.31	111.12.31
關聯企業－佳得紡織	\$ 1,029	1,438	-	993

3. 資金融通

本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	
	112 年度	111 年度	112.12.31	111.12.31
子公司－佳益投資	\$ 25,000	-	-	-
子公司－怡裕投資	5,000	-	-	-
子公司－佳興投資	10,000	-	-	-
其他關係人－久信實業	45,000	-	-	-
關聯企業－佳得紡織	70,000	50,000	20,000	50,000
	\$ 155,000	50,000	20,000	50,000

本公司向子公司及關聯企業借款分別依 3.6%及 7%之利率計息，且為無擔保借款。

本公司向關係人借款產生之利息支出及其未結清餘額如下：

	利息支出		其他應付款－關係人	
	112 年度	111 年度	112.12.31	111.12.31
子公司－佳益投資	\$ 471	-	471	-

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	利息支出		其他應付款－關係人	
	112 年度	111 年度	112.12.31	111.12.31
子公司－怡裕投資	79	-	79	-
子公司－佳興投資	188	-	188	-
其他關係人－久信實業	690	-	690	-
關聯企業－佳得紡織	4,027	2,802	564	1,881
	<u>\$ 5,455</u>	<u>2,802</u>	<u>1,992</u>	<u>1,881</u>

4.發包工程

本公司發包予關聯企業－猛揮營造之工程情形如下：

工程名稱	112.12.31		
	合約總價(未稅)	已計價金額	尚未計價金額
黑金剛智慧園區	<u>\$ 898,474</u>	<u>898,474</u>	<u>-</u>

工程名稱	111.12.31		
	合約總價(未稅)	已計價金額	尚未計價金額
黑金剛智慧園區	<u>\$ 883,656</u>	<u>869,895</u>	<u>13,761</u>

於民國一一二年及一一一年十二月三十一日因興建樣品及標準廠房而計價之工程成本列入存貨及投資性不動產淨額項下。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，尚未支付款分別為 14,634 千元及 48,850 千元，分別列入應付票據－關係人及應付帳款－關係人項下。

本公司因黑金剛智慧園區廠房修繕工程而計價之工程成本列入存貨項下，於民國一一二年度為 825 千元，截至民國一一二年十二月三十一日止，應付款項業已付訖。民國一一一年度無是項交易。

本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。

5.財產交易

- (1)本公司於民國九十一年九月出售佳園建設股票2,825,000股予子公司，總價款為20,001千元，業已收訖。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，遞延出售利益均為3,347千元，列入採用權益法之投資減項。
- (2)本公司於民國一〇二年第一季及一〇一年第四季分別出售佳園建設股票13,510,579股及14,604,000股予子公司，交易價格係參考被投資公司最近期財務報告淨值，價款分別為22,091千元及23,969千元，業已收訖。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，因此項交易產生之遞延出售損失餘額均為3,708千元，列入採用權益法之投資加項。
- (3)本公司於民國一〇二年第三季出售佳興投資股票49,788,000股予子公司，交易價格係參考被投資公司最近期財務報表淨值，價款為22,433千元，業已收訖。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，因此項交易產生之遞延出售利益餘額均為7,600千元，列入採用權益法之投資減項。
- (4)本公司於民國一〇二年第四季出售怡裕投資股票3,500,000股予子公司，交易價格

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

係參考被投資公司最近期財務報表淨值，價款為15,002千元，業已收訖。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，因此項交易產生之遞延出售利益餘額均為1,711千元，列入採用權益法之投資減項。

6.租賃

本公司出租土地及廠房予關係人而收取之租金收入如下：

	租金收入	
	112 年度	111 年度
子公司	\$ -	129
子公司－佳益投資	8,665	8,665
關聯企業－佳得紡織	35,147	14,546
	\$ 43,812	23,340

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司因上述交易預收子公司－佳益投資租金分別為0千元及8,665千元，預收關聯企業－佳得紡織租金分別為0千元及35,127千元，列入其他流動負債項下。

7.其他

(1)本公司因營業所需代關係人支付雜項費用、租金、裝潢工程、管理費、水電費、運費、支援人力薪資與工程款項折讓產生之未結清餘額如下：

	其他應收款－關係人	
	112.12.31	111.12.31
關聯企業－佳得紡織	\$ 1,430	3,929
孫公司－Chia Her Mexico	6,519	-
	\$ 7,949	3,929

(2)本公司因營業所需由關係人代付雜項費用、租金折讓及支援人力薪資與客訴款項產生之未結清餘額明細如下：

	其他應付款－關係人	
	112.12.31	111.12.31
關聯企業－佳得紡織	\$ 143	7,064
子公司	237	338
	\$ 380	7,402

(3)本公司應收關係人現金股利之金額如下：

	其他應收款－關係人	
	112.12.31	111.12.31
關聯企業－猛揮營造	\$ -	2,400

(4)本公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日向金融機構借款，依部分借款合同之要求，由本公司之主要管理階層人員提供連帶擔保。於民國一一二年度及

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

一一一年度因提供連帶擔保而支付主要管理階層人員保證手續費分別為7,079千元及1,440千元，且業已全數付訖。

(5)截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司取得關聯企業－猛揮營造保證票據分別為0千元及44,214千元作為營造工程之履約保證。

(三)主要管理階層人員報酬

	112 年度	111 年度
短期員工福利	\$ 14,080	8,446
退職後福利	56	54
股份基礎給付	-	117
	<u>\$ 14,136</u>	<u>8,617</u>

於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司提供成本均為 1,027 千元之汽車，供主要管理階層使用。

八、質押之資產

本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	112.12.31	111.12.31
受限制現金及銀行存款(列於其他金融資產－流動項下)	短期借款及預售屋價金信託	\$ 45,832	66,794
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	74,398	73,725
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)	158,546	157,112
採用權益法之投資	進貨履約保證	80,582	111,388
機器設備、運輸設備及其他設備	長期借款(含一年內到期長期借款)	322,614	259,387
存貨－在建房地及待售房地	短期借款	239,079	567,040
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)	2,282,293	2,113,384
存出保證金	法院假扣押及長期借款(含一年內到期長期借款)	23,000	13,000
		<u>\$ 3,226,344</u>	<u>3,361,830</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾

1.本公司未認列之合約承諾如下：

	112.12.31	111.12.31
已簽約尚未支付之工程款	\$ -	13,761
履行進貨交易及產業輔導計劃而開立之存出保證票據	<u>\$ 104,425</u>	<u>89,800</u>

2.本公司已開立而未使用之信用狀：

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	112.12.31	111.12.31
已開立未使用之信用狀	\$ 57,459	133,065

3. 於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本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213,030千元及752,960千元，已依約分別收取39,798千元及119,326千元，列入合約負債一流動項下。

4. 於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，因營運所需訂購設備已簽約總價款分別為86,041千元及85,049千元，已付價款分別為24,611千元及10,910千元，尚未計價金額分別為61,430千元及74,139千元。

(二)或有負債：

於民國一一一年度本公司與好幫手廣告有限公司(以下簡稱好幫手公司)間因對房地銷售委託合約約定內容及服務費用計算存有若干重大歧見，好幫手公司認為本公司未能履約付款，據以提出訴訟，要求本公司應給付服務費用112,802千元及至清償日之利息（按年息5%計算）。於民國一一二年六月三十日經臺南地方法院一審判決本公司敗訴，為維護本公司權益，本公司已於民國一一二年七月十二日提出上訴。截至財務報告發布日止，前述案件尚在審理中。本公司因尚無法評估可能之影響，故並未估列相關請求之服務費用。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112 年度			111 年度		
	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	278,087	134,868	412,955	290,730	125,770	416,500
勞健保費用	24,956	13,969	38,925	26,451	13,119	39,570
退休金費用	12,016	7,031	19,047	13,272	6,607	19,879
董監酬金	-	7,083	7,083	-	4,385	4,385
其他員工福利費用	14,806	8,454	23,260	16,088	7,395	23,483
折舊費用	135,790	24,122	159,912	132,591	26,624	159,215
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

本公司民國一一二年度及一一一年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	112 年度	111 年度
員工人數	813	856
未兼任員工之董事人數	7	5
平均員工福利費用	\$ 614	587
平均員工薪資費用	\$ 513	489
平均員工薪資費用調整情形	4.97%	(0.61)%
監察人酬金	\$ -	-

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

(一)員工薪酬政策說明

本公司基於穩定經營，每年檢討現有薪資結構，並與外部資訊進行比較，包含證交所公布之非主管員工薪資資訊、顧問公司薪酬調查報告，本公司並與台南本地製造業共同進行各職階員工薪資調查，以了解現有員工薪資與外部起薪的差異情形，並適度對現有員工進行薪資調整，以及調整新進人員起薪，增加人才留用和人才招聘的競爭力。

(二)董事、經理人薪酬政策說明

本公司董事、經理人係依據董事會績效評估辦法(董事)及佳和實業考核辦法(經理人)進行年度工作目標訂立與績效目標達成評估後，以個人績效、公司營運績效並參考風險的合理性，訂立適當的個別獎酬數額，其額度並參考同業支給水準及風險考量始實施。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度本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：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)
													名稱	價值		
1	佳益投資	本公司	其他應收款—關係人	是	25,000	-	-	3.6%	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	74,089 (註1)	148,177 (註1)
1	佳興投資	本公司	其他應收款—關係人	是	10,000	-	-	3.6%	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	10,345 (註2)	10,345 (註2)
1	怡裕投資	本公司	其他應收款—關係人	是	5,000	-	-	3.6%	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	46,138 (註1)	92,277 (註1)

註1：佳益投資及怡裕投資依資金貸與他人作業程序之規定，辦理資金貸與總限額為淨值之40%，對單一企業資金貸與限額為淨值之20%，且期間不得超過1年。

註2：佳興投資依資金與他人作業程序之規定，辦理資金貸與總限額及對單一企業資金貸與限額皆為淨值之60%，且期間不得超過1年。

註3：前述淨值係指最近期經會計師查核之財務報表金額。

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	1,176	19	-	19	-
"	新光金融控股股份有限公司股票	-	"	8,407,673	74,408	-	74,408	質押股數8,407千股
"	"	-	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	158,546	-	158,546	質押股數17,915千股
"	怡華實業股份有	-	"	2,375	40	-	40	-

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(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	
	限公司股票							
"	永炬光電科技股份有限公司股票	-	"	547,826	-	7.69%	-	-
"	Techgains Pan-Pacific Corp. 股票	-	"	300,000	-	0.52%	-	-
"	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%	-	-
"	樸樸創意生活股份有限公司股票	-	"	1,000,000	-	7.87%	-	-

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、111.3.28及112.3.29	898,474 (未稅)	依工程進度驗收請款	猛揮營造	採權益法之投資	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

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	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	151,135	12%	月結 60 天	無	無	無	71,935	18%	

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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%	1,525	56,212	647	-
本公司	怡晉國際	台南市永康區勝利里中華路1-145號21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%	(3,260)	1,021	811	-
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	78,678	78,678	11,738,588	57.31%	132,632	8,915	5,109	-

佳和實業股份有限公司個體財務報告附註(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			
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%	351,699	31,318	30,526	-
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	27,925	27,925	2,365,254	11.83%	46,030	182,485	29,232	(註 2)
本公司	得思康	台南市官田區 二鎮里工業路 11 號	資訊系統整合	-	5,000	-	-	-	-	-	(註 3)
本公司	佳得紡織	台南市新營區 三舍里三舍 207 號	紡織、化工原 料、不動產買 賣	51,226	101,573	6,505,637	33.56%	80,582	2,966	995	(註 1)
本公司	Chia her International Co.,Ltd	英屬維京群島	一般投資	3,218 (USD100 美元)	-	50,000	100%	(18,673) (註 4)	(5,735)	(5,735)	

註1：提供11,540,337股作為進貨履約保證。

註2：本期認列之投資利益係包含依持股比認列關聯企業之利益21,588千元及與關聯企業間交易所產生之已實現利益7,644千元。

註3：該子公司於民國一一年九月經董事會決議辦理解散清算事宜，並於民國一二年八月完成清算程序。

註4：Chia Her International Co., Ltd已扣除認列未實現銷貨利益16,177千元。

(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
和鼎國際貿易股份有限公司		7,010,529	8.22%
翁茂鍾		5,578,717	6.54%
久信實業股份有限公司		5,334,402	6.26%

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

營運部門資訊請詳民國一一年度合併財務報告。

五、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告

會計師查核報告

佳和實業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

佳和實業股份有限公司及其子公司(佳和集團)民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達佳和集團民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與佳和集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

其他事項

列入佳和集團合併財務報告之部分子公司及關聯企業未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等子公司及關聯企業財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。前述該等子公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之資產總額分別占合併資產總額之 3.27% 及 3.05%，民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別占合併營業收入淨額之 0.46%及 0.49%。另，民國一一二年及一一一年十二月三十一日認列該等關聯企業採用權益法之投資金額分別占合併資產總額之 4.31%及 3.26%，民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日所認列採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別占合併稅前淨利之 71.41%及 37.70%。

佳和實業股份有限公司已編製民國一一二年及一一一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對佳和集團民國一一二年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、應收帳款減損評估

有關應收帳款減損評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；應收帳

款減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；應收帳款減損評估之說明，請詳合併財務報告附註六(三)應收票據及應收帳款。

關鍵查核事項之說明：

佳和集團紡織品製造業務之客戶中屬紡織業下游之成衣及其他家居紡織類品布商等，其營運深受產業景氣波動影響，主要客戶之應收帳款收款條件約為月結 30~120 天，故應收帳款減損評估存有集團管理階層主觀之重大判斷，因此，應收帳款減損評估為本會計師執行佳和集團合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 檢視應收帳款帳齡報表，分析應收帳款帳齡變化情形，並執行抽樣程序以檢查應收帳款帳齡報表之正確性。
- 檢視應收帳款期後收款情形，針對尚未收款且未提列預期信用損失之逾期應收帳款，瞭解管理階層如何評估其回收可能性無疑慮，以評估公司之應收帳款預期信用損失提列金額之合理性。
- 檢視佳和集團過去對應收帳款備抵減損提列之準確度，並與本期估列之應收帳款預期信用損失作比較，以評估本期之估列方法及假設是否允當。
- 評估佳和集團對應收帳款預期信用損失相關資訊之揭露是否允當。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之淨變現價值之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨評價之淨變現價值評估之說明，請詳合併財務報告附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

佳和集團存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，其中集團經營之紡織品製造業務屬民生工業中之紡織業中下游織物供應商，產品價格受市場波動影響深，致產生存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險，因此，存貨評價為本會計師執行佳和集團合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 瞭解佳和集團管理階層所採用之銷售價格及期後存貨市價變動之情形，以評估存貨淨變現價值之合理性，並執行抽樣程序以檢查存貨淨變現價值明細表之正確性。
- 檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形，並執行抽樣程序以檢查存貨庫齡表之正確性。
- 檢視佳和集團過去對存貨備抵提列之準確度，以評估本期之估列方法及假設是否允當。
- 評估佳和集團對存貨備抵相關資訊之揭露是否允當。

三、投資性不動產評價

有關投資性不動產評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(十)投資性不動產；投資性不動產評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(三)；投資性不動產評價之公允價值之說明，請詳合併財務報告附註六(十)投資性不動產。

關鍵查核事項之說明：

佳和集團投資性不動產後續衡量係採公允價值模式，管理階層委由外部不動產估價

師執行投資性不動產之評價，由於評價方式的複雜程度及輸入值資訊屬不可觀察資訊，致公允價值可能產生不實表達風險，因此，投資性不動產之評價為本會計師執行佳和集團合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 評估佳和集團委任之外部不動產估價師之資格及獨立性。
- 委任財務管理專家檢視評價方法之適用性及估價試算過程之合理性、評價方法中的主要假設或輸入值(如：折現率、預期市場租金成長率及收益資本化率)之合理性及與前期是否有重大差異。
- 瞭解估價報告使用假設、估計、參數是否有合理依據及與前期是否有重大差異。
- 評估佳和集團對投資性不動產評價相關資訊之揭露是否允當。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估佳和集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算佳和集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

佳和集團之治理單位(含審計委員會或監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- (1)辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- (2)對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對佳和集團內部控制之有效性表示意見。
- (3)評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- (4)依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使佳和集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致佳和集團不再具有繼續經營之能力。
- (5)評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否

允當表達相關交易及事件。

(6)對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對佳和集團民國一一二年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

許振隆



會計師：

蘇彥達



證券主管機關：金管證六字第 0960069825 號
核准簽證文號：金管證審字第 1070304941 號
民國 一一三 年 三 月 十四 日

佳和實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一十二年及十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		112.12.31			111.12.31			負債及權益		112.12.31			111.12.31		
		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))	\$	210,214	4	87,976	2	2100	短期借款(附註六(十一)及八)	\$	1,023,944	17	904,478	15		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		18,298	-	15,731	-	2130	合約負債－流動(附註六(二十)及九)		106,244	2	185,318	3		
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)		78,155	1	77,158	2	2150	應付票據(附註六(十一))		99,250	2	51,305			
1150	應收票據淨額(附註六(三)及(二十))		13,931	-	16,387	-	2160	應付票據－關係人(附註七)		43,744	1	37,735	1		
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及(二十))		157,041	3	124,050	2	2170	應付帳款		211,218	3	147,414	2		
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)、(二十)及七)		-	-	7	-	2180	應付帳款－關係人(附註七)		42,825	1	91,459	1		
1200	其他應收款(附註六(四))		6,468	-	6,567	-	2200	其他應付款(附註六(十五))		161,479	3	165,659	3		
1210	其他應收款－關係人(附註六(四)及七)		1,430	-	14,794	-	2220	其他應付款－關係人(附註七)		28,397	-	66,938	1		
1310	存貨(附註六(五)、七及八)		1,550,844	25	1,824,291	30	2280	租賃負債－流動(附註六(十三))		100,867	2	114,293	2		
1410	預付款項		5,835	-	7,231	-	2300	其他流動負債(附註七)		23,548	-	62,367	1		
1476	其他金融資產－流動(附註八)		45,832	1	66,794	1	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十一)及八)		250,567	4	199,093	3		
1479	其他流動資產		39,873	1	57,786	1				2,092,083	35	2,026,059	33		
			2,127,921	35	2,298,772	38									
非流動資產：								2540	長期借款(附註六(十一)及八)	1,537,210	25	1,634,939	27		
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動						2570	遞延所得稅負債(附註六(十六))	390,259	6	383,475	6			
	(附註六(二)及八)		433,606	7	430,566	7	2580	租賃負債－非流動(附註六(十三))	349,197	6	476,387	8			
1550	採用權益法之投資(附註六(六)、(七)及八)		263,992	4	200,594	3	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十五))	17,166	-	15,850	-			
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)、八及九)		488,229	8	399,247	7	2670	其他非流動負債	11,003	-	10,324	-			
1755	使用權資產(附註六(九))		419,195	7	569,175	9									
1760	投資性不動產淨額(附註六(十)、七及八)		2,320,633	38	2,197,271	36									
1840	遞延所得稅資產(附註六(十六))		3,235	-	-	-									
1920	存出保證金(附註八)		35,557	1	29,953	-	3100	股本	852,101	14	807,613	13			
1995	其他非流動資產(附註九)		14,151	-	2,049	-	3200	資本公積	121,383	2	110,027	2			
			3,978,598	65	3,828,855	62	3350	保留盈餘	118,180	2	83,873	1			
							3490	其他權益	557,629	9	542,738	9			
								歸屬母公司業主之權益合計	1,649,293	27	1,544,251	25			
							36XX	非控制權益(附註六(十七))	60,308	1	36,342	1			
								權益合計	1,709,601	28	1,580,593	26			
資產總計		\$	6,106,519	100	6,127,627	100	負債及權益總計		\$	6,106,519	100	6,127,627	100		

董事長：翁偉翔



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：翁偉翔



會計主管：翁瑋駿



佳和實業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112 年度		111 年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(二十)及七)	\$ 2,656,752	100	2,484,187	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十三)、(十五)、(二十一)、七及十二)	2,256,826	85	2,201,379	89
5900 營業毛利	399,926	15	282,808	11
6000 營業費用(附註六(三)、(四)、(十三)、(十五)、(十八)、(二十一)、七及十二)				
6100 推銷費用	153,274	6	142,684	6
6200 管理費用	184,370	7	157,132	6
6300 研究發展費用	75,524	3	67,115	2
6450 預期信用減損損失(利益)	487	-	(25,743)	(1)
	413,655	16	341,188	13
6900 營業淨損	(13,729)	(1)	(58,380)	(2)
7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(五)、(六)、(十)、(十二)、(十三)、(二十二)及七)：				
7100 利息收入	1,112	-	365	-
7010 其他收入	538	-	11,675	-
7020 其他利益及損失	30,746	1	28,900	1
7255 公允價值調整利益—投資性不動產	122,012	5	184,164	8
7050 財務成本	(102,496)	(4)	(91,650)	(4)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	95,223	4	41,828	2
	147,135	6	175,282	7
7900 稅前淨利	133,406	5	116,902	5
7950 所得稅費用(附註六(十六))	58,005	2	18,266	1
8200 本期淨利	75,401	3	98,636	4
8300 其他綜合損益(附註六(六)、(十六)及(十七))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(3,239)	-	4,353	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	4,037	-	(4,544)	-
8321 採用權益法認列關聯企業之確定福利計畫之再衡量數	(25)	-	466	-
8326 採用權益法認列關聯企業之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	21,200	1	(17,311)	(1)
8349 減：與不重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	21,973	1	(17,036)	(1)
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	21	-	-	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	21	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	21,994	1	(17,036)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 97,395	4	81,600	3
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 51,463	2	85,455	3
8620 非控制權益	23,938	1	13,181	1
	\$ 75,401	3	98,636	4
本期綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 73,429	3	67,457	2
8720 非控制權益	23,966	1	14,143	1
	\$ 97,395	4	81,600	3
每股盈餘(附註六(十九))(單位：新台幣元)				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.61		1.06	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.60		1.04	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：翁偉翔



經理人：翁偉翔



會計主管：翁瑋駿



佳和實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益													
	股 本							其他權益項目						
								國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	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	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	普通股 股 本	預收股本	合 計	資本公積	法定盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	合 計							
民國一十一年一月一日餘額	\$ 1,122,132	12,021	1,134,153	108,350	-	(364,990)	(364,990)	-	93,747	472,672	566,419	1,443,932	22,199	1,466,131
本期淨利	-	-	-	-	-	85,455	85,455	-	-	-	-	85,455	13,181	98,636
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,678	4,678	-	(22,676)	-	(22,676)	(17,998)	962	(17,036)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	90,133	90,133	-	(22,676)	-	(22,676)	67,457	14,143	81,600
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	-	758	-	-	-	-	-	-	-	758	-	758
員工認股權行使	17,283	(11,098)	6,185	919	-	-	-	-	-	-	-	7,104	-	7,104
減資彌補虧損	(364,900)	-	(364,900)	-	-	364,900	364,900	-	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	32,175	-	32,175	-	-	(7,175)	(7,175)	-	-	-	-	25,000	-	25,000
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	-	-	-	-	-	1,005	1,005	-	(1,005)	-	(1,005)	-	-	-
民國一十一年十二月三十一日餘額	806,690	923	807,613	110,027	-	83,873	83,873	-	70,066	472,672	542,738	1,544,251	36,342	1,580,593
本期淨利	-	-	-	-	-	51,463	51,463	-	-	-	-	51,463	23,938	75,401
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,260)	(3,260)	21	25,205	-	25,226	21,966	28	21,994
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	48,203	48,203	21	25,205	-	25,226	73,429	23,966	97,395
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	8,387	(8,387)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股股票股利	24,231	-	24,231	-	-	(24,231)	(24,231)	-	-	-	-	-	-	-
員工認股權行使	18,593	1,664	20,257	11,356	-	-	-	-	-	-	-	31,613	-	31,613
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	-	-	-	-	-	10,335	10,335	-	(10,335)	-	(10,335)	-	-	-
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 849,514	2,587	852,101	121,383	8,387	109,793	118,180	21	84,936	472,672	557,629	1,649,293	60,308	1,709,601

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：翁偉翔



經理人：翁偉翔



會計主管：翁瑋駿



佳和實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112 年度	111 年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 133,406	116,902
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	164,040	161,707
預期信用減損損失(利益)	487	(25,743)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	(2,567)	2,131
利息費用	102,496	91,650
利息收入	(1,112)	(365)
股利收入	(538)	(11,675)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(95,223)	(41,828)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(6,171)	150
處分投資性不動產利益	-	(97)
未實現外幣兌換利益	(725)	(578)
投資性不動產公允價值調整利益	(122,012)	(184,164)
股份基礎給付酬勞成本	-	758
不影響現金流量之收益費損項目合計	38,675	(8,054)
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增加	-	(10,693)
應收票據減少	2,456	4,188
應收帳款(增加)減少	(37,603)	17,236
應收帳款－關係人減少(增加)	7	(7)
其他應收款減少	232	45,636
其他應收款－關係人減少(增加)	2,500	(1,311)
存貨減少	273,447	141,959
預付款項減少(增加)	1,972	(1,261)
其他流動資產減少	17,993	26,754
與營業活動相關之資產之淨變動合計	261,004	222,501
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債(減少)增加	(79,074)	18,203
應付票據增加(減少)	17,369	(54,354)
應付票據－關係人增加(減少)	6,009	(7,803)
應付帳款增加(減少)	63,804	(39,069)
應付帳款－關係人(減少)增加	(48,634)	11,520
其他應付款減少	(4,093)	(29,485)
其他應付款－關係人減少	(7,914)	(4,744)
其他流動負債(減少)增加	(39,585)	667
淨確定福利負債減少	(1,923)	(1,210)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(94,041)	(106,275)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	166,963	116,226
調整項目合計	205,638	108,172
營運產生之現金流入	339,044	225,074
收取之利息	1,112	369
收取之股利	538	11,675
支付之利息	(103,192)	(89,945)
支付之所得稅	(54,536)	(39,318)
營業活動之淨現金流入	182,966	107,855
投資活動之現金流量：		
採用權益法之被投資公司減資退回股款	50,347	-
收取採用權益法投資之現金股利	13,518	-
其他應收款－關係人減少	-	2,000
取得不動產、廠房及設備	(162,006)	(126,378)
取得投資性不動產	(1,350)	-
處分不動產、廠房及設備價款	9,337	47
處分投資性不動產價款	-	12,433
存出保證金增加	(5,604)	(13,318)
其他金融資產一流動減少	20,962	81,727
其他非流動資產(增加)減少	(2,461)	1,515
投資活動之淨現金流出	(77,257)	(41,974)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	124,064	(77,166)
舉借長期借款	188,674	164,290
償還長期借款	(234,929)	(185,664)
應付票據增加	30,000	-
其他應付款－關係人(減少)增加	(30,000)	10,000
租賃本金償還	(93,674)	(111,849)
其他非流動負債增加	679	47
員工行使認股權	31,613	7,104
籌資活動之淨現金流入(出)	16,427	(193,238)
匯率變動對現金及約當現金之影響	102	18
本期現金及約當現金增加(減少)數	122,238	(127,339)
期初現金及約當現金餘額	87,976	215,315
期末現金及約當現金餘額	\$ 210,214	87,976

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：翁偉翔

經理人：翁偉翔

會計主管：翁瑋駿

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

佳和實業股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國一一二年度及一一一年度

(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、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暨醫療器材製造及買賣業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年三月十四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

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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」)及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產；
- (3)依公允價值衡量之投資性不動產；及
- (4)淨確定福利負債，係依確定福利義務現值減除退休基金資產之公允價值及附註四(十六)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均以各營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。

當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制，合併財務報告中將前子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益按喪失控制日之帳面金額除列，並對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。處分損益為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數，及(2)子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。對於先前認列於其他綜合損益中與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與合併公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

2.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：

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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
			112.12.31	111.12.31	
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%	(註一)
怡裕投資	佳園建設	"	11.72%	11.72%	"
佳益投資	佳園建設	"	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%	"
佳益投資	怡晉國際	"	6.35%	6.35%	"
佳興投資	怡晉國際	"	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%	"
本公司	怡裕投資股份有限公司 (怡裕投資)	"	57.31%	57.31%	"
佳益投資	怡裕投資	"	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%	"
怡裕投資	佳益投資	"	1.38%	1.38%	"
本公司	得思康資訊股份有限公司 (得思康)	"	- %	100.00%	(註二)
本公司	Chia Her International Co.,Ltd(佳和國際)	一般投資	100.00%	-	
Chia Her International Co.,Ltd	CHIA HER MEXICO,S. DE R.L DE C.V. (佳和墨西哥)	各種纖維紡織、印染、整理之加工及運銷買賣業務及進出口	100.00%	-	

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：該子公司於民國一一年九月經董事會決議辦理解散清算事宜，並於民國一二年八月一日完成註銷登記程序。

3.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
			112.12.31	111.12.31	
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%	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

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新臺幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新臺幣，所產生之兌換差額均認為其他綜合損益。

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。合併公司除不動產開發相關業務之營業週期通常長於一年外，餘營業週期為一年；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債。合併公司除不動產開發業務相關債務之營業週期通常長於一年外，餘營業週期為一年；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償者該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時，金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重新分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(例如，持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產)，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)經營模式評估

合併公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量；
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告；
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 該業務之經理人之薪酬決定方式，例如：該薪酬究係以所管理資產之公允價值或所收取之合約現金流量；及
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與合併公司繼續認列該資產之目的一致。

(5) 評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(6) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年，且借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。

合併公司於每一報導日評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一年；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。依據其經驗，一年後將無法自公司戶回收逾期金額。

(7)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價（包括可直歸屬成本）認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘（若資本公積不足沖抵）。

(4)複合金融工具

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債（以新臺幣計價），其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

(5)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(6)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(7)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

1.製造業

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

2.營建業

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得必要支出及借款資本化成本。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後餘額。淨變現價值之釐定方法如下：

- (1)在建房地：淨變現價值為估計售價(當時市場情況)減去至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。
- (2)待售房地：淨變現價值為估計售價(參照管理當局按當時市場情況估計)減去於銷售房地時所產生之估計成本及銷售費用。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關範圍內，認列於企業財務報表。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益(或保留盈餘)，則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益(或保留盈餘)。若合併公司對關聯企業之所有權權益減少，但持續適用權益法，則合併公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

關聯企業發行新股時，若合併公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬合併公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類至損益，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產，投資性不動產原始以成本衡量，後續以公允價值衡量，其任何變動數係認列為損益。

投資性不動產之處分利益或損失（以淨處分價款與該項目帳面金額間之差額計算）係認列於損益。若出售之投資性不動產先前係分類為不動產、廠房及設備，任何相關「其他權益-不動產重估增值」係轉列保留盈餘。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認為租金收益之一部分。

(十一)不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2. 重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產係以變更用途時之公允價值重分類為投資性不動產，再衡量產生之利益，係在該項不動產先前認列累計減損之範圍內認列於損益，其餘差額認列於其他綜合損益，並累計於「其他權益-不動產重估增值」。任何損失係認列於損益，惟若該減少數仍在不動產重估增值金額之範圍內，係將該減少數認列於其他綜合損益，並沖減權益中之重估增值。

3. 後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

4. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地無須提列折舊。

不動產、廠房及設備之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	5~50年
(2)機器設備	5~10年
(3)運輸設備	3~15年

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(4)辦公及其他設備 2~20年

(5)租賃改良 5~8年

合併公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)租 賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對員工宿舍、事務機器及停車位等短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

(十三) 非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、遞延所得稅資產及以公允價值衡量之投資性不動外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十四) 收入認列

1. 客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1) 銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)土地開發及房地銷售

合併公司開發及銷售標準廠房不動產，且於興建期間或之前預售不動產。合併公司係於對不動產之控制移轉時認列收入。因合約限制，該不動產對合併公司通常不具其他用途。有關完工交屋損益歸屬年度之認定，原則上係完成交屋或產權完成移轉登記(以較遲的時點為準)作為控制移轉時點並認列收入。

收入係依合約協議之交易價格衡量。若係銷售成屋，通常於不動產之法定所有權移轉時可收取對價。若係預售不動產，通常於簽訂合約至不動產移轉予客戶之期間分期收取款項。預收之款項係認列為合約負債，累積之合約負債金額，於不動產移轉予客戶時轉列收入。

(3)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔皆不超過一年，另，房地銷售合約之承諾對價與現銷價格並未存有差異且未包含重大之融資因素，故不具有重大財務組成部分，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十五)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入認列為其他收益。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。

(十六)員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥服務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2. 確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.離職福利

離職福利係當合併公司不再能撤銷該等福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列為費用。當離職福利不預期於報導日後十二個月內全部清償時，予以折現。

4.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

本公司股份基礎給付之給與日為確認員工認購股數之日。

(十八)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

合併公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債、員工認股權及得以股票發放之員工酬勞。

(二十)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

合併公司可能會面臨經濟不確定性，如COVID-19、自然災害及通貨膨脹等。該等事件可能使合併公司下個財務年度所作之下列會計估計受到重大影響，因該等估計涉及對未來之預測。

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：

(一)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。

(二)租賃期間

對於租賃期間之決定，係租賃之不可取消期間併同承租人可合理確定將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及承租人可合理確定將不行使租賃終止選擇權所涵蓋之期間。合併公司於評估承租人是否行使前述選擇權時，係考量將對承租人產生經濟誘因之所有攸關事實及情況。並於後續出現在承租人控制範圍內且將影響其是否可合理確定行使或不行使選擇權之重大事項或情況重大改變時，予以重新評估。租賃期間之評估有變動時，係重衡量租賃負債並調整使用權資產，請詳附註六(九)及六(十三)。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(一)應收帳款之備抵損失

合併公司屬紡織品製造業務之應收帳款備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(三)。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日屬紡織品製造業務之存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價減損估列情形請詳附註六(五)。

(三)投資性不動產評價

合併公司投資性不動產採公允價值模式，於報導日重新衡量投資性不動產之公允價值，該公允價值係採用外部專家之鑑價報告為依據，因評價模式之輸入值資訊屬不可觀察資訊，公允價值係由外部專家採用估價技術依複雜公式計算而得，故輸入值之變動可能影響評價結果而產生重大調整。投資性不動產評價情形請詳附註六(十)。

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)或間接(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)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註：

1. 附註六(十)，投資性不動產

2. 附註六(二十三)，金融工具

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
現金及零用金	\$ 1,703	1,235
支票及活期存款	208,511	86,741
現金及約當現金	<u>\$ 210,214</u>	<u>87,976</u>

合併公司金融資產之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十三)。

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)金融資產

	112.12.31	111.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
上市櫃股票	\$ 6,835	5,813
信託基金受益憑證	11,463	9,918
合 計	<u>\$ 18,298</u>	<u>15,731</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
一流動：		
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	\$ 74,408	73,735
國內上市(櫃)公司股票－怡華公司	3,728	3,396
國內上市(櫃)公司股票－台達化公司	19	27
小 計	<u>78,155</u>	<u>77,158</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
一非流動：		
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	\$ 158,546	157,112
國內上市(櫃)公司股票－怡華公司	40	37
國內非上市(櫃)公司股票－永成環科公司	1,000	1,000
國內非上市(櫃)公司股票－廣博公司	274,020	272,417
小 計	<u>433,606</u>	<u>430,566</u>
合 計	<u>\$ 511,761</u>	<u>507,724</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十二)。

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。

合併公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一二年度及一一一年度認列之股利收入分別為 538 千元及 11,675 千元。

合併公司於民國一一二年度及一一一年度未處分策略性投資，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(二十三)。

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

	112.12.31	111.12.31
應收票據－因營業而發生	\$ 13,931	16,387
應收帳款－按攤銷後成本衡量	259,937	226,326
減：備抵損失	102,896	102,276
小計	<u>157,041</u>	<u>124,050</u>
應收帳款－關係人－按攤銷後成本衡量	-	7
合計	<u>\$ 170,972</u>	<u>140,444</u>

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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：

	112.12.31		
	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	\$ -	100%	-
逾期 1~120 天	48	100%	48
逾期 121~365 天	76	100%	76
逾期超過一年	31,181	100%	31,181
合計	<u>\$ 31,305</u>		<u>31,305</u>

	111.12.31		
	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	\$ -	100%	-
逾期 1~120 天	29	100%	29
逾期 121~365 天	1,097	100%	1,097
逾期超過一年	36,770	100%	36,770
合計	<u>\$ 37,896</u>		<u>37,896</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：

	112.12.31		
	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	\$ 160,578	0%~13.58%	16,272
逾期 1~120 天	45,924	41.93%	19,258
逾期 121~365 天	9,114	100.00%	9,114
逾期超過一年	26,947	100.00%	26,947
合計	<u>\$ 242,563</u>		<u>71,591</u>

	111.12.31		
	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	\$ 126,340	0%~14.24%	12,439
逾期 1~120 天	47,911	44.60%	21,368
逾期 121~365 天	5,655	100.00%	5,655
逾期超過一年	24,918	100.00%	24,918
合計	<u>\$ 204,824</u>		<u>64,380</u>

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112 年度	111 年度
期初餘額	\$ 102,276	117,599
認列之減損損失	620	-
減損損失迴轉	-	(15,323)
期末餘額	<u>\$ 102,896</u>	<u>102,276</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

	112.12.31	111.12.31
其他應收款	\$ 9,605	9,837
減：備抵損失	3,137	3,270
小計	6,468	6,567
其他應收款－關係人	1,430	14,794
減：備抵損失	-	-
小計	1,430	14,794
	<u>\$ 7,898</u>	<u>21,361</u>

合併公司其他應收款備抵損失變動表如下：

	112 年度	111 年度
期初餘額	\$ 3,270	14,363
減損損失迴轉	(133)	(10,420)
本期因無法收回而沖銷之金額	-	(673)
期末餘額	<u>\$ 3,137</u>	<u>3,270</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。

(五)存 貨

	112.12.31	111.12.31
製造業：		
商品	\$ 25,004	821
製成品	601,500	601,915
在製品	484,115	421,852
原料	167,252	211,288
物料	18,387	18,383
在途原物料	14,949	2,435
小計	1,311,207	1,256,694
營建業：		
在建房地	-	336,550
待售房地	239,637	231,047
小計	239,637	567,597
合計	<u>\$ 1,550,844</u>	<u>1,824,291</u>

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營業成本如下：

	112 年度	111 年度
存貨出售轉列	\$ 2,308,416	2,207,725
存貨跌價損失(回升利益)	(48,184)	181
存貨盤虧	1,232	694
出售下腳收入	(4,638)	(7,221)
	<u><u>\$ 2,256,826</u></u>	<u><u>2,201,379</u></u>

民國一一二年度及一一一年度與標準廠房興建有關之資本化借款成本分別為0千元及165千元，其係分別依資本化利率0%及2.57%~2.93%計算。

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：

	112.12.31	111.12.31
子公司(註)	\$ 1,028	1,075
關聯企業	262,964	199,519
	<u><u>\$ 263,992</u></u>	<u><u>200,594</u></u>

註：因該子公司總資產及總營業收入均不具重大性，故未予以編入本合併財務報告。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日合併公司所投資之子公司及關聯企業無具有公開報價情形者。

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：

	112.12.31	111.12.31
對個別不重大子公司及關聯企業之權益之期末		
彙總帳面金額	<u><u>\$ 263,992</u></u>	<u><u>200,594</u></u>
	112 年度	111 年度
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 95,223	41,828
其他綜合損益	21,175	(16,845)
綜合損益總額	<u><u>\$ 116,398</u></u>	<u><u>24,983</u></u>

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)喪失對子公司之控制

得思康公司於民國一一一年九月經董事會決議辦理解散清算事宜，並於民國一一二年八月一日完成註銷登記程序，截至一一二年十二月三十一日止，清算價款已全數匯入合併公司之銀行帳戶。

民國一一二年八月一日得思康公司資產及負債之帳面金額如下：

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	112 年 8 月 1 日
現金及約當現金	\$ 100
應收帳款	1,970
	<u>\$ 2,070</u>

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

	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 112 年 1 月 1 日期初餘額	\$ 1,232,950	52,587	542,251	939	10,948	1,839,675
增添	21,964	123	4,653	5,241	121,150	153,131
處分	(95,216)	-	(21,734)	-	-	(116,950)
重分類	110,448	-	3,030	-	(113,478)	-
民國 112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,270,146</u>	<u>52,710</u>	<u>528,200</u>	<u>6,180</u>	<u>18,620</u>	<u>1,875,856</u>
民國 111 年 1 月 1 日期初餘額	\$ 1,062,056	51,702	546,212	939	60,008	1,720,917
增添	26,204	885	5,122	-	102,759	134,970
處分	(7,129)	-	(9,083)	-	-	(16,212)
重分類	151,819	-	-	-	(151,819)	-
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,232,950</u>	<u>52,587</u>	<u>542,251</u>	<u>939</u>	<u>10,948</u>	<u>1,839,675</u>
累計折舊及減損損失：						
民國 112 年 1 月 1 日期初餘額	\$ 874,224	47,818	517,566	820	-	1,440,428
折舊	54,696	1,326	4,684	277	-	60,983
處分	(95,213)	-	(18,571)	-	-	(113,784)
民國 112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 833,707</u>	<u>49,144</u>	<u>503,679</u>	<u>1,097</u>	<u>-</u>	<u>1,387,627</u>
民國 111 年 1 月 1 日期初餘額	\$ 839,714	46,403	522,639	775	-	1,409,531
折舊	41,444	1,415	4,008	45	-	46,912
處分	(6,934)	-	(9,081)	-	-	(16,015)
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 874,224</u>	<u>47,818</u>	<u>517,566</u>	<u>820</u>	<u>-</u>	<u>1,440,428</u>
帳面價值：						
民國 112 年 12 月 31 日	<u>\$ 436,439</u>	<u>3,566</u>	<u>24,521</u>	<u>5,083</u>	<u>18,620</u>	<u>488,229</u>
民國 111 年 12 月 31 日	<u>\$ 358,726</u>	<u>4,769</u>	<u>24,685</u>	<u>119</u>	<u>10,948</u>	<u>399,247</u>
民國 111 年 1 月 1 日	<u>\$ 222,342</u>	<u>5,299</u>	<u>23,573</u>	<u>164</u>	<u>60,008</u>	<u>311,386</u>

(九)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 112 年 1 月 1 日期初餘額	\$ 696,448	2,806	323,350	1,022,604
增添	17,519	-	-	17,519
租賃給付變動之再衡量	(63,839)	-	-	(63,839)

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	房屋及建築	運輸設備	其他設備	合 計
匯率變動之影響	(648)	-	-	(648)
民國 112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 649,480</u>	<u>2,806</u>	<u>323,350</u>	<u>975,636</u>
民國 111 年 1 月 1 日期初餘額	\$ 694,329	1,764	323,350	1,019,443
增添	2,119	1,042	-	3,161
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 696,448</u>	<u>2,806</u>	<u>323,350</u>	<u>1,022,604</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國 112 年 1 月 1 日期初餘額	\$ 307,459	1,200	144,770	453,429
本期折舊	66,036	700	36,321	103,057
匯率變動之影響	(45)	-	-	(45)
民國 112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 373,450</u>	<u>1,900</u>	<u>181,091</u>	<u>556,441</u>
民國 111 年 1 月 1 日期初餘額	\$ 229,656	529	108,449	338,634
本期折舊	77,803	671	36,321	114,795
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 307,459</u>	<u>1,200</u>	<u>144,770</u>	<u>453,429</u>
帳面金額：				
民國 112 年 12 月 31 日	<u>\$ 276,030</u>	<u>906</u>	<u>142,259</u>	<u>419,195</u>
民國 111 年 12 月 31 日	<u>\$ 388,989</u>	<u>1,606</u>	<u>178,580</u>	<u>569,175</u>
民國 111 年 1 月 1 日	<u>\$ 464,673</u>	<u>1,235</u>	<u>214,901</u>	<u>680,809</u>

(十)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及所持有之標準廠房。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。
- 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。合併公司於民國一一二年度及一一一年度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	總 計
民國 112 年 1 月 1 日期初餘額	\$ 2,048,815	148,456	2,197,271
增添	-	1,350	1,350
因公允價值調整產生之淨(損)益	172,679	(50,667)	122,012
民國 112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,221,494</u>	<u>99,139</u>	<u>2,320,633</u>
民國 111 年 1 月 1 日期初餘額	\$ 1,872,005	153,438	2,025,443
處分	(7,748)	(4,588)	(12,336)
因公允價值調整產生之淨(損)益	184,558	(394)	184,164
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,048,815</u>	<u>148,456</u>	<u>2,197,271</u>

- 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：

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31	111.12.31
估價日期	112.12.31	111.12.31
標的	台南市新市區三舍段等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及新市區農牧用地
重要契約條款	1.租金：300 元/坪/月 2.租期：2 個月～14 個月 3.押金：180 千元 4.出租人每年負擔稅費總額：15,215 千元	1.租金：286 元～404 元/坪/月 2.租期：12 個月～14 個月 3.押金：180 千元 4.出租人每年負擔稅費總額：10,815 千元
當地租金行情	478 元～524 元/坪/月(註)	449 元～524 元/坪/月(註)
相似標的租金行情	478 元～524 元/坪/月(註)	449 元～524 元/坪/月(註)
目前狀態	正常使用	正常使用
過去收益數額	300 元/坪/月	286 元～404 元/坪/月
收益資本化率	2.5%	2.5%
折現率	3.625%	3.625%
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	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	2,284,279 千元	2,160,917 千元
自行估價公允價值	36,354 千元	36,354 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。

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	• 預期市場租金成長率 112.12.31 及 111.12.31 均為 0.92%。	估計之公允價值將增加(或減少)若： • 預期市場租金成長率提

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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
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。	- 閒置期間 112.12.31、111.12.31 均為 2.4 個月。 - 收益資本化率 112.12.31 及 111.12.31 均為 2.50%。 - 風險調整後之折現率 112.12.31 及 111.12.31 均為 3.625%。	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，於民國一一二年及一一一年十二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。

(十一)應付票據及長短期借款

合併公司長短期借款之明細如下：

	112.12.31	111.12.31
無擔保銀行借款-美金	\$ 162,152	36,212
無擔保銀行借款-新台幣	198,947	198,806
擔保銀行借款-美金	-	40,927
擔保銀行借款-新台幣	662,845	628,533
長期無擔保銀行借款-新台幣	108,624	159,739
長期擔保銀行借款-新台幣	1,597,755	1,616,385
其他長期擔保借款-新台幣	81,398	57,908
合 計	<u>\$ 2,811,721</u>	<u>2,738,510</u>
流 動	\$ 1,274,511	1,103,571
非 流 動	1,537,210	1,634,939
合 計	<u>\$ 2,811,721</u>	<u>2,738,510</u>

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31	111.12.31
短期借款尚未使用額度	\$ 384,572	541,848
長期借款尚未使用額度	\$ 200,616	278,920
短期借款利率區間	2.7%~7.856%	1.2134%~7.3584%
長期借款利率區間	2.095%~6.47%	1.845%~8%
長期借款到期年度	113年~116年	112年~116年

合併公司於民國一一二年一月一日至十二月三十一日因短期營運資金需求向非關係人舉借金額為30,000千元，利率為4%，利息共計576千元，到期日為一一三年一月，截至民國一一二年十二月三十一日止，因上述交易尚未支付款為30,576千元，列入應付票據項下。民國一一一年度無是項交易。

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。

(十二)應付公司債

民國一一一年度合併公司發行無擔保可轉換公司債資訊如下：

	111.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 25,000
累積已轉換金額	(25,000)
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-
期末公司債餘額	\$ -
	111 年度
利息費用(有效利率為 4.5%)	\$ 563

1.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。

合併公司於民國一一一年度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(十七)，民國一一二年度無是項交易。

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	112.12.31	111.12.31
流動	\$ 100,867	114,293
非流動	349,197	476,387
	\$ 450,064	590,680

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	112 年度	111 年度
租賃負債之利息費用	\$ 11,144	13,273
短期租賃之費用	\$ 1,774	1,044

認列於現金流量表之金額如下：

	112 年度	111 年度
租賃之現金流出總額	\$ 106,591	126,166

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至十五年，辦公處所則為二年至五年。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為三年至五年。

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。

(十四)營業租賃－出租人

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	112.12.31	111.12.31
一年內	\$ 27,260	55,224
一年至二年	3,447	2,146
未折現租賃給付總額	\$ 30,707	57,370

民國一一二年度及一一一年度由營業租賃產生之租金收益資訊請詳附註六(十)。另民國一一二年及一一一年因上述營運租賃所產生之直接營運費用均為0千元。

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31	111.12.31
確定福利義務現值	\$ 21,580	20,556
計畫資產之公允價值	(4,414)	(4,706)
淨確定福利負債	<u>\$ 17,166</u>	<u>15,850</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年期定期存款利率計算之收益。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別計4,414千元及4,706千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司確定福利義務現值變動如下：

	112 年度	111 年度
1 月 1 日確定福利義務	\$ 20,556	27,238
當期服務成本及利息	883	874
合併公司及計畫支付之福利	(3,141)	(3,714)
淨確定福利負債再衡量數		
因財務假設變動所產生之精算損益	430	(4,037)
經驗調整	2,852	195
12 月 31 日確定福利義務	<u>\$ 21,580</u>	<u>24,593</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司確定福利計畫公允價值之變動如下：

	112 年度	111 年度
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 4,706	5,825
已提撥至計畫之金額	2,741	1,760
計畫支付之福利	(3,141)	(3,424)
計畫資產預計報酬	65	34
淨確定福利資產再衡量數		
計畫資產報酬(不含當期利息)	43	511
12 月 31 日計畫資產之公允價值	<u>\$ 4,414</u>	<u>4,706</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司列報為成本及費用之明細如下：

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	112 年度	111 年度
當期服務成本	\$ 518	686
利息成本	365	188
計畫資產預計報酬	(65)	(34)
	\$ 818	840
營業成本	\$ 517	572
推銷費用	85	80
管理費用	157	94
研究發展費用	59	94
	\$ 818	840

(5)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	112.12.31	111.12.31
折現率	1.875%	2.00%
未來薪資增加率	1.00%	1.00%

合併公司預計於民國一一二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為3,000千元。確定福利計畫之加權平均存續期間為15.94年。

(6)敏感度分析

民國一一二年及一一一年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加	減少
112 年 12 月 31 日		
折現率(變動 0.25%)	(3.94)%	4.16%
未來薪資增加率(變動 0.25%)	4.11%	(3.92)%
111 年 12 月 31 日		
折現率(變動 0.25%)	(3.38)%	3.51%
未來薪資增加率(變動 0.25%)	3.48%	(3.34)%

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表日之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為18,480千元及19,522千元，已提撥至勞工保險局。

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.短期帶薪假負債

合併公司員工福利負債明細如下：

	112.12.31	111.12.31
帶薪假負債(列於其他應付款)	\$ 4,590	5,242

(十六)所得稅

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	112 年度	111 年度
當期所得稅費用		
調整前期之當期所得稅	\$ -	179
遞延所得稅費用		
土地增值稅	58,005	18,087
所得稅費用	\$ 58,005	18,266

合併公司於民國一一二年度及一一一年度直接認列於其他綜合損益之所得稅費用均為0千元。

合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	112 年度	111 年度
稅前淨利	\$ 133,406	116,902
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	26,681	23,380
採權益法認列之投資利益影響數	(19,045)	(8,366)
公允價值調整利益－投資性不動產(土地)	(34,536)	(36,911)
土地免稅所得及其成本	(12,728)	(1,400)
股利收入	(213)	(1,359)
證券交易所停徵	-	103
依稅法規定不可扣抵之費用	1,387	801
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失稅額影響變動數	40,169	33,151
未認列遞延所得稅資產可減除暫時性差異稅額影響變動數	(1,585)	(10,283)
土地增值稅	58,005	18,087
前期低估數	-	179
其他	(130)	884
合 計	\$ 58,005	18,266

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。合併公司未來並非很有可能足額之課稅所得供虧損扣抵使用，故未認列遞延所得稅資產。

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一一二年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚 未 扣 除 之 虧 損	得扣除之最後年度
民國 103 年度核定	\$ 328,392	民國 113 年度
民國 104 年度核定	100,522	民國 114 年度
民國 105 年度核定	296,397	民國 115 年度
民國 106 年度核定	260,053	民國 116 年度
民國 107 年度核定	181,246	民國 117 年度
民國 108 年度核定	187,928	民國 118 年度
民國 109 年度核定	256,373	民國 119 年度
民國 110 年度核定	120,531	民國 120 年度
民國 111 年度申報	153,577	民國 121 年度
民國 112 年度預估申報	179,606	民國 122 年度
	<u>\$ 2,064,625</u>	

(2)已認列遞延所得稅負債

遞延所得稅負債之變動如下：

	虧損扣抵
遞延所得稅資產：	
民國 112 年 1 月 1 日期初餘額	\$ -
貸記損益	3,235
民國 112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,235</u>
民國 111 年 1 月 1 日期初餘額(即民國 111 年 12 月 31 日餘額)	<u>\$ -</u>

	土地增值稅	未實現 銷貨利益	合計
遞延所得稅負債：			
民國 112 年 1 月 1 日期初餘額	\$ 383,475	-	383,475
出售土地支付數	(54,456)	-	(54,456)
借記損益	58,005	3,235	61,240
民國 112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 387,024</u>	<u>3,235</u>	<u>390,259</u>
民國 111 年 1 月 1 日期初餘額	\$ 404,507		
出售土地支付數	(39,119)		
借記損益	18,087		
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 383,475</u>		

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一一〇年度。

(十七)資本及其他權益

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為7,000,000

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

千元，實收普通股股本分別為849,514千元及806,690千元，預收股本分別為2,587千元及923千元，每股面額10元。

合併公司民國一一二年度及一一一年度流通在外股數調節表如下：

	112 年度	單位：千股 111 年度
期初餘額	80,761	113,415
股票股利	2,423	-
員工認股權執行	2,026	618
轉換公司債轉換	-	3,218
減資彌補虧損	-	(36,490)
期末餘額	<u>85,210</u>	<u>80,761</u>

1. 普通股股本

本公司於民國一一二年六月二十七日經股東會決議以盈餘 24,231 千元增資發行新股 2,423 千股，每股面額 10 元，此項盈餘轉增資發行新股案之增資基準日為一一二年十一月六日，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司於民國一一一年六月二十四日經股東常會決議通過辦理減資彌補虧損 364,900 千元，減資比例為 31.15%，此項減資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一一一年九月二十日為減資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司於民國及一一一年度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 25,000 千元轉換為普通股 3,218 千股，以面額發行，總金額為 32,175 千元，相關法定登記程序已辦理完竣。

民國一一一年第四季因員工認股權憑證行使認購權，以每股 15.63 元發行普通股 92 千股，已收取股款 1,443 千元，相關法定登記程序已辦理完竣。

民國一一〇年第四季因員工認股權憑證行使認購權，以每股 10.76 元發行普通股 1,202 千股，已收取股款 12,935 千元，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司於民國一一二年度及一一一年度因員工認股權憑證行使認購權，分別以每股 15.63 元、15.44 元及 10.76 元、15.63 元發行普通股 2,026 千股及 618 千股，已收取股款 31,613 千元及 7,104 千元。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日分別尚有 259 千股及 92 千股尚未辦妥法定登記程序，列入預收股本項下。本公司民國一一二年度及一一一年度因前述員工認股權憑證行使認購權分別認列普通股股本 17,670 千元及 5,262 千元、預收股本 2,587 千元及 923 千元以及資本公積－發行股票溢價 11,356 千元及 919 千元，並分別將資本公積－員工認股權轉列資本公積－發行股票溢價 3,157 千元及 957 千元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31	111.12.31
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	\$ 68,333	68,333
可轉換公司債失效認股權	8,860	8,860
員工認股權	10,634	14,946
失效員工認股權	1,888	733
發行股票溢價	31,668	17,155
	\$ 121,383	110,027

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

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，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別公積，如尚有盈餘，由董事會擬具分派議案。以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。如以發放現金之方式為之，得授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

本公司原章程規定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。於民國一一二年六月二十七日經股東常會決議通過修訂公司章程為本公司股利之分配應參酌產業景氣變化之特性，考量各項產品生命週期對未來資金之需求與稅制之影響，在維持股利穩定之目標下分派之。股利之發放以不低於當年度可分配盈餘的百分之三十，其現金股利部分不低於當年度股東紅利之百分之十。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。。

(2)特別盈餘公積

本公司帳列投資性不動產後續衡量選擇採公允價值模式，依金管會規定，本公司每年分派可分配盈餘時，應依下列順序提列特別盈餘公積：

- (i)就當年度因後續帳列投資性不動產持續採用公允價值模式衡量產生之公允價值淨增加數，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積公允價值淨增加金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派，嗣後帳列投資性不動產之累積公允價值淨增加數有減少或處分投資性不動產時，得就其減少部分或依處分情形予以迴轉分派盈餘。
- (ii)就子公司在期末因持有母公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後市價如有回升部分，得就該部分金額依持股比例迴轉特別盈餘公積。

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(iii)就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與首次採用國際財務報導準則所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

4.盈餘分配

本公司於民國一一二年六月二十七日經股東常會決議民國一一一年度盈餘分配案之股票股利金額。民國一一〇年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。有關分派予業主之股利如下：

		111 年度	
		配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：			
股 票		\$ 0.2936131	<u>24,231</u>

本公司於民國一一三年三月十四日經董事會決議民國一一二年度盈餘分配案之現金股利金額並擬議民國一一二年度盈餘分配案之股票股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

		112 年度	
		配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：			
現 金		\$ 0.036	3,068
股 票		0.324	27,608(註)
合 計			<u>\$ 30,676</u>

(註)尚待股東會決議，相關資訊可由公開資訊觀測站等管道查詢之。

5.其他權益(稅後淨額)

	歸屬母公司業主之權益					非控制 權益	合 計
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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	小計			
民國 112 年 1 月 1 日期初餘額	\$ -	70,066	472,672	542,738	14,884		557,622
國外營運機構財務報表換算之兌換差額－合併公司	21	21	-	21	-		21
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：							
合併公司	-	4,005	-	4,005	33		4,038
關聯企業	-	21,200	-	21,200	-		21,200
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	-	(10,335)	-	(10,335)	-		(10,335)
民國 112 年 12 月 31 日餘額	\$ 21	84,957	472,672	557,629	14,917		<u>572,546</u>

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	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
	資產未實現損益	重估增值	小計		
民國 111 年 1 月 1 日期初餘額	\$ 93,747	472,672	566,419	14,063	580,482
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：					
合併公司	(5,365)	-	(5,365)	821	(4,544)
關聯企業	(17,311)	-	(17,311)	-	(17,311)
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	(1,005)	-	(1,005)	-	(1,005)
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 70,066</u>	<u>472,672</u>	<u>542,738</u>	<u>14,884</u>	<u>557,622</u>

(十八)股份基礎給付

員工認股權

本公司於民國一〇七年十一月十三日經董事會通過給與部分員工認股權計畫。該計畫核准發給員工認股權總數為 18,000,000 單位，本次發行 18,000,000 單位，每單位認股權得認購股數為壹股本公司普通股。

本公司於民國一〇六年十一月訂定酬勞性員工認股選擇權計畫，採用公平價值法估計酬勞成本，並採用二元樹評價模型估計給與日認股選擇權之公平價值給予數量、履約價格及既得條件暨各項假設之資訊列示如下：

給與日	107.11.30
給與數量	18,000,000股
履約價格	每股5.02元
既得條件	員工自被授予認股權之日起屆滿2年、3年及4年，得分別行使認股權之累積比例分別為50%、80%及100%
預期價格波動率	46.35%
無風險利率	0.8215%
預期存續期間	6年

上述員工認股權之詳細資訊如下：

	112 年度		111 年度	
	加權平均行使價格 (元)	認股權數量	加權平均行使價格 (元)	認股權數量
1 月 1 日流通在外數量	\$ 15.63	9,587,900	10.76	10,298,400
本期執行數量	15.61	(2,025,700)	11.49	(618,500)
本期失效數量	-	(739,400)	-	(92,000)
12 月 31 日流通在外數量	15.44	<u>6,822,800</u>	15.63	<u>9,587,900</u>
12 月 31 日可執行數量	15.44	<u>6,822,800</u>	15.63	<u>9,587,900</u>

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一二年度因辦理盈餘轉增資，致員工認股權憑證認股價格由每股 15.63 元調整為每股 15.44 元。

本公司於民國一一一年度因辦理減資彌補虧損，致員工認股權憑證認股價格由每股 10.76 元調整為每股 15.63 元。

本公司於民國一一二年度及一一一年度因員工認股選擇權計劃所產生之酬勞成本分別為 0 千元及 758 千元，列入營業費用與資本公積－員工認股權。

(十九)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	112 年	111 年
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 51,463	85,455
普通股加權平均流通在外股數(千股)	84,002	80,907
基本每股盈餘(元)	\$ 0.61	1.06
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 51,463	85,455
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	-	450
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)	\$ 51,463	85,905
	112 年	111 年
普通股加權平均流通在外股數(千股)	84,002	80,907
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
可轉換公司債(千股)	-	1,131
員工認股權(千股)	1,495	-
員工酬勞(千股)	305	268
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)	85,802	82,306
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.60	1.04

民國一一一年度本公司發行之員工認股權為潛在稀釋普通股，惟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。

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112 年度						
主要地區市場：	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
臺灣	\$ 305,044	45,136	136,717	529,456	54,145	16,184	1,086,682
亞洲(不包括臺灣)	566,436	609,505	110,144	-	-	-	1,286,085
其他地區(未達 10%)	65,002	216,863	2,120	-	-	-	283,985
合計	\$ 936,482	871,504	248,981	529,456	54,145	16,184	2,656,752

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	112 年度						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	
主要產品：							
商品銷售	\$ 936,482	871,504	248,981	-	-	16,184	2,073,151
房地銷售	-	-	-	529,456	-	-	529,456
投資性不動產租金收入	-	-	-	-	54,145	-	54,145
合 計	<u>\$ 936,482</u>	<u>871,504</u>	<u>248,981</u>	<u>529,456</u>	<u>54,145</u>	<u>16,184</u>	<u>2,656,752</u>

	111 年度						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	
主要地區市場：							
臺 灣	\$ 394,623	54,072	148,949	373,161	33,119	39,175	1,043,099
亞洲(不包括臺灣)	602,536	559,399	33,599	-	-	-	1,195,534
其他地區(未達 10%)	27,231	213,558	4,765	-	-	-	245,554
合 計	<u>\$ 1,024,390</u>	<u>827,029</u>	<u>187,313</u>	<u>373,161</u>	<u>33,119</u>	<u>39,175</u>	<u>2,484,187</u>

主要產品：							
商品銷售	\$ 1,024,390	827,029	187,313	-	-	36,599	2,075,331
房地銷售	-	-	-	373,161	-	-	373,161
投資性不動產租金收入	-	-	-	-	33,119	-	33,119
其他	-	-	-	-	-	2,576	2,576
合 計	<u>\$ 1,024,390</u>	<u>827,029</u>	<u>187,313</u>	<u>373,161</u>	<u>33,119</u>	<u>39,175</u>	<u>2,484,187</u>

2. 合約餘額

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 273,868	242,720	263,206
減：備抵損失	(102,896)	(102,276)	(117,599)
合 計	<u>\$ 170,972</u>	<u>140,444</u>	<u>145,607</u>
合約負債－商品	\$ 66,446	65,992	35,900
合約負債－房地	39,798	119,326	131,215
合 計	<u>\$ 106,244</u>	<u>185,318</u>	<u>167,115</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年認列為收入之金額分別為 138,382 千元及 74,904 千元。

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。

(二十一)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。

於民國一一二年六月二十七日經股東常會決議通過修訂公司章程為年度如有獲

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

利，應提撥不低於4%為員工酬勞，及不高於4%為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞得以股票或現金為之，員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件從屬公司之特定員工，其「條件」及「特定員工」由董事會決議之。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為4,760千元及4,215千元，董事酬勞提列金額分別為4,760千元及4,215千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額後乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派乘數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。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。

前述董事會決議分派之員工及董事酬金額與本公司民國一一二年度及一一一年度財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二)營業外收入及支出

1.其他收入

	112 年度	111 年度
股利收入	\$ 538	11,675

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	112 年度	111 年度
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (1,154)	7,055
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	6,171	(150)
處分投資性不動產利益	-	97
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價淨利益(損失)	2,567	(2,131)
出售樣品收入	7,450	8,377
政府補助收入	7,639	99
賠償收入	3,717	4,448
其他	4,356	11,105
	\$ 30,746	28,900

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	112 年度	111 年度
利息費用－銀行借款	\$ 80,062	70,303
利息費用－可轉換公司債	-	563
利息費用－租賃負債	11,144	13,273
利息費用－其他	11,290	7,511
	\$ 102,496	91,650

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情形

合併公司有廣大客戶群，銷售對象未集中單一客戶進行交易，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。且合併公司嚴格監督客戶之信用狀況，而且尚未遭受重大信用風險損失，所有銷售對象多為信譽良好之大公司，而銷售予較小規模公司則視需要要求對方預付貨款或提供保證。

(3)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。

	帳面金額	合 約 現金流量	1 年以內	1-2 年	2-5 年	超過 5 年
112 年 12 月 31 日						
非衍生金融負債						
浮動利率	\$ 2,730,323	2,788,072	1,253,217	1,429,246	105,609	-
固定利率	101,398	104,450	95,385	9,065	-	-
無附息負債	566,913	566,913	566,913	-	-	-
租賃負債	450,064	478,371	111,472	119,248	238,231	9,420
	\$ 3,848,698	3,937,806	2,026,987	1,557,559	343,840	9,420
111 年 12 月 31 日						
非衍生金融負債						
浮動利率	\$ 2,680,602	2,741,621	1,108,593	1,370,231	262,797	-
固定利率	107,908	111,056	97,818	13,238	-	-
無附息負債	510,510	510,510	510,510	-	-	-
租賃負債	590,680	622,310	125,276	124,407	361,068	11,559
	\$ 3,889,700	3,985,497	1,842,197	1,507,876	623,865	11,559

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.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

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：

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31			111.12.31			
	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)	\$	7,500	30.664	229,991	5,471	30.719	168,072
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金(千元)		4,289	30.664	131,522	2,573	30.719	79,038

(2)敏感分析

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、借款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年十二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，民國一一二年及一一一年之稅後淨利將分別減少或增加 788 千元及 712 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：

新台幣	112 年度	111 年度
	兌換損失	兌換利益
	\$ (1,154)	7,055

4.利率分析

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，合併公司民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將分別增加或減少 21,843 千元及 21,445 千元，主因係合併公司之浮動利率借款。

5.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：

報 導 日 證券及基金價格	112 年度		111 年度	
	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%	\$ 20,470	732	20,309	629
下跌 5%	\$ (20,470)	(732)	(20,309)	(629)

6.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

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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，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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊外，餘列示如下：

112.12.31					
帳面金額	公允價值				合 計
	第一級	第二級	第三級		
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	\$ 18,298	18,298	-	-	18,298
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	\$ 236,741	236,741	-	-	236,741
國內外非上市(櫃)股票	275,020	-	-	275,020	275,020
小 計	\$ 511,761				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 210,214	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	170,972	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	7,898	-	-	-	-
其他金融資產	45,832	-	-	-	-
存出保證金	35,557	-	-	-	-
小 計	\$ 470,473				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期銀行借款	\$ 2,730,323	-	-	-	-
其他長期借款	81,398	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	397,037	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	189,876	-	-	-	-
租賃負債	450,064	-	-	-	-
小 計	\$ 3,848,698				

111.12.31					
帳面金額	公允價值				合 計
	第一級	第二級	第三級		
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	\$ 15,731	15,731	-	-	15,731
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	\$ 234,307	234,307	-	-	234,307
國內外非上市(櫃)股票	273,417	-	-	273,417	273,417
小 計	\$ 507,724				

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

		111.12.31				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 87,976	-	-	-	-	
應收票據及應收帳款(含關係人)	140,444	-	-	-	-	
其他應收款(含關係人)	21,361	-	-	-	-	
其他金融資產	66,794	-	-	-	-	
存出保證金	29,953	-	-	-	-	
小 計	<u>\$ 346,528</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債						
長短期銀行借款	\$ 2,680,602	-	-	-	-	
其他長期借款	57,908	-	-	-	-	
應付票據及應付帳款(含關係人)	327,913	-	-	-	-	
其他應付款(含關係人)	232,597	-	-	-	-	
租賃負債	590,680	-	-	-	-	
小 計	<u>\$ 3,889,700</u>					

(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，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

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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 112 年 1 月 1 日期初餘額	\$ 273,417
總利益	
認列於其他綜合損益	1,603
民國 112 年 12 月 31 日餘額	275,020
民國 111 年 1 月 1 日期初餘額	\$ 216,471
總利益	
認列於其他綜合損益	56,946
民國 111 年 12 月 31 日餘額	\$ 273,417

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」，其均屬與民國一一二年及一一一年十二月三十一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	可類比上市櫃公司司法	• 缺乏市場流通性折價 (112.12.31 及 111.12.31 均為 30%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(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：

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

			公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
	輸入值	向上或 下變動		
民國 112 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>\$ 3,916</u>	<u>3,916</u>
民國 111 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>\$ 3,893</u>	<u>3,893</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)民國一一二年度及一一一年度並無任何公允價值層級之移轉。

(二十四)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。董事會則由董事長負責發展及控管合併公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1) 應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

製造業：合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。銷售限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。未符合合併公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

營建業：合併公司之客戶集中在廣大之廠房需求客群，為減低應收帳款信用風險，合併公司要求客戶銀行貸款撥款時自其貸款銀行直接撥付予合併公司，故可有效控制其信用風險。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料及前瞻性資訊決定。

(2) 投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之金融機構及證券公司，尚無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司或有業務往來之公司。民國一一二年及一一一年十二月三十一日合併公司無提供任何背書保證。

4. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為585,188千元及820,768千元。

5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1) 匯率風險

合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。合併公司之功能性貨幣為新台幣。該等交易主要之外幣計價貨幣為美元。

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣，惟亦有美元。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具，因此並未採用避險會計。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

合併公司部份之短期借款及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動，將使短期借款及長期借款之利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(3)其他市價風險

合併公司所持有之權益證券係分類為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，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於權益證券市場價值變動之風險。

(二十五)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及庫藏股與非控制權益。

合併公司資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分加上淨負債。

報導日之負債資本比率如下：

	112.12.31	111.12.31
負債總額	\$ 4,396,918	4,547,034
減：現金及約當現金	210,214	87,976
淨負債	4,186,704	4,459,058
權益總額	1,709,601	1,580,593
資本總額	\$ 5,896,305	6,039,651
負債資本比率	71.01%	73.83%

合併公司民國一一二年度之資本管理方式與民國一一一年度一致。

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年度及一一一年度以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。

合併公司於民國一一一年度可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(十七)。

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	112.1.1	現金流量	非現金之變動			112.12.31
			租賃給付 之變動	匯率變動	其他	
短期借款	\$ 904,478	124,064	-	(4,598)	-	1,023,944
應付票據	-	30,000	-	-	-	30,000
其他應付款—關係人	57,000	(30,000)	-	-	-	27,000
長期借款(含一年內到期)	1,834,032	(46,255)	-	-	-	1,787,777
租賃負債	590,680	(93,674)	(63,839)	(622)	17,519	450,064
存入保證金	230	180	-	-	-	410
來自籌資活動之負債總額	\$ 3,386,420	(15,685)	(63,839)	(5,220)	17,519	3,319,195

	111.1.1	現金流量	非現金之變動			111.12.31
			可轉換公 司債轉換	租賃給付 之變動	匯率變動	
短期借款	\$ 981,392	(77,166)	-	-	252	904,478
其他應付款—關係人	47,000	10,000	-	-	-	57,000
長期借款(含一年內到期)	1,855,406	(21,374)	-	-	-	1,834,032
應付公司債(含一年內到期)	25,000	-	(25,000)	-	-	-
租賃負債	699,368	(111,849)	-	3,161	-	590,680
來自籌資活動之負債總額	\$ 3,608,166	(200,389)	(25,000)	3,161	252	3,386,190

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
久信實業股份有限公司(久信實業)	合併公司之實質關係人
佳上科技股份有限公司(佳上科技)	本公司之子公司(註)
翁茂鍾	合併公司之實質關係人
翁茂欽	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
翁偉翔	合併公司之主要管理階層人員
莊惠文	合併公司之主要管理階層人員

註：因該子公司總資產及總營業收入均不具重大性，故未予以編入本合併財務報告。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	銷 貨		應收帳款－關係人	
	112 年度	111 年度	112.12.31	111.12.31
關聯企業	\$ 85	171	-	7

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：

	進貨及委外加工		應付關係人帳款	
	112 年度	111 年度	112.12.31	111.12.31
關聯企業－佳得紡織	\$ 151,135	143,202	71,935	80,344

餘額列入：

應付票據	\$ 29,110	37,735
應付帳款	42,825	42,609
合計	\$ 71,935	80,344

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。

合併公司向關係人展延前述應付票據產生之利息支出及其未結清餘額如下：

	利息支出		其他應付款－關係人	
	112 年度	111 年度	112.12.31	111.12.31
關聯企業－佳得紡織	\$ 1,029	1,438	-	993

3.向關係人借款

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	
	112 年度	111 年度	112.12.31	111.12.31
關聯企業－佳得紡織	\$ 70,000	50,000	20,000	50,000
其他關係人－久信實業	45,000	-	-	-
合併公司之主要管理階層人員－翁茂鍾	5,500	5,500	5,500	5,500
合併公司之主要管理階層人員－翁茂隆	1,500	1,500	1,500	1,500
	\$ 122,000	57,000	27,000	57,000

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司向關聯企業、其他關係人及主要管理階層人員借款分別依 7%、0%~3.6%及 0%之利率計息，且均為無擔保借款。

合併公司向關係人借款產生之利息支出及其未結清餘額如下：

	利息支出		其他應付款—關係人	
	112 年度	111 年度	112.12.31	111.12.31
關聯企業—佳得紡織	\$ 4,027	2,802	564	1,881
其他關係人—久信實業	690	-	690	-
	\$ 4,717	2,802	1,254	1,881

4. 對關係人放款

合併公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	最高餘額		其他應收款—關係人	
	112 年度	111 年度	112.12.31	111.12.31
子公司—佳上科技	\$ -	2,000	-	-

合併公司資金貸與關係人係依 2.37%之利率計息，且為無擔保放款，經評估後無須提列減損損失。

合併公司資金貸與關係人產生之利息收入及其未結清餘額如下：

	利息收入		其他應收款—關係人	
	112 年度	111 年度	112.12.31	111.12.31
子公司—佳上科技	\$ -	43	-	-

5. 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：

工程名稱	合約總價(未稅)	112.12.31	
		已計價金額	尚未計價金額
黑金剛智慧園區	\$ 898,474	898,474	-

工程名稱	合約總價(未稅)	111.12.31	
		已計價金額	尚未計價金額
黑金剛智慧園區	\$ 883,656	869,895	13,761

於民國一一二年及一一一年十二月三十一日因興建樣品及標準廠房而計價之工程成本列入存貨及投資性不動產淨額項下。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，尚未支付款分別為 14,634 千元及 48,850 千元，分別列入應付票據—關係人及應付帳款—關係人項下。

合併公司因黑金剛智慧園區廠房修繕工程而計價之工程成本列入存貨項下，於民國一一二年度為 825 千元，截至民國一一二年十二月三十一日止，應付款項業已付訖。民國一一一年度無是項交易。

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。

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

6.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：

	租金收入	
	112 年度	111 年度
關聯企業－佳得紡織	\$ 47,412	26,811

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，因上述交易產生之預收租金分別為 0 千元及 35,127 千元，列入其他流動負債項下。

7.其他

(1)合併公司因營業所需代關係人支付雜項費用、租金、管理費、水電費、運費、支援人力薪資及工程款項折讓產生之未結清餘額如下：

	其他應收款－關係人	
	112.12.31	111.12.31
關聯企業－佳得紡織	\$ 1,430	3,929

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

	其他應付款－關係人	
	112.12.31	111.12.31
關聯企業－佳得紡織	\$ 143	7,064

(3)合併公司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	
	112.12.31	111.12.31
關聯企業－猛揮營造	\$ -	10,865

(4)合併公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日向金融機構借款，依部分借款合約之要求，由合併公司之主要管理階層人員提供連帶擔保。於民國一一二年度及一一一年度因提供連帶擔保而支付合併公司之主要管理階層人員保證手續費分別為7,079千元及1,440千元，且業已全數付訖。

(5)截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，合併公司取得關聯企業－猛揮營造保證票據分別為0千元及44,214千元作為營造工程之履約保證。

(6)合併公司因營運虧損而決議暫緩支付合併公司之主要管理階層人員薪資，於民國一一一年度以前述尚未支付之薪資依臺灣銀行一年期定存利率計息而產生之利息支出計285千元。截至民國一一一年十二月三十一日止，相關利息支出產生之應付款項已全數付訖。民國一一二年度無是項交易。

(三)主要管理階層人員報酬

	112 年度	111 年度
短期員工福利	\$ 14,632	9,307
退職後福利	56	90
股份基礎給付	-	117
	\$ 14,688	9,514

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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。

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	112.12.31	111.12.31
受限制現金及銀行存款(列於其他金融資產—流動項下)	短期借款及預售屋價金信託	\$ 45,832	66,794
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	74,398	73,725
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)	158,546	157,112
採用權益法之投資	進貨履約保證	\$ 80,582	111,388
存貨—在建房地及待售房地	短期借款	239,079	567,040
機器設備、運輸設備及其他設備	長期借款(含一年內到期長期借款)	322,614	259,387
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)	2,282,293	2,113,384
存出保證金	法院假扣押及長期借款(含一年內到期長期借款)	23,000	13,000
		\$ 3,226,344	3,361,830

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：

	112.12.31	111.12.31
已簽約尚未支付之工程款	\$ -	13,761
履行進貨交易及產業輔導計劃而開立之存出保證票據	\$ 104,425	89,800

2.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	112.12.31	111.12.31
已開立未使用之信用狀	\$ 57,459	133,065

3.於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司為所推黑金剛智慧園區建築案與承購戶簽定之出售標準廠房合約總價分別為213,030千元及752,960千元，已依約分別收取39,798千元及119,326千元，列入合約負債—流動項下。

4.於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，因營運所需訂購設備已簽約總價款分別為93,477千元及85,049千元，已付價款分別為28,231千元及10,910千元，尚未計價金額分別為65,246千元及74,139千元。

(二)或有負債：

於民國一一一年度本公司與好幫手廣告有限公司(以下簡稱好幫手公司)間因對房地銷售委託合約約定內容及服務費用計算存有若干重大歧見，好幫手公司認為本公司未能履約付款，據以提出訴訟，要求本公司應給付服務費用112,802千元及至清償日之利息(按年息5%計算)。於民國一一二年六月三十日經臺南地方法院一審判決

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司敗訴，為維護本公司權益，本公司已於民國一一二年七月十二日提出上訴。截至財務報告發布日止，前述案件尚在審理中。本公司因尚無法評估可能之影響，故並未估列相關請求之服務費用。

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	112 年度			111 年度		
	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	278,086	146,899	424,985	290,730	141,691	432,421
勞健保費用	24,956	14,351	39,307	26,451	13,978	40,429
退休金費用	12,016	7,282	19,298	13,272	7,090	20,362
其他員工福利費用	14,806	8,653	23,459	16,088	7,767	23,855
折舊費用	135,790	28,250	164,040	132,592	29,115	161,707
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度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：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之 公 司	貸與 對 象	往來 項 目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金 額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與 限 額	資金貸 與 總 限 額
													名稱	價值		
1	佳益投資	本公司	其他應	是	25,000	-	-	3.6%	短期融通資金 之必要	-	營運週轉	-	無	-	74,089 (註 1)	148,177 (註 1)
2	佳興投資	本公司	其他應	是	10,000	-	-	3.6%	短期融通資金 之必要	-	營運週轉	-	無	-	10,345 (註 2)	10,345 (註 2)
3	怡裕投資	本公司	其他應	是	5,000	-	-	3.6%	短期融通資金 之必要	-	營運週轉	-	無	-	46,138 (註 1)	92,277 (註 1)

註 1：佳益投資及怡裕投資依資金貸與他人作業程序之規定，辦理資金貸與總限額為淨值之 40%，對單一企業資金貸與限額為淨值之 20%，且期間不得超過 1 年。

註 2：佳興投資依資金貸與他人作業程序之規定，辦理資金貸與總限額及對單一企業資金貸與限額皆為淨值之 60%，且期間不得超過 1 年。

註 3：前述淨值係指最近期經會計師查核之財務報表金額。

註 4：編製本合併財務報告時業已沖銷。

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)：

佳和實業股份有限公司及其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	持股比例	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	1,176	19	-	19	-
"	新光金控股份有限公司股票	-	"	8,407,673	77,408	-	77,408	質押股數 8,407 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	158,546	-	158,546	質押股數 17,915 千股
"	怡華實業股份有限公司股票	-	"	2,375	40	-	40	-
"	永炬光電科技股份有限公司股票	-	"	547,826	-	7.69 %	-	-
"	Techgains Pan-Pacific Corp. 股票	-	"	300,000	-	0.52 %	-	-
"	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 %	-	-
"	撲撲創意生活股份有限公司股票	-	"	1,000,000	-	7.87 %	-	-
佳益投資	永成環科股份有限公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	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	221,232	3,728	0.24 %	3,728	-
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	-	"	1,949,724	77,384	4.04 %	77,384	-
怡裕投資				4,954,285	196,636	10.27 %	196,636	-
佳益投資	宏遠興業股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	83,754	623	0.01 %	623	-
佳益投資	大宇紡織股份有限公司股票	-	"	5,000	103	-	103	-
佳益投資	力晶積成電子製造股份有限公司股票	-	"	218	6	-	6	-
佳益投資	盛餘股份有限公司股票	-	"	200,000	5,850	0.06 %	5,850	-
佳益投資	富邦特選臺灣高股息 30 ETF 基金	-	"	200,000	2,756	-	2,756	-
佳益投資	宏利新興市場高收益債券基金	-	"	200,000	2,154	-	2,154	-
佳益投資	兆豐新加坡交易所房地產收益基金	-	"	100,000	988	-	988	-
佳益投資	凱基新興市場 ESG 永續主題債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300,000	2,573	-	2,573	-
佳益投資	景順 1~6 年機動到期優選新興債券基金	-	"	300,000	2,992	-	2,992	-
佳興投資	怡華實業股份有限公司股票	-	"	15,000	253	0.02 %	253	-

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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、 111.3.28 及 112.3.29	898,474 (未稅)	依工程進度驗收請款	猛揮營造	採權益法之投資	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

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	佳得紡織	採權益法之投資	進貨	151,135	12%	月結 60 天	無	無	71,935	18%	

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				佔合併總營收或資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件		
0	本公司	怡晉國際	1	營業收入	6,688	與一般銷貨尚無顯著不同，收款期間約為1~5個月		0.25%
0	本公司	怡晉國際	1	其他利益及損失	3	-		-
0	本公司	怡晉國際	1	營業成本	1,705	與一般進貨尚無顯著不同，付款期間約為1~5個月		0.06%
0	本公司	怡晉國際	1	應付帳款－關係人	6	-		-
0	本公司	怡晉國際	1	應收帳款－關係人	1,337	-		0.02%
0	本公司	佳益投資	1	租賃收入	8,665	-		0.33%
0	本公司	佳益投資	1	其他應付款－關係人	707	-		0.01%
0	本公司	佳益投資	1	利息支出	471	-		0.02%
0	本公司	佳興投資	1	其他應付款－關係人	188	-		-
0	本公司	佳興投資	1	利息支出	188	-		0.01%
0	本公司	怡裕投資	1	其他應付款－關係人	79	-		-
0	本公司	怡裕投資	1	利息支出	79	-		-
0	本公司	佳和墨西哥	1	營業收入	43,665	與一般銷貨尚無顯著不同，收款期間約為1~5個月		1.64%
0	本公司	佳和墨西哥	1	應收帳款－關係人	43,665	-		0.72%
0	本公司	佳和墨西哥	1	其他應收款－關係人	6,520	-		0.11%
1	怡晉國際	佳園建設	1	營業收入	4	與一般銷貨尚無顯著不同，收款期間約為1~5個月		-

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三、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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二年度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			期中最高持股比例	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租、室內裝潢、建材製造銷售	8,978	8,978	1,000,000	1.15%	1,525	1.15%	56,212	647	(註 1)
本公司	怡晉國際	台南市永康區勝利里中華路1-145號21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%	(3,260)	79.41%	1,021	811	(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	78,678	78,678	11,738,588	57.31%	132,632	57.31%	8,915	5,109	(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%	351,699	97.47%	31,318	30,526	(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	27,925	27,925	2,365,254	11.83%	46,030	11.83%	182,485	29,232	(註 3)
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	-	-	-	100%	-	-	(註 4)
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	51,226	101,573	6,505,637	33.56%	80,582	33.56%	2,966	995	(註 2)
本公司	佳和國際	英屬維京群島	一般投資	3,218 (USD 100 千元)	-	50,000	100.00%	(18,672) (註 5)	100%	(5,735)	(5,735)	(註 1)
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	6,381,476	31.91%	121,531	31.91%	182,485	58,231	-
佳園建設	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	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%	1,028	100%	(47)	(47)	-
佳興投資	怡晉國際	台南市永康區勝利里中華路1-145號21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%	(313)	7.62%	1,021	78	(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	7,229	485,582	2.43%	9,886	2.43%	182,485	4,434	-
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租、室內裝潢、建材製造銷售	16,739	16,739	10,178,000	11.72%	15,541	11.72%	56,212	6,588	(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租、室內裝潢、建材製造銷售	134,346	134,346	39,362,731	45.31%	60,080	45.31%	56,212	25,468	(註 1)

佳和實業股份有限公司及其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			期中最高 持股比例	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	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	87,720	87,720	8,739,174	42.67%	98,431	42.67%	8,915	3,803	(註 1)
佳益投資	怡晉國際	台南市永康區 勝利里中華路 1-145 號 21 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%	-	6.35%	1,021	-	(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	土木工程承攬	4,243	4,243	259,167	1.30%	4,935	1.30%	182,485	2,378	-
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%	17,240	99.99%	(1,191)	(1,191)	(註 1)
佳和國際	佳和墨西哥	墨西哥	各種纖維紡織 、印染、整理 之加工及運銷 買賣業務及進 出口	USD 2,935.10 元	-	-	100.00%	(5,430)	100%	(5,732)	(5,732)	(註 1)

註 1：編製本合併財務報告時業已沖銷。

註 2：提供 6,505,637 股作為進貨履約保證。

註 3：本期認列之投資利益係包含依持股比例認列關聯企業之利益 21,588 千元及與關聯企業間交易所產生之已實現利益 7,644 千元。

註 4：該子公司於民國一一年九月經董事會決議辦理解散清算事宜，並於民國一二年八月完成清算程序。

註 5：Chia Her International Co., Ltd 已扣除認列未實現銷貨利益 16,177 千元。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
和鼎國際貿易股份有限公司	7,010,529	8.22%
翁茂鍾	5,578,717	6.54%
久信實業股份有限公司	5,334,402	6.26%

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

(一)一般性資訊

合併公司有六個應報導部門：先染事業部門、長纖事業部門、紡紗事業部門、營建事業部門、投資事業部門及其他事業部門，先染事業部門係製造各類短纖織物

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

用品及紡織品染整等業務，係銷售予成衣商、貿易商及布商等。長纖事業部門係製造各類長纖織物用品，係銷售予成衣商、貿易商及布商等。染紗事業部門係從事棉紗、毛紗及混紡紗等商品之製造、加工及買賣業務。營建事業部門係從事住宅、商業大樓及標準廠房興建、出租及出售與土木工程之承攬等業務。投資事業部門係包括各種生產、銀行、保險、證券、文化事業等公司之投資及興建商業大樓、國民住宅事業之投資。合併公司之其他事業部門係包括資訊軟體暨資料處理服務；食品、紡織及各項百貨等之批發零售及買賣；織物之原絲、原紗、顏料及染料之銷售，其他事業部門因未達量化門檻，故彙總合併報導。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

(二)應報導部門損益、部門資產及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

112 年度								
	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	\$ 936,482	871,504	248,981	529,456	54,145	16,184	-	2,656,752
部門間收入	4,479	45,874	-	-	8,665	1,709	(60,727)	-
合計	<u>\$ 940,961</u>	<u>917,378</u>	<u>248,981</u>	<u>529,456</u>	<u>62,810</u>	<u>17,893</u>	<u>(60,727)</u>	<u>2,656,752</u>
部門(損)益	<u>\$ (96,364)</u>	<u>(92,584)</u>	<u>(33,338)</u>	<u>223,400</u>	<u>208,568</u>	<u>(9,672)</u>	<u>(66,604)</u>	<u>133,406</u>

111 年度								
	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	\$ 1,024,390	827,029	187,313	373,161	33,119	39,175	-	2,484,187
部門間收入	2,462	650	-	-	8,794	4,024	(15,930)	-
合計	<u>\$ 1,026,852</u>	<u>827,679</u>	<u>187,313</u>	<u>373,161</u>	<u>41,913</u>	<u>43,199</u>	<u>(15,930)</u>	<u>2,484,187</u>
部門(損)益	<u>\$ (107,047)</u>	<u>(56,040)</u>	<u>(28,796)</u>	<u>101,200</u>	<u>240,300</u>	<u>(9,597)</u>	<u>(23,118)</u>	<u>116,902</u>

(三)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類。而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

地 區	112 年度	111 年度
台灣	\$ 1,086,682	1,043,099
亞洲(不包括台灣)	1,286,085	1,195,534
其他地區(未達 10%)	283,985	245,554
	<u>\$ 2,656,752</u>	<u>2,484,187</u>

地 區	112.12.31	111.12.31
台灣	\$ 3,222,889	3,167,742
墨西哥	19,319	-
	<u>\$ 3,242,208</u>	<u>3,167,742</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及其他非流動資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產及退職後福利之資產等非流動資產。

佳和實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)產品別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

<u>產 品 名 稱</u>	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
先染織物	\$ 936,482	1,024,390
長纖織物	871,504	827,029
毛紗	210,428	121,726
棉紗	38,553	65,587
房地銷售收入	529,456	373,161
投資性不動產租金收入	54,145	33,119
其他	16,184	39,175
	<u><u>\$ 2,656,752</u></u>	<u><u>2,484,187</u></u>

(五)重要客戶資訊

合併公司於民國一一二年度及一一一年度並無銷貨收入佔綜合損益表營業收入淨額10%以上之客戶。

六、本公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣千元						
科目 \ 年度	111 年度		112 年度		增（減）金額	
	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產	2,298,772	38	2,127,921	35	(170,851)	(7.43)
採用權益法之投資	200,594	3	263,992	4	63,398	31.61
不動產、廠房及設備	399,247	7	488,229	8	88,982	22.29
投資性不動產淨額	2,197,271	36	2,320,633	38	123,362	5.61
其他資產	1,031,743	17	905,744	15	(125,999)	(12.21)
資產總額	6,127,627	100	6,106,519	100	(21,108)	(0.34)
流動負債	2,026,059	33	2,092,083	35	66,024	3.26
非流動負債	2,520,975	41	2,304,835	37	(216,140)	(8.57)
負債總額	4,547,034	74	4,396,918	72	(150,116)	(3.30)
歸屬於母公司業主之權益	1,544,251	25	1,649,293	27	105,042	6.80
股本	807,613	13	852,101	14	44,488	5.51
資本公積	110,027	2	121,383	2	11,356	10.32
保留盈餘	83,873	1	118,180	2	34,307	40.90
其他權益	542,738	9	557,629	9	14,891	2.74
庫藏股票	-	-	-	-	-	-
非控制權益	36,342	1	60,308	1	23,966	65.95
權益總計	1,580,593	26	1,709,601	28	129,008	8.16

就變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣 10,000 千元者分析說明如下：

- (1)採權益法之投資增加，主係 112 年度關聯企業損益認列較多。
- (2)不動產及廠房設備增加，主係 112 年度機器設備購置較多。
- (3)非控制權項目增加，主係 112 年度本期淨利歸屬非控制權益較多。

二、財務績效

單位：新台幣千元

項目 \ 年度	111 年度	112 年度	增減	變動比例
	金額	金額	金額	%
營業收入	2,484,187	2,656,752	172,565	6.9
營業成本	2,201,379	2,256,826	55,447	2.5
營業毛利	282,808	399,926	117,118	41.4
營業費用	341,188	413,655	72,467	21.2
營業淨損	(58,380)	(13,729)	(44,651)	(76.5)
營業外收入及支出	175,282	147,135	(28,147)	(16.1)
稅前淨(損)利	116,902	133,406	16,504	14.1
減：所得稅費用	18,266	58,005	39,739	217.6
本期淨(損)利	98,636	75,401	(23,235)	(23.6)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(17,036)	21,973	39,009	229.0
本期綜合(損)益總額	81,600	97,395	15,795	19.4

就變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣 10,000 千元者分析說明如下：

- (1)營業毛利增加，主係 112 年度營建收入認列，故營業毛利增加
- (2)營業費用增加，主係 112 年度營建收入認列佣金較多。
- (3)營業淨損減少，主係 112 年度營建收入認列，故營業淨損減少。
- (4)所得稅費用增加，主係三舍廠公允價值調整認列之所得稅費用增加。
- (5)本期淨利減少，主係所得稅認列較多，導致淨利減少。
- (6)本期其他綜合損益增加，主係權益法認列關聯企業透過其他綜合損益公允價值衡量的利益增加。

三、現金流量

(一)、最近二年度流動性分析

單位：新台幣千元

	111 年	112 年	增(減)金額	增(減)比例
營業活動	107,855	182,966	75,131	69.7
投資活動	(41,974)	(77,257)	35,283	84.1
籌資活動	(193,238)	16,427	209,665	108.5
合計	(127,339)	122,238	249,577	196.0

現金流量變動情形分析：

1. 營業活動：112 年度之淨現金流入增加，主係本公司營建收入增加。
2. 投資活動：112 年度之淨現金流入減少，主係 112 年度投資機器設備增加。
3. 籌資活動：112 年度之淨現金流出增加，主係 112 年銀行借款增加。
4. 綜上所述：112 年度淨現金流入較 111 年度增加 249,557 千元。

(二)、未來一年(113 年)現金流動性分析：

單位：新台幣千元

期初現金餘額	預計全年現金流入量	預計全年現金流出量	預計現金剩餘(不足)數
123,360	801,597	305,115	619,842

1.未來一年度現金流量情形分析：

- (1)營業活動：預計全年度之營業活動現金流入約 801,597 千元。
- (2)投資活動：今年預計處分投資性不動產及新增機器設備等約淨流出 68,015 千元。
- (3)籌資活動：預計償還銀行融資等，現金流出約 200,000 千元。
- (4)綜合上述，全年現金剩餘數約新台幣 619,842 千元。

2.現金不足額之補救措施：庫存銷售，擴大三舍廠廠區的租金收益利基。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

1、重大資本支出之運用情形及資金來源：

113 年通過根留台灣投資計畫預計於本公司三舍廠投資約 22 億興建智慧綠能工廠，來因應車材以及戶外產品之訂單。

2、預期可能產生效益：

預計於 116 年底落成後每年可節省約 6,000 萬能源費用，將更能與品牌對於ESG合作的認證及生產。

五、最近年度轉投資政策之檢討分析

轉投資分析表：不適用

六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項：

(一)、利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

- 1.通貨膨脹及油電成本上漲幅度趨緩，造成營業成本、營業費用及兌換損失均能有效控制。
- 2.積極擷節成本及費用。

(二)、從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

- 1.最近年度未從事高風險、高槓桿投資及衍生性商品交易。
- 2.最近年度資金貸與他人作業程序、背書保證作業程序及取得或處分資產處理程序，悉依證期會公布之規定修訂並經股東會討論通過。
- 3.獲利或虧損之主要原因及未來因應措施(見第 1 頁致股東報告書)

(三)、未來研發計畫及預計投入之研發費用：

113 年度短纖織物研究發展計畫

1. JACQUARD +彈性系列產品
2. SORONA 系列
3. 有機棉 ORGANIC COTTON 系列
4. 環保素材 RECYCLE POLYESTER & 可染 PP 系列
5. COCOTEC/ BAMBOO CHARCOAL 系列
6. COTTON/ WOOL/ ANGORA 系列
7. COTTON/ SILK/大豆纖維系列

8. 甲殼素系列
9. TENCEL 系列
10. 異型斷面 POLY+WICKING OUTDOOR 系列
11. OUTLAST RAYON 系列
12. 機能性加工 FUNCTIONAL/COATING/BONDING 系列

113 年度長纖織物研究發展計畫

1. 男裝褲料：毛感褲料、搭配功能紗、彈性褲料、T/R 褲料
2. 女裝：搭配功能紗、POLY Y/D、扁平絲、彈性裙褲料、SILK LIKE
3. 外套：2-LAYER、3-LAYER、3D-MODE、先染之 3D-MODE
4. 功能紗：BAMBOO CHARCOAL、COCOTEC、涼感紗
5. 環保紗：BAMBOO、ORGANIC、PLA、PP、PTT
6. 窗簾：BLACK OUT、窗紗、寬幅窗簾、卷簾
7. SOFA：粗支棉、組織變化
8. 環保系列：ORGANIC、RECYCLE
9. 異收縮系列
10. CONTRACT 系列
11. 防火系列
12. CHENILLE 系列
13. 麻感系列

113 年度預計投入研發費用 8 仟萬元

- (四)、國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及未來因應措施：無。
- (五)、科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：積極整合規劃企業資源規劃(ERP)、供應鏈管理(SCM)及客戶關係管理(CRM)。
- (六)、企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。
- (七)、進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。
- (八)、擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。
- (九)、進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：無。
- (十)、董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。
- (十一)、經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。
- (十二)、訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。
- (十三)、其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

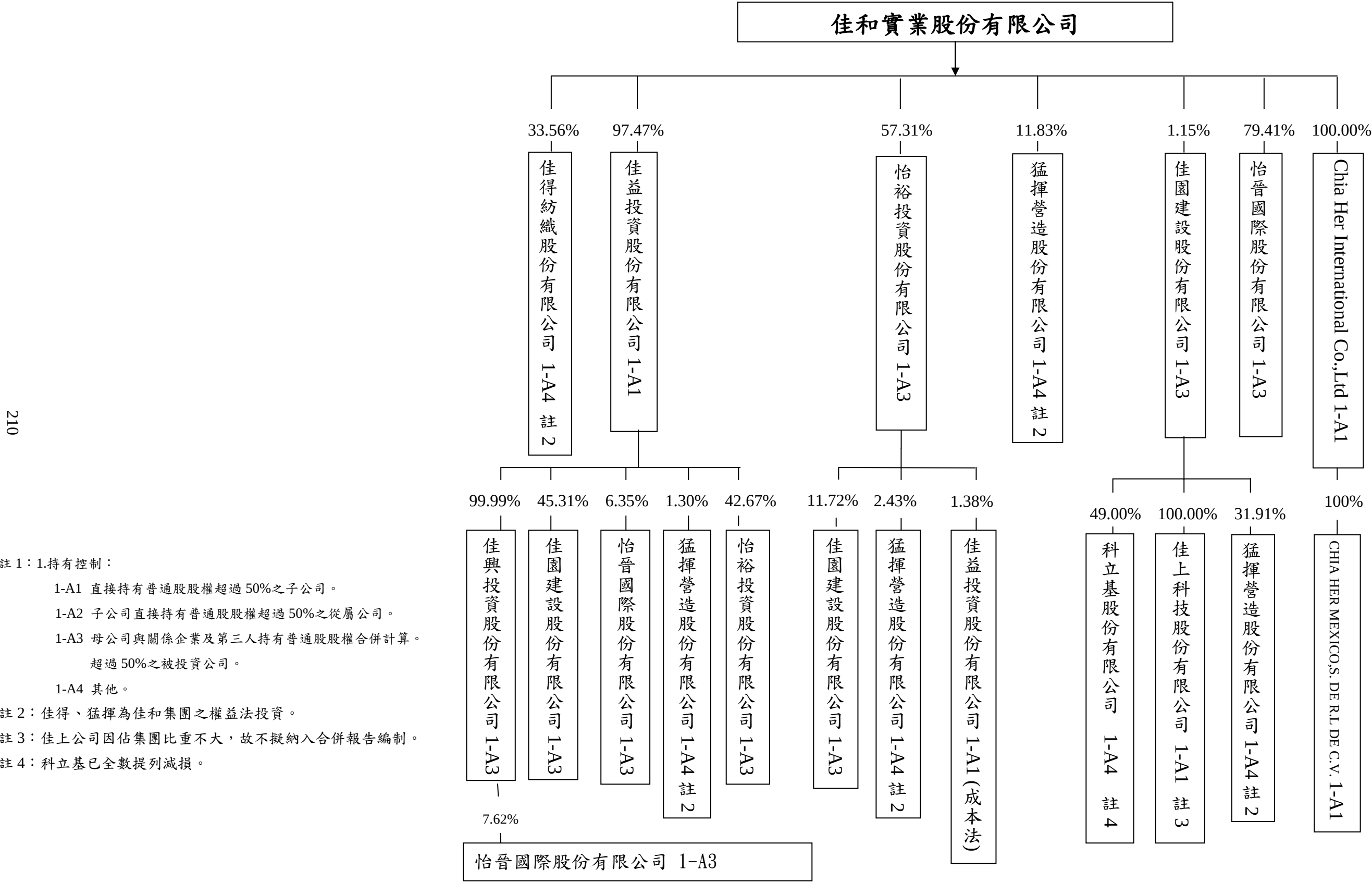
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)、關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖(見次頁)

關係企業組織圖(112.12.31)



2. 各關係企業基本資料

單位：新台幣千元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
怡裕投資股份有限公司	84.07.11	台南市永康區中華路1-145號21F	204,820	一般投資。
佳興投資股份有限公司	85.05.07	台南市永康區中華路1-145號21F	498,000	一般投資。
佳益投資股份有限公司	87.10.07	台南市永康區中華路1-145號21F	425,338	一般投資。
猛揮營造股份有限公司	75.10.07	台南市永康區中華路1-145號21F	200,000	土木建築工程承攬。
佳園建設股份有限公司	82.03.13	台南市永康區中華路1-145號21F	868,795	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。
怡晉國際股份有限公司	82.06.15	台南市永康區中華路1-145號21F	30,000	食品、百貨、紡織、化工原料、機器之批發零售、買賣及進出口通信監控器材買賣。
佳得紡織股份有限公司	103.04.16	台南市新市區三舍里三舍207號	193,824	紡織、化工原料、不動產買賣。
佳上科技股份有限公司	92.10.28	台南市永康區中華路1-145號21F	10,000	電器安裝、消防安全設備安裝工程、自動控制設備工程。

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：

推定原因 (註)	名稱或姓名	持有股份		設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
		股數	持股比率				
無							

註：推定為有控制與從屬關係之原因：

1. 公司與他公司之執行業務股東或董事有半數以上相同者。
2. 公司與他公司之已發行有表決權之股份總數或資本總額有半數以上為相同之股東持有或出資者

4. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
佳園建設股份有限公司	董事長	佳和實業股份有限公司 翁茂鍾	1,000,000	1.15%
	常務董事	佳和實業股份有限公司 翁偉翔	1,000,000	1.15%
	常務董事兼總經理	莊惠文	1,665,191	1.92%
	董事	怡裕投資股份有限公司 吳政憲	10,178,000	11.72%
	董事	怡裕投資股份有限公司 翁全輝	10,178,000	11.72%
	董事	怡裕投資股份有限公司 吳柏佑	10,178,000	11.72%
	董事	怡裕投資股份有限公司 陳致憲	10,178,000	11.72%
	董事	陳富泉	576,694	0.66%
	董事	鄭李靜花	2,099,588	2.42%
	監察人	佳益投資股份有限公司 翁茂隆	39,362,731	45.31%
佳興投資股份有限公司	董事長	翁偉翔	0	0%
	董事	佳益投資股份有限公司 翁茂欽	49,796,000	99.99%
	董事	翁榮泉	0	0%
	監察人	翁全輝	0	0%
怡裕投資股份有限公司	董事長	翁偉翔	0	0%
	董事	翁茂欽	283	0%
	董事	翁榮泉	0	0%
	監察人	翁全輝	0	0%
怡晉國際股份有限公司	董事長	佳和實業股份有限公司 翁茂鍾	2,382,350	79.41%
	董事	佳和實業股份有限公司 翁茂欽	2,382,350	79.41%
	董事	佳和實業股份有限公司 翁全輝	2,382,350	79.41%
	監察人	佳興投資股份有限公司 翁茂榮	228,530	7.62%
佳益投資股份有限公司	董事長	翁偉翔	0	0%
	董事	佳和實業股份有限公司 翁茂欽	41,456,745	0%
	董事	翁榮泉	0	0%
	監察人	翁全輝	145	0%
猛揮營造股份有限公司	董事長	陳永昌	2,522,977	12.61%
	董事	陳淑娟	948,692	4.74%
	董事	佳園建設股份有限公司 翁偉翔	6,381,476	31.91%
	董事	佳園建設股份有限公司 翁全輝	6,381,476	31.91%
	董事	佳園建設股份有限公司 莊惠文	6,381,476	31.91%
	董事	和鼎國際股份有限公司 洪雪珠	837,736	4.19%
	董事	魏坤雄	0	0%
	監察人	蘇百樂	291,311	1.46%
	監察人	陳淑玲	450,285	2.25%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
佳得紡織股份有限公司	董事長	得力實業股份有限公司 蔡奇修	10,672,033	55.06%
	董事	得力實業股份有限公司 葉偉立	10,672,033	55.06%
	董事	佳和實業股份有限公司 翁偉翔	6,506,637	33.56%
	監察人	久信實業股份有限公司 翁茂欽	1,284,248	6.63%
佳上科技股份有限公司	董事長	佳園建設股份有限公司 翁茂鍾	1,000,000	100%
	董事	佳園建設股份有限公司 莊惠文	1,000,000	100%

5. 112.12.31 各關係企業營運概況

單位：新台幣千元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	本期損益	每股盈餘
						(稅後)	(元)(稅後)
佳益投資股份有限公司	425,338	376,285	5,842	370,443	12,265	31,318	0.74
怡裕投資股份有限公司	204,820	231,251	559	230,692	0	8,915	0.44
怡晉國際股份有限公司	30,000	4,704	8,809	(4,105)	9,993	1,021	0.34
Chia Her International Co., Ltd	4,800	4,516	5,430	(914)	0	(5,735)	(11.95)
佳興投資股份有限公司	498,000	17,807	565	17,242	0	(1,191)	(0.02)
佳園建設股份有限公司	868,795	138,967	6,363	132,604	0	56,212	0.65
CHIA HER MEXICO, S. DE R. L DE C. V.	4606	64,677	65,591	(914)	1,471	(5,732)	(12.44)
猛揮營造股份有限公司	200,000	732,343	295,951	436,392	1,461,625	185,485	9.27
佳得紡織股份有限公司	193,824	371,196	131,035	240,161	158,160	29,663	0.15

(二)、關係企業合併財務報表

聲 明 書

本公司民國一一二年度(自民國一一二年一月一日至一一二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：佳和實業股份有限公司



董 事 長：翁偉翔



日 期：民國一一三年三月十四日

(三)關係報告書：本公司非屬他公司之從屬公司，故不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

佳和實業股份有限公司



董事長：翁偉翔

