

股票代碼：3557

嘉威生活股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國111年度及民國110年度

公司地址：臺北市大安區信義路4段296號14樓之4

公司電話：(02)773-35368

個體財務報告
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3~6
四、個體資產負債表	7~8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11
八、個體財務報告附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~14
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~30
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~31
(六) 重要會計項目之說明	32~47
(七) 關係人交易	48~49
(八) 質押之資產	50
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50
(十) 重大之災害損失	50
(十一) 重大之期後事項	51
(十二) 其他	51~56
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	56~60
2. 轉投資事業相關資訊	56、61
3. 大陸投資資訊	56、59、62
4. 主要股東資訊	56、63
九、重要會計項目明細表	64~79

會計師查核報告

嘉威生活股份有限公司 公鑒：

查核意見

嘉威生活股份有限公司民國111年12月31日及民國110年12月31日之個體資產負債表，暨民國111年01月01日至12月31日及民國110年01月01日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(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，上開個體財務報表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，足以允當表達嘉威生活股份有限公司民國111年12月31日及民國110年12月31日之財務狀況，暨民國111年01月01日至12月31日及民國110年01月01日至12月31日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國111年度及110年度個體財務報告係依照會計師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表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，與嘉威生活股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對嘉威生活股份有限公司民國111年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表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。

銷貨收入認列

嘉威生活股份有限公司之主要收入來源為銷售家居用品，於民國111年度認列營業收入5,457,600千元，由於客戶銷貨對象多位於歐美國家並多採用海路運輸，滿足履約義務將承諾之產品之所有權及控制移轉予客戶時始認列收入，因此本會計師將其判斷為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)，瞭解及測試銷貨循環中與收入認列時點攸關之內部控制的有效性，並選取樣本(包括本期新增為前十大重要銷售客戶)執行控制點測試；選取樣本執行交易細項測試，核對銷貨訂單、成品出庫單、銷貨發票、出口報單及期後收款等，以確認銷貨收入已適當認列且收款對象為同一人；於資產負債表日前後一段時間執行截止點測試；針對每月銷貨收入及毛利率進行分析性程序，本會計師亦考量個體財務報表附註(四).17及附註(六).15中有關營業收入之揭露的適當性。

應收帳款之備抵損失

截至民國111年12月31日止，嘉威生活股份有限公司應收帳款及備抵損失之帳面金額分別為1,048,786千元及19,155千元，應收帳款淨額占資產總額21%。由於應收帳款之備抵損失金額係以存續期間之預期信用損失衡量，衡量過程須對應收帳款適當區分群組，並判斷分析衡量過程相關假設之運用，包括適當之帳齡區間及各帳齡區間損失率之考量，基於衡量預期信用損失涉及管理階層判斷、分析及估計，且衡量結果影響應收帳款淨額，因此本會計師辨認為關鍵查核事項。

本會計師執行之查核程序包括(不限於)，瞭解管理階層提列備抵呆帳政策之適當性；對所採用之準備矩陣進行測試，包括評估各組帳齡區間之決定是否合理、測試每月以滾動率計算之損失率相關統計資訊(包括平均損失率)；抽核適當樣本以測試計算帳齡之正確性；抽選樣本複核應收帳款之期後收款情形，評估其可收回性。本會計師亦考量個體財務報表附註(四).7、附註(五).2及附註(六).16中有關應收帳款預期信用減損損失之揭露的適當性。

採用權益法之投資減損評估

截至民國111年12月31日止，嘉威生活股份有限公司轉投資公司金額重大且投資時產生商譽。因上述採用權益法之投資金額重大，且減損評估係以管理階層之評估為基礎，涉及會計估計等假設。因此本會計師辨認為關鍵查核事項。

本會計師執行之查核程序包括(不限於)，分析管理階層評估使用價值之方法與假設；採用內部專家協助本會計師，評估管理階層折現率關鍵假設之合理性，包括參考與現金產生單位類似規模之公司，評估折現率組成項目之權益資金成本、公司特定風險溢酬及市場風險溢酬等關鍵輸入值之合理性；訪談管理階層並分析預測中之毛利率、營收成長率、整體市場及經濟情況預測之合理性；比較當期預測性財務資訊與截至目前已達成果，分析公司歷史資料與績效，以評估現金流量預測之合理性。本會計師亦考量個體財務報表附註(四).11、附註(五).3及附註(六).5中有關採用權益法之投資之揭露的適當性。

管理階層與治理單位對合併務報表之責任

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表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估嘉威生活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嘉威生活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。

嘉威生活股份有限公司之治理單位(含審計委員會或監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表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表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，運用專業判斷並保持專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表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，惟其目的非對嘉威生活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，以及使嘉威生活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表使用者注意財務報表之相關揭露，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嘉威生活股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表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，以對個體財務報表表示意見。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，決定對嘉威生活股份有限公司民國111年度個體財務報表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。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第 0970038990 號

金管證審字第 1010045851 號

陳政初

陳政初



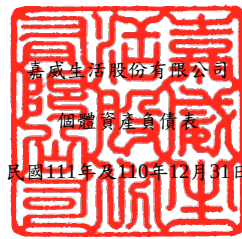
會計師：

李芳文

李芳文



中華民國 112 年 3 月 24 日



嘉成生活股份有限公司
個體資產負債表
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣千元

資 產			111年12月31日		110年12月31日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	(四)、(六).1及(十二)	\$313,028	6	\$127,256	3
1170	應收帳款淨額	(四)、(六).2及(十二)	914,111	19	922,217	18
1180	應收帳款-關係人淨額	(四)、(六).2及(七)	115,520	2	315,700	6
1200	其他應收款	(四)及(十二)	35,757	1	27	0
1210	其他應收款-關係人	(七)及(十二)	663,361	14	556,590	11
1220	本期所得稅資產	(四)	-	-	8,456	0
1310	存貨	(四)及(六).3	709	0	-	-
1410	預付款項	(四)、(六).4及(七)	137,069	3	186,150	4
1476	其他金融資產-流動	(八)及(十二)	131,801	3	370,290	8
1479	其他流動資產-流動		297	0	-	-
11xx	流動資產合計		2,311,653	48	2,486,686	50
	非流動資產					
1550	採用權益法之投資	(四)及(六).5	2,528,864	51	2,417,873	48
1600	不動產、廠房及設備	(四)及(六).6	7,820	0	9,882	0
1755	使用權資產	(四)及(六).17	4,872	0	9,677	0
1840	遞延所得稅資產	(四)及(六).21	55,789	1	78,297	2
1920	存出保證金	(十二)	2,675	0	3,186	0
1990	其他非流動資產		222	0	-	-
15xx	非流動資產合計		2,600,242	52	2,518,915	50
1xxx	資產總計		\$4,911,895	100	\$5,005,601	100

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：陳碩璵

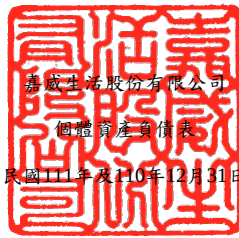


經理人：吳世偉



會計主管：柯愛惠





嘉成生活股份有限公司
個體資產負債表
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣千元

負債及權益			111年12月31日		110年12月31日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	(六).8及(八)	\$1,332,313	27	\$1,369,554	27
2110	應付短期票券	(六).9	44,991	1	-	-
2130	合約負債-流動	(四)及(六).14	12,648	0	17,732	1
2170	應付帳款	(十二)	7,169	0	12,926	1
2180	應付帳款-關係人	(七)及(十二)	424,612	9	317,896	6
2200	其他應付款	(四)、(六).11、(七)及(十二)	253,255	5	272,330	5
2230	本期所得稅負債	(四)及(六).21	123,120	3	6,680	0
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	(六).10	60,000	1	269,845	5
2280	租賃負債-流動	(四)及(六).17	4,745	0	5,088	0
2399	其他流動負債		14,389	0	4,982	0
21xx	流動負債合計		2,277,242	46	2,277,033	45
	非流動負債					
2540	長期借款	(六).10	230,390	5	447,000	9
2570	遞延所得稅負債	(四)及(六).21	6,730	0	-	-
2580	租賃負債-非流動	(四)及(六).17	299	0	4,818	0
25xx	非流動負債合計		237,419	5	451,818	9
2xxx	負債總計		2,514,661	51	2,728,851	54
	歸屬於母公司業主之權益	(六).13				
3100	股本					
3110	普通股股本		803,004	16	803,004	16
3200	資本公積		682,138	14	682,138	14
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		179,454	4	124,150	2
3320	特別盈餘公積		-	-	37,984	1
3350	未分配盈餘		723,175	15	657,541	14
	保留盈餘合計		902,629	19	819,675	17
3400	其他權益		9,463	0	(28,067)	(1)
3xxx	權益總計		2,397,234	49	2,276,750	46
	負債及權益總計		\$4,911,895	100	\$5,005,601	100

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：陳碩璦



經理人：吳世偉



會計主管：柯愛惠





嘉威生股份有限公司

個體綜合損益表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	111年度		110年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	(四)及(六).15及(七)	\$5,457,600	100	\$5,332,663	100
5000	營業成本	(四)及(六).3及(七)	(3,956,815)	(73)	(3,989,168)	(75)
5910	未實現銷貨利益(損失)		15,830	0	(24,213)	(0)
5950	營業毛利		1,516,615	27	1,319,282	25
6000	營業費用	(四)及(六).18				
6100	推銷費用	(七)	(539,256)	(10)	(364,079)	(7)
6200	管理費用		(179,911)	(3)	(146,420)	(3)
6300	研究發展費用		(33,258)	(1)	(26,496)	(0)
6450	預計信用減損利益(損失)	(四)及(六).16	566	0	(2,339)	(0)
	營業費用合計		(751,859)	(14)	(539,334)	(10)
6900	營業利益		764,756	13	779,948	15
7000	營業外收入及支出	(四)及(六).19				
7100	利息收入		4,172	0	240	0
7010	其他收入	(七)	24,232	0	2,732	0
7020	其他利益及損失		117,774	2	1,112	0
7050	財務成本		(42,847)	(1)	(49,357)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業損益之份額	(四)及(六).5	(160,299)	(3)	(133,658)	(3)
	營業外收入及支出合計		(56,968)	(2)	(178,931)	(4)
7900	稅前淨利		707,788	11	601,017	11
7950	所得稅(費用)	(四)及(六).21	(143,031)	(3)	(18,436)	(0)
8000	繼續營業單位本期淨利		564,757	8	582,581	11
8300	其他綜合損益					
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	(四)、(六).5及(六).20	46,912	1	(14,305)	(0)
8399	可能重分類之項目相關之所得稅		(9,382)	(0)	1,270	0
	本期其他綜合損益總額		37,530	1	(13,035)	(0)
8500	本期綜合損益總額		\$602,287	9	\$569,546	11
	每股盈餘(元)	(六).22				
9750	基本每股盈餘		\$7.03		\$7.74	
9850	稀釋每股盈餘		\$6.98		\$7.71	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳碩臻



經理人：吳世偉



會計主管：柯愛惠





民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

	項 目	歸屬於母公司業主之權益							權益總額
		股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益	總計	
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		
代碼		3100	3200	3310	3320	3350	3410	31XX	3XXX
A1	民國110年1月1日餘額	\$723,004	\$149,027	\$18,791	-	\$723,100	(\$15,032)	\$1,598,890	\$1,598,890
B1	提列法定盈餘公積	-	-	105,359	-	(105,359)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	\$37,984	(37,984)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(504,797)	-	(504,797)	(504,797)
N1	股份基礎給付交易	-	5,111	-	-	-	-	5,111	5,111
D1	110年度淨利	-	-	-	-	582,581	-	582,581	582,581
D3	110年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(13,035)	(13,035)	(13,035)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	582,581	(13,035)	569,546	569,546
E1	現金增資	80,000	528,000					608,000	608,000
Z1	民國110年12月31日餘額	\$803,004	\$682,138	\$124,150	\$37,984	\$657,541	(\$28,067)	\$2,276,750	\$2,276,750
A1	民國111年1月1日餘額	\$803,004	\$682,138	\$124,150	\$37,984	\$657,541	(\$28,067)	\$2,276,750	\$2,276,750
B1	提列法定盈餘公積	-	-	55,304	-	(55,304)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(481,803)	-	(481,803)	(481,803)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(37,984)	37,984	-	-	-
D1	111年度淨利	-	-	-	-	564,757	-	564,757	564,757
D3	111年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	37,530	37,530	37,530
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	564,757	37,530	602,287	602,287
Z1	民國111年12月31日餘額	\$803,004	\$682,138	\$179,454	-	\$723,175	\$9,463	\$2,397,234	\$2,397,234

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：陳碩璚

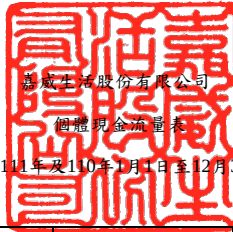


經理人：吳世偉



會計主管：柯愛惠





嘉威生股份有限公司

個體現金流量表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

代 碼	項 目	111年度	110年度	代 碼	項 目	111年度	110年度
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	繼續營業單位稅前淨利	\$707,788	\$601,017	B01800	取得採用權益法之投資	(208,548)	(468,731)
	調整項目：			B01900	處分採用權益法之投資	-	15,360
	收益費損項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(3,854)	(1,762)
A20100	折舊費用	10,988	8,179	B02800	處分不動產、廠房及設備	-	6
A20300	預期信用減損(利益)損失數	(566)	2,339	B03700	存出保證金減少(增加)	511	(2,444)
A20900	利息費用	42,847	49,357	B06500	其他金融資產減少(增加)	238,489	(243,375)
A21200	利息收入	(4,172)	(240)	B06800	其他非流動資產(增加)	(222)	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	5,111	BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	26,376	(700,946)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	160,299	133,658	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	992	C00100	短期借款(減少)增加	(37,241)	589,153
A23900	未實現銷貨(利益)損失	(15,830)	24,213	C00500	應付短期票券增加	256,991	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C00600	應付短期票券減少	(212,000)	-
A31150	應收帳款減少(增加)	8,672	(75,583)	C01600	舉借長期借款	-	1,022,390
A31160	應收帳款-關係人減少(增加)	200,180	(173,144)	C01700	償還長期借款	(426,455)	(1,311,545)
A31180	其他應收款(增加)減少	(35,649)	649	C04020	租賃負債本金償還	(5,129)	(3,948)
A31190	其他應收款-關係人(增加)	(106,771)	(70,443)	C04600	現金增資	-	608,000
A31200	存貨(增加)	(709)	-	C04500	發放現金股利	(481,803)	(674,703)
A31230	預付款項減少(增加)	49,081	(135,352)	C05600	支付之利息	(62,013)	(28,921)
A31240	其他流動資產(增加)	(297)	-	CCCC	籌資活動之淨現金(流出)流入	(967,650)	200,426
A32125	合約負債(減少)增加	(5,084)	8,524				
A32150	應付帳款(減少)增加	(5,757)	1,495				
A32160	應付帳款-關係人增加(減少)	106,716	(27,681)				
A32180	其他應付款增加	91	16,375				
A32190	其他應付款-關係人增加	-	-				
A32230	其他流動負債增加(減少)	9,407	(15,929)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	185,772	(154,217)
A33000	營運產生之現金流入	1,121,234	353,537	E00100	期初現金及約當現金餘額	127,256	281,473
A33100	收取利息	4,091	290	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$313,028	\$127,256
A33500	退還(支付)之所得稅	1,721	(7,524)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	1,127,046	346,303				

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：陳碩璚



經理人：吳世偉



會計主管：柯愛惠



嘉威生活股份有限公司
個體財務報告附註
民國111年及110年1月1日至12月31日
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

(一)、公司沿革

嘉威生活股份有限公司（以下簡稱「本公司」）設立於民國94年4月21日，主要營業項目為光學商品之製造及銷售。本公司股票自民國97年2月27日起於台灣證券交易所上市掛牌交易，其註冊地及主要營運據點因業務需要於民國108年8月14日遷至台北市大安區信義路四段296號14樓之4，並於民國108年11月5日取得經濟部變更登記核准函，變更公司名稱為嘉威生活股份有限公司，主要營業項目為家居商品設計、開發及製造銷售業。

(二)、通過財務報告之日期及程序

本公司民國111年度及110年度之個體財務報告業經董事會於民國112年3月24日通過發布。

(三)、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國111年1月1日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	揭露倡議—會計政策（國際會計準則第1號之修正）	民國112年1月1日
2	會計估計之定義（國際會計準則第8號之修正）	民國112年1月1日
3	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

(1) 揭露倡議—會計政策（國際會計準則第1號之修正）

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 會計估計之定義（國際會計準則第8號之修正）

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(3) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅（國際會計準則第12號之修正）

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國112年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，對本公司並無重大影響。

3 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	售後租回中之租賃負債（國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
5	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日

(1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(5) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

1. 遵循聲明

本公司民國111年度及110年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 編製基礎

公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報表。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報表當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報表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，且個體財務報表業主權益與合併基礎編製之財務報表中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報表係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

在未喪失控制下處分包含國外營運機構之部分子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，處分包含國外營運機構之部分關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (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。
- (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。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (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該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及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定期存款或投資(包括合約期間3個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(1) 金融資產減損

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債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。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除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。

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

複合工具

本公司對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

8. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
 - (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場
- 主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料－以實際進貨成本，採加權平均法

製成品及在製品－包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

10. 待出售非流動資產

待出售非流動資產或處分群組係指於目前情況下，可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售者。分類為待出售之非流動資產與處分群組係以帳面金額與公允價值減處分成本孰低者衡量。

不動產、廠房及設備與無形資產一經歸屬為待出售後，即不再進行折舊或攤提。

11. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報表編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報表當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報表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，且個體財務報表業主權益與合併基礎編製之財務報表中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等項目。

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限计提：

機器設備	5～12年
其他設備	1～20年
使用權資產／租賃資產	3～50年
租賃改良	依租賃年限或耐用年限孰短者

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

13. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(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，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起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，對使用權資產提列折舊。

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限為有限耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

專利權

專利權已由相關政府機構授予十年期之權利。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	專利權
耐用年限	有限
使用之攤銷方法	於專利權期間以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

15. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

17. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本公司銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為家居用品，以合約敘明之價格為基礎認列收入，通常附有數量折扣(以特定期間累積銷售總額為基礎)。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債。

本公司提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依國際會計準則第37號之規定處理。

本公司銷售商品交易之授信期間為30天~180天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；此外，有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於續後提供商品之義務，故認列為合約負債。合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

18. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

19. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報告中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

20. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

21. 企業合併及商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本公司收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際財務報導準則第9號規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本公司所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

(五)、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1)所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

(2)應收款項－減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(3)非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，市場參與者間在有序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本公司尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(六)、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
零用金	\$1,161	\$929
活期存款	311,710	126,327
在途現金	157	-
合 計	<u>\$313,028</u>	<u>\$127,256</u>

2. 應收帳款

	111.12.31	110.12.31
應收帳款	\$933,266	\$941,938
減：備抵損失	(19,155)	(19,721)
小計	<u>914,111</u>	<u>922,217</u>
應收帳款-關係人	<u>115,520</u>	<u>315,700</u>
合 計	<u>\$1,029,631</u>	<u>\$1,237,917</u>

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為30天至180天。於民國111年12月31日及民國110年12月31日之總帳面金額分別為1,048,786千元及1,257,638千元，於民國111年及110年1月1日至12月31日備抵損失相關資訊詳附註(六).16，與信用風險相關資訊請詳附註(十二)。

3. 存貨

	111.12.31	110.12.31
商品	<u>\$709</u>	<u>-</u>

民國111年度及民國110年度認列為費用之存貨成本分別為3,956,815千元及3,989,168千元。

4. 預付款項

	111.12.31	110.12.31
預付貨款(註)	\$107,874	\$141,060
留抵稅額	5,441	3,714
其他	<u>23,754</u>	<u>41,376</u>
合 計	<u>\$137,069</u>	<u>\$186,150</u>

(註):含預付關係人貨款，請參閱附註(七).4。

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(6)本公司之子公司針對現金產生單位進行減損測試，以其使用價值計算該現金產生單位可回收金額，經評估本公司民國111年度及110年度並未認列任何減損損失，詳合併財報附註(六).23。

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

本公司民國111年度及110年度認列採用權益法認列之子公司、關聯企業損益之份額分別為(160,299)千元及(133,658)千元;民國111年及110年度認列採用權益法認列之子公司、關聯企業損益之其他綜合損益之份額分別為37,530千元及(13,035)千元。

6. 不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及代 驗設備	合計
成本：					
111.1.1	-	-	\$20,784	\$874	\$21,658
增添	-	-	1,833	2,021	3,854
處分	-	-	-	-	-
重分類	-	-	2,895	(2,895)	-
111.12.31	-	-	\$25,512	-	\$25,512
110.1.1	-	-	\$29,420	-	\$29,420
增添	-	-	888	\$874	1,762
處分	-	-	(9,524)	-	(9,524)
重分類	-	-	-	-	-
110.12.31	-	-	\$20,784	\$874	\$21,658
折舊及減損：					
111.1.1	-	-	\$11,776	-	\$11,776
折舊	-	-	5,916	-	5,916
處分	-	-	-	-	-
111.12.31	-	-	\$17,692	-	\$17,692
110.1.1	-	-	\$16,089	-	\$16,089
折舊	-	-	4,213	-	4,213
處分	-	-	(8,526)	-	(8,526)
110.12.31	-	-	\$11,776	-	\$11,776
淨帳面金額：					
111.12.31	-	-	\$7,820	-	\$7,820
110.12.31	-	-	\$9,008	\$874	\$9,882

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

5.採用權益法之投資

被投資公司名稱	111.12.31		110.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：				
Achieve Goal Limited	\$913,897	100.00%	\$995,413	100.00%
Freshlink Product Development,LLC	198,908	100.00%	78,357	100.00%
Golden Star Ocean Ltd.	1,347,572	100.00%	1,346,489	100.00%
FIRST DESIGN GLOBAL	68,487	99.84%	(2,386)	99.59%
合計	<u>\$ 2,528,864</u>		<u>\$ 2,417,873</u>	

(1)本公司於民國108年6月5日以投資協議收購Golden Star Ocean Ltd、Achieve Goal Limited及於民國108年7月18日以投資協議收購Freshlink Product Development,LLC DBA PREPARA 100%股權。依投資協議於民國108年8月1日取得控制，故列入合併個體，並將Golden Star Ocean Ltd.及Achieve Goal Limited 100%持有之子公司亦列入合併個體。

(2)本公司調整營運策略，於民國108年7月3日經董事會決議收購Freshlink Product Development LLC.100%股權，並已簽訂投資協議收購合約，其交易金額為美金3,500千元，業已於民國108年7月26日完成轉讓，款項付訖。截至民國111年12月31日止，經董事會授權增資美金金額13,000千元，並已完成現金增資美金10,500千元。

(3)本公司調整營運策略，於民國108年4月17日經董事會及民國108年5月28日經股東會決議向Golden Fame Co., Ltd.收購其持有之Achieve Goal Limited 100%股權，並於民國108年6月5日簽訂投資協議收購合約，其交易金額不高於美金23,600千元。本公司已依經濟部投資審議委員會核准金額美金23,600千元;已支付美金23,600千元之等值新台幣並已完成過戶程序。

(4)本公司調整營運策略，於民國108年4月17日經董事會及民國108年5月28日經股東會決議向Lucky Star Worldwide Ltd.收購其持有之Golden Star Ocean Ltd.100%股權，並於民國108年6月5日簽訂投資協議收購合約，其交易金額不高於美金57,000千元；另於民國108年10月15日啟動價格調整機制，將收購價格調降為美金48,500千元(約相當於新臺幣1,484,100千元)。已支付新台幣1,484,100千元之等值美金並已完成過戶程序。

(5)本公司因First Design Global, Inc.營運及改善財務結構所需，截至民國111年12月31日止，經董事會授權增資美金金額5,000千元，並已完成現金增資美金5,000千元。

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

7. 無形資產

	專利權	電腦軟體	合計
成本：			
111.1.1	\$15,320	\$9,193	\$24,513
增添－單獨取得	-	-	-
111.12.31	\$15,320	\$9,193	\$24,513
110.1.1	\$15,320	\$9,193	\$24,513
增添－單獨取得	-	-	-
110.12.31	\$15,320	\$9,193	\$24,513
攤銷及減損：			
111.1.1	\$15,320	\$9,193	\$24,513
攤銷	-	-	-
111.12.31	\$15,320	\$9,193	\$24,513
110.1.1	\$15,320	\$9,193	\$24,513
攤銷	-	-	-
110.12.31	\$15,320	\$9,193	\$24,513
淨帳面金額：			
111.12.31	-	-	-
110.12.31	-	-	-

認列無形資產之攤銷金額如下：

	111年度	110年度
營業成本	-	-

8. 短期借款

(1) 明細如下：

項	目	111.12.31	110.12.31
購料借款		\$166,462	\$261,796
信用借款		1,024,585	759,160
擔保借款		141,266	348,598
合計		\$1,332,313	\$1,369,554

(2) 利率區間、到期日及未動用額度如下：

	111.12.31	110.12.31
年利率區間	1.75% -5.65%	0.91% -1.47%
到期日	112.1.13~112.6.24	111.1.1~111.6.27

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

截至民國 111 年 12 月 31 日及民國 110 年 12 月 31 日止，尚未使用之短期借款額度分別為 2,365,244 千元及 1,089,086 千元。

(3) 短期借款係以定存及備償戶存款提供擔保，擔保情形請參閱附註(八)。

9. 應付短期票券

係尚未到期之應付短期票券，相關資訊如下：

111.12.31

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
應付商業本票 中華票券	\$45,000	(\$9)	\$44,991	1.868%	無	-

110.12.31

無此事項。

10. 長期借款

民國111年12月31日長期借款明細如下：

債權人	111.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
玉山信用借款	\$290,390	1.85%	自民國110年10月6日至115年10月6日，本金分20期償還，每季攤還本金20,000千元，餘額屆期清償。
小計	290,390		
減：一年內到期	(60,000)		
合計	<u>\$230,390</u>		

民國110年12月31日長期借款明細如下：

債權人	110.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
富邦信用借款	\$237,340	1.46%	自民國110年1月11日至112年1月11日，按月繳息，除110年6月30日及10月11日分別攤還本金新台幣40,000千元及22,660千元外，之後每季攤還39,992千元，餘額屆期清償。
台中信用借款	109,115	1.65%	自民國110年2月5日至113年2月5日，3個月一期，分36期攤還本金，每月攤還4,283千元。
玉山信用借款	370,390	1.30%	自民國110年10月6日至115年10月6日，本金分20期償還，每季攤還本金20,000千元，餘額屆期清償。
小計	716,845		
減：一年內到期	(269,845)		
合計	<u>\$447,000</u>		

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

11. 其他應付款

明細如下：

項 目	111.12.31	110.12.31
應付員工及董事酬勞	\$71,316	\$62,750
應付利息	2,663	21,829
其他應付費用	179,057	163,991
其他應付款-其他	-	23,760
合 計	\$253,036	\$272,330

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司民國111年及110年1月1日至12月31日認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,774千元及2,421千元。

短期帶薪假負債

本公司於民國111年及110年12月31日帶薪假應計負債分別為3,498千元及2,988千元，列入其他應付款項下。

13. 權益

(1) 普通股

- A. 本公司於民國108年6月19日以私募方式辦理現金增資發行新股14,975千股，每股面額10元，以每股19.624元溢價發行，實收股本149,750千元，以民國108年6月19日為增資基準日，並於民國108年8月13日完成變更登記私募新股之權益義務與已發行之普通股相同。惟依證券交易法規定，私募之普通股於發行後三年內不得自由轉讓。
- B. 本公司於民國110年3月12日及110年6月18日董事會決議現金增資發行8,000千股，每股面額10元，以每股76元發行，增資基準日為民國110年8月19日，業已收足款股並已於民國110年10月7日完成變更登記。
- C. 截至民國111年12月31日及110年12月31日止，本公司額定股本皆為2,050,000千元，每股面額10元，皆為205,000千股，已發行普通股股份皆為803,004千股(含私募普通股11,730千股)。所有已發行股份之股款均已收取，且每股享有一表決權及收取股利之權利。

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 資本公積

	111.12.31	110.12.31
發行溢價	\$672,119	\$672,119
轉換公司債認股權失效	4,908	4,908
員工認股權	5,111	5,111
合計	<u>\$682,138</u>	<u>\$682,138</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

本公司於民國 110 年 4 月 23 日召開之股東常會決議通過修正公司章程，修正後盈餘分派得於每半會計年度終了後為之，盈餘分派以現金發放者，由董事會決議辦理，並報告股東會。本公司修正後章程規定，本公司每半會計年度如有盈餘分派時，應預估並保留應納稅捐、依法彌補虧損、預估保留員工酬勞及董事酬勞、次提百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘加計前半會計年度累計未分配盈餘數為股東紅利，由董事會擬具盈餘分配案，以現金方式分派時，應經董事會決議之；如擬以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，並加計前期累計未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，以現金方式分派時，應經董事會決議之；如擬以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司依財務、業務及經營面等因素之考量，得將公積之全部或一部依法令或主管機關規定分派，其以現金分派者，得由董事會依公司法第 241 條規定決議辦理，並報告股東會，無須提交股東會請求承認。

本公司所處產業環境多變，盈餘分配應考量公司財務結構及未來預計資本支出之需要，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分派之，盈餘分配應占可分配盈餘數百分之二十以上，其中分派之現金股利不得低於股利總額之百分之十。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司於民國 112 年 3 月 24 日之董事會及民國 111 年 5 月 31 日之股東常會，分別擬議及決議民國 111 年度及民國 110 年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$56,476	\$58,258	—	—
特別盈餘公積之(迴轉)提列	(\$28,066)	\$13,035	—	—
普通股現金股利(註)	\$642,403	\$481,803	\$8.00	\$6.00

(註)本公司董事會業經章程授權並於民國111年11月11日及111年5月31日決議通過民國111年上半年度及110年下半年度普通股現金股利案。

14. 股份基礎給付計畫

本公司員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

本公司於民國110年6月18日依金融監督管理委員會110年5月24日金管證發字第1100342344號函准予申報辦理現金增資，並依公司法第267條規定保留發行股數10%，計800千股由員工認購，認股權人自被授予員工認股權後即可行使認股權，股款繳納期間為民國110年7月16日至110年8月16日，逾期未繳納股款者視為放棄行使權力，其中386千股已獲執行，每股認股權公允價值13.24元，同時認列薪資費用及資本公積5,111千元。

15. 營業收入

	111年度	110年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$5,457,600	\$5,332,663

本公司111年度及110年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

本公司為單一營運部門，民國111年度及110年度銷售商品產生之收入5,457,600千元及5,332,663千元皆屬於某一時點認列之收入。

(2) 合約餘額

	111.12.31	110.12.31
合約負債-流動	\$12,648	\$17,732

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司民國111年度及110年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	111年度	110年度
期初餘額轉列收入	(\$15,950)	(\$12,022)
扣除本期發生並轉列營業收入	(42,599)	(31,785)
本期預收款增加數	53,465	52,331

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

無。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無。

16. 預期信用減損利益(損失)

	111年度	110年度
營業費用－預期信用減損利益(損失)		
應收帳款	\$566	(\$2,339)

與信用風險相關資訊請詳附註(十二)。

應收帳款則考量交易對手信用等級之因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

111.12.31

群組一	未逾期	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	-	-	-	-	-	\$16,340	\$16,340
損失率	-	-	-	-	-	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	16,340	16,340
小 計	-	-	-	-	-	-	-

本公司之帳齡逾期天數超過121天以上之帳款餘額，以100%計提備抵損失。

群組二	未逾期	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$966,318	\$52,863	\$9,576	\$484	\$3,111	\$94	\$1,032,446
損失率	0.02%	0.07%	1.18%	6.54%	75.33%	100%	
存續期間預期信用損失	197	36	113	32	2,343	94	2,815
小 計	\$966,121	\$52,827	\$9,463	\$452	\$768	-	1,029,631
帳面金額							\$1,029,631

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

110.12.31

群組一	未逾期	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	-	-	-	-	-	\$17,338	\$17,338
損失率	-	-	-	-	-	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	17,338	17,338
小 計	-	-	-	-	-	-	-

本公司之帳齡逾期天數超過121天以上之帳款餘額，以100%計提備抵損失。

群組二	未逾期	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$1,194,727	\$41,694	\$1,759	-	-	\$2,120	\$1,240,300
損失率	0.02%	0.12%	1.5%	-	-	100%	
存續期間預期信用損失	188	49	26	-	-	2,120	2,383
小 計	\$1,194,539	\$41,645	\$1,733	-	-	-	1,237,917
帳面金額							<u>\$1,237,917</u>

本公司民國111年度及110年度之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
111.1.1	\$19,721
本期增加(迴轉)金額	(566)
本期沖銷	-
111.12.31	<u>\$19,155</u>
110.1.1	\$32,593
本期增加(迴轉)金額	2,339
本期沖銷	(15,211)
110.12.31	<u>\$19,721</u>

17. 營業租賃

(1) 本公司為承租人

本公司承租多項不同之資產，包括不動產(房屋及建築)及辦公設備。各個合約之租賃期間介於3年至5年間。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	111.12.31	110.12.31
房屋及建築	\$4,480	\$9,449
辦公設備	392	228
合 計	<u>\$4,872</u>	<u>\$9,677</u>

本公司民國111年度及110年度對使用權資產分別增添267千元及4,437千元。

(b) 租賃負債

	111.12.31	110.12.31
流 動	\$4,745	\$5,088
非 流 動	299	4,818
租賃負債	<u>\$5,044</u>	<u>\$9,906</u>

本公司民國111年及110年度租賃負債之利息費用請詳附註(六).19(4)財務成本；民國111年及110年12月31日租賃負債之到期分析請詳附註(十二).5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	111.1.1~ 111.12.31	110.1.1~ 110.12.31
房屋及建築	\$4,968	\$3,855
辦公設備	104	111
合 計	<u>\$5,072</u>	<u>\$3,966</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	111.1.1~ 111.12.31	110.1.1~ 110.12.31
短期租賃之費用	\$8,521	\$4,796
低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃之低價值資產租賃之費用)	-	55
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	6	4

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國111年度及110年度租賃之現金流出總額分別為13,850千元及9,036千元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本公司部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本公司將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本公司將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由本公司行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本公司是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，本公司重評估租賃期間。

18. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	111 年度			110 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	-	\$144,156	\$144,156	-	\$107,411	\$107,411
勞健保費用	-	\$5,980	\$5,980	-	\$5,359	\$5,359
退休金費用	-	\$2,774	\$2,774	-	\$2,421	\$2,421
股份基礎給付	-	-	-		\$5,111	\$5,111
董事酬金	-	\$35,320	\$35,320	-	\$28,623	\$28,623
其他員工福利費用	-	\$4,540	\$4,540	-	\$4,362	\$4,362
折舊費用	-	\$10,988	\$10,988	-	\$8,179	\$8,179
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

本年度及前一年度之員工人數分別為59人及58人，本年度及前一年度未兼任員工之董事人數為5人及4人。

- (1) 本年度平均員工福利費用 2,916 千元。前一年度平均員工福利費用 2,309 千元。
- (2) 本年度平均員工薪資費用 2,670 千元。前一年度平均員工薪資費用 1,989 千元。
- (3) 平均員工薪資費用調整變動情形 34.24%。
- (4) 本公司已設置審計委員會替代監察人，故本公司民國 111 年度及 110 年度之監察人酬金皆為 0 元。
- (5) 本公司薪資報酬政策：本公司之薪酬政策係依照所在地法令參酌市場水準訂立，並由管理階層按政策制訂作業辦法遵循執行。另外，本公司年度如有獲利，應提撥不低於 3% 為員工酬勞及不高於 5% 為董監酬勞，由董事會決議分派，另按月定額給付獨立董事之報酬係按董監事報酬給付辦法分配之。

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司民國111年度分別以4%及4%估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為30,758千元及30,758千元，帳列於薪資費用項下。

本公司民國110年度分別以4%及4%估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為24,503千元及24,503千元，帳列於薪資費用項下。

本公司經董事會決議及股東會報告之民國110年度員工酬勞及董事酬勞金額52,002千元，與帳列金額差異2,996千元，視同會計估計變動，調整次年度之損益，截至民國112年3月24日止該現金員工酬勞金額26,001千元及董事酬勞金額26,001千元已全數發放完畢。

19. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	111年度	110年度
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$4,172	\$240

(2) 其他收入

	111年度	110年度
其他收入－其他(註)	\$24,232	\$2,732

(註):含向關係人收回之其他收入，請參閱附註(七).4。

(3) 其他利益及損失

	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備(損失)	-	(\$992)
淨外幣兌換利益	\$122,027	4,510
其他	(4,253)	(2,404)
合 計	\$117,774	\$1,112

(4) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款之利息及手續費	(\$42,653)	(\$49,124)
租賃負債之利息	(194)	(233)
合 計	(\$42,847)	(\$49,357)

20. 其他綜合損益組成部分

民國111年1月1日至12月31日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類 調整	其他綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$46,912	-	\$46,912	(\$9,382)	\$37,530

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國110年1月1日至12月31日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(\$14,305)	-	(\$14,305)	\$1,270	(\$13,035)

21. 所得稅

民國111年及110年度所得稅(費用)主要組成如下：

(1) 認列於損益之所得稅

	111年度	110年度
當期所得稅(費用)：		
當期應付所得稅	(\$123,120)	(\$6,680)
預付所得稅	(55)	-
遞延所得稅(費用)利益：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關	(19,856)	(11,756)
所得稅(費用)	<u>(\$143,031)</u>	<u>(\$18,436)</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	111年度	110年度
遞延所得稅(費用)利益：		
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>(\$9,382)</u>	<u>\$1,270</u>

(2) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	111年度	110年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$707,788</u>	<u>\$601,017</u>
以法定所得稅率計算之所得稅	(\$141,557)	(\$120,203)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	-	79,276
未分配盈餘加徵營利事業所得稅	(1,474)	(6,680)
其他依稅法調整之所得稅影響數	-	29,171
認列於損益之所得稅(費用)合計	<u>(\$143,031)</u>	<u>(\$18,436)</u>

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(3) 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國111年度	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
未實現兌換損(益)	\$1,085	(\$5,449)	-	(\$4,364)
備抵呆帳超限	1,429	304	-	1,733
投資子公司	24,455	28,894	-	53,349
換算之兌換差額	7,016	-	(\$9,382)	(2,366)
未使用課稅損失	43,707	(43,707)	-	-
其他	605	102	-	707
遞延所得稅(費用)/利益		(\$19,856)	(\$9,382)	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$78,297			\$49,059
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$78,297			\$55,789
遞延所得稅負債	-			\$6,730
民國110年度	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
未實現兌換損(益)	(\$5,814)	\$6,899	-	\$1,085
備抵呆帳超限	2,880	(1,451)	-	1,429
投資子公司	(7,050)	31,505	-	24,455
換算之兌換差額	5,746	-	\$1,270	7,016
未使用課稅損失	92,421	(48,714)	-	43,707
其他	600	5	-	605
遞延所得稅(費用)/利益		(\$11,756)	\$1,270	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$88,783			\$78,297
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$101,647			\$78,297
遞延所得稅負債	\$12,864			-

(4) 本公司未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後 可抵減年度
		111.12.31	110.12.31	
103年	326,602	-	\$228,051	113年
104年	46,546	-	46,546	114年
105年	378,256	\$20,853	378,256	115年
106年	157,857	157,857	157,857	116年
107年	39,823	39,823	39,823	117年
小計		218,533	850,533	
當年度使用		(218,533)	(632,000)	
淨額		-	\$218,533	

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(5) 所得稅申報核定情形

截至民國111年12月31日，本公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國109年度

(6) 未認列之遞延所得稅資產

截至民國111年12月31日及110年12月31日止，本公司未認列之遞延所得稅資產金額皆為0元。

22. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

(1)	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股持有人之淨利(千元)	\$564,757	\$582,581
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	80,300	75,245
基本每股盈餘(元)	\$7.03	\$7.74
(2)	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$564,757	\$582,581
稀釋效果：		
員工酬勞-股票(千股)	621	319
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	80,921	75,564
稀釋每股盈餘(元)	\$6.98	\$7.71

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(七)、關係人交易

與關係人間之重大交易事項

1.關係人名稱及關係：

關係人名稱	與本公司之關係
Freshlink Product Development,LLC DBA PREPARA (Prepara)	本公司之子公司
First Design Global, Inc (FDG)	本公司之子公司
Tzeng Shyng Industries Corporation.(Seychelles) (TZ)	本公司之孫公司
政星塑料製品(河源)有限公司 (TSP)	本公司之孫公司
政鑫美耐皿製品(河源)有限公司 (TSM)	本公司之孫公司
Golden Fame Co., Ltd.(Golden Fame)	該公司之主要股東與本公司總經理具二親等內關係
Lucky Star Worldwide Limited(Lucky Star)	該公司之主要股東與本公司總經理具二親等內關係

2.與關係人間之重大交易事項：

(1)銷貨

	111年度	110年度
TZ	-	\$1,628
Prepara	\$147,596	213,943
FDG	25,115	53,254
合 計	\$172,711	\$268,825

本公司售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；內銷銷貨及外銷銷貨係按一般銷貨條件辦理，收款期間為出貨後180天。

(2)進貨

	111年度	110年度
TSP	\$2,551,079	\$2,838,956
TSM	1,173,148	831,223
合 計	\$3,724,227	\$3,670,179

本公司向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本公司向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款期限為30天及另配合備貨，對TSM付款條件為預付貨款。

(3)應收帳款－關係人

	111.12.31	110.12.31
Prepara	\$90,597	\$223,881
FDG	24,923	91,819
淨 額	\$115,520	\$315,700

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(4)其他應收款－關係人

	111.12.31	110.12.31
非資金融通		
Prepara	\$419	\$360
TSP(註)	616,331	556,230
小計	616,750	556,590
資金融通		
Prepara	46,611	-
合計	\$663,361	\$556,590

(註): 係未逾期應收購料款

(5)預付貨款

	111.12.31	110.12.31
TSM	\$88,584	\$90,011

(6)應付帳款－關係人

	111.12.31	110.12.31
TSP	\$424,612	\$317,896

(7)其他應付款－關係人

	111.12.31	110.12.31
TSP	\$219	-

3.本公司主要管理人員之薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利(註)	\$83,517	\$69,511
股份基礎給付	-	1,417
退職後福利	432	382
合計	\$83,949	\$71,310

(註)含供主要管理人員使用之房屋租金。

4.其他

1. 本公司之借款由主要管理階層提供連帶保證。
2. 本公司收回民國110年度本公司因併購投資款延遲支付關係人Golden Fame及Lucky Star利息費用20,000千元及其支付期間所衍生之利息，帳列其他收入-其他項下。
3. 民國111年度及110年度本公司支付關係人FDG業務諮詢費分別為22,368千元及16,968千元，帳列其他費用項下。
4. 民國111年度本公司支付關係人Prepara運費75,209千元及業務諮詢費20,646千元，分別帳列運費及其他費用項下。

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(八)、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	111.12.31	110.12.31	
其他金融資產－流動－備償戶及定存	\$131,801	\$370,290	短期借款

(九)、重大負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國111年12月31日止，本公司已開立未使用之信用狀額度約美金1,140千元。
2. 截至民國111年12月31日止，本公司因借款而開立與銀行之保證票據約新台幣2,220,000千元及美金66,000千元。
3. 本集團因買賣合同糾紛與深圳豪建電子有限公司之訴訟，要求深圳豪建電子有限公司逾期未支付貨款人民幣3,991千元及至付款日之利息。本案已於民國109年7月29日經廣東省深圳前海合作區人民法院民事判決書，判定本集團勝訴並要求深圳豪建電子有限公司支付貨款人民幣3,991千元及至付款日之利息且其唯一股東程強連帶清償責任。惟深圳豪建電子有限公司提出上訴，民國110年4月12日律師通知我方已勝訴，並於民國110年7月8日已立案進入查扣債務人財產執行，已查扣240仟元人民幣，法院已匯入指定帳戶，本案執行完畢；惟深圳豪建電子有限公司對本案提起再審，我方已委請律師代擬再審答辯，於再審程序對方遭法院駁回，我方再度勝訴，本案已終結。
4. 為調整營運策略，已於民國108年06月05日向賣方簽訂股權買賣協議書，取得Achieve Goal Limited及旗下政星塑料製品(河源)有限公司與政鑫美耐皿製品(河源)有限公司，截至民國109年12月31日止，贛州市東信化工原料有限公司以廣州力麗工業有限公司不能清償到期債務向廣州市中級人民法院申請破產清算，廣州力麗工業有限公司提交之應收債權明細向本集團孫公司政鑫美耐皿製品(河源)有限公司要求清償人民幣12,374千元之債務，日前法院駁回原告廣州力麗工業有限公司的起訴。惟此涉及政鑫美耐皿製品(河源)有限公司原經營權所有人與廣州力麗工業有限公司破產債務抵銷權之糾紛，日前法院裁定廣州力麗工業有限公司應對政鑫美耐皿製品(河源)有限公司原經營權所有人之債務人於裁判書上所述之不能清償債務之部份承擔二分之一的清償責任。如本案最終有需賠償之情事，另已出具承諾書，將由賣方履行賠償責任。本集團經評估前述事件對本集團目前之營運並無產生重大影響。
5. 美國加州某餐具公司向美國加利福尼亞州地方法院提出本集團子公司專利侵權告訴，本集團經美國專利律師比對系爭專利，認為本集團產品設計於美國銷售市場存在許久，為行之已久之通用工藝設計，與系爭專利仍有差異，且本案為當事人不適格，本案於民國111年1月份雙方和解，對方補償我方若干費用並撤告，本案已終結。

(十)、重大之災害損失

無此事項。

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(十一)、重大之期後事項

無此事項。

(十二)、其他

1. 金融工具之種類

<u>金融資產</u>		111.12.31	110.12.31
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金(不含庫存現金、零用金)		\$311,710	\$126,327
應收款項		1,029,631	1,237,917
其他應收款		699,118	556,617
其他金融資產-流動		131,801	370,290
存出保證金		2,675	3,186
合 計		<u>\$2,174,935</u>	<u>\$2,294,337</u>
<u>金融負債</u>		111.12.31	110.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款		\$1,332,313	\$1,369,554
應付短期票券		44,991	-
應付款項		431,781	330,822
其他應付款		253,255	272,330
長期借款(含一年內到期)		290,390	716,845
租賃負債(含流動及非流動)		5,044	9,906
合 計		<u>\$2,357,774</u>	<u>\$2,699,457</u>

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，並依政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

(1) 匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

(2) 本公司匯率風險之敏感度分析，主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析如下：

當新台幣對美金升值/貶值 1%時，對本公司於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益分別減少/增加 5,410 千元及 8,105 千元。

(3) 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於固定利率借款及浮動利率借款。

本公司以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，敏感度分析如下：

當市場利率 $\pm$ 十個基本點時，對本集團於民國 111 年度及 110 年度之損益分別減少/增加 1,224 千元及 1,590 千元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。本公司截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為 84.51% 及 82.34%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及公司組織，故無重大之信用風險。

另本公司於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以提列百分之百之備抵損失。

本公司對於信用風險增加之債務工具投資，將適時處分該等投資以降低信用損失。採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失時，評估之前瞻性資訊(無須過度成本或投入即可取得者)尚包括總體經濟資訊及產業資訊等，並於前瞻資訊將造成重大影響情況下進一步調整損失率。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
111.12.31					
借款	\$1,395,787	\$165,194	\$70,812	-	\$1,631,793
應付短期票券	\$44,991	-	-	-	\$44,991
應付款項	\$685,036	-	-	-	\$685,036
租賃負債	\$4,813	\$214	\$97	-	\$5,124
110.12.31					
借款	\$1,647,254	\$303,048	\$151,991	-	\$2,102,293
應付款項	\$603,152	-	-	-	\$603,152
租賃負債	\$5,277	\$4,806	\$79	-	\$10,162

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國111年度之負債之調節資訊：

	短期借款	應付短期票券	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
111.1.1	\$1,369,554	-	\$716,845	\$9,906	\$2,096,305
現金流量	(37,241)	\$49,991	(426,455)	(5,323)	(418,028)
非現金之變動	-	-	-	461	461
111.12.31	\$1,332,313	\$49,991	\$290,390	\$5,044	\$1,677,738

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國110年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
110.1.1	\$780,401	\$1,006,000	\$9,417	\$1,795,818
現金流量	589,153	(289,155)	(4,181)	295,817
非現金之變動	-	-	4,670	4,670
110.12.31	<u>\$1,369,554</u>	<u>\$716,845</u>	<u>\$9,906</u>	<u>\$2,096,305</u>

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融工具中，除現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值外，其餘以攤銷後成本衡量之金融負債之公允價值列示如下：

	帳面金額	
	111.12.31	110.12.31
金融負債：		
短期借款	\$1,332,313	\$1,369,554
應付短期票券	\$44,991	-
長期借款(含一年內到期)	\$290,390	\$716,845
	公允價值	
	111.12.31	110.12.31
金融負債：		
短期借款	\$1,332,313	\$1,369,554
應付短期票券	\$44,991	-
長期借款(含一年內到期)	\$289,149	\$714,571

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：千元		
	111.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$60,177	30.71	\$1,848,036
人民幣	\$3,837	4.408	\$16,913
非貨幣性項目：			
美金	\$24,409	30.71	\$749,600
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$42,556	30.71	\$1,306,895
<u>貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益</u>			
美金及人民幣			\$122,027
	110.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$75,158	27.68	\$2,080,373
人民幣	\$4,000	4.3415	\$17,336
非貨幣性項目：			
美金	\$26,945	27.68	745,859
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$45,895	27.68	\$1,270,374
<u>貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益</u>			
美金及人民幣			\$4,510

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

嘉威生活股份有限公司個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

9. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

(十三)、附註揭露事項

1. 民國111年1月1日至12月31日止重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：詳附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形：無。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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：詳附表三。
- (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：附表四。
- (9) 從事衍生性金融商品交易：無。

2. 轉投資事業相關資訊：對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資控制者，應揭露其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊：詳附表五。

3. 大陸投資資訊

(1) 大陸被投資公司相關資訊：詳附表六。

(2) 民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事業，暨其價格、付款條件、未實現損益：

- A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：詳附表三。
- B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：詳附表三。
- C. 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- D. 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等如下：無。

4. 主要股東資訊：詳附表七。

嘉威生活股份有限公司及轉投資公司
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一

民國111年12月31日

資金貸與他人

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目 (註2)	是否為關係人	本期最高餘額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際撥貸 期末餘額 (註9)	利率 區間	資金貸與性質 (註4)	業務往來金額 (註5)	有短期融通資金必要之原因 (註6)	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註7)	資金貸與總限額 (註7)
													名稱	價值		
0	嘉威生活股份有限公司	Freshlink Product Development LLC	其他應收款-關係人	是	\$193,290	\$184,260	\$44,186	2.00%	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	本票	\$184,260	\$958,894	\$958,894

- (註1)：編號欄之填寫方法如下： (1)發行人填0。 (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- (註2)：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。
- (註3)：當年度資金貸與他人之最高餘額。
- (註4)：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。
- (註5)：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。
- (註6)：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。
- (註7)：本公司資金貸與作業程序之規定本公司對外資金貸與之總額不得超過最近期財務報告淨值百分之四十為限，但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，則不受此限。對單一企業不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之四十為限。
- (註8)：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。
- 若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。
- (註9)：此為期末評價後金額。

嘉威生活股份有限公司及轉投資公司
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二

民國111年12月31日

為他人背書保證														
編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註3、註4)	本期最高 背書保證 餘額(註5)	期末 背書保證 餘額(註6)	實際動支 (註7)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3、註4)	屬母公司 背書保證(註8)	屬子公司 背書保證(註8)	屬大陸地區 背書保證(註8)	對 備註
		公司名稱	關係(註2)											
0	嘉威生活股份有限公司	政星塑料製品(河源)有限公司	2	\$2,397,234	\$405,828	-	-	-	0.00%	\$2,397,234	Y	N	Y	

(註1)：編號欄之填寫方法如下：

- 1. 發行人填 0。
- 2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

(註2)：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

(註3)：依本公司「背書保證管理辦法」對單一企業背書保證金額不逾本公司最近期財務報表淨值之100%。

(註4)：依本公司「背書保證管理辦法」，背書保證之總額以不逾本公司最近期財務報表淨值之100%。

(註5)：當年度為他人背書保證之最高額度。

(註6)：為董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

(註7)：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

(註8)：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

(註9)：依本公司之孫公司政星塑料製品(河源)有限公司「背書保證管理辦法」對單一企業保證金額及背書保證之總額不逾孫公司最近期財務報表淨值之100%。

嘉威生活股份有限公司及轉投資公司
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三

民國111年12月31日

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：

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（註一）		應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款		備 註 （ 註 二 ）
			進（銷）貨金額	總（銷）貨之比率	進 投 信 期 間	單 價	投 信 期 間	餘 額（付）票據及帳款比率			
嘉威生活股份有限公司	政星塑料製品（河源）有限公司	本公司之孫公司	進 貨	\$2,551,079	67.36%	月結30天	-	-	(\$424,612)	98.34%	
嘉威生活股份有限公司	政鑫美耐皿製品（河源）有限公司	本公司之孫公司	進 貨	\$1,173,148	30.98%	預付款	-	-	-	-	帳列預付貨款 \$88,584

(註一)：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及投信期間欄位敘明差異情形及原因。

(註二)：若有預收（付）款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

(註三)：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

(註四)：已於編製合併報表時予以沖銷。

嘉威生活股份有限公司及轉投資公司
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表四

民國111年12月31日

應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人 款項餘額（註1）	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
政星塑料制品(河源)有限公司	嘉威生活股份有限公司	本公司之孫公司	\$424,612	6.81	-	-	\$424,612	-

(註1)：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

(註2)：已於編製合併報表時予以沖銷。

嘉威生活股份有限公司及轉投資公司
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表五

民國111年12月31日

被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

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 (註 二 (2))	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益 (註 二 (3))	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數 (股)	比 率	帳 面 金 額			
嘉威生活股份有限公司	Golden Star Ocean Ltd.	賽 舌 爾 群 島	投 資 控 股 公 司	\$1,484,100 (USD48,500)	\$1,484,100 (USD48,500)	-	100.00%	\$1,347,572	(\$22,413)	(\$22,413)	子公司
Golden Star Ocean Ltd.	Tzeng Shyng Industries Corp.	賽 舌 爾 群 島	國 際 貿 易 公 司	-	-	-	100.00%	(USD2,273) (註三)	(\$22,385)	(\$22,385)	孫公司
Golden Star Ocean Ltd.	First Design Global, Inc.	美 國 加 州	國 際 貿 易 公 司	-	-	-	0.16%	(USD1,996) (註三)	(\$14,006)	(\$26)	孫公司
嘉威生活股份有限公司	Achieve Goal Limited	美 國 達 拉 瓦 州	投 資 控 股 公 司	\$688,524 (USD23,600)	\$688,524 (USD23,600)	-	100.00%	\$913,897	(\$107,344)	(\$107,344)	子公司
嘉威生活股份有限公司	Freshlink Product Development, LLC. DBA PREPARA	美 國 紐 約 州	家 居 產 品 設 計 開 發 及 賣	\$422,550 (USD14,000)	\$298,854 (USD10,000)	-	100.00%	\$198,908	(\$16,562)	(\$16,562)	子公司
嘉威生活股份有限公司	First Design Global, Inc.	美 國 加 州	國 際 貿 易 公 司	\$143,875 (USD5,000)	\$59,024 (USD2,000)	-	99.84%	\$68,487	(\$14,006)	(\$13,980)	子公司

(註一)：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

(註二)：非屬(註一)所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。
於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

(註三)：係為併購主體之投資期末帳面金額

嘉威生活股份有限公司及轉投資公司
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表六

大陸投資資訊：

民國111年12月31日

(1)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初 自台灣匯 出或投資 金額	本期 匯收 金額	本期 匯出 金額	本期 匯出 金額	被投資 公司 本期 損益	本公司 或間接 投資 比例	本期 認列 投資 損益 (註二)	本期 投資 價值	截至本期 止之 投資 收益
嘉威光電(蘇州)有限公司	光學產品、導電膜及相關材料之製造及加工業務	—	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$159,775	—	—	\$141,963	—	—	—	—	—
政星塑料制品(河源)有限公司	家用製品之產銷業務	美金16,500千元 (新台幣514,305千元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$461,311 (USD15,812)	—	—	\$461,311 (USD15,812)	(\$37,720)	100.00%	(\$37,720) (二).2	\$563,814 (USD18,359)	—
政鑫美耐皿制品(河源)有限公司	家用製品之產銷業務	美金6,500千元 (新台幣202,605千元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$227,213 (USD7,788)	—	—	\$227,213 (USD7,788)	(\$69,624)	100.00%	(\$69,624) (二).2	\$197,268 (USD6,424)	—

(2)

本期期末 自台灣 匯出 金額	經 濟 部 投 資 審 查 會 依 據 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註五)
\$832,270 (美金28,087,831.39元)	\$864,225 (美金29,087,831.39元)
	\$1,438,340

- (註一)：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：
- (一)直接赴大陸地區從事投資。
 - (二)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
 - (三)其他方式。
- (註二)：本期認列投資損益欄中：
- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
 - (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
- 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報表。
 - 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
 - 其他。
- (註三)：本表相關數字應以新台幣列示。
- (註四)：已於編制合併報表時沖銷。
- (註五)：合併淨值之60%。

嘉威生活股份有限公司及轉投資公司
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表七

民國111年12月31日

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
邁亞投資股份有限公司	7,950,310	9.90%
SUPER DOMAIN INVESTMENTS LIMITED	7,018,294	8.74%
DIGITAL SOLUTION INVESTMENTS LIMITED	7,018,294	8.74%
歐美嘉投資有限公司	5,780,000	7.19%
司馬特投資有限公司	5,326,740	6.63%

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。

註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。

重要會計項目明細表

目 錄

項	目	頁	次
現金及約當現金		64	
應收帳款淨額		65	
應收帳款－關係人淨額(請參閱附註(七).2.(3))		48	
其他應收款淨額		66	
其他應收款－關係人淨額(請參閱附註(七).2.(4))		49	
預付款項(請參閱附註(六).4)		32	
其他金融資產－流動		67	
其他流動資產－流動		67	
採用權益法之投資		68	
不動產、廠房及設備(請參閱附註(六).6)		34	
使用權資產變動明細表		69	
使用權資產累計折舊及累計減損變動明細表		69	
無形資產(請參閱附註(六).7)		35	
遞延所得稅資產/負債(請參閱附註(六).21)		45~47	
存出保證金		70	
其他非流動資產		70	
短期借款		71	
應付短期票券(請參閱附註(六).9)		36	
合約負債(請參閱附註(六).14)		39~40	
應付帳款		72	
應付帳款－關係人(請參閱附註(七).2.(6))		49	
其他應付款		73	
其他應付款－關係人(請參閱附註(七).2.(7))		49	
本期所得稅負債		74	
其他流動負債		75	
長期借款(請參閱附註(六).10)		36	
租賃負債明細表		76	
營業收入		77	
營業成本		78	
營業費用		79	
營業外收入及支出(請參閱附註(六).19)		44	

嘉威生活股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國111年12月31日

單位：新台幣千元

存款別	摘 要		金 額	備 註
零用金：	(單位：外幣元)			美金兌換新台幣 為1：30.71
台 幣			\$1,056	日幣兌換新台幣 為1：0.2324
外 幣	USD	1,610.00	49	人民幣兌換新台幣 為1：4.408
	RMB	7,836.00	35	歐元兌換新台幣
	EUR	650.00	21	為1：32.72
小計			<u>1,161</u>	
銀行存款：				
台 幣存款			209,137	
外 幣存款	USD	3,314,831.66	101,798	
	JPY	1,002,483.00	233	
	RMB	122,664.91	541	
小計			<u>311,709</u>	
在途存款：				
外 幣存款	USD	5,157.13	158	
小計			<u>158</u>	
合計			<u><u>\$313,028</u></u>	

嘉威生活股份有限公司

2.應收帳款淨額明細表

民國111年12月31日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
A	餐具及廚房用品	\$261,669	
B	餐具及廚房用品	257,017	
C	餐具及廚房用品	63,798	
D	餐具及廚房用品	49,648	
E	餐具及廚房用品	48,105	
其他	各項餘額未超過 本項目餘額5%者	253,029	
合計		<u>933,266</u>	
(減)：備抵呆帳		(19,155)	
淨額		<u><u>\$914,111</u></u>	

嘉威生活股份有限公司

3.其他應收款淨額明細表

民國111年12月31日

單位：新台幣千元

項目	摘要	金額	備註
其他應收款	應收保留款及估列進貨折讓款	\$35,649	
應收收益	估列應收利息	108	
合計		<u>\$35,757</u>	

嘉威生活股份有限公司

4.其他金融資產－流動

民國111年12月31日

單位：新台幣千元

項目	摘要	金額	備註
受限制銀行存款		<u>\$131,801</u>	

嘉威生活股份有限公司

5.其他流動資產－流動

民國111年12月31日

單位：新台幣千元

項目	摘要	金額	備註
暫收款		<u>\$297</u>	

嘉威生活股份有限公司
6.採用權益法之投資變動明細表
民國111年01月01日至12月31日

單位：新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或	備註
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	持股比例	金 額	單價	股權淨值	質押情形	
Freshlink Product Development,LLC DBA PREPARA		\$78,357		\$123,696		(\$3,145)		100.00%	\$198,908	-	\$198,908	無	
Golden Star Ocean Ltd		1,346,489		1,083		-		100.00%	1,347,572	-	\$1,347,572	無	
Achieve Goal Limited		995,413		-		(81,516)		100.00%	913,897	-	\$913,897	無	
First Design Global Inc		(2,386)		84,852		(13,979)		99.84%	68,487	-	\$68,487	無	
				(註一)		(註五)							
合計		2,417,873		209,631		(98,640)			2,528,864				
(減)：累計減損		-		-		-			-				
淨額		<u>\$2,417,873</u>		<u>\$209,631</u>		<u>(\$98,640)</u>			<u>\$2,528,864</u>				

(註)民國111年度現金增資美金4,000千元。

(註一)民國111年度現金增資美金3,000千元。

(註二)係依權益法認列之子公司、關聯企業損益之份額(16,562)千元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 3,637千元、已實現銷貨毛利45,456千元及未實現銷貨毛利(35,676)千元。

(註三)係依權益法認列之子公司、關聯企業損益之份額(22,414)千元、國外營運機構財務報表換算之兌換差額 17,447千元、已實現銷貨毛利10,158千元及未實現銷貨毛利(4,108)千元。

(註四)係依權益法認列之子公司、關聯企業損益之份額(107,344)千元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 25,828千元。

(註五)係依權益法認列之子公司、關聯企業損益之份額(13,979)千元。

嘉威生活股份有限公司
7.使用權資產變動明細表
民國111年01月01日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	111.01.01 餘 額	本 期 變 動			111.12.31 餘 額
		增 添	減 少	移 轉	
原始成本：					
房屋及建築	\$19,292	—	(\$639)	—	\$18,653
辦公設備	516	\$267	(283)	—	500
取得成本合計	19,808	267	(922)	—	19,153
累計折舊：					
房屋及建築	9,843	4,968	(639)	—	14,172
辦公設備	288	104	(283)	—	109
累計折舊合計	10,131	5,072	(922)	—	14,281
使用權資產淨額	\$9,677				\$4,872

嘉威生活股份有限公司

8.存出保證金

民國111年12月31日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
辦 公 室 保 證 金		\$2,522
宿 舍 保 證 金		143
其 他		10
合 計		<u>\$2,675</u>

嘉威生活股份有限公司

9.其他非流動資產

民國111年12月31日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其 他		<u>\$222</u>

嘉威生活股份有限公司

10.短期借款明細表

民國111年12月31日

單位：新台幣千元

借 款 種 類	說 明	期 末 餘 額	借 款 期 限	利 率 區 間	質 押 或 擔 保	備 註
購 料 借 款	凱 基 銀 行 台 南 分 行	\$17,877	111/12/19~112/5/30	5.55%~5.62%	無	
購 料 借 款	玉 山 銀 行 南 永 康 分 行	32,194	111/12/1~112/6/24	5.37%~5.52%	無	
擔 保 借 款	玉 山 銀 行 南 永 康 分 行	141,266	111/10/18~112/5/12	5.37%~5.50%	無	
信 用 借 款	玉 山 銀 行 南 永 康 分 行	200,000	111/6/6~112/6/6	1.75%	無	
購 料 借 款	台 北 富 邦 銀 行 台 南 分 行	31,846	111/10/7~112/3/11	5.39%~5.57%	無	
信 用 借 款	台 北 富 邦 銀 行 台 南 分 行	614,585	111/7/18~112/6/19	1.95%~5.57%	無	
購 料 借 款	匯 豐 銀 行 高 雄 分 行	19,108	111/9/26~112/3/1	5.60%	無	
信 用 借 款	匯 豐 銀 行 高 雄 分 行	210,000	111/12/8~112/5/8	1.98%	無	
購 料 借 款	台 新 銀 行 建 北 分 行	19,615	111/12/19~112/2/24	5.38%~5.65%	無	
購 料 借 款	國 泰 銀 行 台 南 分 行	31,846	111/10/13~112/2/24	4.05%	有	
購 料 借 款	華 南 銀 行 天 母 分 行	13,976	111/11/3~112/4/24	1.97%	無	
合 計		<u>\$1,332,313</u>				

嘉威生活股份有限公司

11.應付帳款明細表

民國111年12月31日

單位：新台幣千元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
A		\$2,873	
B		2,511	
C		645	
D		362	
		6,391	
其他	各供應商餘額未超過	778	
	本項目餘額5%者		
合計			

嘉威生活股份有限公司

12.其他應付款明細表

民國111年12月31日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應付員工及董事酬勞					\$71,316		
應付佣金					68,468		
暫估應付費用(含暫估銷貨折讓)					37,157		
其他應付費用(含關係人)					29,437		
應付獎金					30,164		
其他		各項目餘額未超過			16,713		
		本項目餘額5%者					
合計					<u>\$253,255</u>		

嘉威生活股份有限公司

13.本期所得稅負債

民國111年12月31日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備註
	應付民國111年度營利事業所得稅款	\$121,646	
	應付民國110年度未分配盈餘加徵稅款	1,474	
	合計	<u>\$123,120</u>	

嘉威生活股份有限公司

14.其他流動負債明細表

民國111年12月31日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫收款	Costco贊助款	\$13,278	
代收款	代收稅款等	1,111	
合計		<u>\$14,389</u>	

嘉威生活股份有限公司
15.租賃負債明細表
民國111年12月31日

單位：新台幣千元

項目	摘要	租賃期間	折現率	期末餘額	備註
房屋及建築	辦公室	108/1/1~112/12/31	2.08%	\$4,647	
辦公設備	影印機租賃	110/7/15~~116/3/19	2.08%	397	
小計				5,044	
減：一年內到期部分				(4,745)	
淨額				\$299	

嘉威生活股份有限公司

16.營業收入明細表

民國111年01月01日至12月31日

單 位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額	備 註
餐具用品	35,591,897 KG	\$5,126,935	
其他		330,665	
合計		<u>\$5,457,600</u>	

嘉威生活股份有限公司
17.營業成本明細表
民國111年01月01日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
買賣商品：	
期初存貨	-
加：商品購入	\$3,957,524
減：期末存貨	(709)
營業成本合計	<u>\$3,956,815</u>

嘉威生活股份有限公司

18.營業費用明細表

民國111年01月01日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 發 費 用
薪 資	\$17,735	\$131,867	\$9,761
運 費	94,997	-	-
租 金 支 出	8,455	-	-
旅 費	1,330	5,377	-
郵 電 費	37,253	6,342	-
修 繕 費	1,157	-	-
廣 告 費	20,527	-	-
保 險 費	2,955	4,071	-
交 際 費	2,765	3,908	-
銷 貨 賠 款	12,102	-	-
報 關 費	9,219	-	-
各 項 折 舊	6,607	2,993	1,388
佣 金 支 出	236,282	-	-
職 工 福 利	-	1,429	-
勞 務 費	10,694	15,453	18,248
什 費	72,051	4,895	-
其 他 (註)	5,127	3,576	3,861
合 計	\$539,256	\$179,911	\$33,258

(註)：所含單項餘額未超過一百萬元。