

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4 |
| 五、合併綜合損益表 | 5 |
| 六、合併權益變動表 | 6 |
| 七、合併現金流量表 | 7 |
| 八、合併財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 8 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 8 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 8~9 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 10 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 10~11 |
| (六)重要會計項目之說明 | 11~26 |
| (七)關係人交易 | 27~28 |
| (八)質押之資產 | 28 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 28 |
| (十)重大之災害損失 | 28 |
| (十一)重大之期後事項 | 28 |
| (十二)其 他 | 29 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 30 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 31 |
| 3.大陸投資資訊 | 31 |
| (十四)部門資訊 | 31 |



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電 話 Tel + 886 2 8101 6666
傳 真 Fax + 886 2 8101 6667
網 址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

阿瘦實業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

阿瘦實業股份有限公司及其子公司(阿瘦集團)民國一一四年及一一三年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達阿瘦集團民國一一四年及一一三年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳信琪



會計師：

于紀陞



證券主管機關：金管證六字第0960069825號
核准簽證文號：台財證六字第0920122026號
民國 一一四年八月六日



阿瘦實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一四年六月三十日
一一五年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

董事長：羅榮岳



經理人：郭欣怡

請詳閱後附合併財務報告附註)
 ~4~

會計主管：李靜芬



阿瘦實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 114年4月至6月 | | 113年4月至6月 | | 114年1月至6月 | | 113年1月至6月 | |
|---------------------------------------|--------------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|------------|-----------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 营業收入(附註六(二十)) | \$ 265,441 | 100 | 243,132 | 100 | 565,655 | 100 | 547,340 | 100 |
| 5000 营業成本(附註六(六)及七) | <u>113,743</u> | 43 | <u>110,301</u> | 45 | <u>234,294</u> | 42 | <u>229,961</u> | 42 |
| 5900 营業毛利 | <u>151,698</u> | 57 | <u>132,831</u> | 55 | <u>331,361</u> | 58 | <u>317,379</u> | 58 |
| 營業費用(附註六(八)(九)(十四)(十六)(二十一)及七)： | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | 157,531 | 59 | 134,319 | 56 | 307,528 | 54 | 284,927 | 52 |
| 6200 管理費用 | 22,727 | 8 | 26,550 | 11 | 48,091 | 9 | 53,010 | 10 |
| 6300 研究發展費用 | 2,202 | 1 | 2,936 | 1 | 5,585 | 1 | 5,391 | 1 |
| 6450 預期信用減損損失 | 1,545 | 1 | - | - | 1,545 | - | - | - |
| 6000 营業費用合計 | <u>184,005</u> | 69 | <u>163,805</u> | 68 | <u>362,749</u> | 64 | <u>343,328</u> | 63 |
| 6900 营業淨損 | <u>(32,307)</u> | (12) | <u>(30,974)</u> | (13) | <u>(31,388)</u> | (6) | <u>(25,949)</u> | (5) |
| 營業外收入及支出(附註六(二)(十一)(十四)(二十二)(二十三)及七)： | | | | | | | | |
| 7100 利息收入 | 1,541 | 1 | 1,635 | 1 | 2,625 | 1 | 2,704 | 1 |
| 7010 其他收入 | 2,764 | 1 | 2,990 | 1 | 5,688 | 1 | 6,010 | 1 |
| 7020 其他利益及損失 | (3,962) | (2) | 3,274 | 2 | (6,041) | (1) | 5,396 | 1 |
| 7050 財務成本 | (2,422) | (1) | (1,938) | (1) | (4,479) | (1) | (3,769) | (1) |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業之份額 | <u>431</u> | - | <u>204</u> | - | <u>595</u> | - | <u>283</u> | - |
| 7000 营業外收入及支出合計 | <u>(1,648)</u> | (1) | <u>6,165</u> | 3 | <u>(1,612)</u> | - | <u>10,624</u> | 2 |
| 7900 稅前淨損 | <u>(33,955)</u> | (13) | <u>(24,809)</u> | (10) | <u>(33,000)</u> | (6) | <u>(15,325)</u> | (3) |
| 7950 所得稅費用(附註六(十七)) | | | | | | | | |
| 8200 本期淨損 | <u>(33,955)</u> | (13) | <u>(24,809)</u> | (10) | <u>(33,000)</u> | (6) | <u>(15,325)</u> | (3) |
| 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 | - | - | 403 | - | - | - | 1,568 | - |
| 8399 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 | - | - | <u>403</u> | - | - | - | <u>1,568</u> | - |
| 8300 本期其他綜合損益 | - | - | <u>403</u> | - | - | - | <u>1,568</u> | - |
| 8500 本期綜合損益總額 | <u>\$ (33,955)</u> | <u>(13)</u> | <u>(24,406)</u> | <u>(10)</u> | <u>(33,000)</u> | <u>(6)</u> | <u>(13,757)</u> | <u>(3)</u> |
| 本期淨損歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ (33,955) | (13) | (24,809) | (10) | (32,997) | (6) | (15,324) | (3) |
| 8620 非控制權益 | - | - | - | - | (3) | - | (1) | - |
| 本期淨損 | <u>\$ (33,955)</u> | <u>(13)</u> | <u>(24,809)</u> | <u>(10)</u> | <u>(33,000)</u> | <u>(6)</u> | <u>(15,325)</u> | <u>(3)</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ (33,955) | (13) | (24,406) | (10) | (32,997) | (6) | (13,756) | (3) |
| 8720 非控制權益 | - | - | - | - | (3) | - | (1) | - |
| 本期綜合損益總額 | <u>\$ (33,955)</u> | <u>(13)</u> | <u>(24,406)</u> | <u>(10)</u> | <u>(33,000)</u> | <u>(6)</u> | <u>(13,757)</u> | <u>(3)</u> |
| 每股虧損(附註六(十九)) | | | | | | | | |
| 9750 基本每股虧損(單位：新台幣元) | <u>\$ (0.51)</u> | | <u>(0.37)</u> | | <u>(0.49)</u> | | <u>(0.23)</u> | |
| 9850 稀釋每股虧損(單位：新台幣元) | <u>\$ (0.51)</u> | | <u>(0.37)</u> | | <u>(0.49)</u> | | <u>(0.23)</u> | |

董事長：羅榮岳

(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：郭欣怡

~5~

會計主管：李靜芬




 阿瘦實業股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

| | 普通股 股 本 | 資本公積 | 保留盈餘 | | | 合 計 | 其他權益項目 | | | 歸屬於母 公司業主 權益總計 | 非控制 權益 | 權益總額 |
|---------------|------------|-----------|------------|------------|-----------|-----------|--------------------------------|----------------------|-----|----------------------|-----------|------|
| | | | 法定盈 餘公積 | 特別盈 餘公積 | 待彌補虧損 | | 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額 | 歸屬於母 公司業主 權益總計 | | | | |
| 民國一一三年一月一日餘額 | \$ 668,000 | 331,289 | - | - | (173,227) | (173,227) | 5,691 | 831,753 | 132 | 831,885 | | |
| 本期淨損 | - | - | - | - | (15,324) | (15,324) | - | (15,324) | (1) | (15,325) | | |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 1,568 | 1,568 | - | 1,568 | | |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | (15,324) | (15,324) | 1,568 | (13,756) | (1) | (13,757) | | |
| 民國一一三年六月三十日餘額 | \$ 668,000 | 331,289 | - | - | (188,551) | (188,551) | 7,259 | 817,997 | 131 | 818,128 | | |
| 民國一一四年一月一日餘額 | \$ 668,000 | 331,289 | - | - | (221,707) | (221,707) | - | 777,582 | 131 | 777,713 | | |
| 本期淨損 | - | - | - | - | (32,997) | (32,997) | - | (32,997) | (3) | (33,000) | | |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | (32,997) | (32,997) | - | (32,997) | (3) | (33,000) | | |
| 資本公積彌補虧損 | - | (221,707) | - | - | 221,707 | 221,707 | - | - | - | - | | |
| 資本公積配發現金 | - | (13,360) | - | - | - | - | - | (13,360) | - | (13,360) | | |
| 民國一一四年六月三十日餘額 | \$ 668,000 | 96,222 | - | - | (32,997) | (32,997) | - | 731,225 | 128 | 731,353 | | |

董事長：羅榮岳



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：郭欣怡



~6~

會計主管：李靜芬



阿瘦實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一四年及二〇一五年十月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

本期稅前淨損

調整項目：

收益費損項目

折舊費用

攤銷費用

預期信用減損損失

透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)

利息費用

利息收入

股利收入

採用權益法認列之關聯企業利益之份額

處分不動產、廠房及設備損失

租賃修改損失

收益費損項目合計

與營業活動相關之資產及負債變動數：

透過損益按公允價值衡量之金融資產

應收票據

應收帳款

其他應收款

存貨

預付款項

合約負債

應付帳款

應付帳款—關係人

其他應付款

其他應付款—關係人

其他流動負債

調整項目合計

營運產生之現金流入

收取之利息

支付之利息

支付之所得稅

營業活動之淨現金流入

投資活動之現金流量：

按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)

取得不動產、廠房及設備

存出保證金減少(增加)

取得無形資產

收取之股利

投資活動之淨現金流入(流出)

籌資活動之現金流量：

存入保證金增加(減少)

租賃本金償還

籌資活動之淨現金流出

匯率變動對現金及約當現金之影響

本期現金及約當現金增加(減少)數

期初現金及約當現金餘額

期末現金及約當現金餘額

114年1月至6月 113年1月至6月

\$ (33,000) (15,325)

96,070 94,428

2,482 2,357

1,545 -

1,578 (4,391)

4,479 3,769

(2,625) (2,704)

(253) (100)

(595) (283)

124 -

488 -

103,293 93,076

5

(34) 446

11,028 (2,968)

207 508

(451) (20,068)

(13,658) (7,836)

(2,369) 7,180

(1,390) 38,666

2,516 (4,931)

1,563 (16,486)

(164) (1,215)

1,642 966

102,183 87,343

69,183 72,018

2,665 2,675

(4,479) (3,769)

(132) (54)

67,237 70,870

29,980 (29,980)

(2,811) (2,046)

938 (1,092)

- (2,338)

115 76

28,222 (35,380)

130 (25)

(72,738) (70,424)

(72,608) (70,449)

- 1,568

22,851 (33,391)

230,468 286,128

\$ 253,319 252,737

董事長：羅榮岳



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：郭欣怡



~7~

會計主管：李靜芬



阿瘦實業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

- (一)阿瘦實業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國九十二年八月二十五日奉經濟部核准設立，註冊地址為臺北市中山區松江路168號6樓，本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為鞋類及皮包等商品之批發與零售。
- (二)本公司股票於民國一〇一年九月三日奉准於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心興櫃市場買賣；民國一〇三年六月經台灣證券交易所股份有限公司上市審查通過並於民國一〇三年九月正式掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年八月六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
合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。
• 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響
合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。
• 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
• 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量」
• 國際財務報導準則會計準則之年度改善
• 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

| 新發布或修訂準則 | 主要修訂內容 | 理事會發布之 生效日 |
|------------------------------|---|---------------|
| 國際財務報導準則第18號 「財務報表之表達與揭露」 | <p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none">更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 | 2027年1月1日 |

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 備註 |
|-----------|--------------------------------|-----------|----------|-----------|----------|-------------|
| | | | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 | |
| 阿瘦實業(股)公司 | A.S.O. International Co., Ltd. | 對各種事業之投資 | - | % | - | 100.00 % 註1 |
| 阿瘦實業(股)公司 | 康飛加國際企業(股)公司 | 鞋、包、襪買賣業務 | 95.00 % | 95.00 % | 95.00 % | |
| 阿瘦實業(股)公司 | 雙岳(股)公司 | 鞋製造業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 註2 |

註1：A.S.O. International Co., Ltd.已於民國一一三年七月註銷並清算完結。

註2：合併公司為因應業務擴展之營運需求，於民國一一三年一月收購雙岳(股)公司100%之股權，相關資訊請詳附註六(七)。

2.未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

(三)所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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。

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編製本合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
|------|-------------------|----------------|----------------|
| 庫存現金 | \$ 2,239 | 2,004 | 3,322 |
| 支票存款 | 402 | 128 | 267 |
| 活期存款 | 200,313 | 165,135 | 176,177 |
| 定期存款 | 50,365 | 63,201 | 72,971 |
| | <u>\$ 253,319</u> | <u>230,468</u> | <u>252,737</u> |

1.合併公司往來之金融機構信用品質良好，且合併公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2.合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十三)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

| | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
|---------------------|------------------|---------------|---------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | | |
| 非衍生金融資產 | | | |
| 基金 | \$ 20,670 | 21,309 | 18,522 |
| 上市櫃公司股票 | 17,265 | 18,204 | 16,838 |
| | <u>\$ 37,935</u> | <u>39,513</u> | <u>35,360</u> |

1.合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列之淨(損失)利益分別為1,180千元、2,797千元、(1,578)千元及4,391千元，請詳附註六(二十二)。

2.民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

3.透過損益按公允價值衡量之金融資產之市場風險資訊請詳附註六(二十三)。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
|-----------------|-----------|-----------|----------|
| 流動項目： | | | |
| 原始到期日超過三個月之定期存款 | \$ 38,680 | 68,660 | 78,650 |

1.民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之按攤銷後成本衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

2.按攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四) 應收票據及應收帳款

| | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
|--------|------------------|---------------|---------------|
| 應收票據 | \$ 34 | - | - |
| 應收帳款 | 25,791 | 36,819 | 28,279 |
| 減：備抵損失 | (2,444) | (899) | (899) |
| | \$ 23,381 | 35,920 | 27,380 |

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，亦即使用存續期間預期信用損失率衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按客戶類型之特性予以分組，並已納入前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及應收帳款之備抵損失。合併公司民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

| | 114.6.30 | | |
|---------|------------------|-----------------|------------------|
| | 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 22,760 | 0%~0.03% | - |
| 逾期90天以下 | 599 | 0%~0.03% | - |
| 逾期91天以上 | 2,466 | 99.12% | 2,444 |
| | \$ 25,825 | | 2,444 |
| | 113.12.31 | | |
| | 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 34,812 | 0%~0.03% | - |
| 逾期90天以下 | 1,098 | 0%~0.03% | - |
| 逾期91天以上 | 909 | 98.90% | 899 |
| | \$ 36,819 | | 899 |
| | 113.6.30 | | |
| | 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 27,335 | 0%~0.03% | - |
| 逾期90天以下 | 43 | 0%~0.03% | - |
| 逾期91天以上 | 901 | 99.78% | 899 |
| | \$ 28,279 | | 899 |

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

| | <u>114年1月至6月</u> | <u>113年1月至6月</u> |
|---------|------------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 899 | \$ 899 |
| 認列之減損損失 | 1,545 | - |
| 期末餘額 | <u>\$ 2,444</u> | <u>\$ 899</u> |

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

(五)其他應收款

| | <u>114.6.30</u> | <u>113.12.31</u> | <u>113.6.30</u> |
|--------|-----------------|------------------|-----------------|
| 其他應收款 | \$ 499 | 608 | 940 |
| 減：備抵損失 | (217) | (217) | (217) |
| | <u>\$ 282</u> | <u>391</u> | <u>723</u> |

本公司之其他應收款之備抵損失變動如下：

| | <u>114.6.30</u> | <u>113.12.31</u> | <u>113.6.30</u> |
|-------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 期末餘額(即期初餘額) | <u>\$ 217</u> | <u>217</u> | <u>217</u> |

(六)存 貨

| | <u>114.6.30</u> | <u>113.12.31</u> | <u>113.6.30</u> |
|----------|-------------------|------------------|-----------------|
| 原料 | \$ 18 | 18 | 19 |
| 商品存貨 | 606,457 | 591,388 | 587,525 |
| 減：備抵跌價損失 | (145,795) | (131,177) | (110,663) |
| | <u>\$ 460,680</u> | <u>460,229</u> | <u>476,881</u> |

銷貨成本明細如下：

| | <u>114年4月至6月</u> | <u>113年4月至6月</u> | <u>114年1月至6月</u> | <u>113年1月至6月</u> |
|-----------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 100,387 | 94,816 | 214,956 | 207,865 |
| 存貨報廢及跌價損失 | 11,673 | 13,356 | 15,811 | 16,881 |
| 維修成本 | 1,128 | 1,370 | 2,330 | 2,738 |
| 服務成本 | 555 | 759 | 1,197 | 2,477 |
| | <u>\$ 113,743</u> | <u>110,301</u> | <u>234,294</u> | <u>229,961</u> |

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)取得子公司

合併公司為因應業務擴展之營運需求，於民國一一三年一月收購雙岳股份有限公司100%之股權，該公司主要營業項目為鞋製造業務。

移轉對價主要類別及所取得之資產及所承受之負債於收購日所認列之金額如下：

(1)移轉對價為現金3,526千元。

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

| | |
|------------|-----------------|
| 現金及約當現金 | \$ 201 |
| 應收帳款(含關係人) | 5,859 |
| 其他流動資產 | 554 |
| 無形資產 | 3,519 |
| 其他非流動資產 | 120 |
| 應付票據及帳款 | (6,194) |
| 其他流動負債 | (533) |
| | \$ <u>3,526</u> |

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

| | 土地 | 房屋建築 | 運輸設備 | 辦公設備 | 租賃改良 | 其他設備 | 總計 |
|-----------------|------------------|---------------|--------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| 成本或認定成本： | | | | | | | |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ 80,599 | 44,387 | 1,230 | 38,011 | 457,081 | 66,415 | 687,723 |
| 增 添 | - | - | - | 225 | 1,087 | 1,499 | 2,811 |
| 處 分 | - | - | - | (472) | (2,535) | (265) | (3,272) |
| 民國114年6月30日餘額 | \$ <u>80,599</u> | <u>44,387</u> | <u>1,230</u> | <u>37,764</u> | <u>455,633</u> | <u>67,649</u> | <u>687,262</u> |
| 民國113年1月1日餘額 | \$ 80,599 | 44,387 | 1,230 | 37,791 | 452,866 | 64,213 | 681,086 |
| 透過企業合併取得 | - | - | - | - | 395 | - | 395 |
| 增 添 | - | - | - | 33 | 2,013 | - | 2,046 |
| 民國113年6月30日餘額 | \$ <u>80,599</u> | <u>44,387</u> | <u>1,230</u> | <u>37,824</u> | <u>455,274</u> | <u>64,213</u> | <u>683,527</u> |
| 折舊： | | | | | | | |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ - | 16,380 | 1,230 | 32,541 | 295,832 | 57,269 | 403,252 |
| 本期折舊 | - | 396 | - | 1,568 | 17,877 | 1,878 | 21,719 |
| 處 分 | - | - | - | (453) | (2,429) | (266) | (3,148) |
| 民國114年6月30日餘額 | \$ - | <u>16,776</u> | <u>1,230</u> | <u>33,656</u> | <u>311,280</u> | <u>58,881</u> | <u>421,823</u> |
| 民國113年1月1日餘額 | \$ - | 15,588 | 1,230 | 29,890 | 265,003 | 53,602 | 365,313 |
| 透過企業合併取得 | - | - | - | - | 395 | - | 395 |
| 本期折舊 | - | 396 | - | 1,900 | 17,635 | 2,356 | 22,287 |
| 民國113年6月30日餘額 | \$ - | <u>15,984</u> | <u>1,230</u> | <u>31,790</u> | <u>283,033</u> | <u>55,958</u> | <u>387,995</u> |

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 土地 | 房屋 建築 | 運輸 設備 | 辦公 設備 | 租賃 改良 | 其他 設備 | 總計 |
|-------------|-----------|----------|----------|----------|----------|----------|---------|
| 帳面金額： | | | | | | | |
| 民國114年1月1日 | \$ 80,599 | 28,007 | - | 5,470 | 161,249 | 9,146 | 284,471 |
| 民國114年6月30日 | \$ 80,599 | 27,611 | - | 4,108 | 144,353 | 8,768 | 265,439 |
| 民國113年1月1日 | \$ 80,599 | 28,799 | - | 7,901 | 187,863 | 10,611 | 315,773 |
| 民國113年6月30日 | \$ 80,599 | 28,403 | - | 6,034 | 172,241 | 8,255 | 295,532 |

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備提供予金融機構作為發行禮券及借款額度擔保之情形，請詳附註八。

(九)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及生財器具等所認列之使用權資產，其成本及折舊情形，其變動明細如下：

| | 房屋及建築 | 生財器具 | 總計 |
|---------------|------------|-------|----------|
| 使用權資產成本： | | | |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ 877,730 | 5,125 | 882,855 |
| 增 添 | 122,122 | 1,652 | 123,774 |
| 減 少 | (82,169) | - | (82,169) |
| 民國114年6月30日餘額 | \$ 917,683 | 6,777 | 924,460 |
| 民國113年1月1日餘額 | \$ 776,265 | 4,956 | 781,221 |
| 增 添 | 59,497 | 43 | 59,540 |
| 減 少 | (46,363) | - | (46,363) |
| 民國113年6月30日餘額 | \$ 789,399 | 4,999 | 794,398 |
| 使用權資產累計折舊： | | | |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ 480,602 | 4,864 | 485,466 |
| 本期折舊 | 73,888 | 257 | 74,145 |
| 減 少 | (82,129) | - | (82,129) |
| 民國114年6月30日餘額 | \$ 472,361 | 5,121 | 477,482 |
| 民國113年1月1日餘額 | \$ 382,825 | 4,783 | 387,608 |
| 本期折舊 | 71,901 | 34 | 71,935 |
| 減 少 | (46,037) | - | (46,037) |
| 民國113年6月30日餘額 | \$ 408,689 | 4,817 | 413,506 |
| 帳面金額： | | | |
| 民國114年1月1日 | \$ 397,128 | 261 | 397,389 |
| 民國114年6月30日 | \$ 445,322 | 1,656 | 446,978 |
| 民國113年1月1日 | \$ 393,440 | 173 | 393,613 |
| 民國113年6月30日 | \$ 380,710 | 182 | 380,892 |

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)投資性不動產

投資性不動產包含本公司所持有之自有資產及以營業租賃出租予第三方之辦公大樓。出租之投資性不動產其原始不可取消期間為十年。租賃合約約定承租人於屆滿時具有延長期間選擇權。

合併公司投資性不動產之帳面金額如下：

| 帳面金額： | 土 地 | 房屋及建築 | 總 計 |
|-------------|-----------|--------|--------|
| 民國114年1月1日 | \$ 80,600 | 14,559 | 95,159 |
| 民國114年6月30日 | \$ 80,600 | 14,353 | 94,953 |
| 民國113年1月1日 | \$ 80,600 | 14,971 | 95,571 |
| 民國113年6月30日 | \$ 80,600 | 14,765 | 95,365 |

合併公司投資性不動產於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一三年度合併財務報告附註六(十)所揭露資訊無重大差異。

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之投資性不動產提供予金融機構作為發行禮券及借款額度擔保之情形，請詳附註八。

(十一)營業租賃

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。

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：

| | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
|-------|-----------|-----------|----------|
| 一年內 | \$ 7,387 | 7,387 | 7,387 |
| 一年至五年 | 29,547 | 29,547 | 29,547 |
| 五年以上 | 16,620 | 20,314 | 24,007 |
| | \$ 53,554 | 57,248 | 60,941 |

民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為1,825千元、1,825千元、3,649千元及3,649千元。

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

| | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
|---------|------------|-----------|----------|
| 擔保銀行借款 | \$ - | - | - |
| 尚未使用額度 | \$ 350,000 | 350,000 | 350,000 |
| 利率區間(%) | - | - | - |

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。

(十三)其他應付款

合併公司其他應付款之明細如下：

| | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
|-----------|-----------|-----------|----------|
| 應付薪資 | \$ 28,926 | 26,483 | 25,624 |
| 應付設備款 | 594 | 584 | 2,097 |
| 應付股利 | 13,360 | - | - |
| 其他應付費用及其他 | 37,672 | 38,562 | 29,609 |
| | \$ 80,552 | 65,629 | 57,330 |

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
|-----|------------|-----------|----------|
| 流動 | \$ 141,546 | 126,346 | 121,478 |
| 非流動 | \$ 329,556 | 293,232 | 278,869 |

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

| | 114年4月至6月 | 113年4月至6月 | 114年1月至6月 | 113年1月至6月 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ 2,414 | 1,931 | 4,463 | 3,755 |
| 短期租賃之費用 | \$ 3,586 | 3,208 | 7,352 | 6,644 |

租賃認列於現金流量表之金額如下：

| | 114年1月至6月 | 113年1月至6月 |
|-----------|-----------|-----------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ 84,554 | 80,823 |

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為倉儲地點及零售店面，倉儲地點之租賃期間通常為五年，零售店面則為三至五年，部分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。

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 生財器具

合併公司承租生財器具供門市營運使用，租賃期間皆為三年，所有生財器具租賃皆於租賃期滿後歸本公司所有。

(十五) 負債準備

合併公司除役負債準備變動如下：

| | 114年1月至6月 | 113年1月至6月 |
|--------|-----------|-----------|
| 期初餘額 | \$ 7,911 | 8,010 |
| 本期迴轉金額 | (40) | (66) |
| 期末餘額 | \$ 7,871 | 7,944 |

負債準備之帳面價值如下：

| | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
|-----|----------|-----------|----------|
| 流動 | \$ 1,586 | 1,542 | 2,007 |
| 非流動 | \$ 6,285 | 6,369 | 5,937 |

依照適用之合約要求，合併公司對部分不動產及設備負有拆卸、移除或復原所在地點之義務，故依拆卸、移除或復原所在地點預期產生之成本之現值認列為負債準備。

(十六) 員工福利

確定提撥計畫

- (1) 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。
- (2) 合併公司於民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日依上述確定提撥退休金辦法認列之退休金費用分別為3,088千元、2,920千元、5,919千元及5,858千元。

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日均無所得稅費用。

2. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國一一一年度。

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十八)。

1. 資本公積

本公司於民國一一四年六月十三日經股東會決議資本公積派發現金案，有關分派予業主情形如下：

| | | 113年 |
|--------------|---------|---------------|
| | 配股率(元) | 金額 |
| 分派予普通股業主之現金： | | |
| 資本公積派發現金 | \$ 0.20 | <u>13,360</u> |

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，盈餘分派得於每季終了後為之，分派盈餘時，應依法提繳稅捐、彌補虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。

本公司股利政策，主要係考量公司未來擴展營運規劃及現金流量之需求，盈餘分派得以現金股利或股票股利方式為之，其中現金股利以不低於股利總額百分之十。前述盈餘分派之比率，得視實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

本公司依公司法第240條第5項規定，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之決議，將應分派股息及紅利、法定盈餘公積或資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

(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

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，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；屬前期累積之其他股東權益減項金額，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。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)盈餘分配

本公司於民國一一三年六月十八日經股東會決議民國一一二年度盈虧撥補案。

本公司於民國一一四年六月十三日經股東會決議民國一一三年度盈虧撥補案，以資本公積彌補虧損221,707千元。

3.其他權益(稅後淨額)

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | |
|---------------------|-----------------|
| 民國113年1月1日餘額 | \$ 5,691 |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | 1,568 |
| 民國113年6月30日餘額 | \$ <u>7,259</u> |

(十九)每股虧損

民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日本公司基本每股虧損係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

1.歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損

| | 114年4月至6月 | 113年4月至6月 | 114年1月至6月 | 113年1月至6月 |
|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 歸屬於本公司普通股 | | | | |
| 權益持有人之淨損 \$ | <u>(33,955)</u> | <u>(24,809)</u> | <u>(32,997)</u> | <u>(15,324)</u> |

2.普通股加權平均流通在外股數

| | 114年4月至6月 | 113年4月至6月 | 114年1月至6月 | 113年1月至6月 |
|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 普通股加權平均流通 | | | | |
| 在外股數(千股) \$ | <u>66,800</u> | <u>66,800</u> | <u>66,800</u> | <u>66,800</u> |

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日未有具稀釋作用之潛在普通股。

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | 114年4月至6月 | 113年4月至6月 | 114年1月至6月 | 113年1月至6月 |
|---------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 主要地區市場： | | | | |
| 臺灣 \$ | <u>265,441</u> | <u>243,132</u> | <u>565,655</u> | <u>547,340</u> |

合併公司收入來自鞋類、皮包等商品銷售及維修之業務，合併公司之收入皆來自外部客戶且源於隨時間逐步移轉之勞務及某一時點移轉之商品，收入地理區域為台灣。

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

| | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
|---------|-------------------|------------------|-----------------|
| 應收票據 | \$ 34 | - | - |
| 應收帳款 | 25,791 | 36,819 | 28,279 |
| 減：備抵損失 | (2,444) | (899) | (899) |
| | \$ 23,381 | 35,920 | 27,380 |
| | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
| 合約負債明細： | | | |
| 預收禮券收入 | \$ 379,718 | 379,514 | 366,728 |
| 客戶忠誠計畫 | 5,233 | 7,806 | 13,230 |
| | \$ 384,951 | 387,320 | 379,958 |

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為16,876千元、13,072千元、51,389千元及36,053千元。

合併公司發行之禮券未有兌換期限，嗣消費者兌換時點予以認列為收入。

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

本公司於民國一一四年六月十三日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，依當年度稅前利益扣除分配員工酬勞(包含基層員工調整薪資或分配酬勞)及董事酬勞前之利益於彌補虧損後，如尚有餘額應提撥百分之一至百分之十為員工酬勞，及提撥不高於百分之二為董事酬勞，並依證券交易法規定提撥百分之二至百分之七為基層員工調整薪資或分配酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

修改前之章程則規定，本公司依當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董事酬勞前之利益於彌補虧損後，如尚有盈餘，應提撥百分之一至百分之十為員工酬勞及不高於百分之二為董事酬勞。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日尚有累積虧損，故無估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一一三年度及一一二年度尚有累積虧損，無估列員工及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

| | 114年4月至6月 | 113年4月至6月 | 114年1月至6月 | 113年1月至6月 |
|--------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| 銀行存款利息 | \$ <u>1,541</u> | <u>1,635</u> | <u>2,625</u> | <u>2,704</u> |

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

| | 114年4月至6月 | 113年4月至6月 | 114年1月至6月 | 113年1月至6月 |
|------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| 租金收入 | \$ 2,452 | 2,904 | 4,777 | 5,831 |
| 股利收入 | 189 | 65 | 253 | 100 |
| 其他 | 123 | 21 | 658 | 79 |
| | \$ <u>2,764</u> | <u>2,990</u> | <u>5,688</u> | <u>6,010</u> |

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

| | 114年4月至6月 | 113年4月至6月 | 114年1月至6月 | 113年1月至6月 |
|----------------|-------------------|--------------|----------------|--------------|
| 透過損益按公允價值 | \$ 1,180 | 2,797 | (1,578) | 4,391 |
| 衡量之金融資產淨利益(損失) | | | | |
| 外幣兌換(損失)利益 | (4,205) | 481 | (3,743) | 1,007 |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | | | | |
| 設備損失 | (106) | - | (124) | - |
| 租賃修改損失 | (831) | - | (488) | - |
| 其他損失 | - | (4) | (108) | (2) |
| | \$ <u>(3,962)</u> | <u>3,274</u> | <u>(6,041)</u> | <u>5,396</u> |

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

| | 114年4月至6月 | 113年4月至6月 | 114年1月至6月 | 113年1月至6月 |
|--------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| 租賃利息費用 | \$ 2,414 | 1,931 | 4,463 | 3,755 |
| 其他利息費用 | 8 | 7 | 16 | 14 |
| | \$ <u>2,422</u> | <u>1,938</u> | <u>4,479</u> | <u>3,769</u> |

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十三)。

1.金融工具之種類

金融資產

| | <u>114.6.30</u> | <u>113.12.31</u> | <u>113.6.30</u> |
|--------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 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金融資產 | \$ 37,935 | 39,513 | 35,360 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產： | | | |
| 現金及約當現金 | 253,319 | 230,468 | 252,737 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | 38,680 | 68,660 | 78,650 |
| 應收票據淨額 | 34 | - | - |
| 應收帳款淨額 | 23,347 | 35,920 | 27,380 |
| 其他應收款 | 282 | 391 | 723 |
| 其他非流動資產—存出保證金 | 56,431 | 57,369 | 57,256 |
| 小計 | <u>372,093</u> | <u>392,808</u> | <u>416,746</u> |
| | <u>\$ 410,028</u> | <u>432,321</u> | <u>452,106</u> |

金融負債

| | <u>114.6.30</u> | <u>113.12.31</u> | <u>113.6.30</u> |
|----------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融負債： | | | |
| 應付帳款 | \$ 36,577 | 37,967 | 82,763 |
| 應付帳款—關係人 | 10,689 | 8,173 | 2,918 |
| 其他應付款 | 80,552 | 65,629 | 57,330 |
| 其他應付款—關係人 | - | 164 | 247 |
| 租賃負債—流動 | 141,546 | 126,346 | 121,478 |
| 租賃負債—非流動 | 329,556 | 293,232 | 278,869 |
| 其他非流動負債—存入保證金 | 4,836 | 4,706 | 4,736 |
| | <u>\$ 603,756</u> | <u>536,217</u> | <u>548,341</u> |

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 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) 信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

3. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

| | 帳面金額 | 合 約 現金流量 | 1年以內 | 1-2年 | 2-5年 | 超過5年 |
|-------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 114年6月30日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 應付帳款(含關係人) | \$ 47,266 | 47,266 | 47,266 | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 80,552 | 80,552 | 80,552 | - | - | - |
| 租賃負債 | <u>471,102</u> | <u>491,158</u> | <u>149,564</u> | <u>125,980</u> | <u>186,248</u> | <u>29,366</u> |
| | <u>\$ 598,920</u> | <u>618,976</u> | <u>277,382</u> | <u>125,980</u> | <u>186,248</u> | <u>29,366</u> |
| 113年12月31日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 應付帳款(含關係人) | \$ 46,140 | 46,140 | 46,140 | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 65,793 | 65,793 | 65,793 | - | - | - |
| 租賃負債 | <u>419,578</u> | <u>433,994</u> | <u>132,512</u> | <u>114,168</u> | <u>171,648</u> | <u>15,666</u> |
| | <u>\$ 531,511</u> | <u>545,927</u> | <u>244,445</u> | <u>114,168</u> | <u>171,648</u> | <u>15,666</u> |
| 113年6月30日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 應付帳款(含關係人) | \$ 85,681 | 85,681 | 85,681 | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 57,577 | 57,577 | 57,577 | - | - | - |
| 租賃負債 | <u>400,347</u> | <u>417,001</u> | <u>128,138</u> | <u>106,834</u> | <u>169,072</u> | <u>12,957</u> |
| | <u>\$ 543,605</u> | <u>560,259</u> | <u>271,396</u> | <u>106,834</u> | <u>169,072</u> | <u>12,957</u> |

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

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 汇率風險

合併公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣，部分子公司之功能性貨幣為美金，故受匯率波動之影響，暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

| | 114.6.30 | | | 113.12.31 | | | 113.6.30 | | |
|--------------|----------|--------|--------|-----------|--------|--------|----------|--------|--------|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | | |
| (外幣：功能性貨幣) | | | | | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 1,085 | 29.300 | 31,791 | 1,068 | 32.785 | 35,014 | 1,043 | 32.450 | 33,845 |

(1) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日，合併公司因重大匯率波動影響外幣市場風險分析如下：

| | 114年1月1日至6月30日 | | |
|----------------|----------------|--------|----------|
| | 敏感度分析 | | |
| | 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 318 | - |
| 113年1月1日至6月30日 | | | |
| 敏感度分析 | | | |
| 變動幅度 | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 338 | - |

由於合併公司外幣交易種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日含已實現及未實現之外幣兌換利益(損失)分別為(4,205)千元、481千元、(3,743)千元及1,007千元。

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

| | 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金 融資產 | \$ 37,935 | 37,935 | - | - | 37,935 |
| | | | | | 114.6.30 |
| | | | | | 113.12.31 |
| | 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金 融資產 | \$ 39,513 | 39,513 | - | - | 39,513 |
| | | | | | 113.6.30 |
| | 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金 融資產 | \$ 35,360 | 35,360 | - | - | 35,360 |

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)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。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

(3)公允價值層級之移轉

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日金融工具之公允價值層級並無任何等級間移轉。

(二十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十四)所揭露者無重大變動。

(二十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十五)。

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年之非現金交易投資及籌資活動係以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)及附註六(十四)。

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|----------------|----------------------|
| 全體董事、總經理及副總經理等 | 合併公司主要管理人員 |
| 雙岳鞋業有限公司 | 由合併公司主要管理人員控制之個體(註一) |
| 岳芽泉股份有限公司 | 由合併公司主要管理人員控制之個體 |
| 任捷國際有限公司 | 合併公司之關聯企業 |

(註一)合併公司於民國一一三年一月收購雙岳鞋業有限公司100%之股權並更名為雙岳股份有限公司。民國一一三年一月一日至十二月三十一日間合併公司間交易已於編製合併財務報告時沖銷。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進貨交易

(1)營業成本

合併公司向關係人進貨之明細如下：

| | 114年4月至6月 | 113年4月至6月 | 114年1月至6月 | 113年1月至6月 |
|---------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| 商品購買： | | | | |
| 關聯企業 \$ | <u>11,434</u> | <u>7,637</u> | <u>23,116</u> | <u>14,401</u> |

合併公司向關係人進貨及採買物料之價格係依雙方合約約定辦理，付款條件與非關係人無重大差異。

(2)應付關係人款項

合併公司因上述關係人交易而產生之應付款項明細如下：

| | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
|----------|------------------|--------------|--------------|
| 關聯企業： | | | |
| 任捷國際有限公司 | \$ <u>10,689</u> | <u>8,173</u> | <u>2,918</u> |

(3)預付關係人款項

合併公司因上述關係人交易而產生之預付款項明細如下：

| | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
|----------|-----------------|--------------|----------|
| 關聯企業： | | | |
| 任捷國際有限公司 | \$ <u>5,018</u> | <u>4,943</u> | - |

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他交易

(1)營業費用

合併公司與關係人交易而產生之清潔費、電話費、大樓管理費、水電費、勞務費、郵電費及租賃等費用明細如下：

| | 114年4月至6月 | 113年4月至6月 | 114年1月至6月 | 113年1月至6月 |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 主要管理人員 | | | | |
| 控制之個體 | - | 66 | - | 176 |
| 關聯企業 | 19 | 235 | 19 | 470 |
| 合計 | \$ 19 | 301 | 19 | 646 |

(2)其他應付關係人款項

合併公司因上述關係人交易而產生之其他應付款明細如下：

| | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
|------|----------|-----------|----------|
| 關聯企業 | \$ - | 164 | 247 |

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | 114年4月至6月 | 113年4月至6月 | 114年1月至6月 | 113年1月至6月 |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 短期員工福利 | \$ 3,506 | 4,723 | 8,424 | 8,943 |
| 退職後福利 | 108 | 108 | 216 | 204 |
| | \$ 3,614 | 4,831 | 8,640 | 9,147 |

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 | 抵質押擔保標的 | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
|----------|-----------|------------|-----------|----------|
| 土地及房屋建築 | 發行禮券及銀行借款 | \$ 108,210 | 108,606 | 109,002 |
| 投資性不動產 | 發行禮券及銀行借款 | 94,953 | 95,159 | 95,365 |
| 存出保證金一帳列 | 租賃押金及標案等 | | | |
| 其他非流動資產 | | 56,431 | 57,369 | 57,256 |
| | | \$ 259,594 | 261,134 | 261,623 |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

| 性質別 | 114年4月至6月 | | | 113年4月至6月 | | |
|----------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 359 | 67,735 | 68,094 | 558 | 57,837 | 58,395 |
| 勞健保費用 | 34 | 6,592 | 6,626 | 56 | 6,183 | 6,239 |
| 退休金費用 | 23 | 3,065 | 3,088 | 34 | 2,886 | 2,920 |
| 董事酬金 | - | 812 | 812 | - | 1,040 | 1,040 |
| 其他員工福利費用 | 25 | 4,570 | 4,595 | 32 | 3,893 | 3,925 |
| 折舊費用 | 96 | 48,075 | 48,171 | 90 | 46,890 | 46,980 |
| 攤銷費用 | - | 1,241 | 1,241 | - | 1,206 | 1,206 |

| 性質別 | 114年1月至6月 | | | 113年1月至6月 | | |
|----------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 677 | 136,705 | 137,382 | 746 | 122,923 | 123,669 |
| 勞健保費用 | 68 | 12,675 | 12,743 | 66 | 12,348 | 12,414 |
| 退休金費用 | 46 | 5,873 | 5,919 | 46 | 5,812 | 5,858 |
| 董事酬金 | - | 1,652 | 1,652 | - | 2,030 | 2,030 |
| 其他員工福利費用 | 50 | 8,710 | 8,760 | 43 | 7,950 | 7,993 |
| 折舊費用 | 192 | 95,878 | 96,070 | 180 | 94,248 | 94,428 |
| 攤銷費用 | - | 2,482 | 2,482 | - | 2,357 | 2,357 |

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

| 編號 (註1) | 貸出資金 之公司 | 貸與 對象 | 往來 科目 | 是否 為關係人 | 本期最高 餘額(註2) | 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 抵損失 金額 | 擔保品 | | 對個別對象 資金貸與 限額(註4) | 資金貸與總 限額(註4) |
|------------|-------------|----------|----------|------------|----------------|----------|------------|----------|----------------|------------|----------------------|------------------|-----|----|-------------------------|-----------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 阿瘦實業股份有限公司 | 雙岳(股)公司 | 其他應收款 | 是 | 2,000 | 2,000 | - | 1.5% | 註3 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 146,245 | 292,490 |

註1：編號欄之說明如下：

(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：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註3：係有短期融通資金必要者。

註4：(1)本公司總貸與金額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報告淨值的百分之四十為限。

(2)與本公司有業務往來之公司或行號，貸與總金額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報告淨值的百分之二十為限；而個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(3)有短期融通金必要之公司或行號，貸與總金額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報告淨值的百分之二十為限；而個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之二十為限。

(4)本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與時，其資金貸與總額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報告淨值的百分之百為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之六十為限。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5.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。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易往來 對象 | 與交易 人之關係 (註2) | 交易往來情形 | | | | 佔合併總營業收入 或總資產之比率 |
|------------|-------|------------|---------------------|--------|--------|----------------|--|---------------------|
| | | | | 科 目 | 金 額 | 交易條件 | | |
| 0 | 本公司 | 雙岳(股)公司 | 1 | 進貨 | 34,141 | 與一般交易無顯著 不同 | | 6.04 % |
| 0 | " | " | 1 | 應付帳款 | 4,487 | " | | 0.26 % |

註1：編號之填寫方式如下：

(1)0代表母公司。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：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3：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

阿瘦實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一四年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股

| 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 | | | |
| 阿瘦實業股份 有限公司 | 康飛加國際企業 (股)公司 | 台灣 | 鞋、包、襪買賣 | 9,500 | 9,500 | 950 | 95 % | 2,430 | (59) | (56) |
| " | 雙岳(股)公司 | 台灣 | 鞋製造 | 3,526 | 3,526 | 440 | 100 % | 715 | (211) | (1,022) |
| " | 任捷國際有限公 司 | 台灣 | 衣、鞋、帽、服 飾品零售 | 700 | 700 | - | 34 % | 1,862 | 1,786 | 595 |

註1：康飛加國際企業(股)公司已於民國一一三年十二月經法院核准解散登記，尚待清算程序完結。

註2：合併公司為因應業務擴展之營運需求，於民國一一三年一月收購雙岳(股)公司100%之股權。

註3：認列之投資損益中包含合併產生之無形資產攤銷之調整。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司僅經營單一產業，且合併公司營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認合併公司為單一應報導部門，主要經營項目為鞋類、皮包等商品之批發與零售。