

股票代碼：1456

怡華實業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一年及一〇年第三季

公司地址：台北市內湖區內湖路一段392號12樓之一
電話：(02)87978100

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~33
(七)關係人交易	33~35
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~38
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	38
4.主要股東資訊	39
(十四)部門資訊	39~40



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 home.kpmg/tw

會計師核閱報告

怡華實業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

怡華實業股份有限公司及其子公司民國一一年及一〇年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告所述，怡華實業股份有限公司及其子公司民國一一年及一〇年九月三十日採用權益法之投資分別為65,987千元及37,886千元，暨民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一〇年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(1,989)千元、(614)千元、(5,968)千元及(614)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達怡華實業股份有限公司及其子公司民國一一年及一一〇年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一年及一一〇年一月一日至九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

會計師：

黃欣婷
邱世欽



證券主管機關：金管證審字第1100333824號
核准簽證文號：金管證審字第1020000737號
民國一一年十一月八日

民國一十一年及一〇年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 怡華實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	111.9.30		110.12.31		110.9.30		
	金額	%	金額	%	金額	%	
資 產							
流動資產：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 84,679	1	267,980	4	553,282	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,725	-	4,829	-	4,756	-
1150	應收票據淨額(附註六(二)、(十七)及七)	2,961	-	1,373	-	1,607	-
1170	應收帳款淨額(附註六(二)、(十七)及七)	51,951	1	74,820	1	91,759	1
1200	其他應收款(附註六(三))	9,128	-	52,121	1	10,031	-
1310	存貨—製造業(附註六(四))	2,143	-	1,486	-	1,617	-
1320	存貨(建設業適用)(附註六(五)、七及八)	6,038,514	68	4,126,976	58	3,414,964	52
1476	其他金融資產—流動(附註八)	61,978	1	42,129	-	25,074	-
1479	其他流動資產—其他	55,840	1	48,586	1	52,724	1
1480	取得合約之增額成本—流動(附註七)	23,266	-	14,588	-	28,679	-
		<u>6,334,185</u>	<u>72</u>	<u>4,634,888</u>	<u>65</u>	<u>4,184,493</u>	<u>63</u>
非流動資產：							
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	65,987	1	62,155	1	37,886	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	62,777	1	68,382	1	68,199	1
1755	使用權資產	4,420	-	7,346	-	8,477	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(八)及八)	2,181,400	24	2,181,400	31	2,037,600	31
1915	預付設備款(附註九)	-	-	-	-	165,350	2
1975	淨確定福利資產—非流動(附註六(十三))	5,054	-	5,054	-	4,972	-
1980	其他金融資產—非流動(附註八)	191,629	2	161,289	2	161,263	2
1990	其他非流動資產—其他	4,991	-	5,052	-	4,471	-
		<u>2,516,258</u>	<u>28</u>	<u>2,490,678</u>	<u>35</u>	<u>2,488,218</u>	<u>37</u>
資產總計		<u>\$ 8,850,443</u>	<u>100</u>	<u>7,125,566</u>	<u>100</u>	<u>6,672,711</u>	<u>100</u>

民國一十一年及一〇年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
怡華實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十一年九月三十日 一〇年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	111.9.30		110.12.31		110.9.30		
	金額	%	金額	%	金額	%	
負債及權益							
流動負債：							
2100	短期借款(附註六(九))	\$ 4,526,899	51	2,636,880	38	2,160,362	33
2130	合約負債—流動(附註六(十七))	87,297	1	52,962	1	61,079	1
2150	應付票據	4,841	-	8,610	-	8,879	-
2170	應付帳款	55,032	1	1,765	-	1,810	-
2200	其他應付款	82,620	1	98,849	1	90,584	1
2220	其他應付款—關係人(附註七)	17,733	-	8,431	-	20,972	-
2230	本期所得稅負債(附註六(十四))	6,233	-	-	-	-	-
2280	租賃負債—流動(附註七)	3,637	-	4,404	-	4,429	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十))	59,280	1	226,597	3	208,498	3
2399	其他流動負債—其他	9,805	-	10,532	-	13,577	-
		<u>4,853,377</u>	<u>55</u>	<u>3,049,030</u>	<u>43</u>	<u>2,570,190</u>	<u>38</u>
非流動負債：							
2540	長期借款(附註六(十))	1,862,184	21	1,700,410	24	1,847,590	29
2530	應付公司債(附註六(十一))	496,115	6	494,450	7	493,895	7
2570	遞延所得稅負債(附註六(十四))	131,774	1	131,774	2	135,135	2
2580	租賃負債—非流動(附註七)	939	-	3,147	-	4,252	-
2670	其他非流動負債—其他	5,783	-	4,078	-	55	-
		<u>2,496,795</u>	<u>28</u>	<u>2,333,859</u>	<u>33</u>	<u>2,480,927</u>	<u>38</u>
	負債總計	<u>7,350,172</u>	<u>83</u>	<u>5,382,889</u>	<u>76</u>	<u>5,051,117</u>	<u>76</u>
權益(附註六(十五))：							
3100	股本	937,200	11	937,200	13	937,200	14
3200	資本公積	18,377	-	18,377	-	18,377	-
3310	法定盈餘公積	74,040	1	28,591	-	28,591	-
3320	特別盈餘公積	407,511	4	254,824	4	254,824	4
3350	未分配盈餘	63,143	1	503,685	7	382,602	6
	權益總計	<u>1,500,271</u>	<u>17</u>	<u>1,742,677</u>	<u>24</u>	<u>1,621,594</u>	<u>24</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 8,850,443</u>	<u>100</u>	<u>7,125,566</u>	<u>100</u>	<u>6,672,711</u>	<u>100</u>

董事長：黃士豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃士豪



會計主管：林麗娟



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
怡華實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十一年及一〇年七月一日至九月三十日及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年7月至9月		110年7月至9月		111年1月至9月		110年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 133,815	100	724,190	100	481,753	100	2,113,184	100
5000 營業成本(附註六(四)、(五)、(十二)、(十三)及七)	94,516	71	610,082	84	351,598	73	1,505,965	71
5950 營業毛利	39,299	29	114,108	16	130,155	27	607,219	29
6000 營業費用(附註六(二)、(十三)、(十八)及七)：								
6100 推銷費用	9,142	7	54,868	8	33,560	7	133,751	6
6200 管理費用	11,884	9	16,794	2	42,698	9	45,795	2
6450 預期信用減損損失	(503)	-	(1,324)	-	(70)	-	(1,062)	-
營業費用合計	20,523	16	70,338	10	76,188	16	178,484	8
6900 營業利益	18,776	13	43,770	6	53,967	11	428,735	21
7000 營業外收入及支出(附註六(六)、(十一)、(十九)及七)：								
7100 利息收入	50	-	62	-	187	-	115	-
7010 其他收入	294	-	1,602	-	1,319	-	3,103	-
7020 其他利益及損失	5,288	4	(447)	-	2,729	1	(347)	-
7050 財務成本	(50,267)	(38)	(39,963)	(6)	(146,760)	(30)	(92,636)	(4)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(1,989)	(1)	(614)	-	(5,968)	(1)	(614)	-
	(46,624)	(35)	(39,360)	(6)	(148,493)	(30)	(90,379)	(4)
7900 稅前淨(損)利	(27,848)	(22)	4,410	-	(94,526)	(19)	338,356	17
7950 所得稅費用(附註六(十四))	198	-	3,758	1	7,300	2	4,951	-
8000 本期淨(損)利	(28,046)	(22)	652	(1)	(101,826)	(21)	333,405	17
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (28,046)	(22)	652	(1)	(101,826)	(21)	333,405	17
每股(虧損)盈餘(元)(附註六(十六))								
9750 基本每股(虧損)盈餘	\$ (0.30)		0.01		(1.09)		3.56	
9850 稀釋每股(虧損)盈餘	\$ (0.30)		0.01		(1.09)		3.56	

董事長：黃士豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃士豪



~5~

會計主管：林麗娟



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

怡華實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	股 本		保留盈餘				
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	權益總計
民國一〇年一月一日餘額	\$ 937,200	18,377	22,767	157,690	152,155	332,612	1,288,189
本期淨利	-	-	-	-	333,405	333,405	333,405
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	333,405	333,405	333,405
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	5,824	-	(5,824)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	107,701	(107,701)	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(10,567)	10,567	-	-
民國一〇年九月三十日餘額	\$ 937,200	18,377	28,591	254,824	382,602	666,017	1,621,594
民國一一年一月一日餘額	\$ 937,200	18,377	28,591	254,824	503,685	787,100	1,742,677
本期淨損	-	-	-	-	(101,826)	(101,826)	(101,826)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(101,826)	(101,826)	(101,826)
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	45,449	-	(45,449)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	152,687	(152,687)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(140,580)	(140,580)	(140,580)
民國一一年九月三十日餘額	\$ 937,200	18,377	74,040	407,511	63,143	544,694	1,500,271

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃士豪



經理人：黃士豪



會計主管：林麗娟



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

怡華實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前(淨損)淨利	\$ (94,526)	338,356
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	11,395	9,975
攤銷費用	159	72
預期信用減損迴轉利益	(70)	(1,062)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(492)	244
利息費用	146,760	92,636
利息收入	(187)	(115)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	5,968	614
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(2,245)	97
收益費損項目合計	<u>161,288</u>	<u>102,461</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	(1,588)	5,032
應收帳款	22,939	14,137
其他應收款	42,993	(1,548)
存貨	(1,896,470)	736,171
其他流動資產	(7,242)	16,877
其他金融資產	(5,740)	(8,250)
取得合約之增額成本	(8,678)	36,688
與營業活動相關之資產之淨變動	<u>(1,853,786)</u>	<u>799,107</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	34,335	(165,615)
應付票據	(3,769)	3,585
應付帳款	53,267	(1,557)
其他應付款	(17,311)	13,603
其他應付款—關係人	9,986	(16,389)
其他流動負債	(727)	3,345
與營業活動相關之負債之淨變動	<u>75,781</u>	<u>(163,028)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	<u>(1,778,005)</u>	<u>636,079</u>
調整項目合計	<u>(1,616,717)</u>	<u>738,540</u>
營運產生之現金(流出)流入	(1,711,243)	1,076,896
收取之利息	187	115
支付之利息	(167,466)	(152,141)
支付之所得稅	(1,079)	(5,028)
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(1,879,601)</u>	<u>919,842</u>

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

怡華實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(30,000)	(5,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	31,596	-
取得採用權益法之投資	(9,800)	(38,500)
取得不動產、廠房及設備	(2,876)	(5,869)
處分不動產、廠房及設備	2,711	109
其他金融資產增加	(44,449)	(60,618)
其他金融資產減少	-	16,389
其他非流動資產減少	(98)	(1,915)
預付設備款增加	-	(165,350)
投資活動之淨現金流出	(52,916)	(260,754)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,184,189	1,893,069
短期借款減少	(293,570)	(2,310,450)
發行公司債	-	293,340
舉借長期借款	1,964,000	-
償還長期借款	(1,963,099)	(82,110)
租賃本金償還	(3,429)	(2,929)
其他非流動負債—其他	1,705	5
發放現金股利	(140,580)	-
籌資活動之淨現金流入(出)	1,749,216	(209,075)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(183,301)	450,013
期初現金及約當現金餘額	267,980	103,269
期末現金及約當現金餘額	\$ 84,679	553,282

董事長：黃士豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃士豪



會計主管：林麗娟



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
怡華實業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一年及一〇年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

怡華實業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國五十七年八月二日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市內湖區內湖路一段392號12樓之1。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為土地開發興建房屋、住宅及大樓開發租售及成品布、毛紗、棉紗、染料製造買賣、一般廣告服務業及電子商務等，請詳附註十四。

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年十一月八日提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

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

怡華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：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024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十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」

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」)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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			111.9.30	110.12.31	110.9.30	
本公司	卡布可網路科技(股)公司	一般廣告服務業及電子商務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股50%以上之子公司
本公司	城市發展綠能投資企業(股)公司	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股50%以上之子公司

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

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

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

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

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一〇年度合併財務報告附註五一致。

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
零用金	\$ 553	550	550
支票存款	834	767	786
活期存款	83,292	266,579	551,860
外幣存款	-	84	86
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 84,679</u>	<u>267,980</u>	<u>553,282</u>

(二)應收票據及應收帳款

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 2,961	1,373	1,607
應收帳款—按攤銷後成本衡量	55,595	78,534	95,541
減：備抵損失	(3,644)	(3,714)	(3,782)
	<u>\$ 54,912</u>	<u>76,193</u>	<u>93,366</u>

1.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衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>111.9.30</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 43,510	0%~0.13%	67
逾期30天以下	596	1.12%	7
逾期31~60天	-	-	-
逾期61~90天	-	-	-
逾期91天以上	14,450	1.12%~100%	3,570
	<u>\$ 58,556</u>		<u>3,644</u>

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.12.31		
	應收票據及 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	\$ 62,250	0%~0.14%	102
逾期30天以下	2	0%	-
逾期31~60天	810	1.22%	10
逾期61~90天	-	-	-
逾期91天以上	16,845	1.22%~100%	3,602
	<u>\$ 79,907</u>		<u>3,714</u>

	110.9.30		
	應收票據及 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	\$ 86,656	0%~0.15%	125
逾期30天以下	5,992	1.26%	75
逾期31~60天	910	1.26%	11
逾期61~90天	20	1.26%	1
逾期91天以上	3,570	1.26%~100%	3,570
	<u>\$ 97,148</u>		<u>3,782</u>

2. 合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年1月至9月	110年1月至9月
期初餘額	\$ 3,714	4,844
減損損失迴轉	(70)	(1,062)
期末餘額	<u>\$ 3,644</u>	<u>3,782</u>

3. 上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三) 其他應收款

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他應收款—土地解約款	\$ -	44,350	-
其他應收款—其他	9,128	7,771	10,031
減：備抵損失	-	-	-
合計	<u>\$ 9,128</u>	<u>52,121</u>	<u>10,031</u>

1. 合併公司於民國一一〇年九月與非關係人簽訂土地買賣契約，購買台南市華美段土地，並依約支付44,350千元之簽約款以現金匯入買賣價金信託專戶，惟部份標的未依約完成所有權狀限制移轉之塗銷，故雙方於民國一一〇年十二月合意無條件解除買賣契約，該筆土地簽約款業已於民國一一一年一月三日全數收回。

2. 民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

3. 其餘信用風險資訊請詳附註六(二十)。

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)存貨－製造業

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
製成品	\$ 3,962	3,305	3,426
減：備抵損失	<u>(2,093)</u>	<u>(2,093)</u>	<u>(2,093)</u>
	<u>1,869</u>	<u>1,212</u>	<u>1,333</u>
原料	15,157	15,157	15,157
減：備抵損失	<u>(15,157)</u>	<u>(15,157)</u>	<u>(15,157)</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
物料	14,157	14,157	14,180
減：備抵損失	<u>(13,883)</u>	<u>(13,883)</u>	<u>(13,896)</u>
	<u>274</u>	<u>274</u>	<u>284</u>
	<u>\$ 2,143</u>	<u>1,486</u>	<u>1,617</u>

- 1.民國一十一年及一十〇年七月一日至九月三十日及一十一年及一十〇年一月一日至九月三十日因存貨回升沖減至淨變現價值認列存貨回升利益分別為零千元、零千元、零千元及4千元，並已列報為銷貨成本之減項；主要係因出售原已提列部分備抵存貨跌價損失之存貨，進而迴轉先前認列之跌價損失。
- 2.民國一十一年九月三十日、一十〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未提供作質押擔保之情形。

(五)存貨－建設業

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
營建用地	\$ 1,345,163	629,660	419,923
待售房地	2,899,124	2,844,846	2,373,207
在建房地	884,697	612,760	581,594
預付土地款	<u>923,089</u>	<u>53,269</u>	<u>53,799</u>
合計	6,052,073	4,140,535	3,428,523
減：備抵存貨跌價損失	<u>(13,559)</u>	<u>(13,559)</u>	<u>(13,559)</u>
淨額	<u>\$ 6,038,514</u>	<u>4,126,976</u>	<u>3,414,964</u>

1.備抵存貨跌價損失

係合併公司對營建用地、待售房地及在建房地期末評價調整帳列備抵存貨跌價損失之合計數，民國一十一年及一十〇年一月一日至九月三十日無因淨變現價值變動而認列營業成本之情形。

- 2.民國一十一年及一十〇年七月一日至九月三十日及一十一年及一十〇年一月一日至九月三十日，利息資本化情形請詳附註六(十九)。

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 3.民國一〇一年九月三十日、一〇〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司預期上列超過十二個月以後實現之金額分別為5,148,653千元、3,259,214千元及2,492,246千元。
- 4.民國一〇一年九月三十日、一〇〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司不動產部門之存貨提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

(六)採用權益法之投資

- 1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
關聯企業	\$ <u>65,987</u>	<u>62,155</u>	<u>37,886</u>

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

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
對個別不重大關聯企業之期末彙總帳面金額	\$ <u>65,987</u>	<u>62,155</u>	<u>37,886</u>

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨損	\$ (1,989)	(614)	(5,968)	(614)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(1,989)</u>	<u>(614)</u>	<u>(5,968)</u>	<u>(614)</u>

2.擔保

民國一〇一年九月三十日、一〇〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

3.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(七)不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸及其他設備	租賃資產及改良	出租資產	總計
成本或認定成本：							
民國111年1月1日餘額	\$ 16,221	21,290	331,382	160,851	806	3,484,358	4,014,908
增添	-	-	-	1,014	-	1,862	2,876
處分	-	-	-	-	-	(58,659)	(58,659)
重分類	-	-	-	579	-	(579)	-
民國111年9月30日餘額	\$ <u>16,221</u>	<u>21,290</u>	<u>331,382</u>	<u>162,444</u>	<u>806</u>	<u>3,426,982</u>	<u>3,959,125</u>

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 及 其 他 設 備	租 賃 資 產 及 改 良	出 租 資 產	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 16,221	21,290	330,232	159,912	806	3,480,788	4,009,249
增添	-	-	370	1,475	-	4,024	5,869
處分	-	-	-	(536)	-	(770)	(1,306)
轉出	-	-	-	-	-	(12)	(12)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 16,221</u>	<u>21,290</u>	<u>330,602</u>	<u>160,851</u>	<u>806</u>	<u>3,484,030</u>	<u>4,013,800</u>
折舊及減損損失：							
民國111年1月1日餘額	\$ -	18,534	329,383	157,543	520	3,440,546	3,946,526
本年度折舊	-	282	330	730	28	6,645	8,015
處分	-	-	-	-	-	(58,193)	(58,193)
重分類	-	-	-	579	-	(579)	-
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>18,816</u>	<u>329,713</u>	<u>158,852</u>	<u>548</u>	<u>3,388,419</u>	<u>3,896,348</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	18,158	329,099	157,077	483	3,434,862	3,939,679
本年度折舊	-	282	182	728	28	5,802	7,022
處分	-	-	-	(531)	-	(569)	(1,100)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>18,440</u>	<u>329,281</u>	<u>157,274</u>	<u>511</u>	<u>3,440,095</u>	<u>3,945,601</u>
帳面價值：							
民國111年1月1日	<u>\$ 16,221</u>	<u>2,756</u>	<u>1,999</u>	<u>3,308</u>	<u>286</u>	<u>43,812</u>	<u>68,382</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 16,221</u>	<u>2,474</u>	<u>1,669</u>	<u>3,592</u>	<u>258</u>	<u>38,563</u>	<u>62,777</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 16,221</u>	<u>3,132</u>	<u>1,133</u>	<u>2,835</u>	<u>323</u>	<u>45,926</u>	<u>69,570</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 16,221</u>	<u>2,850</u>	<u>1,321</u>	<u>3,577</u>	<u>295</u>	<u>43,935</u>	<u>68,199</u>

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司以不動產、廠房及設備作為質押擔保之情形，請詳附註八。

(八)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

成本或認定成本：	自有資產		總 計
	土地	房屋及建築	
民國111年1月1日餘額	\$ 2,063,719	117,681	2,181,400
因公允價值調整產生之淨(損)益	5,407	(5,407)	-
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 2,069,126</u>	<u>112,274</u>	<u>2,181,400</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,844,619	192,981	2,037,600
因公允價值調整產生之淨(損)益	6,947	(6,947)	-
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 1,851,566</u>	<u>186,034</u>	<u>2,037,600</u>

合併公司投資性不動產後續衡量之公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級，其第三等級期初與期末帳面金額之調節請詳上開變動明細表，且本期無轉入或轉出至公允價值層級第三等級之情形。

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司下列投資性不動產後續衡量係採收益法評價，相關重要契約條款及評價資訊如下：

1. 台南官田廠土地及建物

標 的	重要契約條款說明
重要契約條款	1. 租金：132元/坪/月 2. 租期： 111/9/30：180個月 110/12/31：180個月 110/9/30：120個月 3. 出租人未來每年負擔稅費總額： 111/9/30：6,921千元~7,234千元 110/12/31：6,921千元~7,234千元 110/9/30：5,489千元~5,573千元
當地租金行情	145元~160元/坪/月
相似標的租金行情	145元~160元/坪/月
目前狀態	正常使用
過去收益數額	132元/坪/月
折現率	111/9/30：4.235% 110/12/31：4.235% 110/9/30：4.235%
委外或自行估價	委外估價
估價事務所	第一太平戴維斯不動產估價師事務所
估價師姓名	111/9/30：張宏楷、張譯之 110/12/31：張宏楷、張譯之 110/9/30：張宏楷、張譯之
估價日期	111/9/30、110/12/31、110/9/30
委外估價公允價值	111/9/30：2,168,000千元 110/12/31：2,168,000千元 110/9/30：2,024,000千元

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本投資性不動產公允價值之估價其未來各期現金流入與現金流出之變動狀態及決定之依據係依上述簽訂租約相關合約精神，其相關資訊如下：

(1)實質租金及租金年成長率

依據合併公司提供租約資料，廠房及廠房座落基地部分月租金為5,000千元（不含動產設備的部分），換算建坪單價約為132元/坪/月。訪查當地工業區內廠房出租情況，租賃期間多1~5年，平均建坪單價145~160元/坪/月，依據廠房新舊程度、車輛進出方便程度等等有不同的租金差距。勘估標的租期長、出租面積大，故換算建坪平均租金應屬合理情況。

租金成長方面，合併公司提供契約第7條租金之調整「本租賃期間，雙方不得依實際出租使用面積、通貨膨脹及物價指數，以及房舍與機器設備之折舊，調整租金」，故營運期間租金無調整成長率。租約到期後，本公司評估契約租金調整可能性低、續租可能性高，故仍以現況契約租金預估。

(2)投資性不動產使用現況：

勘估標的位於台南市官田區官田工業區內，該工業區係屬經濟部工業局編定工業區，廠區範圍包含22筆土地(含3筆道路用地)及17筆建物(含1筆未辦保存登記建物)現況廠區正常使用中。

(3)折現率推估：

依證券發行人財務報告編製準則第九條之規定，收益法下之折現率限採風險溢酬法，其係以一定利率為基準，加計投資性不動產之個別特性估算。所稱一定利率為基準，本案係考量中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金加三碼，民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日皆為1.595%，另加計風險溢酬皆為2.64%，決定折現率皆為4.235%。

(4)期末處分價值推估

期末不動產處分價格，土地期末處分價格於民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日分別為3,028,168千元、3,028,165千元及2,476,272千元；建物價格部分以建物的殘餘價格計算之推估期末建物價格於民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日分別為133,558千元、133,558千元及210,590千元。扣除估計處分時之土地增值稅及仲介佣金，預計租期結束時之處分淨現金流入於民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日分別為3,108,642千元、3,108,642千元及2,645,051千元。

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)前述公允價值評價技術及重大不可觀察輸入值之說明如下表：

公允價值評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值衡量間關係
<p>採用收益法之折現現金流量分析(DCF)為評估方法，於租期內以合併公司提供之契約租金評估，租期屆滿後則以市場租金評估。</p> <p>收益法之折現現金流量分析：係指勘估標的未來折現現金流量分析期間之各期淨收益及期末價值，以適當折現率折現後加總推算勘估標的價格之方法，該方法適用於以投資為目的之不動產投資評估。</p>	<p>·風險調整後之折現率</p> <p>111/9/30：4.235%</p> <p>110/12/31：4.235%</p> <p>110/9/30：4.235%</p>	<p>估計之公允價值將增加(或減少)若：</p> <p>·風險調整後之折現率將降低(提升)。</p>

2.怡華躍龍門土地及建物

標的	重要契約條款說明
重要契約條款	<p>1.租金：1,250元/坪/月</p> <p>2.租期：60個月</p> <p>3.出租人未來每年負擔稅費總額：15千元~16千元</p>
當地租金行情	1,050元~1,450元/坪/月
相似標的租金行情	1,050元~1,450元/坪/月
目前狀態	正常使用
過去收益數額	1,230元/坪/月
折現率	110/12/31：3.095%
委外或自行估價	委外估價
估價事務所	第一太平戴維斯不動產估價師事務所
估價師姓名	110/12/31：張譯之
估價日期	110/12/31
委外估價公允價值	110/12/31：13,400千元

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本投資性不動產公允價值之估價其未來各期現金流入與現金流出之變動狀態及決定之依據係依上述簽訂租約相關合約精神，其相關資訊如下：

(1)實質租金及租金年成長率

根據收益法評估勘估標的一樓之合理租金水準為1,250元/坪/月。另根據當前市場交易慣例，假設在未來租金水準以過去十年消費者物價指數平均變動率每年均向上調整0.87%。

(2)投資性不動產使用現況：

勘估標的位於地面層，目前出租予寵物美容院使用，整體維護情形良好。

(3)折現率推估：

依證券發行人財務報告編製準則第九條之規定，收益法下之折現率限採風險溢酬法，其係以一定利率為基準，加計投資性不動產之個別特性估算。所稱一定利率為基準，本案係考量中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金加三碼，民國一十一年九月三十日、一十〇年十二月三十一日及九月三十日皆為1.595%，另加計風險溢酬皆為1.5%，決定折現率皆為3.095%。

(4)期末處分價值推估

期末處分不動產時之收益價格於民國一十一年九月三十日、一十〇年十二月三十一日及九月三十日分別為727千元/坪、727千元/坪及735千元/坪，計算之期末不動產處分價格於民國一十一年九月三十日、一十〇年十二月三十一日及九月三十日分別為15,369千元、15,369千元及15,538千元。扣除估計處分時之土地增值稅及仲介佣金，預計租期結束時之處分淨現金流入於民國一十一年九月三十日、一十〇年十二月三十一日及九月三十日分別為15,211千元、15,211千元及15,384千元。

(5)前述公允價值評價技術及重大不可觀察輸入值之說明如下表：

公允價值評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值衡量間關係
<p>採用收益法之折現現金流量分析(DCF)為評估方法，於租期內以合併公司提供之契約租金評估，租期屆滿後則以市場租金評估。</p> <p>收益法之折現現金流量分析：係指勘估標的未來折現現金流量分析期間之各期淨收益及期末價值，以適當折現率折現後加總推算勘估標的價格之方法，該方法適用於以投資為目的之不動產投資評估。</p>	<p>·風險調整後之折現率 3.095%</p>	<p>估計之公允價值將增加(或減少)若：</p> <p>·風險調整後之折現率將降低(提升)。</p>

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 3.投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。台南官田廠及怡華躍龍門租賃合約均包括原始不可取消之租期分別為10年及5年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金。
- 4.民國一十一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 3,216,184	1,381,738	893,071
其他短期借款	-	37,990	95,994
擔保其他短期借款	1,329,720	1,235,557	1,189,236
減：授信成本	<u>(19,005)</u>	<u>(18,405)</u>	<u>(17,939)</u>
合 計	<u>\$ 4,526,899</u>	<u>2,636,880</u>	<u>2,160,362</u>
尚未使用額度	<u>\$ 71,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>2.3%~5.75%</u>	<u>2.29%~5.75%</u>	<u>2.29%~5.28%</u>

1.借款之發行及償還

民國一十一年及一〇年一月一日至九月三十日新增金額分別為2,184,189千元及1,893,069千元；償還之金額分別為293,570千元及2,310,450千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供合併公司銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 1,934,360	1,933,459	2,063,392
減：授信成本	(12,896)	(6,452)	(7,304)
減：一年內到期部分	<u>(59,280)</u>	<u>(226,597)</u>	<u>(208,498)</u>
合 計	<u>\$ 1,862,184</u>	<u>1,700,410</u>	<u>1,847,590</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>2.5%~4.47%</u>	<u>2.47%~4.47%</u>	<u>2.47%~4.47%</u>
到期日	112年3月、112年 9月及116年3月	112年4月、112年 11月及114年2月	112年4月、112年 11月及114年2月

1.借款之動撥及償還

民國一十一年及一〇年一月一日至九月三十日新增金額分別為1,964,000千元及零元；償還之金額分別為1,963,099千元及82,110千元。

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司因營運規劃，於民國一一一年四月份與銀行重新簽訂聯貸案契約，擔保品及借款利率不變，到期日展延至民國一一六年三月。

3. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供合併公司銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一) 應付公司債

1. 合併公司發行公司債資訊如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
發行國內普通公司債	\$ 500,000	500,000	500,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(3,885)	(5,550)	(6,105)
減：一年內到期部分	-	-	-
發行普通公司債金額	<u>\$ 496,115</u>	<u>494,450</u>	<u>493,895</u>
	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
利息費用	<u>\$ 1,068</u>	<u>1,011</u>	<u>1,626</u>

2. 合併公司分別於民國一〇九年四月及民國一一〇年七月發行之有擔保普通公司債主要權利義務如下：

項 目	一〇九年第一次有擔保普通公司債
發行總額	200,000千元
發 行 日	109.4.22
發行期間	109.4.22~114.4.22
票面利率	0.62%
保證機構	台灣中小企業銀行股份有限公司
受託機構	日盛國際商業銀行股份有限公司
償還方式	合併公司債為自發行日起屆滿第五年，到期一次還本。

項 目	一一〇年第一次有擔保普通公司債
發行總額	300,000千元
發 行 日	110.7.8
發行期間	110.7.8~113.7.8
票面利率	1.00%
保證機構	板信商業銀行股份有限公司
受託機構	合作金庫證券股份有限公司
償還方式	合併公司債為自發行日起屆三年到期一次還本。

(十二) 營業租賃

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十二)。

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)員工福利

確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
營業成本及營業費用	\$ <u>298</u>	<u>281</u>	<u>910</u>	<u>723</u>

(十四)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
當期所得稅費用				
未分配盈餘加徵	\$ -	-	6,233	-
土地增值稅	<u>198</u>	<u>3,758</u>	<u>1,067</u>	<u>4,951</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>198</u>	<u>3,758</u>	<u>7,300</u>	<u>4,951</u>

2.合併公司最近期營利事業所得稅結算申報案件經稅捐稽徵機關核定年度如下：

公司名稱	核定年度
本公司	民國一〇七年度
卡布可網路科技股份有限公司	民國一〇九年度
城市發展綠能投資企業股份有限公司	(註)

註：城市發展綠能投資企業股份有限公司於民國一一〇年六月二十五日設立登記，截至民國一一一年九月三十日尚未取得民國一一〇年度之核定。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十五)。

1.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。

民國一一一年五月三十日股東會決議本公司分配股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，如其以現金分派者，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

股利部分以不低於當年度可供分配盈餘1%提列，其中現金股利不得低於分配股利總數之百分之十，但現金股利每股若低於0.1元則改以股票股利發放。

前項盈餘分配，得視未來資金需求及獲利狀況，保留全部或部分盈餘不予分配。

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

本公司於民國一〇一年度向關係人購入台北市大同區雙連段土地及地上物，依證券交易法第四十一條第一項應提列75,678千元之特別盈餘公積，惟以往年度為虧損，本公司已於民國一〇五年六月十七日經股東常會決議全數提列。

本公司帳列投資性不動產後續衡量選擇採公允價值模式，依金管會規定，就首次選擇採公允價值模式衡量之公允價值淨增加數提列相同數額之特別盈餘公積，惟本公司於轉換日之保留盈餘為負數，免依規定予以提列，嗣後亦得免予補提此部分之特別盈餘公積，本公司每年分派可分配盈餘時，應依下列順序提列特別盈餘公積：

- A.就當年度因後續帳列投資性不動產持續採用公允價值模式衡量產生之公允價值淨增加數，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，民國一一〇年度分配民國一〇九年度盈餘時自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積公允價值淨增加金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派，嗣後帳列投資性不動產之累積公允價值淨增加數有減少或處分投資性不動產時，得就其減少部分或依處分情形予以迴轉分派盈餘。於民國一一一年五月三十日經股東常會決議及民國一一〇年五月二十五日經電子投票已達法定決議門檻並於民國一一〇年八月二日股東常會決議，就投資性不動產公允價值增加數分別提列特別盈餘公積152,687千元及107,701千元。民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日本公司就投資性不動產公允價值增加數累積已依規定提列特別盈餘公積分別為331,833千元、179,146千元及179,146千元。
- B.就子公司在期末因持有母公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後市價如有回升部分，得就該部分金額依持股比例迴轉特別盈餘公積。
- C.就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與因首次採用國際財務報導準則所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。於民國一一〇年五月二十五日經電子投票已達法定決議門檻並於民國一一〇年八月二日召開股東常會決議迴轉特別盈餘公積10,567千元。

怡華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

本公司分別於民國一一年五月三十日經股東常會決議民國一一〇年度盈餘分配案。民國一一〇年五月二十五日經電子投票已達法定決議門檻並於民國一一〇年八月二日召開股東常會決議民國一〇九年度盈餘分配案，除提列法定盈餘公積及提列(迴轉)特別盈餘公積外，不擬分派股利。民國一一〇年度有關分派予業主股利之金額如下：

分派予普通股業主之股利：	<u>110年度</u>
現金	\$ <u>140,580</u>

(十六)每股(虧損)盈餘

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
基本每股(虧損)盈餘				
歸屬於本公司之本期淨(損)利	\$ <u>(28,046)</u>	<u>652</u>	<u>(101,826)</u>	<u>333,405</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>93,720</u>	<u>93,720</u>	<u>93,720</u>	<u>93,720</u>
基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ <u>(0.30)</u>	<u>0.01</u>	<u>(1.09)</u>	<u>3.56</u>
稀釋每股(虧損)盈餘				
歸屬於本公司之本期淨(損)利	\$ <u>(28,046)</u>	<u>652</u>	<u>(101,826)</u>	<u>333,405</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	93,720	93,720	93,720	93,720
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工酬勞之影響(千股)	-	51	-(註)	56
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>93,720</u>	<u>93,771</u>	<u>93,720</u>	<u>93,776</u>
稀釋每股(虧損)盈餘(元)	\$ <u>(0.30)</u>	<u>0.01</u>	<u>(1.09)</u>	<u>3.56</u>

註：具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年7月至9月		
	紡織部	不動產部	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 45,592	88,223	133,815
主要產品/服務線：			
商品銷售(銷售房地)	\$ -	58,758	58,758
商品銷售(製造業)	424	-	424
加工收入	45,168	-	45,168
租賃收入(註)	-	28,961	28,961
廣告收入	-	504	504
	\$ 45,592	88,223	133,815
合約類型：			
固定價格合約	\$ 424	88,223	88,647
依工時計價合約	45,168	-	45,168
	\$ 45,592	88,223	133,815
收入認列時點：			
於某一時點移轉之商品	\$ 424	58,758	59,182
隨時間逐步移轉之勞務	45,168	29,465	74,633
	\$ 45,592	88,223	133,815
	110年7月至9月		
	紡織部	不動產部	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 54,269	669,921	724,190
主要產品/服務線：			
商品銷售(銷售房地)	\$ -	648,745	648,745
商品銷售(製造業)	2,322	-	2,322
加工收入	51,947	-	51,947
租賃收入(註)	-	20,759	20,759
廣告收入	-	417	417
	\$ 54,269	669,921	724,190
合約類型：			
固定價格合約	\$ 2,322	669,921	672,243
依工時計價合約	51,947	-	51,947
	\$ 54,269	669,921	724,190

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年7月至9月		
	紡織部	不動產部	合計
收入認列時點：			
於某一時點移轉之商品	\$ 2,322	648,745	651,067
隨時間逐步移轉之勞務	51,947	21,176	73,123
	<u>\$ 54,269</u>	<u>669,921</u>	<u>724,190</u>
	111年1月至9月		
	紡織部	不動產部	合計
主要地區市場：			
臺灣	<u>\$ 129,394</u>	<u>352,359</u>	<u>481,753</u>
主要產品/服務線：			
商品銷售(銷售房地)	\$ -	267,379	267,379
商品銷售(製造業)	3,049	-	3,049
加工收入	126,345	-	126,345
租賃收入(註)	-	83,725	83,725
廣告收入	-	1,255	1,255
	<u>\$ 129,394</u>	<u>352,359</u>	<u>481,753</u>
合約類型：			
固定價格合約	\$ 3,049	352,359	355,408
依工時計價合約	126,345	-	126,345
	<u>\$ 129,394</u>	<u>352,359</u>	<u>481,753</u>
收入認列時點：			
於某一時點移轉之商品	\$ 3,049	267,379	270,428
隨時間逐步移轉之勞務	126,345	84,980	211,325
	<u>\$ 129,394</u>	<u>352,359</u>	<u>481,753</u>
	110年1月至9月		
	紡織部	不動產部	合計
主要地區市場：			
臺灣	<u>\$ 150,783</u>	<u>1,962,401</u>	<u>2,113,184</u>
主要產品/服務線：			
商品銷售(銷售房地)	\$ -	1,898,091	1,898,091
商品銷售(製造業)	7,158	-	7,158
加工收入	143,625	-	143,625
租賃收入(註)	-	62,389	62,389
廣告收入	-	1,921	1,921
	<u>\$ 150,783</u>	<u>1,962,401</u>	<u>2,113,184</u>

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年1月至9月		
	紡織部	不動產部	合計
合約類型：			
固定價格合約	\$ 7,158	1,962,401	1,969,559
依工時計價合約	143,625	-	143,625
	<u>\$ 150,783</u>	<u>1,962,401</u>	<u>2,113,184</u>
收入認列時點：			
於某一時點移轉之商品	\$ 7,158	1,898,091	1,905,249
隨時間逐步移轉之勞務	143,625	64,310	207,935
	<u>\$ 150,783</u>	<u>1,962,401</u>	<u>2,113,184</u>

註：合併公司之租賃收入係適用國際財務報導準則公報第十六號之規定。

2. 合約餘額

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收票據及應收帳款	\$ 58,556	79,907	97,148
減：備抵損失	(3,644)	(3,714)	(3,782)
合計	<u>\$ 54,912</u>	<u>76,193</u>	<u>93,366</u>
合約負債－銷售房地	\$ 87,091	52,579	60,626
合約負債－廣告服務	206	383	453
	<u>\$ 87,297</u>	<u>52,962</u>	<u>61,079</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為零千元、101,355千元、8,862千元及181,034千元。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，於民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日並無其他重大變動之情形。

(十八) 員工及董事酬勞

本公司應以不低於當年度獲利狀況之0.5%分派員工酬勞及應以不超過當年度獲利狀況之5%分派董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應予彌補。民國一一年五月三十日股東會決議董事酬勞依董事會訂定之相關辦法決定。

前項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。民國一一年五月三十日股東會決議員工酬勞分配之對象，得包括符合董事會或其授權之人所訂條件之從屬公司員工。

員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。若員工酬勞以配發新股，則以董事會決議前一日之收盤價計算股數。

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一一年一月一日至九月三十日為稅前淨損，故不擬估列員工及董事酬勞。本公司民國一一〇年七月一日至九月三十日及一一〇年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為22千元及1,717千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為44千元及3,434千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為2,322千元及355千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為4,644千元及711千元，與實際分派數並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)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：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 22	58	141	96
其他利息收入	28	4	46	19
利息收入合計	<u>\$ 50</u>	<u>62</u>	<u>187</u>	<u>115</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
其他收入－其他	\$ <u>294</u>	<u>1,602</u>	<u>1,319</u>	<u>3,103</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：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 2,245	(201)	2,245	(97)
外幣兌換損失	(8)	(1)	(6)	(5)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	3,053	(244)	492	(244)
其他利益(損失)	(2)	(1)	(2)	(1)
其他利益及損失淨額	<u>\$ 5,288</u>	<u>(447)</u>	<u>2,729</u>	<u>(347)</u>

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
利息費用(含關係人)	\$ 50,842	36,685	133,122	129,901
公司債利息	1,068	1,011	3,171	1,626
其他財務成本	4,144	4,266	26,031	15,608
租賃負債之利息費用	45	80	161	214
減：利息資本化	(5,832)	(2,079)	(15,725)	(54,713)
財務成本淨額	<u>\$ 50,267</u>	<u>39,963</u>	<u>146,760</u>	<u>92,636</u>
資本化利率	<u>3.15%~4.04%</u>	<u>3.44%~4.47%</u>	<u>3.15%~4.04%</u>	<u>3.24%~4.47%</u>

(二十)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一一〇年度合併財務報告附註六(廿一)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿一)。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四(七))。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>	<u>6~12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
111年9月30日							
非衍生金融負債							
浮動利率工具	\$ 4,568,643	5,080,412	238,890	815,726	191,497	3,669,981	164,318
固定利率工具	2,375,835	2,481,561	759,649	200,896	572,363	948,653	-
無附息負債	166,009	166,009	160,226	4,041	72	1,670	-
租賃負債	4,576	4,670	2,391	1,330	949	-	-
	<u>\$ 7,115,063</u>	<u>7,732,652</u>	<u>1,161,156</u>	<u>1,021,993</u>	<u>764,881</u>	<u>4,620,304</u>	<u>164,318</u>

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6~12個月	1-2年	2-5年	超過5年
110年12月31日							
非衍生金融負債							
浮動利率工具	\$ 3,290,340	3,489,103	205,018	266,993	2,474,817	542,275	-
固定利率工具	1,767,997	1,916,836	66,984	148,343	294,763	1,406,746	-
無附息負債	121,733	121,733	118,996	-	2,687	50	-
租賃負債	7,551	7,792	2,317	2,274	2,742	459	-
	<u>\$ 5,187,621</u>	<u>5,535,464</u>	<u>393,315</u>	<u>417,610</u>	<u>2,775,009</u>	<u>1,949,530</u>	<u>-</u>
110年9月30日							
非衍生金融負債							
浮動利率工具	\$ 4,055,456	4,401,635	174,458	138,940	1,066,457	3,021,780	-
固定利率工具	654,889	676,124	33,712	72,164	70,873	499,375	-
無附息負債	122,300	122,300	122,250	-	-	50	-
租賃負債	8,681	8,994	2,381	2,274	3,488	851	-
	<u>\$ 4,841,326</u>	<u>5,209,053</u>	<u>332,801</u>	<u>213,378</u>	<u>1,140,818</u>	<u>3,522,056</u>	<u>-</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。

合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

銀行借款及非金融機構融資對合併公司而言為重要流動性來源，合併公司之借款係以存貨與投資性不動產設定抵押作擔保，請詳附註八；及由關係人提供不動產予合併公司作為抵押借款擔保，請詳附註七。另依據過去經驗，合併公司係於融資額度到期前再申請額度展延，並以前述資產做擔保。合併公司管理階層隨時監督融資額度使用狀況，並確保借款合同條款之遵循及編製未來之現金收支預測表，預期將不致產生令合併公司有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

3. 匯率風險

合併公司無暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債。

4. 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加25,390千元及19,903千元，主因係合併公司之變動利率借款及銀行存款。

怡華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

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		111.9.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
-流動					
非衍生金融資產					
受益憑證—開放型基金	\$ 3,725	3,725	-	-	3,725
按攤銷後成本衡量之金融負債					
有擔保普通公司債	\$ 496,115	-	491,741	-	491,741
		110.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
-流動					
非衍生金融資產					
受益憑證—開放型基金	\$ 4,829	4,829	-	-	4,829
按攤銷後成本衡量之金融負債					
有擔保普通公司債	\$ 494,450	-	500,730	-	500,730
		110.9.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
非衍生金融資產					
受益憑證—開放型基金	\$ 4,756	4,756	-	-	4,756
按攤銷後成本衡量之金融負債					
有擔保普通公司債	\$ 493,895	-	501,478	-	501,478

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。應付普通公司債之公允價值以第二等級輸入值衡量，係以櫃檯買賣中心於報導日之加權平均百元價計算公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)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權益工具公允價值之基礎。

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

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

開放型基金受益憑證等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可類比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可類比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇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一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(廿三)。

(廿三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之非現金交易之投資及籌資活動如下：以租賃方式取得使用權資產。

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>其 他</u>	<u>111.9.30</u>
長期借款(含一年內到期)	\$ 1,927,007	901 (註1)	(6,444)	1,921,464
短期借款	2,636,880	1,890,619 (註1)	(600)	4,526,899
應付公司債	494,450	-	1,665	496,115
租賃負債	7,551	(3,429) (註2)	454	4,576
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 5,065,888</u>	<u>1,888,091</u>	<u>(4,925)</u>	<u>6,949,054</u>
	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>其 他</u>	<u>110.9.30</u>
長期借款(含一年內到期)	\$ 2,135,641	(82,110) (註1)	2,557	2,056,088
短期借款	2,583,160	(417,381) (註1)	(5,417)	2,160,362
應付公司債	200,000	293,340	555	493,895
租賃負債	7,120	(2,929) (註2)	4,490	8,681
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 4,925,921</u>	<u>(209,080)</u>	<u>2,185</u>	<u>4,719,026</u>

註1：係長期及短期借款授信成本新增或攤銷數。

註2：係民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日新增租約之影響。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
新億營造有限公司	該公司負責人為本公司董事長之二親等內親屬
元邦建設開發(股)公司	該公司董事為本公司董事長之二親等內親屬
招商物產管理有限公司	該公司負責人為本公司董事長之二親等內親屬
新澤建設(股)公司	該公司董事為本公司董事長之二親等內親屬
新北市不動產(股)公司	該公司董事為本公司董事長
萬家福(股)公司	該公司法人代表董事為本公司董事長
上豪租賃(股)公司	該公司董事長為本公司法人代表董事
彊蒙有限公司	該公司董事長為本公司董事長之一親等

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
萊茵商旅名店(股)公司	該公司董事為本公司法人代表董事
黃文程	為本公司董事長之二親等內親屬
林素霞	為本公司法人董事之董事長
葉素鑾	為本公司之董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人重大銷售金額如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
其他關係人	\$ <u>411</u>	<u>326</u>	<u>1,029</u>	<u>1,590</u>

合併公司銷售予關係人之銷售條件與一般銷售價格無顯著不同。

2.進貨(發包工程)

合併公司向關係人計價金額如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
新億營造有限公司	\$ <u>17,547</u>	<u>58,511</u>	<u>70,187</u>	<u>288,423</u>

合併公司發包予關係人之工程價格，係依據工程預算加計合理之管理費用及利潤，經雙方比、議價決定，並按合約約定付款條件付款，並無非關係人交易條件可供比較。合併公司於民國一十一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日發包予關係人之合約總價及已支付價款情形，請詳附註九。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收票據	其他關係人	\$ <u>192</u>	<u>341</u>	-
應收帳款	其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>2</u>	<u>404</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他應付款	招商物產管理有限公司	\$ -	84	-
"	萬家福(股)公司	-	-	334
"	元邦建設開發(股)公司	-	600	449
"	新北市不動產(股)公司	17,733	7,747	20,105
"	上豪租賃(股)公司	-	-	84
"	新億營造有限公司	127	-	-
		\$ <u>17,860</u>	<u>8,431</u>	<u>20,972</u>

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.代銷服務費

合併公司為所推出工程及待售房地與其他關係人簽訂廣告製作及房地銷售委託書，支付金額如下：

帳列項目	關係人類別	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
取得合約之 增額成本、 推銷費用	新北市不動 產(股)公司	\$ <u>8,124</u>	<u>9,117</u>	<u>20,405</u>	<u>73,354</u>

上述與關係人之交易條件，無非關係人交易可供參考。

6.營業租賃

合併公司向其他關係人承租土地及建築物作為營業場所，租金依雙方合約議定按月支付，合約總價值為10,857千元。於民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日分別認列利息支出16千元、35千元、63千元及120千元，截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止租賃負債餘額分別為1,428千元、2,993千元及3,505千元。

7.其他

合併公司於民國一一〇年十二月三十一日，其他關係人提供台北市中山區金泰段房地及基隆市中正區日新段房地予合併公司作為抵押長期借款擔保，並由母公司董事長及其他關係人作為連帶保證人，擔保額度分別為120,000千元及100,000千元。

合併公司於民國一一〇年九月三十日，其他關係人提供台北市中山區金泰段房地、新北市三重區中正北路及基隆市中正區日新段房地予本公司作為抵押長期借款擔保，並由母公司董事長及其他關係人作為連帶保證人，擔保額度分別為120,000千元、200,000千元及100,000千元。

民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日對關係人提供擔保之手續費分別為出零千元、529千元、219千元及1,571千元，帳列財務成本項下。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員薪酬包括：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
短期員工福利	\$ <u>2,513</u>	<u>2,925</u>	<u>8,371</u>	<u>8,062</u>

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.9.30	110.12.31	110.9.30
存貨—建設業	銀行借款及其他短期 借款	\$ 5,683,335	3,523,257	3,203,611
其他金融資產—流動	銀行借款	24,553	10,444	53
其他金融資產—流動	信託專戶	37,425	31,685	25,021
不動產、廠房及設備	銀行借款	18,680	38,421	37,975
投資性不動產	銀行借款	2,181,400	2,181,400	2,037,600
其他金融資產—非流動	發行公司債之擔保	191,629	161,289	161,263
		<u>\$ 8,137,022</u>	<u>5,946,496</u>	<u>5,465,523</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
<u>已簽訂之合約</u>			
銷售房地(含稅)	\$ 462,360	307,130	360,330
建案開發活動發包工程合約	380,485	302,528	302,528
購置土地	3,460,461	951,822	-
購置投資性不動產	-	-	1,048,500
<u>已收取或支付價款</u>			
銷售房地	87,091	52,579	60,627
建案開發活動發包工程合約	231,132	160,945	134,323
購置土地	923,089	53,269	-
購置投資性不動產	-	-	165,350
(帳列預付設備款項下)			

(二)民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司因借款開立之還款票據分別為275,786千元、273,140千元及272,412千元。

(三)民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司因借款開立之保證票據分別為1,445,082千元、1,363,849千元及1,334,470千元。

十、重大之災害損失：無。

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十一、重大之期後事項

- (一)合併公司於民國一一一年十一月八日經董事會決議新增關係人之工程建案發包合約，合約總價計712,010千元(含稅)。
- (二)合併公司於民國一一一年十一月八日經董事會決議向非關係人購買桃園市新屋區富九段894、894-1、894-3、1140-1地號等4筆土地，交易價格為258,338千元。

十二、其他

- (一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年7月至9月			110年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	1,722	5,511	7,233	1,840	6,303	8,143
勞健保費用	213	391	604	211	357	568
退休金費用	98	200	298	92	189	281
其他員工福利費用	93	314	407	107	544	651
折舊費用	2,407	1,400	3,807	2,054	1,459	3,513
攤銷費用	-	53	53	17	21	38

功 能 別 性 質 別	111年1月至9月			110年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	5,800	17,622	23,422	4,859	20,460	25,319
勞健保費用	728	1,156	1,884	544	922	1,466
退休金費用	328	582	910	238	485	723
其他員工福利費用	328	864	1,192	277	1,523	1,800
折舊費用	7,043	4,352	11,395	6,172	3,803	9,975
攤銷費用	-	159	159	51	21	72

- (二)營運之季節性：

合併公司營建部門之營運受建案營建週期之影響(一般約二年至三年)。

十三、附註揭露事項

- (一)重大交易事項相關資訊

民國一一一年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	摩根中國A股基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	205,338	3,725	- %	3,725	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事 實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	桃園市桃園區會稽段	110.7.28	526,463	3,639	蔡君、廖君等	非關係人				-	估價報告	營建開發	
本公司	台南市新市區華美段	111.1.20	224,720	224,720	黃君	非關係人				-	"	"	
本公司	桃園縣觀音區忠愛段	111.5.20	296,594	243,657	黃君、沈君等	非關係人				-	"	"	
本公司	台南市山上區明南段	111.9.14	685,890	685,890	臺灣臺南地方法院	非關係人				-	"	"	
本公司	台南新化區新化段太子廟小段	111.9.1	1,824,167	182,544	南元紡織股份有限公司	非關係人				-	"	"	

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	卡布可網路科技(股)公司	台北市	一般廣告服務業及電子商務	15,000	15,000	1,500,000	100.00 %	4,455	(3,133)	(3,133)	子公司
本公司	城市發展綠能投資企業(股)公司	台南市	一般投資業	60,000	60,000	6,000,000	100.00 %	52,244	(5,441)	(5,441)	子公司
本公司	城市發展美宅(股)公司	屏東縣	營造及工程業	26,400	26,400	2,640,000	48.00 %	25,252	(1,162)	(558)	關聯企業
城市發展綠能投資企業(股)公司	力城一號能源(股)公司	屏東縣	能源技術服務業	48,300	38,500	4,830,000	48.79 %	40,735	(11,095)	(5,410)	關聯企業

註：子公司部分於編製合併財務報表時，業已沖銷。

(三) 大陸投資資訊：無。

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
萬家福(股)公司		25,585,409	27.29 %
招商物產管理有限公司		21,905,150	23.37 %
天地人投資企業(股)公司		16,749,441	17.87 %
葉素鑾		5,989,291	6.39 %

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有二個應報導部門：紡織部門及不動產部門，紡織部門係紡織品製造、加工及銷售。不動產部門係投資興建不動產之租售。

(二)應報導部門損益及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	111年7月至9月				
	紡織部	不動產部	其他	調整及銷除	合計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 45,592	88,223	-	-	133,815
收入總計	\$ 45,592	88,223	-	-	133,815
應報導部門損益(稅前)	\$ 4,369	(22,341)	(9,876)	-	(27,848)
	110年7月至9月				
	紡織部	不動產部	其他	調整及銷除	合計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 54,269	669,921	-	-	724,190
收入總計	\$ 54,269	669,921	-	-	724,190
應報導部門損益(稅前)	\$ 3,842	33,003	(32,435)	-	4,410
	111年1月至9月				
	紡織部	不動產部	其他	調整及銷除	合計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 129,394	352,359	-	-	481,753
收入總計	\$ 129,394	352,359	-	-	481,753
應報導部門損益(稅前)	\$ 8,512	(64,512)	(38,526)	-	(94,526)

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年1月至9月				合 計
	紡織部	不動產部	其 他	調 整 及銷除	
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 150,783	1,962,401	-	-	2,113,184
收入總計	<u>\$ 150,783</u>	<u>1,962,401</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,113,184</u>
應報導部門損益(稅前)	<u>\$ 10,873</u>	<u>415,351</u>	<u>(87,868)</u>	<u>-</u>	<u>338,356</u>