

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
民國一十二年及一十一年第二季

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	10~32
(七)關係人交易	32~35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~37
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37
4.主要股東資訊	37
(十四)部門資訊	38



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

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一一二年及一一一年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一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

除保留結論之基礎段所述者外，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。

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一一二年及一一一年六月三十日採用權益法之投資分別為71,676千元及67,976千元，暨民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(1,647)千元、(2,021)千元、(3,366)千元及(3,979)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一十二年及一一一年六月三十日之合併財務狀況，與民國一十二年及一一一年四月一日至六月三十日及一十二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一十二年及一一一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

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

民國一十二年八月八日

怡華實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	112.6.30		111.12.31		111.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 436,348	4	141,378	1	317,112	4
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,474	-	3,869	-	32,268	-
1150 應收票據淨額(附註六(二)、(十六)及七)	10,759	-	4,018	-	7,165	-
1170 應收帳款淨額(附註六(二)、(十六)及七)	38,687	-	40,922	-	49,677	1
1200 其他應收款	36,303	-	30,105	-	7,467	-
1310 存貨－製造業(附註六(三))	1,519	-	1,960	-	2,284	-
1320 存貨(建設業適用)(附註六(四)、七及八)	9,094,396	73	7,886,364	73	4,834,793	60
1476 其他金融資產－流動(附註八)	53,463	-	69,674	1	68,005	1
1479 其他流動資產－其他(附註六(十四))	67,263	1	52,710	-	192,085	2
1480 取得合約之增額成本－流動(附註七)	8,026	-	28,496	-	18,417	-
流動資產合計	<u>9,750,238</u>	<u>78</u>	<u>8,259,496</u>	<u>75</u>	<u>5,529,273</u>	<u>68</u>
非流動資產：						
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	71,676	1	63,939	1	67,976	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	56,423	-	62,054	1	65,773	1
1755 使用權資產	11,945	-	3,294	-	5,545	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	2,232,100	19	2,232,100	21	2,181,400	27
1975 淨確定福利資產－非流動	5,756	-	5,756	-	5,054	-
1980 其他金融資產－非流動(附註八)	282,861	2	191,800	2	191,629	3
1990 其他非流動資產－其他	9,862	-	5,009	-	4,801	-
非流動資產合計	<u>2,670,623</u>	<u>22</u>	<u>2,563,952</u>	<u>25</u>	<u>2,522,178</u>	<u>32</u>
資產總計	<u>\$ 12,420,861</u>	<u>100</u>	<u>10,823,448</u>	<u>100</u>	<u>8,051,451</u>	<u>100</u>

怡華實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(續)

民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	112.6.30		111.12.31		111.6.30		
	金額	%	金額	%	金額	%	
負債及權益							
流動負債：							
2100	短期借款(附註六(八))	\$ 7,280,862	59	6,349,919	59	3,582,039	45
2130	合約負債—流動(附註六(十六))	59,504	-	113,652	1	77,319	1
2150	應付票據	13,486	-	10,412	-	15,076	-
2170	應付帳款	54,644	-	54,773	-	1,699	-
2180	應付帳款—關係人(附註七)	74,687	1	57,178	-	-	-
2200	其他應付款(附註六(十四))	92,291	1	72,205	1	230,918	3
2220	其他應付款—關係人(附註七)	121,376	1	68,165	1	10,348	-
2230	本期所得稅負債	-	-	2,157	-	6,233	-
2280	租賃負債—流動(附註七)	3,509	-	2,920	-	4,346	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(九))	59,280	-	59,280	-	59,280	1
2399	其他流動負債—其他	9,286	-	10,471	-	11,145	-
	流動負債合計	<u>7,768,925</u>	<u>62</u>	<u>6,801,132</u>	<u>62</u>	<u>3,998,403</u>	<u>50</u>
非流動負債：							
2540	長期借款(附註六(九))	1,834,705	15	1,862,905	17	1,891,104	23
2530	應付公司債(附註六(十))	1,081,712	9	496,670	5	495,560	6
2570	遞延所得稅負債	129,152	1	129,152	1	131,774	2
2580	租賃負債—非流動(附註七)	8,462	-	495	-	1,380	-
2670	其他非流動負債—其他	6,683	-	5,783	-	4,913	-
	非流動負債合計	<u>3,060,714</u>	<u>25</u>	<u>2,495,005</u>	<u>23</u>	<u>2,524,731</u>	<u>31</u>
	負債總計	<u>10,829,639</u>	<u>87</u>	<u>9,296,137</u>	<u>85</u>	<u>6,523,134</u>	<u>81</u>
權益(附註六(十四))：							
3100	股本	937,200	8	937,200	9	937,200	12
3200	資本公積	18,377	-	18,377	-	18,377	-
3310	法定盈餘公積	74,040	1	74,040	1	74,040	1
3320	特別盈餘公積	382,533	3	407,511	4	407,511	5
3350	未分配盈餘	179,072	1	90,183	1	91,189	1
	權益總計	<u>1,591,222</u>	<u>13</u>	<u>1,527,311</u>	<u>15</u>	<u>1,528,317</u>	<u>19</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 12,420,861</u>	<u>100</u>	<u>10,823,448</u>	<u>100</u>	<u>8,051,451</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



怡華實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年四月一日至六月三十日及一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年4月至6月		111年4月至6月		112年1月至6月		111年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 923,458	100	230,702	100	1,048,986	100	347,938	100
5000 營業成本(附註六(十二)及七)	628,681	68	172,476	75	703,439	67	257,082	74
5950 營業毛利	294,777	32	58,226	25	345,547	33	90,856	26
6000 營業費用(附註六(二)、(十二)、(十七)及七):								
6100 推銷費用	57,642	6	15,649	7	71,215	7	24,418	7
6200 管理費用	17,126	2	15,313	7	33,873	3	30,814	9
6450 預期信用(迴轉利益)減損損失	(47)	-	455	-	39	-	433	-
營業費用合計	74,721	8	31,417	14	105,127	10	55,665	16
6900 營業利益	220,056	24	26,809	11	240,420	23	35,191	10
7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(五)、(十)、(十八)及七):								
7100 利息收入	1,038	-	115	-	1,077	-	137	-
7010 其他收入	585	-	312	-	1,039	-	1,025	-
7020 其他利益及損失	(179)	-	(1,796)	(1)	1,217	-	(2,559)	(1)
7050 財務成本	(95,461)	(10)	(50,251)	(22)	(174,795)	(17)	(96,493)	(28)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(1,647)	-	(2,021)	(1)	(3,366)	-	(3,979)	(1)
營業外收入及支出合計	(95,664)	(10)	(53,641)	(24)	(174,828)	(17)	(101,869)	(30)
7900 稅前淨利(損)	124,392	14	(26,832)	(13)	65,592	6	(66,678)	(20)
7950 所得稅費用(附註六(十三))	1,525	-	7,000	3	1,681	-	7,102	(2)
8000 本期淨利(損)	122,867	14	(33,832)	(16)	63,911	6	(73,780)	(22)
8300 本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 122,867	14	(33,832)	(16)	63,911	6	(73,780)	(22)
每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ 1.31		(0.36)		0.68		(0.79)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 1.31		(0.36)		0.68		(0.79)	

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



怡華實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本		保留盈餘				合 計	權益總計
	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			
民國一十一年一月一日餘額	\$ 937,200	18,377	28,591	254,824	503,685	787,100	1,742,677	
本期淨損	-	-	-	-	(73,780)	(73,780)	(73,780)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(73,780)	(73,780)	(73,780)	
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)	
民國一十一年六月三十日餘額	\$ 937,200	18,377	74,040	407,511	91,189	572,740	1,528,317	
民國一十二年一月一日餘額	\$ 937,200	18,377	74,040	407,511	90,183	571,734	1,527,311	
本期淨利	-	-	-	-	63,911	63,911	63,911	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	63,911	63,911	63,911	
盈餘指撥及分配：								
提列特別盈餘公積	-	-	-	50,700	(50,700)	-	-	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(75,678)	75,678	-	-	
民國一十二年六月三十日餘額	\$ 937,200	18,377	74,040	382,533	179,072	635,645	1,591,222	

(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



怡華實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 65,592	(66,678)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	7,357	7,588
攤銷費用	113	106
預期信用減損損失	39	433
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	395	2,561
利息費用	174,795	96,493
利息收入	(1,077)	(137)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	3,366	3,979
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(1,612)	-
收益費損項目合計	183,376	111,023
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	(6,741)	(5,792)
應收帳款	2,196	24,710
其他應收款	(6,198)	44,654
存貨	(1,193,865)	(698,722)
其他流動資產	(14,618)	(2,907)
其他金融資產	9,895	(10,149)
取得合約之增額成本	20,470	(3,829)
與營業活動相關之資產之淨變動	(1,188,861)	(652,035)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(54,148)	24,357
應付票據	3,074	6,466
應付帳款	(129)	(66)
應付帳款－關係人	17,509	-
其他應付款	17,982	(10,105)
其他應付款－關係人	485	1,862
其他流動負債	(1,185)	613
與營業活動相關之負債之淨變動	(16,412)	23,127
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	(1,205,273)	(628,908)
調整項目合計	(1,021,897)	(517,885)
營運產生之現金流出	(956,305)	(584,563)
收取之利息	1,077	137
支付之利息	(172,496)	(111,887)
支付之所得稅	(3,773)	(881)
營業活動之淨現金流出	(1,131,497)	(697,194)

怡華實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6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)
取得採用權益法之投資	(11,103)	(9,800)
取得不動產、廠房及設備	-	(2,724)
處分不動產、廠房及設備	2,415	-
其他金融資產	(84,745)	(46,067)
其他非流動資產	(5,324)	145
投資活動之淨現金流出	<u>(98,757)</u>	<u>(88,446)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,074,370	1,185,770
短期借款減少	(1,150,727)	(239,515)
發行公司債	582,587	-
舉借長期借款	-	1,964,000
償還長期借款	(29,640)	(1,933,459)
存入保證金增加	900	835
其他應付款—關係人增加	50,000	-
租賃本金償還	(2,266)	(2,279)
其他流動資產—其他	-	(140,580)
籌資活動之淨現金流入	<u>1,525,224</u>	<u>834,772</u>
本期現金及約當現金增加數	294,970	49,132
期初現金及約當現金餘額	<u>141,378</u>	<u>267,980</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 436,348</u>	<u>317,112</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



怡華實業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一十二年及一十一年第二季
(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

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一十二年八月八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

合併公司自民國一十二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

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

(二)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「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。

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 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「售後租回中之租賃負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
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) 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。

(四) 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。

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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一一一年度合併財務報告附註五一致。

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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
零用金	\$ 550	550	558
支票存款	802	-	556
活期存款	434,996	140,828	235,912
外幣存款	-	-	86
附買回短期票券	-	-	80,000
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 436,348	141,378	317,112

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(十九)。

(二)應收票據及應收帳款

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 10,759	4,018	7,165
應收帳款—按攤銷後成本衡量	38,778	44,544	53,824
減：備抵損失	(91)	(3,622)	(4,147)
	\$ 49,446	44,940	56,842

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：

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.6.30		
	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	\$ 49,537	0%~0.12%	91
逾期30天以下	-	-	-
逾期31~60天	-	-	-
逾期61~90天	-	-	-
逾期91天以上	-	-	-
	<u>\$ 49,537</u>		<u>91</u>
	111.12.31		
	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	\$ 34,112	0%~0.13%	52
逾期30天以下	-	-	-
逾期31~60天	-	-	-
逾期61~90天	-	-	-
逾期91天以上	14,450	1.12%~100%	3,570
	<u>\$ 48,562</u>		<u>3,622</u>
	111.6.30		
	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	\$ 42,817	0%~0.13%	62
逾期30天以下	-	-	-
逾期31~60天	-	-	-
逾期61~90天	-	-	-
逾期91天以上	18,172	1.15%~100%	4,085
	<u>\$ 60,989</u>		<u>4,147</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：

	112年1月至6月	111年1月至6月
期初餘額	\$ 3,622	3,714
認列之減損損失	39	433
本年度因無法收回而沖銷之金額	(3,363)	-
本年度已收回之金額	(207)	-
期末餘額	<u>\$ 91</u>	<u>4,147</u>

3. 上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)存貨－製造業

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
製成品	\$ 3,338	3,779	4,103
減：備抵損失	<u>(2,093)</u>	<u>(2,093)</u>	<u>(2,093)</u>
	<u>1,245</u>	<u>1,686</u>	<u>2,010</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>
	-	-	-
物料	14,151	14,151	14,157
減：備抵損失	<u>(13,877)</u>	<u>(13,877)</u>	<u>(13,883)</u>
	<u>274</u>	<u>274</u>	<u>274</u>
	<u>\$ 1,519</u>	<u>1,960</u>	<u>2,284</u>

1.民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日無因淨變現價值變動而認列銷貨成本減項之情形。

2.民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未提供作質押擔保之情形。

(四)存貨－建設業

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
營建用地	\$ 4,996,873	3,341,928	961,287
待售房地	3,560,860	3,564,803	2,930,899
在建房地	520,227	948,025	764,402
預付土地款	<u>29,742</u>	<u>44,914</u>	<u>191,764</u>
合計	9,107,702	7,899,670	4,848,352
減：備抵存貨跌價損失	<u>(13,306)</u>	<u>(13,306)</u>	<u>(13,559)</u>
淨額	<u>\$ 9,094,396</u>	<u>7,886,364</u>	<u>4,834,793</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，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日無因淨變現價值變動而認列營業成本之情形。

2.民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日，利息資本化情形請詳附註六(十八)。

3.民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司預期上列超過十二個月以後實現之金額分別為8,439,590千元、6,960,731千元及3,975,902千元。

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，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。

(五)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：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
關聯企業	\$ <u>71,676</u>	<u>63,939</u>	<u>67,976</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：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
對個別不重大關聯企業之期末彙 總帳面金額	\$ <u>71,676</u>	<u>63,939</u>	<u>67,976</u>

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨損	\$ (1,647)	(2,021)	(3,366)	(3,979)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(1,647)</u>	<u>(2,021)</u>	<u>(3,366)</u>	<u>(3,979)</u>

2.擔保

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，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。

(六)不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>運 輸 及 其 他 設 備</u>	<u>租 賃 資 產 及 改 良</u>	<u>出 租 資 產</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：							
民國112年1月1日餘額	\$ 16,221	21,290	331,738	162,444	806	3,355,070	3,887,569
增添	-	-	-	358	-	-	358
處分	-	-	(3,725)	(1,205)	-	(118,555)	(123,485)
民國112年6月30日餘額	\$ <u>16,221</u>	<u>21,290</u>	<u>328,013</u>	<u>161,597</u>	<u>806</u>	<u>3,236,515</u>	<u>3,764,442</u>
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	-	-	-	862	-	1,862	2,724
處分	-	-	-	-	-	(32,643)	(32,643)
重分類	-	-	-	579	-	(579)	-
民國111年6月30日餘額	\$ <u>16,221</u>	<u>21,290</u>	<u>331,382</u>	<u>162,292</u>	<u>806</u>	<u>3,452,998</u>	<u>3,984,989</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
折舊及減損損失：							
民國112年1月1日餘額	\$ -	18,910	329,834	159,039	558	3,317,174	3,825,515
本年度折舊	-	188	277	305	19	4,397	5,186
處分	-	-	(3,725)	(402)	-	(118,555)	(122,682)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>19,098</u>	<u>326,386</u>	<u>158,942</u>	<u>577</u>	<u>3,203,016</u>	<u>3,708,019</u>
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	-	188	220	536	19	4,370	5,333
處分	-	-	-	-	-	(32,643)	(32,643)
重分類	-	-	-	579	-	(579)	-
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>18,722</u>	<u>329,603</u>	<u>158,658</u>	<u>539</u>	<u>3,411,694</u>	<u>3,919,216</u>
帳面價值：							
民國112年1月1日	<u>\$ 16,221</u>	<u>2,380</u>	<u>1,904</u>	<u>3,405</u>	<u>248</u>	<u>37,896</u>	<u>62,054</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 16,221</u>	<u>2,192</u>	<u>1,627</u>	<u>2,655</u>	<u>229</u>	<u>33,499</u>	<u>56,423</u>
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6月30日	<u>\$ 16,221</u>	<u>2,568</u>	<u>1,779</u>	<u>3,634</u>	<u>267</u>	<u>41,304</u>	<u>65,773</u>

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，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。

(七)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112年1月1日餘額	\$ 2,098,897	133,203	2,232,100
因公允價值調整產生之淨(損)益	6,405	(6,405)	-
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 2,105,302</u>	<u>126,798</u>	<u>2,232,100</u>
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	4,597	(4,597)	-
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 2,068,316</u>	<u>113,084</u>	<u>2,181,400</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：112/6/30：180個月 111/12/31：180個月 111/6/30：180個月 3. 出租人未來每年負擔稅費總額： 112/6/30：6,457千元~6,662千元 111/12/31：6,457千元~6,662千元 111/6/30：6,921千元~7,234千元
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	112/6/30：4.260% 111/12/31：4.260% 111/6/30：4.235%
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	112/6/30：張宏楷、張譯之 111/12/31：張宏楷、張譯之 111/6/30：張宏楷、張譯之
估價日期	112/6/30、111/12/31、111/6/30
委外估價公允價值	112/6/30：2,219,000千元 111/12/31：2,219,000千元 111/6/30：2,168,000千元

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。

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日分別為2.22%、2.22%及1.595%，另加計風險溢酬分別為2.04%、2.04%及2.64%，決定折現率分別為4.26%、4.26%及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一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日分別為3,099,485千元、3,099,485千元及3,028,165千元；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一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日分別為119,893千元、119,893千元及133,558千元。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一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日分別為3,219,378千元、3,219,378千元及3,108,642千元。

(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</p> <p>112/6/30：4.260%</p> <p>111/12/31：4.260%</p> <p>111/6/30：4.235%</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>

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	1.租金：111年：1,183元/坪/月 110年：1,183元/坪/月
	2.租期：60個月
	3.出租人未來每年負擔稅費總額：
	111/12/31：16千元~17千元
	110/12/31：15千元~16千元
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	1,183元/坪/月
折現率	111/12/31：3.520% 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	111/12/31：張譯之 110/12/31：張譯之
估價日期	111/12/31、110/12/31
委外估價公允價值	111/12/31：13,100千元 110/12/31：13,400千元

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1,280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0.93%。

(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，民國一二年六月三十日、一一年十二月三十一日及六月三十日分別為2.22%、2.22%及1.595%，另加計風險溢酬分別為1.30%、1.30%及1.50%，決定折現率分別為3.52%、3.52%及3.095%。

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日分別為738千元/坪、738千元/坪及727千元/坪，計算之期末不動產處分價格於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日分別為15,601千元、15,601千元及15,369千元。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一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日分別為15,441千元、15,441千元及15,211千元。

(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</p> <p>111年：3.520%</p> <p>110年：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>

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。另台南官田廠已簽訂延長合約之租期為5年，且未收取或有租金。

4.民國一一二年六月三十日、一一一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作質押擔保之情形，請詳附註八。

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
擔保銀行借款	\$ 5,926,898	5,059,936	2,168,598
其他短期借款	56,373	55,238	-
擔保其他短期借款	1,329,044	1,273,497	1,432,942
減：授信成本	(31,453)	(38,752)	(19,501)
合計	<u>\$ 7,280,862</u>	<u>6,349,919</u>	<u>3,582,039</u>
尚未使用額度	<u>\$ 14,610</u>	<u>14,610</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>2.975%~5.44%</u>	<u>2.3%~6%</u>	<u>2.3%~5.75%</u>

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日新增金額分別為2,074,370千元及1,185,770千元；償還之金額分別為1,150,727千元及239,515千元。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司及其他關係人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七及八。

(九) 長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ 1,904,720	1,934,360	1,964,000
減：授信成本	(10,735)	(12,175)	(13,616)
減：一年內到期部分	(59,280)	(59,280)	(59,280)
合計	<u>\$ 1,834,705</u>	<u>1,862,905</u>	<u>1,891,104</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>3.29%~3.69%</u>	<u>2.5%~4.47%</u>	<u>2.47%~4.47%</u>
到期日	112年9月、113年3月及116年3月	112年3月、112年9月及116年3月	116年3月

1. 借款之動撥及償還

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日新增金額分別為零元及1,964,000千元；償還之金額分別為29,640千元及1,933,459千元。

2. 合併公司因營運規劃，於民國一十一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，到期日展延至民國一十六年三月。

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) 應付公司債

1. 合併公司發行公司債資訊如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
發行國內普通公司債	\$ 1,100,000	500,000	500,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(18,288)	(3,330)	(4,440)
減：一年內到期部分	-	-	-
發行普通公司債金額	<u>\$ 1,081,712</u>	<u>496,670</u>	<u>495,560</u>
利息費用	<u>\$ 3,515</u>	<u>1,057</u>	<u>4,560</u>
	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
	<u>2,103</u>	<u>1,057</u>	<u>4,560</u>

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司分別於民國一〇九年四月、民國一一〇年七月及民國一一二年四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。

項 目	一一二年第一次有擔保普通公司債
發行總額	600,000千元
發 行 日	112.4.21
發行期間	112.4.21~115.4.21
票面利率	1.65%
保證機構	台中商業銀行股份有限公司
受託機構	臺灣新光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三年到期一次還本。

(十一) 營業租賃

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十二)。

(十二) 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：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
營業成本及營業費用	\$ <u>248</u>	<u>305</u>	<u>510</u>	<u>612</u>

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) 所得稅

1. 合併公司之所得稅費用明細如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
當期所得稅費用				
未分配盈餘加徵	\$ -	6,233	-	6,233
調整前期之當期所得稅	361	-	361	-
土地增值稅	1,164	767	1,320	869
繼續營業單位之所得稅費用	\$ 1,525	7,000	1,681	7,102

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	民國一一〇年度
卡布可網路科技股份有限公司	民國一一〇年度
城市發展綠能投資企業股份有限公司	民國一一〇年度

(十四) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一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一一一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。

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。民國一二年三月十六日金管證發字第1120333454號函核准本公司迴轉於民國一〇一年度依證交法第四十一條第一項提列之特別盈餘公積75,678千元，本公司業已於民國一二年五月三十一日經股東會決議全數迴轉。

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。於民國一二年五月三十一日經股東常會決議，就投資性不動產公允價值增加數提列特別盈餘公積50,700千元。民國一二年六月三十日、一一年十二月三十一日及六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382,533千元、331,833千元及331,833千元。
- 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，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)盈餘分配

本公司於民國一一二年五月三十一日經股東常會決議民國一一一年度盈餘分配案，除提列(迴轉)特別盈餘公積外，不擬分派股利。

另本公司於民國一一一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，有關民國一一〇年度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(註)	<u>140,580</u>

註：民國一一一年六月三十日之應付股利140,580千元，帳列其他應付款項下。

另，本公司已於民國一一一年六月三十日前將相關股款支付予股務代理(帳列其他流動資產－其他項下)，並已於民國一一一年七月六日由股務代理全數完成支付予股東。

(十五)每股盈餘(虧損)

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ <u>122,867</u>	<u>(33,832)</u>	<u>63,911</u>	<u>(73,780)</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>
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>1.31</u>	<u>(0.36)</u>	<u>0.68</u>	<u>(0.79)</u>
稀釋每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ <u>122,867</u>	<u>(33,832)</u>	<u>63,911</u>	<u>(73,780)</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)	<u>20</u>	<u>-</u>	<u>20</u>	<u>42</u>
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>93,740</u>	<u>93,720</u>	<u>93,740</u>	<u>93,762</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>1.31</u>	<u>(0.36)</u>	<u>0.68</u>	<u>(0.79)</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)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年4月至6月		
	紡織部	不動產部	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 17,691	905,767	923,458
主要產品/服務線：			
商品銷售(銷售房地)	\$ -	874,451	874,451
商品銷售(製造業)	104	-	104
加工收入	17,587	-	17,587
租賃收入(註)	-	31,316	31,316
	\$ 17,691	905,767	923,458
合約類型：			
固定價格合約	\$ 104	905,767	905,871
依工時計價合約	17,587	-	17,587
	\$ 17,691	905,767	923,458
收入認列時點：			
於某一時點移轉之商品	\$ 104	874,451	874,555
隨時間逐步移轉之勞務	17,587	31,316	48,903
	\$ 17,691	905,767	923,458

	111年4月至6月		
	紡織部	不動產部	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 41,600	189,102	230,702
主要產品/服務線：			
商品銷售(銷售房地)	\$ -	160,878	160,878
商品銷售(製造業)	174	-	174
加工收入	41,426	-	41,426
租賃收入(註)	-	27,728	27,728
廣告收入	-	496	496
	\$ 41,600	189,102	230,702
合約類型：			
固定價格合約	\$ 174	189,102	189,276
依工時計價合約	41,426	-	41,426
	\$ 41,600	189,102	230,702

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年4月至6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	\$ 174	160,878	161,052
隨時間逐步移轉之勞務	41,426	28,224	69,650
	<u>\$ 41,600</u>	<u>189,102</u>	<u>230,702</u>
	112年1月至6月		
	紡織部	不動產部	合計
主要地區市場：			
臺灣	<u>\$ 36,377</u>	<u>1,012,609</u>	<u>1,048,986</u>
主要產品/服務線：			
商品銷售(銷售房地)	\$ -	951,757	951,757
商品銷售(製造業)	516	-	516
加工收入	35,861	-	35,861
租賃收入(註)	-	60,606	60,606
廣告收入	-	246	246
	<u>\$ 36,377</u>	<u>1,012,609</u>	<u>1,048,986</u>
合約類型：			
固定價格合約	\$ 516	1,012,609	1,013,125
依工時計價合約	35,861	-	35,861
	<u>\$ 36,377</u>	<u>1,012,609</u>	<u>1,048,986</u>
收入認列時點：			
於某一時點移轉之商品	\$ 516	951,757	952,273
隨時間逐步移轉之勞務	35,861	60,852	96,713
	<u>\$ 36,377</u>	<u>1,012,609</u>	<u>1,048,986</u>
	111年1月至6月		
	紡織部	不動產部	合計
主要地區市場：			
臺灣	<u>\$ 83,802</u>	<u>264,136</u>	<u>347,938</u>
主要產品/服務線：			
商品銷售(銷售房地)	\$ -	208,621	208,621
商品銷售(製造業)	2,625	-	2,625
加工收入	81,177	-	81,177
租賃收入(註)	-	54,764	54,764
廣告收入	-	751	751
	<u>\$ 83,802</u>	<u>264,136</u>	<u>347,938</u>

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年1月至6月		
	紡織部	不動產部	合計
合約類型：			
固定價格合約	\$ 2,625	264,136	266,761
依工時計價合約	81,177	-	81,177
	<u>\$ 83,802</u>	<u>264,136</u>	<u>347,938</u>
收入認列時點：			
於某一時點移轉之商品	\$ 2,625	208,621	211,246
隨時間逐步移轉之勞務	81,177	55,515	136,692
	<u>\$ 83,802</u>	<u>264,136</u>	<u>347,938</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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收票據及應收帳款	\$ 49,537	48,562	60,989
減：備抵損失	(91)	(3,622)	(4,147)
合計	<u>\$ 49,446</u>	<u>44,940</u>	<u>56,842</u>
合約負債－銷售房地	\$ 59,504	113,458	77,089
合約負債－廣告服務	-	194	230
	<u>\$ 59,504</u>	<u>113,652</u>	<u>77,319</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為89,625千元、911千元、105,171千元及8,862千元。

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，於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日並無其他重大變動之情形。

(十七) 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。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。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。

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

本公司民國一十二年四月一日至六月三十日及一十二年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為333千元及333千元，董事酬勞提列金額分別為666千元及666千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事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。本公司民國一十一年一月一日至六月三十日為稅前淨損，故不擬估列員工及董事酬勞。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一十一年度及一十○年度員工酬勞提列金額分別為零元及2,322千元，董事酬勞提列金額分別為零元及4,644千元，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。

(十八)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>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ 977	102	1,010	119
其他利息收入	61	13	67	18
利息收入合計	<u>\$ 1,038</u>	<u>115</u>	<u>1,077</u>	<u>137</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
其他收入－其他	\$ <u>585</u>	<u>312</u>	<u>1,039</u>	<u>1,025</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>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 267	-	1,612	-
外幣兌換利益	-	2	-	2
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(446)	(1,798)	(395)	(2,561)
其他利益及損失淨額	<u>\$ (179)</u>	<u>(1,796)</u>	<u>1,217</u>	<u>(2,559)</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>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
利息費用(含關係人)	\$ 80,828	41,782	159,533	82,280
公司債利息	3,515	1,057	4,560	2,103
其他財務成本	15,948	12,502	24,385	21,887
租賃負債之利息費用	18	55	43	116
減：利息資本化	(4,848)	(5,145)	(13,726)	(9,893)
財務成本淨額	<u>\$ 95,461</u>	<u>50,251</u>	<u>174,795</u>	<u>96,493</u>
資本化利率	<u>3.51%~4.04%</u>	<u>3.56%~3.83%</u>	<u>3.51%~4.06%</u>	<u>3.43%~4.04%</u>

(十九)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一一一年度合併財務報告附註六(二十一)。

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一一一年度合併財務報告附註六(二十一)。

(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一一一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>
112年6月30日							
非衍生金融負債							
浮動利率工具	\$ 7,789,431	8,698,799	1,139,907	316,279	747,466	5,058,000	1,437,147
固定利率工具	2,557,128	2,670,577	237,577	519,638	1,303,462	609,900	-
無附息負債	273,167	273,167	266,484	-	72	5,711	900
租賃負債	11,971	12,966	2,144	1,741	2,486	6,595	-
	<u>\$ 10,631,697</u>	<u>11,655,509</u>	<u>1,646,112</u>	<u>837,658</u>	<u>2,053,486</u>	<u>5,680,206</u>	<u>1,438,047</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
111年12月31日							
非衍生金融負債							
浮動利率工具	\$ 6,943,369	7,628,373	289,030	1,444,366	501,725	5,236,030	157,222
固定利率工具	1,865,405	1,955,097	273,741	228,771	1,251,345	201,240	-
無附息負債	228,516	228,516	222,733	4,041	72	1,670	-
租賃負債	3,415	3,475	2,076	901	498	-	-
	<u>\$ 9,040,705</u>	<u>9,815,461</u>	<u>787,580</u>	<u>1,678,079</u>	<u>1,753,640</u>	<u>5,438,940</u>	<u>157,222</u>
111年6月30日							
非衍生金融負債							
浮動利率工具	\$ 4,171,621	4,665,701	193,407	125,693	883,540	3,313,014	150,047
固定利率工具	1,856,362	1,979,622	96,045	282,703	311,780	1,289,094	-
無附息負債	262,954	262,954	258,881	4,023	-	50	-
租賃負債	5,726	5,866	2,391	2,076	1,399	-	-
	<u>\$ 6,296,663</u>	<u>6,914,143</u>	<u>550,724</u>	<u>414,495</u>	<u>1,196,719</u>	<u>4,602,158</u>	<u>150,047</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，且合併公司亦取得大股東支持函，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，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加28,072千元及14,704千元，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.其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

<u>報導日證券價格</u>	112年1月至6月	111年1月至6月
	稅後損益	稅後損益
上漲1%	\$ <u>35</u>	<u>323</u>
下跌1%	\$ <u>(35)</u>	<u>(323)</u>

6.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：

	112.6.30				
	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					
-流動					
非衍生金融資產					
受益憑證—開放型基金	\$ <u>3,474</u>	<u>3,474</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,474</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
有擔保普通公司債	\$ <u>1,081,712</u>	<u>-</u>	<u>1,079,301</u>	<u>-</u>	<u>1,079,301</u>
	111.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
-流動					
非衍生金融資產					
受益憑證—開放型基金	\$ <u>3,869</u>	<u>3,869</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,869</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
有擔保普通公司債	\$ <u>496,670</u>	<u>-</u>	<u>491,497</u>	<u>-</u>	<u>491,497</u>
	111.6.30				
	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					
-流動					
非衍生金融資產					
受益憑證—開放型基金	\$ <u>32,268</u>	<u>32,268</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>32,268</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
有擔保普通公司債	\$ <u>495,560</u>	<u>-</u>	<u>491,960</u>	<u>-</u>	<u>491,960</u>

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。

(4)民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日各等級金融資產之公允價值等級並無任何移轉。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(二十二)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)

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一年度合併財務報告附註六(二十三)。

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六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。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	其 他	112.6.30
長期借款(含一年內到期)	\$ 1,922,185	(29,640) (註1)	1,440	1,893,985
短期借款	6,349,919	923,643 (註1)	7,300	7,280,862
應付公司債	496,670	582,587	2,455	1,081,712
租賃負債	3,415	(2,266)	10,822	11,971
來自籌資活動之負債總額	\$ 8,772,189	1,474,324	22,017	10,268,530
	111.1.1	現金流量	其 他	111.6.30
長期借款(含一年內到期)	\$ 1,927,007	30,541 (註1)	(7,164)	1,950,384
短期借款	2,636,880	946,255 (註1)	(1,096)	3,582,039
應付公司債	494,450	-	1,110	495,560
租賃負債	7,551	(2,279) (註2)	454	5,726
來自籌資活動之負債總額	\$ 5,065,888	974,517	(6,696)	6,033,709

註1：係長期及短期借款授信成本新增或攤銷數。

註2：係民國一一一年一月一日至六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：

關係人名稱	與合併公司之關係
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
元邦租賃(股)公司	該公司董事長為本公司董事長之二親等內親屬
疆蒙有限公司	該公司董事長為本公司董事長之二親等內親屬
萊茵商旅名店(股)公司	該公司董事為本公司法人代表董事
穩誠財務顧問有限公司	該公司董事為本公司董事長之二親等內親屬
上豪租賃(股)公司	該公司董事長為本公司法人代表董事

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
黃文程	為本公司董事長之二親等內親屬
黃意涵	為本公司董事長之二親等內親屬
黃士鳴	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：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
其他關係人	\$ <u>2</u>	<u>425</u>	<u>32</u>	<u>618</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：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
新億營造有限公司	\$ <u>20,017</u>	<u>30,858</u>	<u>94,704</u>	<u>52,640</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。合併公司於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收票據	其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>21</u>	<u>-</u>
應收帳款	其他關係人	\$ <u>2</u>	<u>6,778</u>	<u>54</u>

4.應付關係人款項(未含資金貸與)

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應付帳款	新億營造有限公司	\$ 74,687	57,178	-
其他應付款	元邦建設開發(股)公司	782	-	708
"	招商物產管理有限公司	788	142	-
"	新北市不動產(股)公司	28,107	27,622	9,609
"	上豪租賃(股)公司	1,116	401	31
"	萬家福(股)公司	583	-	-
		\$ <u>106,063</u>	<u>85,343</u>	<u>10,348</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. 合併公司於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日向招商物產管理有限公司借款金額分別40,000千元、40,000千元及零元。合併公司向其借款係依2.616%計息，且均為無擔保放款。合併公司於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日對其之利息支出分別為346千元、零元、646千元及零元，帳列財務成本項下。
6. 合併公司於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日向元邦建設開發(股)公司借款金額分別為50,000千元、零元及零元。合併公司向其借款係依2.616%計息，且均為無擔保放款。合併公司於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日對其之利息支出分別為508千元、零元、782千元及零元，帳列財務成本項下。

7. 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	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
取得合約之 增額成本、 推銷費用	新北市不動 產(股)公司	\$ 23,179	7,591	29,240	12,281

上述與關係人之交易條件，無非關係人交易可供參考。

8. 營業租賃

合併公司分別於民國一一二年五月及民國一〇七年五月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，合約總價值分別為8,867千元及10,857千元。於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日分別認列利息支出1千元、21千元、8千元及47千元，截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日止租賃負債餘額分別為9,746千元、897千元及1,954千元。

9. 其他

合併公司於民國一一二年六月三十日，其他關係人提供基隆市中正區日新段房地、萬家福(股)公司股票及新北市三重區永德段房地予合併公司作為抵押長期借款及發行普通公司債擔保，並由母公司董事長及其他關係人作為連帶保證人，擔保額度為1,050,000千元。

合併公司於民國一一一年十二月三十一日，其他關係人提供基隆市中正區日新段房地及萬家福(股)公司股票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，擔保額度為450,000千元。

合併公司於民國一一一年六月三十日，其他關係人提供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，擔保額度為100,000千元。

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日對關係人提供擔保之手續費分別為1,146千元、零元、1,700千元及219千元，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：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
短期員工福利	\$ 3,198	2,507	6,401	5,858

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.6.30	111.12.31	111.6.30
存貨－建設業	銀行借款及其他短期 借款	\$ 8,730,532	7,596,578	4,382,083
其他金融資產－流動	銀行借款及其他短期 借款	44,861	51,177	48,058
其他金融資產－流動	信託專戶	8,602	18,497	19,947
不動產、廠房及設備	銀行借款	18,492	18,586	18,789
投資性不動產	銀行借款	2,232,100	2,232,100	2,181,400
其他金融資產－非流動	發行公司債之擔保	282,861	191,800	191,629
		\$ 11,317,448	10,108,738	6,841,906

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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
<u>已簽訂之合約</u>			
銷售房地(含稅)	\$ 342,220	573,900	342,310
建案開發活動發包工程合約	1,341,929	1,058,590	302,528
購置土地	784,801	2,487,046	997,469
<u>已收取或支付價款</u>			
銷售房地	59,504	113,458	77,089
建案開發活動發包工程合約	21,017	231,132	213,585
購置土地	29,742	44,914	191,764

(二)民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司因借款開立之還款票據分別為854,139千元、773,028千元及286,675千元。

(三)民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司因借款開立之保證票據分別為1,412,046千元、1,445,082千元及1,445,082千元。

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	112年4月至6月			111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	825	6,342	7,167	1,917	6,122	8,039
勞健保費用	102	387	489	257	378	635
退休金費用	53	195	248	120	185	305
其他員工福利費用	43	660	703	116	302	418
折舊費用	2,318	1,299	3,617	2,343	1,475	3,818
攤銷費用	28	28	56	-	53	53

功能別 性質別	112年1月至6月			111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	1,858	14,883	16,741	4,078	12,111	16,189
勞健保費用	207	822	1,029	515	765	1,280
退休金費用	98	412	510	230	382	612
其他員工福利費用	93	924	1,017	235	550	785
折舊費用	4,663	2,694	7,357	4,636	2,952	7,588
攤銷費用	57	56	113	-	106	106

(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

民國一一二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：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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	205,339	3,474	- %	3,474	

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	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	桃園新屋區富九段	111.11.2	258,338	26,000	陳君	非關係人				-	"	"	
本公司	新北市新莊區鴻福段	111.12.21	1,550,000	1,550,000	永隆鋁業股份有限公司、郭君等人	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：

民國一一二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：

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 %	3,891	(52)	(52)	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 %	46,661	(3,196)	(3,196)	子公司
本公司	城市發展美宅(股)公司	屏東縣	營造及工程業	33,600	26,400	3,360,000	48.00 %	32,417	(456)	(219)	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	52,203	48,300	5,220,300	48.79 %	39,259	(6,450)	(3,147)	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。

(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 %

怡華實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	112年4月至6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	\$ 17,691	905,767	-	-	923,458
收入總計	\$ 17,691	905,767	-	-	923,458
應報導部門損益(稅前)	\$ 8,615	128,540	(12,763)	-	124,392
	111年4月至6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	\$ 41,600	189,102	-	-	230,702
收入總計	\$ 41,600	189,102	-	-	230,702
應報導部門損益(稅前)	\$ 2,190	(15,792)	(13,230)	-	(26,832)
	112年1月至6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	\$ 36,377	1,012,609	-	-	1,048,986
收入總計	\$ 36,377	1,012,609	-	-	1,048,986
應報導部門損益	\$ 17,223	74,867	(26,498)	-	65,592
	111年1月至6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	\$ 83,802	264,136	-	-	347,938
收入總計	\$ 83,802	264,136	-	-	347,938
應報導部門損益	\$ 4,143	(42,171)	(28,650)	-	(66,678)