

怡華實業股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

(內附會計師查核報告)

怡華實業股份有限公司

台南市官田區工業路11號

TEL：(06)6985911

FAX：(06)6984521

怡華實業股份有限公司

一〇一年度及一〇〇年度財務報告目錄

項	目	頁	次
一、封	面		
二、目	錄		
三、會計師查核報告			
四、資產負債表		1	
五、損 益 表		2	
六、股東權益變動表		3	
七、現金流量表		4~	5
八、財務報表附註			
(一)公司沿革		6	
(二)重要會計政策之彙總說明		6~13	
(三)會計原則變動之理由及其影響		13	
(四)重要會計科目之說明		13~28	
(五)關係人交易		29~32	
(六)質押之資產		32	
(七)重大承諾事項及或有事項		33	
(八)重大之災害損失		33	
(九)重大之期後事項		33	
(十)其 他		33~37	
(十一)附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊		37~52	
2. 轉投資事業相關資訊			
3. 大陸投資資訊			
九、重要會計科目明細表		53~80	

Earnest & Co., CPAs.

4F., No. 501, Sec. 2, Tiding Blvd.,
Taipei City 114, Taiwan (R.O.C)

惠眾聯合會計師事務所

台北市堤頂大道二段501號4樓

TEL: (02) 87519698 FAX: (02) 87515658

會計師查核報告

怡華實業股份有限公司 公鑒

怡華實業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述之財務報表，在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及一般公認會計原則編製，足以允當表達怡華實業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

怡華實業股份有限公司已編製民國一〇一年及一〇〇年之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

惠眾聯合會計師事務所

會計師：項文婷



會計師：林欣如



證券主管機關核准文號：金管證六字第0950106502號

金管證審字第1000001522號

地址：台北市內湖區堤頂大道二段501號4樓

電話：(02) 8751-9698

中華民國一〇二年三月二十八日

怡華實業股份有限公司

資產負債表

民國101年及100年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼		附註	101.12.31		100.12.31		代碼		附註	101.12.31		100.12.31	
			金額	%	金額	%				金額	%	金額	%
11XX	流動資產		\$ 894,463	38.38	\$ 896,979	35.90	21XX	流動負債		\$ 1,381,777	59.29	\$ 1,972,566	78.97
1100	現金及約當現金	四	281,475	12.08	28,552	1.14	2100	短期借款	四、六	859,329	36.88	992,062	39.71
1120	應收票據-淨額	二、四	21,325	0.92	39,450	1.58	2120	應付票據		100,058	4.29	86,407	3.46
1130	應收關係人票據	五	23,763	1.02	17,949	0.72	2130	應付關係人票據	五	-	-	7,423	0.30
1140	應收帳款-淨額	二、四	76,156	3.27	151,325	6.06	2140	應付帳款		22,216	0.95	41,770	1.67
1150	應收關係人帳款	五	130,344	5.59	75,674	3.03	2150	應付關係人帳款	五	30,646	1.32	95,097	3.81
1180	其他應收款-關係人	五	69,132	2.97	15,041	0.60	2170	應付費用	五	123,840	5.31	93,672	3.75
1190	其他金融資產		10,453	0.45	35,962	1.44	2190	其他應付款-關係人	五	5,996	0.26	3,117	0.12
120X	存貨-淨額	二、四	207,834	8.91	484,086	19.38	2224	應付設備款		-	-	969	0.04
1260	預付款項	五	68,091	2.92	44,232	1.77	2260	預收款項	五	6,370	0.27	14,275	0.57
1291	受限制資產	六、十	5,765	0.25	2,579	0.10	2270	一年內到期長期負債	四、六	222,000	9.53	626,667	25.09
1298	其他流動資產-其他		125	-	1,273	0.05	2280	其他流動負債		8,068	0.35	2,910	0.12
1320	備供出售金融資產-流動	二、四	-	-	856	0.03	2286	遞延所得稅負債-流動		3,254	0.13	903	0.04
							2288	應付租賃款-流動	四	-	-	7,294	0.29
14XX	基金及投資	二、四、六	106,484	4.57	131,552	5.28							
1421	採權益法之長期投資		30,716	1.32	52,136	2.09							
1450	備供出售金融資產-非流動		49,242	2.11	51,874	2.08							
1481	以成本衡量之金融資產-非流動		28,912	1.24	30,865	1.24	24XX	長期負債		590,213	25.33	194,103	7.77
1482	累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動		(2,302)	(0.10)	(3,239)	(0.13)	2420	長期借款	四、六	447,436	19.20	-	-
149901	累計減損-採權益法之長期股權投資		(84)	-	(84)	-	2441	應付長期票據		1,129	0.05	3,381	0.14
							2510	土地增值稅準備		141,648	6.08	190,722	7.63
15XX	固定資產	二、四、六	1,329,213	57.05	1,455,001	58.24							
	成本：												
1501	土地		-	-	247,062	9.89	28XX	其他負債		175,541	7.53	217,249	8.70
1521	房屋及建築		457	0.02	577,950	23.14	2810	應計退休金負債	二、四	171,867	7.37	211,858	8.48
1531	機器設備		329,295	14.13	2,897,908	116.01	2820	存入保證金		500	0.02	2,500	0.10
1621	出租資產-土地		243,266	10.44	-	-	2840	採權益法長期股權投資貸餘	四	3,174	0.14	2,891	0.12
1622	出租資產-房屋		714,666	30.67	136,992	5.48							
1623	出租資產-機器設備		2,765,366	118.67	225,663	9.03	2XXX	負債總額		2,147,531	92.15	2,383,918	95.44
1627	出租資產-其他		979,612	42.04	-	-							
1681	其他設備		163,813	7.03	1,156,527	46.30	31XX	股東權益					
	成本合計		5,196,475	223.00	5,242,102	209.85	3110	股本	一、四	4,075,000	174.87	1,675,000	67.05
15X8	重估價值		617,513	26.50	680,597	27.25	32XX	資本公積	二、四	18,665	0.80	18,611	0.75
15XY	成本及重估增值		5,813,988	249.50	5,922,699	237.10	3220	庫藏股票交易		18,377	0.79	18,377	0.74
15X9	減：累計折舊		(4,465,682)	(191.63)	(4,448,869)	(178.10)	3260	長期股權投資		288	0.01	234	0.01
1599	減：累計減損-機器設備		(21,175)	(0.91)	(21,175)	(0.85)	33XX	累積虧損	四	(3,049,491)	(130.86)	(710,785)	(28.46)
			1,327,131	56.96	1,452,655	58.15	3320	特別盈餘公積		2,172	0.09	2,172	0.08
1672	預付設備款		2,082	0.09	2,346	0.09	3350	待彌補虧損		(3,051,663)	(130.95)	(712,957)	(28.54)
							34XX	股東權益其他調整項目		(861,355)	(36.96)	(868,795)	(34.78)
18XX	其他資產		190	-	14,417	0.58	3420	累積換算調整數	二	85,445	3.67	85,915	3.44
1810	閒置資產-淨額	二、四	-	-	31	-	3430	未認為退休金成本之淨損失		(5)	-	(8)	-
1820	存出保證金	四、五、六、十	190	-	1,376	0.06	3451	備供出售金融資產未實現損益		(946,612)	(40.62)	(944,410)	(37.81)
1860	遞延所得稅資產-非流動	二、四	-	-	13,010	0.52	3480	庫藏股票		-	-	(10,292)	(0.41)
							3490	其他股東權益調整項目		(183)	(0.01)	-	-
1XXX	資產總額		\$ 2,330,350	100.00	\$ 2,497,949	100.00	3XXX	股東權益總額		182,819	7.85	114,031	4.56
							1XXX	負債及股東權益總額		\$ 2,330,350	100.00	\$ 2,497,949	100.00

(請參閱後附財務報表附註—該附註係財務報表之一部份)

董事長：黃士豪

經理人：翁茂欽

會計主管：陳孟君

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司
損 益 表
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘以元表示外)

代碼	附註	101年度		100年度	
		金額	%	金額	%
4110	營業收入總額	\$ 1,847,335	100.39	\$ 2,157,623	101.03
4170	減：銷貨退回	(13,860)	(0.75)	(12,150)	(0.57)
4190	銷貨折讓	(18,785)	(1.02)	(29,954)	(1.40)
4100	銷貨收入淨額	1,814,690	98.62	2,115,519	99.06
4300	租賃收入	25,313	1.38	20,040	0.94
4000	營業收入淨額	1,840,003	100.00	2,135,559	100.00
5000	營業成本	1,937,808	105.32	2,116,645	99.11
5910	營業毛利(損)	(97,805)	(5.32)	18,914	0.89
6000	營業費用	137,782	7.48	193,122	9.05
6100	推銷費用	54,720	2.97	105,700	4.95
6200	管理及總務費用	77,124	4.19	83,602	3.92
6300	研究發展費用	5,938	0.32	3,820	0.18
6900	營業淨損	(235,587)	(12.80)	(174,208)	(8.16)
7100	營業外收入及利益	70,106	3.80	27,484	1.29
7110	利息收入	72	-	113	0.01
7122	股利收入	-	-	58	-
7130	處分固定資產利益	26,489	1.44	-	-
7140	處分投資利益	264	0.01	-	-
7160	兌換利益-淨額	15,889	0.86	-	-
7210	租金收入	-	-	3,677	0.17
7280	減損迴轉利益	937	0.05	5,957	0.28
7480	什項收入	26,455	1.44	17,679	0.83
7500	營業外費用及損失	71,064	3.87	76,079	3.56
7510	利息支出	54,257	2.96	52,733	2.47
7521	採權益法認列之投資損失	7,967	0.43	3,735	0.17
7530	處分固定資產損失	366	0.02	78	-
7540	處分投資損失	-	-	5,785	0.27
7560	兌換損失-淨額	-	-	9,380	0.44
7630	減損損失	-	-	1,021	0.05
7880	什項支出	8,474	0.46	3,347	0.16
7900	稅前淨利(損)	(236,545)	(12.87)	(222,803)	(10.43)
8110	所得稅費用	(15,361)	(0.83)	(4,880)	(0.23)
9600	稅後淨利(損)	(\$ 251,906)	(13.70)	(\$ 227,683)	(10.66)
9750	每股盈(虧)	稅前	稅後	稅前	稅後
	基本每股盈(虧)	(\$ 1.31)	(\$ 1.40)	(\$ 1.39)	(\$ 1.42)

假設本公司之子公司持有本公司股票不視為庫藏股票時之擬制資料：

7900	稅前淨利(損)	(\$ 225,955)
9600	本期淨利(損)	(\$ 230,835)
9750	每股盈(虧)	稅前 稅後
	基本每股盈(虧)	(\$ 1.35) (\$ 1.38)

(請參閱後附財務報表附註—該附註係本財務報表之一部分)

董事長：黃士豪

經理人：翁茂欽

會計主管：陳孟君

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司
股 東 權 益 變 動 表
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

摘 要	資 本 公 積			累 積 虧 損		權 益 調 整					合 計
	股 本	庫 藏 股	長 期 股 權 投 資	特 別 盈 餘 公 積	待 彌 補 虧 損	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	庫 藏 股 票	其 他 股 東 權 益 調 整 項 目	
100年1月1日餘額	\$ 1,675,000	\$ 18,377	\$ 9	\$ 2,172	(\$ 485,274)	\$ 85,419	\$ -	(\$ 912,999)	(\$ 10,292)	\$ -	\$ 372,412
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	(31,394)	-	-	(31,394)
採權益法之長期股權投資認列之調整項目											-
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	225	-	-	496	(8)	(17)	-	-	696
100年度稅後淨損	-	-	-	-	(227,683)	-	-	-	-	-	(227,683)
100年12月31日餘額	<u>\$ 1,675,000</u>	<u>\$ 18,377</u>	<u>\$ 234</u>	<u>\$ 2,172</u>	<u>(\$ 712,957)</u>	<u>\$ 85,915</u>	<u>(\$ 8)</u>	<u>(\$ 944,410)</u>	<u>(\$ 10,292)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114,031</u>
101年1月1日餘額	\$ 1,675,000	\$ 18,377	\$ 234	\$ 2,172	(\$ 712,957)	\$ 85,915	(\$ 8)	(\$ 944,410)	(\$ 10,292)	\$ -	\$ 114,031
現金增資-私募（每股新台幣1.305元）	2,400,000	-	-	-	(2,086,800)	-	-	-	-	-	313,200
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	(2,357)	-	-	(2,357)
採權益法之長期股權投資認列之調整項目											-
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	54	-	-	(470)	3	155	-	(183)	(441)
庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	10,292	-	10,292
101年度稅後淨損	-	-	-	-	(251,906)	-	-	-	-	-	(251,906)
101年12月31日餘額	<u>\$ 4,075,000</u>	<u>\$ 18,377</u>	<u>\$ 288</u>	<u>\$ 2,172</u>	<u>(\$ 3,051,663)</u>	<u>\$ 85,445</u>	<u>(\$ 5)</u>	<u>(\$ 946,612)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 183)</u>	<u>\$ 182,819</u>

（請參閱後附財務報表附註—該附註係財務報表之一部分）

董事長：黃士豪

經理人：翁茂欽

會計主管：陳孟君

怡華實業股份有限公司
現金流量表
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	101年度	100年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(淨損)	(\$ 251,906)	(\$ 227,683)
調整項目：		
折舊費用	58,840	67,208
呆帳費用提列數	5,883	49,195
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	88,536 (	7,397)
權益法認列之投資損失	7,967	3,735
處分及報廢固定資產(利益)損失	(26,123)	78
固定資產轉列費用數	7,773	4,253
處分投資(利益)損失	(264)	5,785
金融資產減損損失	-	1,021
金融資產減損迴轉利益(利益)	(937) (	5,957)
應收票據減少	18,125	16,127
應收票據-關係人(增加)減少	(5,814)	153,203
應收帳款減少(增加)	69,286 (	23,752)
應收帳款-關係人增加	(54,670) (	12,115)
其他應收款-關係人(增加)減少	(54,091)	1,429
存貨減少	187,716	35,954
預付款項(增加)減少	(23,859)	30,184
其他流動資產減少(增加)	1,148 (	177)
其他金融資產減少	25,509	2,931
遞延所得稅資產減少	13,010	7,716
應付票據增加(減少)	13,651 (	57,561)
應付票據-關係人(減少)增加	(7,423)	7,376
應付帳款減少	(19,554) (	6,479)
應付帳款-關係人(減少)增加	(64,451)	10,722
應付費用增加(減少)	30,168 (	1,588)
其他應付款項(減少)	-	(136)
其他應付款項-關係人增加(減少)	2,879 (	101)
預收款項減少	(7,905) (	22,093)
其他流動負債增加	5,158	719
遞延所得稅負債增加(減少)	2,351 (	2,836)
應計退休金負債減少	(39,991) (	60,424)
營業活動之淨現金流出	(18,988) (	30,663)

(接下頁)

怡華實業股份有限公司
現金流量表
民國101年及100年1月1日至12月31日

(承上頁)

投資活動之現金流量：

處分備供出售金融資產價款	1,013	-
處分以成本衡量之金融資產價款	1,029	6,629
處分採權益法之長期股權投資價款	24,894	-
購置固定資產	(9,342)	(6,246)
處分固定資產價款	44,627	-
存出保證金減少	1,186	9,344
受限制資產(增加)減少	(3,186)	2,390

投資活動之淨現金流入	60,221	12,117
------------	--------	--------

融資活動之現金流量：

短期借款(減少)增加	(132,733)	11,294
舉借長期借款	42,769	-
償還長期借款	-	(983)
存入保證金(減少)增加	(2,000)	1,500
長期負債(減少)增加	(2,252)	1,243
應付租賃款減少	(7,294)	(6,081)
現金增資	313,200	-

融資活動之淨現金流入	211,690	6,973
------------	---------	-------

本期現金及約當現金增加(減少)數	252,923	(11,573)
------------------	---------	----------

期初現金及約當現金餘額	28,552	40,125
-------------	--------	--------

期末現金及約當現金餘額	\$ 281,475	\$ 28,552
-------------	------------	-----------

現金流量資訊之補充揭露：

本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 54,354	\$ 52,464
-----------------	-----------	-----------

本期支付所得稅	\$ 5	\$ 2
---------	------	------

不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	\$ 222,000	\$ 626,667

以現金及應付設備款購置固定資產：

購置固定資產價款	\$ 8,373	\$ 7,215
加：期初應付設備款	969	-
減：期末應付設備款	-	(969)
本期支付現金	\$ 9,342	\$ 6,246

(請參閱後附財務報表附註—該附註係本財務報表之一部分)

董事長：黃士豪

經理人：翁茂欽

會計主管：陳孟君

怡華實業股份有限公司

財務報表附註

民國101年及100年12月31日

(金額除另予註明者外，皆以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

怡華實業股份有限公司（以下簡稱本公司）於民國(以下同)57年8月2日設立。主要係經營棉紗、毛紗、混紡紗、胚布、成品布、染料、顏料、染料中間體、顏料中間體等之製造、加工、買賣、進出口業務、紡織品染整、投資興建公共建設及住宅、大樓開發租售業等業務。

本公司101年11月1日經股東臨時會決議通過辦理私募現金增資發行普通股，以101年12月12日為增資基準日，每股價格1.305元折價發行240,000仟股，並已完成變更登記。

本公司截至101年及100年12月31日止，員工人數分別為540人及631人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司依照前述準則及原則編製財務報表時，必須使用合理之估計和假設，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

(二)流動與非流動之劃分

本公司財務報表對於一般相關資產負債係以一年作為劃分流動與非流動之標準。

(三)外幣交易

本公司係以新台幣為記帳單位，所有以外幣計價之交易事項，係按交易當日即期匯率換算之新台幣金額入帳。外幣資產及負債收取或清償時，因適用匯率與帳面金額所產生之差額，列為各該年度之兌換盈益或損失。外幣資產及負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額，列為當年度之損益。因外幣長期股權投資產生之兌換差額，應列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

本公司有關避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷。資產負債表日未結清之合約則以該日之即期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益。若為規避可辨認外幣承諾之匯率變動風險者，得遞延至實際交易發生時，作為交易價格之調整項目；資產負債表日以該日之即期匯率調整，其兌換損益均遞延至實際交易發生時，作為交易價格之調整項目；惟遞延損失遞延後，若導致以後會計期間發生損失時，該部分之兌換損失不予遞延，若遠期外匯買賣合約之金額超過其所規避之可辨認外幣承諾金額時，其稅後兌換差額超過可辨認外幣承諾之兌換差額部份不予遞延，列為當期損益。有關非避險性質之遠期外匯買賣合約，則於訂約日以約定之遠期匯率入帳。資產負債表日以合約剩餘期間之遠期匯率調整，所發生之兌換差額列為當期損益。

(四)備抵呆帳

本公司應收帳款係依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文之規定，於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(五)存 貨

1. 存貨採「永續盤存制」。原、物料及商品以取得成本入帳，在製品及製成品以投入之製造成本入帳，各項成本之結轉採「加權平均法」計算。

2. 期末存貨依成本與淨變現價值孰低法評價，比較成本與淨變現價值孰低時，係採「逐項比較法」。存貨若有瑕疵、損壞或陳廢等情形，致淨變現價值顯著低於成本時，應將成本沖減至淨變現價值。

(六)金融商品

本公司投資上市(櫃)公司股票及國內受益憑證列為金融商品，其主要會計處理方式如下：

1. 本公司對備供出售及持有至到期日之金融商品係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分為下列各類：

(1)以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及負債：以交易為目的之金融資產及負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效避險工具外，餘應歸類為此類金融資產及負債。且於資產負債表日按公平價值認列於資產負債表中，且其公平價值變動認列為當期損益。

(2)備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。備供出售債務商品若有減損之客觀證據，則認列減損損失，後續期間減損金額減少，若該減損減少金額明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(3)持有至到期日金融資產：係以攤銷後成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(4)以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(七)長期股權投資

以取得成本為入帳基礎，期末依持有被投資公司表決權比例，評估對被投資公司之影響力，並依財務會計準則公報第五號規定辦理。

採權益法評價之長期股權投資，長期投資成本與股權淨值間之差異如屬商譽，將定期執行減損測試而不攤銷；若屬遞延貸項，應就非流動資產(非採權益

法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休金給付除外)分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額，將列為非常利益。

取得股票股利時，僅註記增加之股數，重新計算每股成本。股票出售時按加權平均法計算成本及出售損益。

子公司持有本公司股票時，依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，視為收回本公司股票。

被投資公司若增減股數時，若各股東非按比例認購或減少，致投資比例發生變動並因而使投資之股權淨值發生增減，應調整資本公積及長期股權投資；前項調整如應借記資本公積，而帳上由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。另被投資公司股東權益發生變動時，則依股權比例認列之。

股票出售時按加權平均法計算成本及出售損益。股票股利僅作投資股數增加，不列為投資收益。

持股比例達百分之五十以上之被投資公司為本公司之子公司，除已宣告破產或經法院裁定進行重整者，應編合併財務報表，但若有下列情況之一者，仍視為對被投資公司有控制能力：

1. 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
2. 依法令或契約規定，可操控公司之財務、營運及人士方針。
3. 有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
4. 有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
5. 其他具有控制能力者。

(八)固定資產及其折舊

固定資產係以取得成本為入帳基礎；惟部分固定資產已依法辦理重估價，則按成本加重估增值金額入帳。重大之增添、改良及更新，作為資本支出；經常性修理及維護支出則列作當期費用。固定資產出售或報廢時，其成本及累積折舊分別轉銷，處分損益列為營業外收支。

除土地外，所有固定資產皆予提列折舊。折舊性資產耐用年限屆滿而仍繼續使用者，其殘值依估計仍可使用年數按平均法繼續提列折舊。

(九)利息資本化

因購建固定資產以迄該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產科目。

(十)閒置資產

本公司閒置未使用之固定資產列為閒置資產，並仍按剩餘年限提列折舊，且期末依其帳面價值或淨變現價值孰低為評價基礎，其差額及提列折舊均列為當年度營業外支出。

(十一)資產減損

資產減損之認列及迴轉依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定辦理。商譽以外之資產於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有減損跡象存在，即估計其可回收金額；商譽則每年定期進行減損測試。當個別資產或現金產生單位之帳面價值超過其可回收金額之部分，認列減損損失。

可回收金額係指資產之淨公平價值及其使用價值，二者較高者。若無跡象顯示資產使用價值係重大超過其淨公平價值，則以淨公平價值作為可回收金額；反之，若無法確定淨公平價值時，則以資產之使用價值作為可回收金額。

資產若未依法令規定辦理重估價，則減損損失於損益表認列為損失；資產若已依法令規定辦理重估價，則先減少業主權益項下之未實現重估增值，如有不足，方於損益表認列為損失。

商譽以外之資產，自前次減損損失認列日後，有證據顯示該資產於以前期間所認列之減損損失，可能已不存在或減少時，應即估計該資產之可回收金額，並將增加之可回收金額列為減損損失之迴轉。資產帳面價值應增加至可回收金額，惟不得超過資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。商譽於認列減損損失後不得迴轉。

商譽以外之資產，如未依法令規定辦理重估價，則其減損損失之迴轉，於損益表認列為利益；如已依法令規定辦理重估價，則就原減少業主權益項下之未實現重估增值金額範圍內，轉回未實現重估增值。惟同一重估資產之減損損失，若因未實現重估增值不足沖減，而於損益表認列為損失，則該減損損失之迴轉應先就原認列為損失之範圍內，於損益表認列為利益。

企業合併所取得之商譽，應自取得日起分攤至現金產生單位，並就現金產生單位每年定期進行減損測試。

認列資產減損損失後，於剩餘耐用年限內採直線法，以調整後之資產帳面價值減除其殘值予以計算折舊費用。

(十二)退 休 金

本公司訂有勞工退休辦法，凡服務滿一定年資之員工均得依辦法支領退休金。自75年11月起，本公司依勞動基準法規定，按核定提撥率2%，每月撥付勞工退休準備金監督委員會專戶。本公司自99年1月起，退休準備金提撥率由2%調整為4%，自100年1月起，退休金準備提撥率由4%調整為6%，自100年5月起，退休金準備提撥率由6%調整為9%。

本公司財務報表係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，揭露相關科目之金額，並依財政部證券暨期貨管理委員會之規定，自85年1月1日起依該公報之規定認列淨退休金成本。本公司自94年7月1日起依法令規定提撥退休金準備至規定帳戶。

(十三)委外加工

本公司對供料委託他公司生產之委託加工交易，雙方約定為加工後運回，加工產品之所有權及風險並未移轉。因此，去料委託加工時，非屬銷貨之型態，不作銷貨處理。惟就其相關之委外加工費用，列為年度之製造費用。

(十四)收入、成本及費用之會計處理

投資興建房屋出售相關收入、成本及費用之主要會計處理方式如下：

1. 營業收入

本公司出售房屋之收入，係以同時辦妥土地與房屋之所有權移轉登記及完成交屋為準；惟資產負債表日前僅辦妥所有權登記(或僅實際交屋)者，但於期後期間已實際交屋(或辦妥所有權登記)者，亦得視為收益已賺得。房屋及土地因預售或未認列收入前所預收之款項，分別列入預收房屋款及預收土地款，列於流動負債項下，俟所有權移轉登記或交屋時轉列營業收入。

2. 營業成本

本公司投資興建房屋之成本，列入在建房屋，俟該房屋認列收入時，轉為當年度營業成本，已完工而尚未出售部份轉為待售房地。有關營建成本之分攤，係採用「收入法」、「建坪比例法」或「評定現值法」，惟同一工地既經擇定後，不得變更。

本公司購入供建屋出售之土地，暨興建中之土地，列入營建用地，俟該房屋及土地認列收入時，轉為當年度營業成本，未售部分轉為待售房地。

本公司有關在建房地、營建用地及待售房地係以成本為入帳基礎，期末按成本與淨變現價值孰低法評價。

3. 利息資本化

本公司購置土地在未辦妥所有權移轉登記前所支付之預付款項應負擔之利息費用予以資本化，列入土地成本。對於興建房屋期間有關土地及房屋建造成本所應負擔之借款利息予以資本化，列入在建房屋，以反應建屋成本。

(十五) 所得稅

本公司所得稅採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動及非流動項目。

以前年度應付所得稅之調整，包含於當年度所得稅。

(十六) 每股盈餘(虧損)

每股盈餘(虧損)之計算，係依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定處理，本公司係屬簡單資本結構之公司，故僅揭露基本每股盈虧。基本每股盈虧係以稅後淨利(損)除以該全年度加權平均流通在外股數。因盈餘或資本公積轉增資而增加之股數，採追溯調整計算。

(十七) 庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均法計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

子公司持有本公司之股票，依原財政部證券暨期貨管理委員會之規定，自91年度起之財務報表適用財務會計準則第三十號「庫藏股票會計處理準則」，故本公司於認列投資損益及編製財務報表時，應將子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理，惟以前年度未依本規定處理無須追溯調整。

(十八)員工分紅及董監酬勞

本公司自97年度起，員工紅利及董監酬勞係依財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函規定處理，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目，嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十九)營運部門資訊

對營運部門資訊之揭露，係依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」處理。依該公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。

三、會計原則變動之理由及其影響：

本公司自100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，有關應收款之認列及續後評價依新規定辦理，此項變動對本公司100年度之稅後淨利及每股盈餘皆無重大影響。

本公司自100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。此項變動對本公司100年度財務報表不產生損益之影響。另依該公報規定本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

項	目	101. 12. 31	100. 12. 31
現	金	\$ 580	\$ 580
支	票 存 款	208	208
活	期 存 款	279, 220	26, 188
外	幣 存 款	1, 467	1, 576
合	計	<u>\$ 281, 475</u>	<u>\$ 28, 552</u>

(二) 應收票據及應收帳款－淨額

項	目	101. 12. 31	100. 12. 31
應	收	\$	\$
票	據	23, 481	41, 606
減	：		
備	抵	(2, 156)	(2, 156)
淨	額	\$	\$
		21, 325	39, 450
應	收	\$	\$
帳	款	111, 095	228, 030
減	：		
備	抵	(34, 939)	(76, 705)
淨	額	\$	\$
		76, 156	151, 325

註：本公司提供應收票據作為借款之擔保，詳附註四(九)及六。

(三) 存 貨

1. 明細如下：

項	目	101. 12. 31	100. 12. 31
物	料	\$	\$
		30, 093	39, 069
原	料	32, 915	66, 526
在	製	14, 760	122, 960
製	成	261, 016	297, 848
商	品	380	477
合	計	339, 164	526, 880
減	：		
備	抵	(131, 330)	(42, 794)
淨	額	\$	\$
		207, 834	484, 086

2. 截至101年及100年12月31日止，本公司存貨投保保額均為925, 400仟元。

3. 本公司於101年度產生存貨跌價損失88, 536仟元，主要係存貨淨變現價值低於推估成本。

(四) 備供出售金融資產－流動

項	目	101. 12. 31	100. 12. 31
上	市	\$	\$
(	櫃	—	1, 091
)	股		
票			
加	：		
備	供	—	(235)
出	售		
金	融		
資	產		
評	價		
調	整		
淨	額	\$	\$
		—	856

(五)長期股權投資－淨額

1. 明細如下：

被 投 資 公 司 名 稱	101. 12. 31				100. 12. 31			
	股	數	股 權	金 額	股	數	股 權	金 額
按權益法評價								
未上市(櫃)公司－								
怡裕投資股份有限公司	5,046,906	24.64%	\$	22,314	10,285,231	50.22%	\$	43,368
怡晉國際股份有限公司	1,279,410	42.65%		—	1,279,410	42.65%		—
CHIA HEIR GROUP (B. V. I.) LTD.	336	33.60%		8,318	336	33.60%		8,684
I-CHUNG INVESTMENT (B. V. I.) LTD.	2	100.00%		84	2	100.00%		84
成 本 小 計				30,716				52,136
減：累計減損－採權益法之長期投資				(84)				(84)
小計				30,632				52,052
備供出售金融資產－非流動								
佳和實業股份有限公司	23,448,436	12.53%		995,236	23,448,436	12.53%		995,236
應華精密科技股份有限公司	—	—		—	998	—		31
元富證券股份有限公司	—	—		—	99	—		1
減：備供出售金融資產評價調整－非流動				(945,994)				(943,394)
小計				49,242				51,874
以成本衡量之金融資產－非流動								
佳園建設股份有限公司	—	—		—	711,522	0.82%		1,953
佳益投資股份有限公司	6,810,821	16.01%		26,610	6,810,821	16.01%		26,610
永炬光電科技股份有限公司	456,522	6.41%		2,302	456,522	6.41%		2,302
和起堂投資股份有限公司	8,052	0.05%		—	8,052	0.05%		—
減：累計減損－以成本衡量之金融資產－非流動				(2,302)				(3,239)
小計				26,610				27,626
淨 額				\$ 106,484				\$ 131,552

2. 採權益法長期股權投資貸餘：

被 投 資 公 司 名 稱	101. 12. 31				100. 12. 31			
	股	數	股 權	金 額	股	數	股 權	金 額
怡晉國際股份有限公司	1,279,410	42.65%	\$	2,021	1,279,410	42.65%	\$	1,720
I-CHUNG INVESTMENT (B. V. I.)LTD.	2	100.00%		1,153	2	100.00%		1,171
合 計				\$ 3,174				\$ 2,891

截至101年及100年12月31日止本公司依權益法評價之被投資公司怡晉國際股份有限公司及I-CHUNG INVESTMENT (B. V. I.) LTD. 之帳面餘額已呈負數，其差額部分列為其他負債-其他項下。

3. 資產減損明細如下：

被投資公司名稱	101.12.31	100.12.31
成本衡量之金融資產		
佳園建設股份有限公司	\$ —	\$ 937
永炬光電科技股份有限公司	2,302	2,302
小計	<u>\$ 2,302</u>	<u>\$ 3,239</u>
按權益法評價之長期投資		
I-HWA INVESTMENT(BVI)LTD.	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 84</u>

本公司101年度及100年度認列減損損失分別為0仟元及1,021仟元，減損迴轉利益分別為937仟元及5,957仟元，詳附註四(二十二)。

4. 長期股權投資收益（損失）認列如下：

被投資公司名稱	入帳基礎	101.12.31	100.12.31
怡裕投資股份有限公司	權益法	\$ (7,624)	\$ (3,326)
怡晉國際股份有限公司	權益法	(301)	(363)
CHIA HEIR GROUP (B. V. I) LTD.	權益法	(12)	(11)
I-CHUNG INVESTMENT (B. V. I) LTD.	權益法	(30)	(35)
合計	權益法	<u>\$ (7,967)</u>	<u>\$ (3,735)</u>

5. 本公司持有怡裕投資股份有限公司之股份，截至100年12月31日止為10,285,231股，持股比率50.22%。101年度處分5,238,325股，持股比率由50.22%降為24.64%。截至101年及100年12月31日止，持股比例分別為24.64%及50.22%。

6. 本公司持有怡晉國際股份有限公司之股份，截至101年及100年12月31日止，皆為1,279,410股，持股比例均為42.65%。

7. 本公司由「經濟部投資審議委員會」核准經由英屬維京群島（以下簡稱B. V. I.）間接在大陸地區投資情形如下：

(1)85年3月以美金9,310,000元投資CHIA HEIR GROUP (B. V. I.) LTD.，持股50%，經由其赴大陸地區投資設立「怡中紡織實業(上海)有限公司」，增資時本公司皆未按持股比例認列，截至101年及100年12月31日止，本公司持股皆為336股，持股比例均為33.60%。

(2)85年6月以美金5,000,000元投資I-HWA INVESTMENT (B.V.I.) LTD.，持股83.98%。本公司於99年4月全數購入其餘流通在外股數後，持股比例增加至100%。又I-CHUNG INVESTMENT COMPANY LIMITED(B.V.I.)於99年8月吸收合併I-HWA INVESTMENT COMPANY LIMITED(B.V.I.)，合併前I-HWA INVESTMENT COMPANY LIMITED(B.V.I.)先以資本額彌補虧損，彌補虧損後換股比率為1：1，合併後存續公司為I-CHUNG INVESTMENT COMPANY LIMITED(B.V.I.)。

(3)86年5月及11月合計以美金1,400,000元投資設立I-CHUNG INVESTMENT (B.V.I.) LTD.，持股100%，99年8月吸收合併I-HWA INVESTMENT COMPANY LIMITED(B.V.I.)，合併後存續公司為I-CHUNG INVESTMENT COMPANY LIMITED(B.V.I.)。

8. 本公司持有佳園建設股份有限公司之股份，截至100年12月31日止為711,522股，於101年2月22日處分711,522股。截至101年及100年12月31日止，持股比例分別為0%及0.82%。

9. 本公司持有佳益投資(股)公司之股份，截至101年及100年12月31日為止，皆為6,810,821股，持股比例均為16.01%。

10. 本公司持有永炬光電科技股份有限公司之股份，截至101年及100年12月31日止，皆為456,522股，持股比例均為6.41%。

11. 本公司持有和起堂投資(股)公司之股份，截至101年及100年12月31日止，皆為8,052股，持股比例均為0.05%。

12. 截至101年及100年12月31日止，本公司長期股權投資設定質押予金融機構作為短期借款及發行短期票券擔保如下，並請詳附註四(九)(十一)及六。

101.12.31

股票	股數	成本	市價
佳和	1,633,500	\$ 69,332	\$ 3,430

100.12.31

股票	股數	成本	市價
佳和	1,633,500	\$ 69,332	\$ 3,610
CHIA HEIR	336	\$ 8,684	\$ —

(六)固定資產

1. 截至101年及100年12月31日止，本公司固定資產投保火險及意外險，投保金額分別約為2,042,108仟元及2,003,133仟元。

2. 截至101年及100年12月31日止，本公司部份固定資產設定抵押予金融機構作為借款擔保，其帳面價值分別為1,059,827仟元及1,171,332仟元，請詳附註四(十一)及六。
3. 101年及100年度，本公司固定資產利息資本化金額均為26仟元，請詳附註四(十八)。
4. 本公司土地以外之資產曾於70年根據營利事業資產重估價辦法規定，以69年12月31日為基準日辦理重估價，土地則於70年、78年、82年、93年及94年2月底依公告現值辦理重估。另本公司以93年12月31日及94年3月31日為基準日辦理重估價其按帳面價值承認之重估價增加198,964仟元其土地增值稅準備分別增加100,952仟元及減少266,212仟元。另本公司於101年度處分土地導致重估增值減少63,084仟元及其土地增值稅準備減少49,074仟元。截至101年及100年12月31日重估增值總額分別為617,513仟元及680,597仟元，土地增值稅準備帳列其他負債分別為141,648仟元及190,722仟元。
5. 本公司將固定資產(土地、建築物、設備…等)出租與關係人佳和實業(股)公司，出租資產淨額共計1,303,358仟元，請詳附註五(二)。本公司租賃合約之主要條款如下：
- (1)租賃期間十年，租期屆滿另訂新約。
- (2)租賃期間內承租人有使用權，任何一方不得任意轉租、出借、頂讓或以其他變相方式借第三人使用。

(七)閒置資產

項 目	101. 12. 31	100. 12. 31
機 器 及 設 備	\$ —	\$ 887
減：累 積 折 舊	—	(856)
合 計	<u>\$ —</u>	<u>\$ 31</u>

101年度本公司將閒置資產轉列固定資產。

(八)存出保證金

項 目	101. 12. 31	100. 12. 31
投 標 押 金	\$ —	\$ 1,186
租 賃 押 金	70	70
其 他	120	120
合 計	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 1,376</u>

(九)短期借款

項	目	101. 12. 31	100. 12. 31
購料借款		\$ 279,668	\$ 332,340
抵押借款		304,653	332,817
信用借款		223,355	281,031
銀行透支		51,653	45,874
合 計		<u>\$ 859,329</u>	<u>\$ 992,062</u>

1. 101年及100年度本公司短期借款之利率區間分別為1.48%~4.12%及1.11%~4.12%。

2. 截至101年及100年12月31日止，銀行授予本公司之長、短期借款額度尚未動支者分別約為337,185仟元及290,721仟元。

3. 截至101年及100年12月31日止本公司提供應收票據分別為11,175仟元及11,235仟元及資產作為上述借款之擔保，請詳附註四(二)及六。

(十)一年內到期長期負債

項	目	101. 12. 31	100. 12. 31
長期借款		<u>\$ 222,000</u>	<u>\$ 626,667</u>

(十一)長期負債及一年內到期長期負債

銀行別	還款期限	擔保品	101. 12. 31	100. 12. 31	償還方式
台 銀	94.08.02 ~ 106.12.31	織布廠、行政大樓及宿舍	\$ 372,019	\$ 404,667	103.1.1每期還本40萬，分47期，餘到期一次償還，每月繳息時，約定利率低於現貸利率之差額，攤還部分本金。
台 銀	96.10.01 ~ 106.12.31		75,417	—	103.1.1每期還本10萬，分47期，餘到期一次償還，每月繳息時，約定利率低於現貸利率之差額，攤還部分本金。
彰 銀	93.05.26 ~ 102.12.31	染整廠、織布機、毛紡廠	222,000	222,000	100年12月到期之借款，已展延至102.12.31，到期時一次償還。
合 計			<u>669,436</u>	<u>627,667</u>	
減：一年內到期借款			<u>(222,000)</u>	<u>(627,667)</u>	
淨 額			<u>\$ 447,436</u>	<u>\$ —</u>	

1. 本公司提供資產作為上述借款之擔保情形，請詳附註四(六)及六。

2. 101年及100年度長期借款利率區間分別為3.565%~3.815%及3.395%~3.565%。

(十二)應付租賃款-非流動

項 目	101. 12. 31	100. 12. 31
應 付 租 賃 款	\$ —	\$ 7,294
減：應付租賃款－流動	—	(7,294)
應付租賃款－非流動	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

本公司於99年6月及100年1月與中泰租賃簽訂存貨附條件買回融資性合約，開立長期應付票據分別為15,200仟元及16,264仟元，期間為99年7月至101年2月及100年2月至101年9月，每月為一期，分期攤還本息。

(十三)股 本

本公司91年4月25日經股東會決議減少資本968,208仟元以彌補虧損，共計96,821仟股，已於91年7月12日經證券暨期貨管理委員會核准，且於91年10月8日完成變更登記。

本公司93年10月15日經股東會決議減少資本668,063仟元以彌補虧損，共計66,806仟股，已於93年12月2日經行政院金融監督管理委員會核准，且於94年01月20日完成變更登記。

本公司97年6月13日經股東會決議減少資本561,560仟元以彌補虧損，共計56,156仟股，已於97年7月15日經行政院金融監督管理委員會金管證字第0970033997號函核准，且於97年9月24日完成變更登記。

本公司101年11月1日經股東臨時會決議以私募方式辦理發行240,000仟股之普通股，以每股價格1.305元折價發行，其發行價格訂定及特定人選擇方式詳附註七(二)之說明，已經經濟部101年12月18日授商字第10101258500號函核准，且於101年12月18日完成變更登記。

本公司截至101年及100年12月31日止，實收資本總額分別為4,075,000仟元及1,675,000仟元，每股面額10元，股數分別為407,500,000股及167,500,000股。

(十四)資本公積

項 目	101. 12. 31	100. 12. 31
庫 藏 股 票 交 易	\$ 18,377	\$ 18,377
長 期 股 權 投 資	288	234
合 計	<u>\$ 18,665</u>	<u>\$ 18,611</u>

1. 依公司法規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用之；公司無虧損者，得以超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與所得產生之資本公積按股東原有股份之比例發給新股或現金。

2. 依證券交易法施行細則規定，依公司法規定之資本公積撥充資本者每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。超過票面金額發行股票所得之溢價產生之資本公積，應俟增資或其他事由所產生該次資本公積經公司登記主管機關核准登記後之次一年度始得撥充資本。
3. 長期股權投資認列之資本公積係未依持股比例認購被投資公司現金增資股份等，因而使投資股權淨值增加而調整。
4. 庫藏股交易係子公司出售本公司股票之交易價格差異。

(十五)法定盈餘公積、未分配盈餘及股利政策

1. 法定盈餘公積：

依公司法規定，公司應就稅後盈餘提列10%為法定盈餘公積，直至該公積累積數等於資本總額為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利，但該項公積已達實收資本額50%時，得以股東會決議，於其半數之範圍內轉作資本。另依101年1月4日修正公布之公司法規定，公司應就稅後盈餘提列10%為法定盈餘公積，直至該公積累積數等於資本總額為止。法定盈餘公積得供彌補虧損之用，公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收資本額25%之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

本公司於90年6月15日經股東會決議通過以法定盈餘公積84,326仟元彌補虧損。

2. 特別盈餘公積：

依證券交易法及89台財證(一)第100116號函規定，本公司應就帳列股東權益減項提列相同數額之特別盈餘公積不得分派，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份轉列未分配盈餘。

本公司於101年度向關係人購入土地，依證券交易法第四十一條第一項應提列78,533仟元之特別盈餘公積，因本公司為虧損狀態，故待有盈餘時再予補提列。

3. 盈餘分配之限制：

依本公司章程規定，年度決算後如有盈餘，除先依法完納稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提法定盈餘公積10%。每次分派盈餘時應就其擬分派盈餘，先提撥員工紅利0.5%，董事及監察人酬勞金5%，其餘盈餘由董事會擬具盈餘分派案，提請股東會決議分派之。

本公司計算分配股東可扣抵稅額時，若分配屬於86年度(含)以前未分配盈餘時，股東將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬於87年度(含)以後未分配盈餘時，則股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

截至101年及100年12月31日止股東可扣抵稅額餘額均為41,097仟元，由於本公司101年及100年為虧損，故不予計算稅額扣抵比率。

4. 章程股利政策：

本公司章程所訂股利政策，現金股利不得低於分配股利總數之百分之十，但現金股利每股若低於0.1元則不予發放，改以股票股利發放。

5. 當年度擬議股利分配情形：

本公司已連年虧損，100年度無盈餘，故不擬分配股利。

6. 員工紅利及董監酬勞發放情形：

(1)本公司分配員工紅利及董監酬勞之方式，依本公司章程規定，年度決算後如有盈餘，除先依法完納稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提法定盈餘公積10%。每次分派盈餘時應就其擬分派盈餘，先提撥員工紅利0.5%，董事及監察人酬勞金5%，其餘盈餘由董事會擬具盈餘分派案，提請股東會決議分派之。

(2)本公司因連年虧損，且101年度仍為虧損，故不擬分配員工紅利及董監酬勞。

(3)本公司101年度為虧損，故不分配員工紅利及董監酬勞。有關董事會通過擬議及股東會決議分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十六)庫藏股

本公司之子公司怡裕投資(股)公司於101年及100年12月31日止出售及期末持有本公司之股票股數、市價及帳面價值明細如下：

(1)101 年度：

本公司於101年度處分怡裕5,238,325股，持股比率由50.22%下降為24.64%，對其喪失控制力，截至101年12月31日止已非本公司之子公司，怡裕持有本公司之股票股數亦非視為庫藏股。

(2)100 年度：

	100年度		
	股數	帳面價值	市價
100.1.1	7,052,326	\$ 10,292	
本期出售	—	—	
期末餘額	<u>7,052,326</u>	<u>\$ 10,292</u>	<u>\$ 13,470</u>

(十七)退休金

本公司訂有勞工退休辦法，凡編制內員工服務滿一定年資者得支領退休金。依該辦法，退休金給付係按員工工作年資及其核准退休前六個月平均工資計算。本公司已依勞動基準法每月按薪資給付總額2%提撥退休基金，自99年1月起，退休準備金提撥率由2%調整為4%，自100年1月起，退休金準備提撥率由4%調整為6%，自100年5月起，退休金準備提撥率由6%調整為9%。並存入勞工退休準備金監督委員會之專戶，截至101年及100年12月31日止該專戶餘額分別為7,776仟元及5,422仟元。本公司自94年7月1日起依法令規定提撥退休金準備至規定帳戶。本公司101年及100年度認列之退休金費用分別為22,930仟元及9,848仟元。

本公司101年及100年12月31日有關退休金會計處理，相關資產及負債資訊揭露如下：

1. 淨退休金成本

	101年度	100年度
服務成本	\$ 2,221	\$ 3,550
利息成本	3,224	5,702
退休基金資產之預期報酬	(250)	(27)
過渡性淨給付義務攤銷數	—	—
攤銷未認列退休金損益	—	—
縮減損/(益)	(25,172)	(51,111)
淨退休金成本	<u>\$ (19,977)</u>	<u>\$ (41,886)</u>

2. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	101.12.31	100.12.31
給付義務		
既得給付義務	\$ (6,208)	\$ (942)
非既得給付義務	(155,479)	(183,674)
累積給付義務	<u>(161,687)</u>	<u>(184,616)</u>
未來薪資增加之影響數	(10,880)	(14,648)
預計給付義務	<u>(172,567)</u>	<u>(199,264)</u>
退休基金資產公平價值	<u>7,161</u>	<u>5,422</u>
提撥狀況	<u>(165,406)</u>	<u>(193,842)</u>
未認列過渡性淨給付義務	—	—
未認列退休金損益	(6,461)	(18,016)
補列之退休金負債	—	—
應付退休金負債	<u>\$ (171,867)</u>	<u>\$ (211,858)</u>

	101. 12. 31	100. 12. 31
3. 本公司職工退休辦法之既得給付	\$ 6,649	\$ 974

4. 退休金給付義務之假設為：

	101年度	100年度
折 現 率	1.750%	1.625%
未來薪資水準增加率	1.000%	1.000%
退休基金資產預期投資報酬率	1.750%	1.625%

(十八)利息支出

101年及100年度利息支出總額分別為54,283仟元及52,759仟元，其中已資本化之金額均為26仟元。

(十九)所得稅

1. 依促進產業升級條例之規定，公司投資於自動設備或技術，及投資於研究與發展、人才培訓及建立國際品牌形象支出，符合該條例規定者，自當年度五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每一年度得抵減總額，以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限。但最後年度抵減金額不在此限，該條例已於99年5月廢止。另依99年5月16日公布「產業創新條例」第十條規定，公司得在投資於研究發展支出15%限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅30%為限，該規定之施行期間自99年1月1日起至108年12月31日止。依前揭規定，本公司可抵減稅額情形如下：

	101年度	100年度
期初未抵減金額	\$ 79	\$ 553
本期增加之可抵減金額	—	—
逾期末抵減金額	(19)	(474)
期末未抵減金額	\$ 60	\$ 79

2. 本公司101年及100年度所得稅費用(利益)包括下列項目：

	101年度	100年度
當期所得稅費用(利益)	\$ —	\$ —
遞延所得稅資產(增加)減少	13,010	7,716
遞延所得稅負債增加(減少)	2,351	(2,836)
所得稅費用	\$ 15,361	\$ 4,880

3. 截至101年及100年12月31日止，淨遞延所得稅資產與負債之項目：

(1)流動項目

	101. 12. 31	100. 12. 31
遞延所得稅資產		
未實現存貨跌價損失	\$ 22,326	\$ 7,275
投資抵減	60	19
虧損扣抵	19,030	—
小計	41,416	7,294
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	3,254	903
遞延所得稅資產—備抵評價	(41,416)	(7,294)
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ (3,254)</u>	<u>\$ (903)</u>

(2)非流動項目

	101. 12. 31	100. 12. 31
遞延所得稅資產		
費用遞延認列	\$ 37,053	\$ 43,851
備抵呆帳超限數	23,790	22,736
投資抵減	—	60
虧損扣抵	395,013	370,610
小計	455,856	437,257
遞延所得稅負債	—	—
遞延所得稅資產—備抵評價	(455,856)	(424,247)
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 13,010</u>

(3)相關揭露如下：

	101. 12. 31	100. 12. 31
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 497,272</u>	<u>\$ 444,551</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 3,254</u>	<u>\$ 903</u>
備抵評價	<u>\$ 497,272</u>	<u>\$ 431,541</u>
產生遞延所得稅資產或負債暫時性差異：		
可減除暫時性差異		
未實現存貨跌價損失	\$ 131,330	\$ 42,794
費用遞延認列	357,898	391,688
合計	<u>\$ 489,228</u>	<u>\$ 434,482</u>
應課稅暫時性差異		
未實現兌換利益	<u>\$ 19,138</u>	<u>\$ 5,311</u>
虧損扣抵	<u>\$ 2,435,549</u>	<u>\$ 2,180,056</u>
投資抵減	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 79</u>

4. 本公司101年及100年度之損益表所列稅前(損)益與營利事業所得稅估計之

(損)益差異列明如下：

	101年度	100年度
稅前淨利(損)	\$ (236,545)	\$ (222,803)
未實現兌換(利益)損失	(19,138)	(5,311)
上期末實現兌換損失(利益)迴轉	5,311	21,992
退休金費用(本期)遞延認列	(39,991)	(58,117)
股利收入	—	(58)
權益法認列投資損失	7,967	3,735
減損損失	—	1,021
減損迴轉利益	(937)	(5,957)
存貨(回升利益)跌價損失	88,536	(7,397)
呆帳超限	6,200	50,529
出售土地免稅所得	(38,054)	—
其他依稅法調整	(28,901)	3,560
估計申報淨損	<u>\$ (255,552)</u>	<u>\$ (218,806)</u>

5. 截至101年及100年12月31日止，應退所得稅之組成說明如下：

	101.12.31	100.12.31
估計所得稅	\$ —	\$ —
加：分離課稅稅款	—	—
當期所得稅費用	—	—
減：扣繳稅款	(5)	(2)
分離課稅稅款	—	—
應退所得稅	<u>\$ (5)</u>	<u>\$ (2)</u>

截至101年12月31日止，本公司依促進產業升級條例及所得稅法規定尚未使用之所得稅扣抵項目如下：

(1) 投資抵減：

最 後 扣 抵 期 限	金 額
102年	<u>\$ 60</u>

(2) 虧損扣抵：

最 後 扣 抵 期 限	金 額
102年	\$ 111,939
103年	96,816
104年	682,677
105年	7,626
106年	127,727
107年	515,236
108年	256,465
109年	162,764
110年	218,747
111年	255,552
合 計	<u>\$ 2,435,549</u>

(3)虧損扣抵：

本公司營利事業所得稅結算申報業經主管稽徵機關核定至98年度，並繳清稅款。

(二十)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

功能別 性質別	101年度			100年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 158,193	\$ 35,948	\$ 194,141	\$ 182,037	\$ 37,895	\$ 219,932
勞健保費用	21,857	3,460	25,317	22,350	3,656	26,006
退休金費用	19,773	3,157	22,930	8,198	1,650	9,848
其他用人費用	—	—	—	—	—	—
折舊費用	55,972	2,868	58,840	64,923	2,285	67,208
折耗費用	—	—	—	—	—	—
攤銷費用	—	—	—	—	—	—

(二十一)每股盈餘

計算基本每股盈(虧)之分子及分母揭露如下：

101年度

基本每 股盈(虧)	金額(分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈(虧)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
	\$ (236,545)	\$ (251,906)	180,422	\$ (1.31)	\$ (1.40)

100年度

基本每 股盈(虧)	金額(分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈(虧)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
	\$ (222,803)	\$ (227,683)	160,448	\$ (1.39)	\$ (1.42)

假設本公司之子公司持有本公司股票不視為庫藏股票時之擬制資料

100年度

基本每 股盈(虧)	金額(分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈(虧)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
	\$ (225,995)	\$ (230,835)	167,500	\$ (1.35)	\$ (1.38)

(二十二)減損損失及減損迴轉利益

1. 101年度：

本公司至101年12月31日止，認列資產減損損失情形如下：

項 目	認列於損益表部份	認列於股東權益部份
以成本衡量之金融資產-非流動	\$ —	\$ —

本公司至101年12月31日止，因處分而認列資產減損迴轉利益情形如下：

項 目	認列於損益表部份	認列於股東權益部份
以成本衡量之金融資產-非流動	\$ 937	\$ —

2. 100年度：

本公司至100年12月31日止，認列資產減損損失情形如下：

項 目	認列於損益表部份	認列於股東權益部份
以成本衡量之金融資產-非流動	\$ 1,021	\$ —

本公司至100年12月31日止，因處分而認列資產減損迴轉利益情形如下：

項 目	認列於損益表部份	認列於股東權益部份
以成本衡量之金融資產-非流動	\$ 5,957	\$ —

本公司至101年及100年12月31日止分別認列資產減損損失0仟元及1,021仟元，係本公司採淨公平價值為該金融資產之可回收金額，因預計可回收金額小於帳面價值，故認列減損損失且此資產減損損失不得迴轉。

(二十三)外幣資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.12.31		100.12.31	
	外幣	匯率(註)	外幣	匯率(註)
金融資產				
貨幣性項目				
美元	\$ 532,133.64	29.0400	\$ 2,292,781.15	30.2750
日幣	1,353,258.68	0.3364	1,353,152.68	0.3906
金融負債				
貨幣性項目				
美元	\$ 10,318,824.38	29.0400	\$ 11,245,831.99	30.2750
日幣	1,260,000.00	0.3364	2,660,000.00	0.3906
歐元	1,076.00	38.4900	46,193.00	39.1800
瑞士法郎	3,700.50	31.8250	2,498.00	32.1750

註：匯率係每單位外幣兌現為新台幣之金額。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及與本公司之關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
佳和實業股份有限公司	總經理與本公司相同
怡中實業股份有限公司	本公司副董事長擔任該公司董事長 (100年6月27日起卸任)
佳園建設股份有限公司	董事長與本公司相同(101年9月13日起卸任)
佳益投資股份有限公司	董事長與本公司董事相同
怡裕投資股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
怡晉國際股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
CHIA HEIR GROUP (B. V. I.) LTD.	採權益法評價之被投資公司
I-CHUNG INVESTMENT (B. V. I.) LTD.	本公司之子公司
翁茂鍾	本公司董事長(101年9月13日起卸任)
張大鵠	本公司前十大股東(至101年12月12日增資前止)
余台昌	本公司副總經理
黃福來	本公司私募法人之大股東

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

本公司101年及100年度銷售貨品予關係人之明細如下：

關 係 人 名 稱	101年度		100年度	
	金 額	占本公司銷貨 淨 額 百 分 比	金 額	占本公司銷貨 淨 額 百 分 比
佳和實業(股)公司	\$ 363,827	19.77	\$ 297,350	13.93
怡晉國際(股)公司	6,852	0.37	9,120	0.42
合 計	\$ 370,679	20.14	\$ 306,470	14.35

本公司銷貨予關係人，其交易價格與收款條件均與一般客戶相似，並無顯著不同。其中價格係參酌一般客戶之交易價格訂定，而收款條件則依產品類別加以訂定，通常於一至五個月內收款。

2. 營業收入

關係人名稱	項目	101年度		
		每月收入 支出金額	當期收入 支出金額	期末應收 、付餘額
佳和實業(股)公司	營業收入-租金收入	\$ 1,670	\$ 18,370	\$ —
佳和實業(股)公司	營業收入-租金收入	6,600	6,600	—
佳和實業(股)公司	營業收入-租金收入	3,300	343	—
佳和實業(股)公司	營業收入-加工收入		2,957	—
		\$ 11,570	\$ 28,270	\$ —

關係人名稱	項目	100年度		
		每月收入 支出金額	當期收入 支出金額	期末應收 、付餘額
佳和實業(股)公司	營業收入-租金收入	\$ 1,670	\$ 20,040	\$ —

本公司於99年5月份起與佳和實業(股)公司，另訂新約，合計以每月1,670千元承租，租賃期間為99年5月1日至114年12月31日止。

上述合約因本公司業務轉型，原契約提前終止，並簽訂新約將土地及廠房租予佳和實業(股)公司，租賃期間為101年12月1日至111年11月30日止。本公司又於101年與佳和實業(股)公司簽訂汙水處理設施使用及代操作維護保養服務契約，租賃期間為101年12月1日至106年11月30日止。

3. 進 貨

本公司101年及100年度向關係人進貨之明細如下：

關 係 人 名 稱	101年度			100年度		
	金	額	百 分 比	金	額	百 分 比
佳和實業(股)公司	\$	400,320	32.50	\$	478,023	29.14
怡晉國際(股)公司		859	0.06		566	0.04
合 計	\$	401,179	32.56	\$	478,589	29.18

本公司向關係人進貨，其交易價格及付款條件係參酌一般客戶之交易情況，其價格相似，付款條件均為一至三個月，故交易條件與一般供應商並無顯著不同。

4. 應收票據及應收帳款及其他流動資產

關 係 人 名 稱	項 目	101.12.31			100.12.31		
		金	額	百 分 比	金	額	百 分 比
佳和實業(股)公司	應 收 票 據	\$	23,762	52.70	\$	17,949	31.27
佳和實業(股)公司	應 收 帳 款		130,344	63.12		74,972	33.03
佳和實業(股)公司	其 他 應 收 款		67,065	97.01		13,021	86.57
怡晉國際(股)公司	應 收 票 據		1	—		—	—
怡晉國際(股)公司	應 收 帳 款		—	—		702	0.31
怡晉國際(股)公司	其 他 應 收 款	(註)	—	—		—	—
佳益投資(股)公司	其 他 應 收 款	(註)	—	—		—	—
I-CHUNG INVESTMENT (B. V. I.) LTD.	其 他 應 收 款		1,428	2.07		1,399	9.30
C H I A H E I R GROUP(B. V. I.) LTD.	其 他 應 收 款		639	0.92		621	4.13

(註)未達千元。

5. 應付票據、應付帳款、其他應付票據及其他應付款

關 係 人 名 稱	項 目	101. 12. 31		100. 12. 31	
		金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
佳和實業(股)公司	應 付 票 據	\$ —	—	\$ 7,327	7.81
佳和實業(股)公司	應 付 帳 款	30,641	57.96	95,097	69.48
佳和實業(股)公司	其 他 應 付 款	996	16.62	3,004	96.37
怡晉國際(股)公司	應 付 票 據	—	—	96	0.10
怡晉國際(股)公司	應 付 帳 款	5	—	—	—
怡晉國際(股)公司	其 他 應 付 款	—	—	113	3.63
余 台 昌	其 他 應 付 款	5,000	83.38	—	—

6. 其 他

(1)租金支出

101年度：

關 係 人 名 稱	項 目	每月收入支 出 額	當 期 收 入 支 出 金 額	期 末 應 收 、 付 餘 額
佳和實業(股)公司	租 金 支 出	\$ 43	\$ 476	\$ —

100年度：

關 係 人 名 稱	項 目	每月收入支 出 額	當 期 收 入 支 出 金 額	期 末 應 收 、 付 餘 額
佳和實業(股)公司	租 金 支 出	\$ 43	\$ 519	\$ —

本公司向佳和實業(股)公司，承租每月租金支出為43仟元，租賃期間

100年1月至103年5月止。本契約於101年12月提前終止。

(2)本公司101年度向佳和實業(股)公司購入膠桶帳列其他支出20仟元。

(3)本公司101年度對怡晉國際(股)公司收取之運費及樣布費帳列其他收入2仟元。

(4)本公司101年度預收佳和實業(股)公司貨款帳列預收款項6,326仟元。

7. 財產交易

(1)本公司於101年度處分怡裕投資(股)公司股票股數5,238,325股予關係人佳益投資(股)公司，金額共計24,969仟元證交稅額75仟元，處分投資利益1,299仟元。

(2)本公司於101年度處分佳園建設(股)公司股票股數711,522股予關係人佳益投資(股)公司，金額共計1,032仟元證交稅額3仟元，處分投資損失924仟元。

(3)本公司於101年度處分運輸設備予張大鵠(前十大股東)，金額共計38仟元，處分固定資產利益23仟元。

(4)本公司於100年12月22日出售佳園建設股票4,523,000股予關係人-佳益投資股份有限公司，金額共計6,649仟元，證交稅額20仟元，處分投資損失5,785仟元。

(5)本公司於101年12月26日與關係人黃福來簽訂土地買賣契約，購入台北市大同區雙連段土地及地上物，合約總價為235,092仟元，第一太平戴維斯不動產估價師事務不動產估價報告正常價格為229,153仟元、限定價格為254,614仟元，另中華不動產估價師聯合事務所估價金額為225,133仟元，截至101年12月31日止，依合約進度已付60,000仟元，帳列預付款項項下。

(6)本公司因上述土地交易，依證券交易法第四十一條第一項應提列特別盈餘公積78,533仟元，說明詳附註四(十五)

8. 資金融通情形(帳列其他應付款)：

(1)101年度關係人借款予本公司之情形：

關係人名稱	最高餘額	期末餘額	年利率	利息收入	應收利息
怡裕投資(股)公司	\$ 2,000,000	\$ —	不計息	\$ —	\$ —
余 台 昌	5,000,000	5,000,000	不計息	—	—
		<u>\$ 5,000,000</u>		<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

(2)100年度關係人借款予本公司之情形：無。

9. 董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金，詳附表七。

六、質押之資產

截至101年及100年12月31日止，本公司計有下列資產已提供作為銀行各項借款之擔保及受有限制：

項 目	101.12.31	100.12.31
應收票據(抵押借款)	\$ 11,175	\$ 11,235
受限制資產(質押擔保)	5,765	2,579
長期股權投資(質押擔保)	69,332	78,015
土 地(抵押借款)	—	924,736
建 築 物(抵押借款)	—	243,265
機器設備(抵押借款)	—	776
其他固定資產(抵押借款)	—	2,556
出租資產—土 地(抵押借款)	822,268	—
出租資產—建 築 物(抵押借款)	234,229	—
出租資產—其他固定資產(抵押借款)	3,329	—
合 計	<u>\$ 1,146,098</u>	<u>\$ 1,263,162</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一) 明細如下：

項 目	101. 12. 31	100. 12. 31
已開立信用狀未使用餘額	USD 392, 124. 90	USD 494, 627. 28

(二) 截至101年及100年12月31日止，本公司因購置機器設備及防治污染設備等簽訂之合約總價款分別為950仟元及1,700仟元，已支付分別為950仟元及1,490仟元，尚未支付分別為0仟元及210仟元。

(三) 截至101年及100年12月31日止，本公司因購買棉花、毛條、人造纖維及棉紗等所簽訂之購貨合約總價款分別約USD983,895.97及USD816,150.00，其中已開立信用狀金額分別為USD320,400.00及USD351,160.00。

(四) 截至101年及100年12月31日止，銀行為本公司聘雇外籍勞工履約保證之金額均為0仟元。

(五) 截至101年及100年12月31日止，本公司因銀行借款、發行商業本票等而開立之保證票據，分別為1,317,200仟元及1,125,055仟元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：

(一) 本公司於101年12月26日與關係人黃福來簽訂土地買賣契約，購入台北市大同區雙連段土地及地上物，已於102年2月6日止全數過戶完成，合約總價為235,092仟元，尚餘104,100仟元未支付。

(二) 本公司於102年1月22日董事會通過投資新北市板橋區光仁段土地開發案，102年1月30日簽訂不動產買賣契約購入土地及地上物，合約總價為96,000仟元，依合約進度已付48,000仟元，新北市板橋區光仁段土地已於102年2月7日過戶完成。本投資標的簽約前已設質國泰世華銀行(股)公司，設定金額為29,000仟元。

(三) 本公司於102年3月28日召開102年第三次董事會之重要討論及決議通過事項如下：

1. 本公司將於102年股東常會改選董事七人及監察人二人。
2. 本公司擬撤銷101年第二次股東臨時會決議通過減資案，並提請102年股東常會討論。
3. 本公司擬辦理減資彌補虧損案，減資比例約60%，並提請股東會討論。
4. 本公司擬於5仟萬股額度內辦理現金或以債作股方式增資私募普通股，每股面額10元，並提請股東會討論。
5. 本公司擬購置新北市三重區仁興段1470等7筆土地及於基地內之建物，預估金額計新台幣伍億肆仟參佰萬元正(含建照費用)。

十、其 他：

(一)未決訴訟案

本公司於99年3月30日以法商法國巴黎銀行捏造不實之事實對本公司財產於280,000仟元整範圍內為假扣押之行為，使本公司受有損害，乃請求巴黎銀行給付140,000仟元之本息，嗣巴黎銀行就台北地方法院核發支付命令聲明異議，故本公司依民法侵權行為規定，原請求巴黎銀行給付112,398仟元之損害賠償額，惟訴訟標的價額因涉及利率計算，迭經變更聲明後，現請求金額為新台幣114,668仟元，全案現由台灣高等法院（案號：101年度重上字第24號）審理中。

本案預訂102年4月8日台灣高等法院續行準備程序與法商法國巴黎銀行和解，由法商法國巴黎銀行給付2,100仟元予本公司；本公司其餘請求均拋棄。本公司已將本案無法收回之裁判費1,578仟元及本公司在巴黎銀行帳戶預估結清損失3,179仟元扣除上述銀行給付款2,100仟元後，共計預估損失2,657仟元認列於什項支出項下。

(二)私募

本公司於101年6月27日股東會決議通過授權董事會一年內一次辦理不超過普通股240,000仟股為限，每股面額新台幣10元整，計24億元之私募。

(1)私募普通股發行價格訂定

私募普通股之價格不得低於參考價格〈依「公開發行辦理私募有價證券應注意事項」規定計算之參考價格〉之八成，暫以本公司決議相關私募議案之董事會日期101年5月17日為定價日，則本次私募價格暫定為每股新台幣1.49元，實際定價日及私募價格擬提請股東會授權董事會於不低於股東會決議成數，視日後洽定特定人情形決定之。

(2)特定人選擇方式

決議私募之應募對象以符合證券交易法第四十三條之六及原財政部證券暨期貨管理委員會91年6月13日(91)台財證(一)字第0910003455號函及99年9月1日金管證發字第0990046878號修正之「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」等相關函令規定之特定人為限。目前應募人暫訂為內部人或策略性投資人。

(3)本次私募預計自股東會決議之日起一年內一次辦理，除定價成數外，股東會授權董事會審酌情勢並依據法令及主管機關規定及因應市場客觀環境作必要之變更，並辦理一切發行相關事宜。

(三)第一次臨時股東會之重要決議

經本公司101年9月13日股東會決議通過，下列資產以出租方式處理：

- (1)土地地號：台南市官田區二鎮段712-0000地號等，共22筆。
- (2)建物門牌：台南市官田區二鎮段84建號等共17筆。
- (3)機器設備

(四)第二次臨時股東會之重要決議

- (1)修訂本公司「公司章程」。
- (2)本公司以46%減資比例，減資彌補虧損案。
- (3)新增101年度股東常會通過之私募普通股應募人。
- (4)補選本公司二席董事及一席監察人。
- (5)解除本公司新任董事競業禁止之限制。

(五)金融商品之公平價值

非 衍 生 性 金 融 商 品 資 產	101. 12. 31		100. 12. 31	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金	\$ 281, 475	\$ 281, 475	\$ 28, 552	\$ 28, 552
應收票據	21, 325	21, 325	39, 450	39, 450
應收關係人票據	23, 763	23, 763	17, 949	17, 949
應收帳款	76, 156	76, 156	151, 325	151, 325
應收關係人帳款	130, 344	130, 344	75, 674	75, 674
其他應收關係人帳款	69, 133	69, 133	15, 041	15, 041
其他金融資產	10, 453	10, 453	35, 962	35, 962
備供出售金融資產-流動	—	—	856	856
採權益法之長期投資	30, 632	30, 632	52, 052	52, 052
備供出售金融資產-非流動	49, 242	49, 242	51, 874	51, 874
以成本衡量之金融資產-非流動	26, 610	26, 610	27, 626	27, 626
存出保證金	190	190	1, 376	1, 376
負 債				
短期借款	859, 329	859, 329	992, 062	992, 062
應付票據	100, 058	100, 058	86, 407	86, 407
應付關係人票據	—	—	7, 423	7, 423
應付帳款	22, 216	22, 216	41, 770	41, 770
應付關係人帳款	30, 646	30, 646	95, 097	95, 097
應付費用	123, 840	123, 840	93, 672	93, 672
其他應付關係人帳款	5, 996	5, 996	3, 117	3, 117
長期借款(含一年內到期部份)	669, 436	600, 551	626, 667	626, 667
應付租賃款(含一年內到期部分)	—	—	7, 294	7, 294
存入保證金	500	500	2, 500	2, 500

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。
3. 以成本衡量之金融資產如有市場價格可循時，則以此市場價格為其公平價值。若無市場價格可供參考時，則以帳面價值估計其公平價值。
4. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準，所使用之折現率為3.48%。
5. 存出(入)保證金因預估其未來收(付)價值與帳面價值相當，故以帳面價值估計其公平價值。

因部份金融及非金融商品無須列示其公平價值，故以上表所列示之公平價值並不代表本公司之總價值。

(六)本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101年12月31日	100年12月31日	101年12月31日	100年12月31日
金融資產				
現金及約當現金	281,475	28,552	—	—
應收票據及款項	—	—	251,588	284,398
其他金融資產	—	—	10,453	35,962
備供出售金融資產-流動	—	856	—	—
備供出售金融資產-非流動	49,242	51,874	—	—
金融負債				
短期借款	—	—	859,329	992,062
應付票據及款項	—	—	152,920	230,697
長期借款(含一年內到期)	—	—	669,436	626,667

1. 本公司101年12月31日及100年12月31日具利率變動之公平價值風險之金融資產均為0仟元，金融負債分別為1,528,765仟元及1,618,729仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產均為0仟元，金融負債均為0仟元。
2. 本公司101年度及100年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為72仟元及113仟元，利息費用總額分別為54,257仟元及52,733仟元。本公司101年度及100年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為(2,202)仟元及(31,411)仟元，及從股東權益調整項目中扣除並列入當期損益之金額均為0仟元。

(七)財務風險資訊

1. 市場風險

本公司從事之證券投資，係因市場價格波動而使金融商品產生價格波動之風險，股價每上升 1%，將使證券投資之公平價值上升 492 元。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司信用風險金額 101 年 12 月 31 日及 100 年 12 月 31 日分別約為 10,453 仟元及 35,962 仟元，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之證券(帳列備供出售金融資產)均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。另本公司投資之權益商品－長期股權投資(除備供出售金融資產外)均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將增加本公司現金流出 15,288 仟元。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 對他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：參閱附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上者：參閱附表二。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%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 20% 以上：參閱附表三。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上者：參閱附表四。

9. 從事衍生性商品交易者：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 直接或間接具有控制之被投資公司之重大交易事項相關資訊：請參閱上述附表。

2. 直接或間接具有重大影響力或控制之被投資公司資訊：參閱附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：參閱附表六。

2. 與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：無。

十二、部門別財務資訊：

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司

期 末 持 有 有 價 証 券 情 形

101年12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

編 號	持 有 之 公 司	有 價 證 券 名 稱	與有價證券發 行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
					股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價 (淨 值)	
0	怡華實業股份有限公司	佳和實業	總經理與本公司相同	備供出售金融資產-非流動	23,448,436	\$ 49,242	12.53%	\$ 49,242	質押股數1,633,500 質押金額 \$3,430
		怡裕	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	5,046,906	22,314	24.64%	22,314	
		怡晉	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	1,279,410	—	42.65%	—	
		佳益	董事長與本公司董事同一人	以成本衡量之金融資產-非流動	6,810,821	26,610	16.01%	26,610	
		永炬光電	—	以成本衡量之金融資產-非流動	456,522	2,302	6.41%	(1,096)	成本 \$2,302 累計減損 \$2,302
		和起堂	—	以成本衡量之金融資產-非流動	8,052	—	0.05%	50	
		CHIA HEIR GROUP (B. V. I.) LTD	權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	336	8,318	33.60%	8,318	

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司

期 末 持 有 有 價 証 券 情 形

101年12月31日

附表一(續)

單位：新台幣仟元

編 號	持 有 之 公 司	有 價 證 券 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
					股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價 (淨 值)	
0	怡華實業股份有限公司	I-CHUNG INVESTMENT (B. V. I.)LTD	子 公 司	採權益法之長期投資	2	84	100%	—	成本 \$ 84 累計減損 \$ 84
1	CHIA HEIR GROUP (B. V. I.)LTD	得力(上海)紡織 有限公司 (原怡中(上海) 有限公司)	—	以成本衡量之金融資產 — 非 流 動	755.18(註1)	25,299	13.67%	25,299	
1	I-CHUNG INVESTMENT (B. V. I.)LTD		—	以成本衡量之金融資產 — 非 流 動	210.90(註1)	3,766	3.82%	—	成本 \$3,766 累計減損 \$3,766

註1：單位為股權投資(萬美元)

怡華實業股份有限公司

取得不動產之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上

民國101年12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日		交易金額	價款支付情形	交易對象	與公司之關係	交易對象為關係人者，其原取得資料對象				價格決定之參考依據	取得目的使用情形	其他約定事項
			訂約日	過戶日					所有人	與公司之關係	日期	價格			
0	怡華實業(股)公司	土地	101.12.26	102.2.6	\$ 235,092	\$ 60,000	黃福來	本公司私募法人之大股東	楊文飛 余聖祥	—	—	—	(註4)	建屋出售	—
0	怡華實業(股)公司	土地	101.12.26	102.2.6			黃福來	本公司私募法人之大股東	臺灣銀行	—	—	—		建屋出售	—

註：1. 本公司及子公司取得不動產之資訊分列二表並於編號欄註明，編號欄之填寫方法如下：

(1) 本公司填0。

(2) 子公司依公司別，由阿拉伯數字1開始依序編號。

註：2. 所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註：3. 實收資本額係指母公司之實收資本額。

註：4. 第一太平戴維斯不動產估價師事務所不動產估價報告正常價格為229,153仟元、限定價格為254,614仟元，

另中華不動產估價師聯合事務所估價金額為225,133仟元。

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上

101年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應 收 (付) 票 據 、 帳 款		備 註 (註 2)
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之百分比	授 信 期 間	價 格 (註 1)	授 信 期 間	餘 額	佔 總 應 收 (付)票據、帳 款 之 比 率	
怡華實業(股)公司	佳和實業(股)公司	總經理與本公司相同	銷貨	\$ 363,827	19.77%	1~5個月	無	無	\$ 154,106	61.25%	
怡華實業(股)公司	佳和實業(股)公司	總經理與本公司相同	進貨	400,320	32.50%	1~3個月	無	無	30,641	20.04%	

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司

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

101年12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

	帳列應收款項之公司	交 易 對 象	關 係	應 收 關 係 人 款 項 餘 額	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應收關係人款項 期後收回金額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
						金 額	處 理 方 式		
0	怡華實業(股)公司	佳和實業(股)公司	總經理與本公司相同	應收款項 \$154,106	—	—	—	應收款項 \$ 33,844	—

註1：0為母公司

1為子公司

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司
直接或間接具有重大影響力或控制力之被投資公司資訊

101年12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

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	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
怡華實業 (股)公司	怡裕投資(股)公司	台南市	對各種生產事業 等之投資	\$ 49,348	\$ 251,396	5,046,906	24.64%	\$ 22,314	\$ (2,691)	\$ (7,624) (註1)	採權益法評價 之被投資公司
怡華實業 (股)公司	怡晉國際(股)公司	台南市	食品、百貨、紡 織等之批發零售 及買賣業務	72,500	72,500	1,279,410	42.65%	—	(708)	(301)	採權益法評價 之被投資公司
怡華實業 (股)公司	CHIA HEIR GROUP (B. V. I.) LTD.	英屬維京 群島	投資及進出口 事業	USD 9,310,000	USD 9,310,000	336	33.60%	8,318	(36)	(12)	採權益法評價 之被投資公司
怡華實業 (股)公司	I-CHUNG INVESTMENT (B. V. I.) LTD.	英屬維京 群島	投資及進出口 事業	USD 7,424,450	USD 7,424,450	2	100.00%	84	(30)	(30)	子公司

註1：因喪失控制權力，調整擬庫藏股之評價損益。

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司
大 陸 投 資 資 訊
101年12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 註二	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
得力(上海)有限公司 (原怡中紡織實業(上海)有限公司)	生產及銷售全毛及毛混紡紗等	USD 55,250,000	註一	\$553,642 USD16,736,450	—	\$486,027 USD16,736,450	9.55%	\$ —	\$ 25,299	—

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註 3)
\$553,642(美元16,736,450)	\$559,383(美元16,910,000)	\$ 335,000

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依據台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列投資損失。

註3：上市(櫃)公司申報(請)現金增資或發行公司債案件時，其經投審會核准或實際赴大陸地區累計投資金額以不超過實收資本額或淨值二者中較高者之20%為限。

怡華實業股份有限公司
董事(含獨立董事)之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式)
101年12月31日

附表七

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四 項總額占稅後純 益之比例(註11)		兼任員工領取相關酬金										A、B、C、D、 E、F及G等七項 總額占稅後純益		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金 (註12)
		報酬(A) (註2)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞 (C)(註3)		業務執行費用 (D)(註4)				薪資、獎金及特 支費等(E)(註5)		退職退休金(F)		盈餘分配員工紅利(G)(註6)				員工認股權憑證 得認購股數				
		本公司	合併報 表內所 有公司 (註8)	本公司	合併報 表內所 有公司 (註8)	本公司	合併報 表內所 有公司 (註8)	本公司	合併報 表內所 有公司 (註8)	本公司	合併報 表內所 有公司 (註8)	本公司	合併報 表內所 有公司 (註8)	本公司		合併報表內所有 公司		本公司	合併報 表內所 有公司 (註8)	本公司	合併報 表內所 有公司 (註8)			
董事長兼 董事	黃士豪										26	26									-0.01%	-0.01%	無	
董事長兼 董事	陳玉堅										26	26									-0.01%	-0.01%	無	
董事之法 人代表	佳益投資(股)公司 法人代表-陳玉堅										20	20									-0.01%	-0.01%	無	
董事長兼 董事	翁茂鍾							639	639	-0.26%	-0.26%	327	327									-0.39%	-0.39%	有
董事	翁茂鍾							213	213	-0.09%	-0.09%	117	117									-0.13%	-0.13%	有
董事	翁茂欽										589	589										-0.24%	-0.24%	有
董事之法 人代表	佳益投資(股)公司 法人代表-陳文進										131	131										-0.05%	-0.05%	無
董事之法 人代表	佳益投資(股)公司 法人代表-鄭李靜花										126	126										-0.05%	-0.05%	無
董事之法 人代表	佳益投資(股)公司 法人代表-張大鵬										131	131										-0.05%	-0.05%	無
董事之法 人代表	佳益投資(股)公司 法人代表-翁榮志										131	131										-0.05%	-0.05%	無
董事之法 人代表	佳益投資(股)公司 法人代表-翁全輝							570	570	-0.23%	-0.23%	131	131									-0.28%	-0.28%	無
董事之法 人代表	佳益投資(股)公司 法人代表-連啟良										20	20										-0.01%	-0.01%	無
董事之法 人代表	佳益投資(股)公司 法人代表-李全敦										39	39										-0.02%	-0.02%	無
董事之法 人代表	佳益投資(股)公司 法人代表-洪嘉隆										25	25										-0.01%	-0.01%	無
董事之法 人代表	佳益投資(股)公司 法人代表-林殷竹										20	20										-0.01%	-0.01%	無
董事	林殷竹										20	20										-0.01%	-0.01%	無
董事之法 人代表	佳益投資(股)公司 法人代表-黃佳祺										15	15										-0.01%	-0.01%	無

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司(註9)	合併報表內所有公司 (註10)I	本公司(註9)	合併報表內所有公司 (註10)J
低於2,000,000元	黃士豪、陳玉堅、翁茂鍾、翁茂欽、林殷竹、佳益投資(股)公司法人代表-陳玉堅、陳文進、張大鵬、翁榮志、翁全輝、鄭李靜花、連啟良、李全教、林殷竹、	黃士豪、陳玉堅、翁茂鍾、翁茂欽、林殷竹、佳益投資(股)公司法人代表-陳玉堅、陳文進、張大鵬、翁榮志、翁全輝、鄭李靜花、連啟良、李全教、林殷竹、	黃士豪、陳玉堅、翁茂鍾、翁茂欽、林殷竹、佳益投資(股)公司法人代表-陳玉堅、陳文進、張大鵬、翁榮志、翁全輝、鄭李靜花、連啟良、李全教、林殷竹、	黃士豪、陳玉堅、翁茂鍾、翁茂欽、林殷竹、佳益投資(股)公司法人代表-陳玉堅、陳文進、張大鵬、翁榮志、翁全輝、鄭李靜花、連啟良、李全教、林殷竹、
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)				
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)				
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)				
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)				
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)				
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)				
100,000,000元以上				
總計	1,422仟元	1,422仟元	3,316仟元	3,316仟元

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

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

註3： 係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額。

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

- 註5： 係指最近年度董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。
- 註6： 係指最近年度董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得員工紅利（含股票紅利及現金紅利）者，應揭露最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發員工紅利金額，若無法預估者則按去年實際配發比例計算今年擬議配發數，並另應填列附表一之三。其股票紅利金額上市上櫃公司應以證券發行人財務報告編製準則規定公平價值（係指資產負債表日之收盤價）計算之；若非上市上櫃公司則以盈餘所屬年度會計期間結束日之淨值計算之。
- 註7： 係指截至年報刊印日止董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得員工認股權憑證得認購股數（不包括已執行部分），除填列本表外，尚應填列附表十五。
- 註8： 應揭露合併報表內所有公司（包括本公司）給付本公司董事各項酬金之總額。
- 註9： 本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。
- 註10： 合併報表內所有公司（包括本公司）給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。
- 註11： 稅後純益係指最近年度之稅後純益。
- 註12： a. 本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。
b. 公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表之J欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」
c. 酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬
- * 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

怡華實業股份有限公司
監察人之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）
101年12月31日

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額占稅後純益之比例(註8)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註9)
		報酬(A)		盈餘分配之酬勞(B)		業務執行費用(C)				
		(註2)		(註3)		(註4)				
		本公司	合併報表內所有公司(註5)	本公司	合併報表內所有公司(註5)	本公司	合併報表內所有公司(註5)	本公司	合併報表內所有公司(註5)	
監察人	洪雪珠					131	131	-0.05%	-0.05%	無
監察人	李薛賢					20	20	-0.01%	-0.01%	無
監察人	翁茂隆					170	170	-0.07%	-0.07%	無
監察人	連啟良					20	20	-0.01%	-0.01%	無

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司(註6)	合併報表內所有公司(註7)D
	洪雪珠、李薛賢、翁茂隆、連啟良	洪雪珠、李薛賢、翁茂隆、連啟良
低於2,000,000元		
2,000,000元(含)～5,000,000元(不含)		
5,000,000元(含)～10,000,000元(不含)		
10,000,000元(含)～15,000,000元(不含)		
15,000,000元(含)～30,000,000元(不含)		
30,000,000元(含)～50,000,000元(不含)		
50,000,000元(含)～100,000,000元(不含)		
100,000,000元以上		
總計	341仟元	341仟元

註1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金獎勵金等等)。

註3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之監察人酬勞金額。

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

註5：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

註6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註7：合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註8：稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註9：a.本欄應明確填列公司監察人領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b. 公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業別所領取之酬金，併入酬金級距表D欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

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

怡華實業股份有限公司
總經理及副總經理之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）
101年12月31日

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金(B)		獎金及特支費等 等(C) (註3)		盈餘分配之員工紅利金額(D) (註4)				A、B、C及D等四 項總額占稅後純 益之比例(%) (註9)		取得員工認股權 憑證數額(註5)		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金 (註10)
		本公司	合併報 表內所有 公司 (註6)	本公司	合併報 表內所有 公司 (註6)	本公司	合併報 表內所有 公司 (註6)	本公司		合併報表內所有 公司(註5)		本公司	合併報 表內所有 公司 (註6)	本公司	合併報 表內所有 公司 (註6)	
								現金紅 利金額	股票紅 利金額	現金紅 利金額	股票紅 利金額					
總經理	翁茂欽	1,085	1,085									-0.44%	-0.44%			有
副總經理	余台昌															

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

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註7)	合併報表內所有公司(註8) E
低於2,000,000元	翁茂欽、余台昌	翁茂欽、余台昌
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)		
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)		
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)		
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)		
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)		
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)		
100,000,000元以上		
總計	1,085仟元	1,085仟元

- 註1： 總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表。
- 註2： 係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。
- 註3： 係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。
- 註4： 係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發總經理及副總經理之員工紅利金額（含股票紅利及現金紅利），若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列附表一之三。稅後純益係指最近年度之稅後純益。
- 註5： 係指截至年報刊印日止總經理及副總經理取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列本表外，尚應填列附表十五。
- 註6： 應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本司總經理及副總經理各項酬金之總額。
- 註7： 本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。
- 註8： 合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。
- 註9： 稅後純益係指最近年度之稅後純益。
- 註10： a. 本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。
b. 公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表E欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。
c. 酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

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

怡華實業股份有限公司

101年度重要會計科目明細表目錄

明細表一	現金及約當現金明細表
明細表二	應收票據明細表
明細表三	應收帳款明細表
明細表四	存貨明細表
明細表五	預付款項明細表
明細表六	受限制資產明細表
明細表七	其他金融資產明細表
明細表八	其他流動資產明細表
明細表九	備供出售金融資產－非流動變動明細表
明細表十	以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
明細表十一	採權益法之長期股權投資變動明細表
明細表十二	固定資產變動明細表
明細表十三	固定資產累計折舊變動明細表
明細表十四	資產減損明細表
明細表十五	其他資產明細表
明細表十六	短期借款明細表
明細表十七	應付票據明細表
明細表十八	應付帳款明細表
明細表十九	應付費用明細表
明細表二十	預收款項明細表
明細表二十一	其他流動負債明細表
明細表二十二	長期借款明細表
明細表二十三	營業收入明細表
明細表二十四	營業成本明細表
明細表二十五	推銷、管理及研究發展費用明細表
明細表二十六	營業外收入及利益明細表
明細表二十七	營業外費用及損失明細表

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司
現 金 及 約 當 現 金 明 細 表
101 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額
現	金 庫 存 現 金 及 週 轉 金	\$	580
支 票	存 款		208
活 期	存 款		279,220
外 幣	存 款 USD 37,035.51 (@29.04)		1,467
	¥ 1,166,391.68 (@0.3364)		
合	計	\$	281,475

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司
應 收 票 據 明 細 表
101 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註
和	明	紡	織	銷	貨	所	收	期	票
							\$	4,171	
安	生	紡	織	銷	貨	所	收	期	票
								3,469	
佑			一	銷	貨	所	收	期	票
								3,097	
協	京	貿	易	銷	貨	所	收	期	票
								3,040	
振	國	實	業	銷	貨	所	收	期	票
								1,550	
中	孚	染	料	銷	貨	所	收	期	票
								1,341	
勤	益	國	際	銷	貨	所	收	期	票
								1,064	
其			他	<金額低於1,000仟元者>				5,749	
合			計					23,481	
減	:	備	抵	呆	帳				
					額				
淨									
							(	2,156)	
							\$	21,325	

怡華實業股份有限公司
應收帳款明細表
101 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註	
昭	安	國	際	銷	貨	之	帳	款	\$ 12,648	
濟			福	銷	貨	之	帳	款	8,810	
和	明	紡	織	銷	貨	之	帳	款	5,227	
振	國	實	業	銷	貨	之	帳	款	4,837	
齊			福	銷	貨	之	帳	款	3,591	
鴻	達	利	產	業	銷	貨	之	帳	款	3,358
財	億	纖	維	銷	貨	之	帳	款	3,204	
沛			谷	銷	貨	之	帳	款	2,481	
協	京	貿	易	銷	貨	之	帳	款	2,319	
鐘	茂	實	業	銷	貨	之	帳	款	2,074	
佳	旺	國	際	銷	貨	之	帳	款	2,050	
泰	銘	纖	維	銷	貨	之	帳	款	2,038	
安	生	紡	織	銷	貨	之	帳	款	2,024	
其			他（金額低於2,000仟元者）					56,434		
合			計					111,095		
減	：	備	抵	呆	帳			（	34,939）	
淨			額					\$ 76,156		

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司

存 貨 明 細 表

101 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

		<u>金 額</u>		
項 目	摘 要	成 本	淨 變 現 價 值	備 註
物 料		\$ 30,093	\$ 30,093	
原 料		32,915	11,493	
在 製 品		12,477	18,171	
製 成 品		261,016	153,126	
商 品		380	168	
委 外 加 工		<u>2,283</u>	<u>2,283</u>	
合 計		339,164	<u><u>\$ 215,334</u></u>	
減：備抵跌價損失		<u>(131,330)</u>		
淨 額		<u><u>\$ 207,834</u></u>		

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司

預 付 款 項 明 細 表

101 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額 備	註
預 付 土 地 款	購入大同區雙連段土地	\$	60,000	
預 付 購 料 款	購 置 原 料 、 物 料		489	
預 付 費 用	保險費、電腦維護費等		7,590	
其	他		<u>12</u>	
合	計	\$	<u><u>68,091</u></u>	

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司
受 限 制 資 產 明 細 表
101 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
受 限 制 資 產	銀 行	存 款	\$	5,765			

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司

其 他 金 融 資 產 明 細 表

101 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額 備	註
其他應收帳款	應 收 租 金 等 收 入	\$	33,998	
減：	備 抵 呆 帳	(	23,545)	
合	計	\$	10,453	

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司
其 他 流 動 資 產 明 細 表
101 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
進	項	稅	額		\$	125	

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司
備 供 出 售 金 融 資 產 — 非 流 動 變 動 明 細 表
101 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本期增加		本期減少		期 末		提供擔保或 質押情形	附 註
	股數或張數	公平價值	股數或張數	金 額	股數或張數	金 額	股數或張數	公平價值		
國內投資										
佳和	23,448,436	\$995,236		\$ -		\$ -	23,448,436	\$995,236	註一	
應華	998	31		-	998	31	-	-	無	
元富	99	<u>1</u>		<u>-</u>	99	<u>1</u>	-	<u>-</u>	無	
小 計		995,268		-		32		995,236		
減：備供出售金融資產 評價調整—非流動		(943,394)				2,600		(945,994)		
合 計		<u>\$ 51,874</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 2,632</u>		<u>\$ 49,242</u>		

註一：截至101年12月31日止，本公司提供佳和實業(股)公司之股票予金融機構質押擔保計1,633,500股，成本計69,332仟元，市價計3,430仟元。

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司
以 成 本 衡 量 之 金 融 資 產 — 非 流 動 變 動 明 細 表
101 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本期增加		本期減少		期 末		提供擔保或 質押情形	附 註
	股數或張數	帳面價值	股數或張數	金 額	股數或張數	金 額	股數或張數	帳面價值		
國內投資										
佳園	711,522	\$ 1,953	-	\$ -	711,522	\$ 1,953	-	\$ -	無	註一
永炬	456,522	2,302	-	-	-	-	456,522	2,302	無	
和起堂	8,052	-	-	-	-	-	8,052	-	無	
佳益	6,810,821	<u>26,610</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	6,810,821	<u>26,610</u>	無	
小計		30,865		-		1,953		28,912		
減：累計減損		<u>(3,239)</u>		<u>937</u>		<u>-</u>		<u>(2,302)</u>		註一
合 計		<u>\$ 27,626</u>		<u>\$ 937</u>		<u>\$ 1,953</u>		<u>\$ 26,610</u>		

註一： 本公司101年度出售佳園(股)公司之股票，產生處分損失924仟元及減損迴轉利益937仟元。

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司
採 權 益 法 之 長 期 股 權 投 資 變 動 明 細 表
101 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期 末			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形	附 註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價		
國內投資													
怡裕	10,285,231	\$ 43,368	-	\$ -	5,238,325	\$ 21,054	5,046,906	24.64%	\$ 22,314	4.42	22,314	無	註一
國外投資													
CHIA HEIR	336	8,684	-	-	-	366	336	33.60%	8,318	24,755.95	8,318	無	註二
I-CHUNG	2	84	-	-	-	-	2	100.00%	84				
成本小計		52,136		-		21,420			30,716				
減：累計減損-I-CHUNG		(84)		-		-			(84)				
		<u>\$ 52,052</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 21,420</u>			<u>\$ 30,632</u>				
長期投資貸餘													
怡晉	1,279,410	\$ 1,720	-	\$ 301	-	\$ -	1,279,410	42.65%	\$ 2,021	-	-	無	註三
I-CHUNG	2	1,171	-	-	-	18	2	100.00%	1,153	-	-	無	註四
合 計		<u>\$ 2,891</u>		<u>\$ 301</u>		<u>\$ 18</u>			<u>\$ 3,174</u>				

註一： 本公司101年度依據怡裕投資(股)公司經會計師查核簽證財務報表認列投資損失7,624仟元、其他股東權益(82)仟元、本期處分怡裕成本23,804仟元及消除庫藏股成本(10,292)仟元。

註二： 本公司101年度依據CHIA HEIR經會計師查核簽證財務報表認列投資損失12仟元及減少累積換算調整數354仟元。

註三： 本公司101年度依據怡晉國際(股)公司經會計師查核簽證財務報表認列投資損失301仟元，因被投資公司淨額已為負，但本公司擬繼續持有，故轉至長期投資貸餘301仟元。

註四： 本公司101年度依據I-CHUNG經會計師查核簽證財務報表認列投資損失30仟元，增加累積換算調整數48仟元，本期增加長期股權投資貸餘18仟元。

怡華實業股份有限公司
固定資產變動明細表
101年12月31日

明細表十二

單位：新台幣仟元

		本期增加			本期減少				
項 目	期 初 金 額	購 置	內 部 移 轉	處 分 及 報 廢	內 部 移 轉	期 末 金 額	提供保證或質押情形		
土地									
成本	\$ 247,062	\$ -	\$ -	\$ 3,796	\$ 243,266	\$ -			
重估增值	680,332	-	-	63,083	617,249	-			
房屋及建築	577,950	-	181	-	577,674	457	台銀、彰銀、一銀		
機器設備									
成本	2,897,908	169	822	20,880	2,548,724	329,295	台銀、彰銀、一銀		
重估增值	265	-	-	-	-	265			
電氣設備	164,653	-	-	-	162,205	2,448			
運輸設備	34,499	-	-	3,330	31,169	-			
生財設備	30,009	-	-	4,621	24,323	1,065			
研究設備	55,350	-	-	81	55,100	169			
電腦設備	59,586	-	-	2,149	54,198	3,239			
防治污染設備	195,900	230	493	1,802	38,435	156,386			
其他設備	616,530	855	142	2,839	614,182	506			
出租資產-土地									
成本	-	-	243,266	-	-	243,266	台銀、彰銀、一銀		
重估增值	-	-	617,249	-	-	617,249			
出租資產-房屋	136,992	-	577,674	-	-	714,666	台銀、彰銀、一銀		
出租資產-機器	225,663	-	2,548,724	9,021	-	2,765,366	台銀、彰銀、一銀		
出租資產-其他	-	-	979,612	-	-	979,612			
預付設備款	2,346	7,119	-	-	7,383	2,082			
合 計	\$ 5,925,045	\$ 8,373	\$ 4,968,163	\$ 111,602	\$ 4,973,908	\$ 5,816,071			

註：1. 內部移轉本期減少係轉入出租資產合計4,966,525仟元、固定資產1,169仟元及其他支出6,214仟元。

2. 內部移轉本期增加係固定資產轉入合計4,967,694仟元及閒置資產469仟元。

怡華實業股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
101年12月31日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 金 額	備 註
		本期提列	內 部 移 轉	處分及報廢	內 部 移 轉		
房 屋 及 建 築	\$ 345,606	\$12,660	\$ -	\$ -	\$ 357,951	\$ 315	
機 器 設 備	2,711,681	32,643	406	19,217	2,426,166	299,347	
電 氣 設 備	156,937	1,672	-	-	156,348	2,261	
運 輸 設 備	29,548	825	-	3,306	27,067	-	
生 財 設 備	27,711	130	-	4,554	22,246	1,041	
研 究 設 備	51,119	811	-	77	51,706	147	
電 腦 設 備	58,288	323	-	2,135	53,244	3,232	
防治污染設備	180,496	358	-	1,774	37,029	142,051	
其 他 設 備	579,321	6,234	43	2,683	582,428	487	
出租資產-房屋	87,532	2,205	357,951	-	-	447,688	
出租資產-機器	220,630	979	2,426,166	8,730	-	2,639,045	
出租資產-其他	-	-	930,068	-	-	930,068	
合 計	\$4,448,869	\$58,840	\$3,714,634	\$42,476	\$3,714,185	\$4,465,682	

Note： 內部移轉差異係閒置資產之累計折舊轉入449仟元。

怡華實業股份有限公司

資產減損明細表

101 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
資 產 減 損	\$	21,175	\$ -	\$ -	\$ 21,175

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司

其 他 資 產 明 細 表

101 年 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額 備	註
存出保證金	租賃保證金等	\$	190	
催收款			74,625	
備抵呆帳			<u>(74,625)</u>	
合計		\$	<u>190</u>	

怡華實業股份有限公司

短期借款明細表

101 年 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

銀 行 別	摘 要	借 款 金 額	還 款 期 限	年 利 率	融 資 額 度	擔 保 品
一 銀 台 南	購料借款	\$ 189,651	約180天	浮動	USD 5,000,000	無
一 銀 台 南	抵押借款	168,500	102.12.28	3.565%	NTD 168,500	建物
	信用借款	77,355	102.12.28	3.815%		無
	信用借款	146,000	102.6.28	3.815%	NTD 490,000	無
	透支借款	51,653		3.815%		無
中 國 信 託	抵押借款	51,038	102.12.31	3.815%	NTD 51,060	佳和股票 1,633.5張
彰 銀 延 平	購料借款	90,017	約180天	浮動	USD 1,000,000	無
	抵押借款	47,867	102.12.31	3.750%	NTD 47,900	不動產
合 庫 赤 崁	抵押借款	37,248	102.12.31	3.815%	NTD 37,250	票據三成
台 灣 銀 行	抵押借款	-	-	-	NTD 80,000	保證票
合 計		<u>\$ 859,329</u>				

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司

應 付 票 據 明 細 表

101 年 12 月 31 日

明細表十七

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
南 亞 塑 膠	進 貨 所 支 付 之 期 票	\$ 11,406	
維 春 貿 易	進 貨 所 支 付 之 期 票	5,141	
協 京 貿 易	進 貨 所 支 付 之 期 票	5,022	
福 盈 科 技	進 貨 所 支 付 之 期 票	4,891	
臺 唐 工 業	進 貨 所 支 付 之 期 票	4,752	
聯 盟 染 料	進 貨 所 支 付 之 期 票	4,290	
台 灣 千 旺	進 貨 所 支 付 之 期 票	4,080	
台 灣 優 耐 得	進 貨 所 支 付 之 期 票	2,746	
佳 軒 貿 易	進 貨 所 支 付 之 期 票	2,124	
其 他	(金 額 低 於 2,000 仟 元 者)	55,606	
合 計		<u>\$ 100,058</u>	

怡華實業股份有限公司

應付帳款明細表

101 年 12 月 31 日

明細表十八

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註
馥	麗	工	業	進	貨	之	帳	款	\$ 5,341
利	華	羊	毛	進	貨	之	帳	款	2,244
承	億	國	際	進	貨	之	帳	款	2,163
其				他	(金額低於2,000仟元者)				12,468
合				計					<u>\$ 22,216</u>

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司

應 付 費 用 明 細 表

101 年 12 月 31 日

明細表十九

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要	備 註
應 付 電 力 費	12月份電力費	\$ 49,246	
應 付 蒸 氣 費	12月份蒸氣費	31,201	
應 付 薪 資	12月份薪資、獎金	15,644	
應 付 營 業 稅	11、12月份營業稅	6,604	
應 付 保 險 費	11、12月份勞、健保費	3,938	
應 付 利 息	借款利息	1,750	
應 付 稅 捐	預估房屋稅	1,740	
應 付 佣 金	12月份佣金費用	1,098	
應 付 水 費	12月份水費	1,034	
其 他	報關費、勞務費、運費及工繳等	11,585	
合 計		<u>\$ 123,840</u>	

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司

預 收 款 項 明 細 表

101 年 12 月 31 日

明細表二十

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱 摘	要 金 額 備 註
佳 和 實 業 預 收 貨 款	\$ 6,326
其 他	<u>44</u>
合 計	<u>\$ 6,370</u>

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司

其 他 流 動 負 債 明 細 表

101 年 12 月 31 日

明細表二十一

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額 備	註
代	收	款 薪資、租賃及勞健保費等之代扣款	\$ 8,068	

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司
長 期 借 款 明 細 表
101 年 12 月 31 日

明細表二十二

單位：新台幣仟元

銀	行	別	借 款 金 額	還 款 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保
彰	銀	延	平	\$ 222,000	93.05.26-102.12.31	3.565% 染整廠、織布廠、毛紡廠
台	銀	安	平	372,019	94.08.02-106.12.31	3.565% 織布廠、行政及大樓宿舍
台	銀	安	平	<u>75,417</u>	96.10.01-106.12.31	3.815% 織布廠、行政及大樓宿舍
合		計	669,436			
減	：一年內到期部分		<u>(222,000)</u>			
合		計	<u><u>\$ 447,436</u></u>			

怡華實業股份有限公司

營業收入明細表

101 年 12 月 31 日

明細表二十三

單位：新台幣仟元

			銷 貨 收 入		加 工 收 入		合 計	
項 目	單 位	數 量	金 額	數 量	金 額	金 額	金 額	金 額
棉	紗 件	22,458.52	\$ 436,861	1,366.45	\$ 5,618	\$ 442,479		
棉	花 公 斤	454,688.63	31,154	-	-	31,154		
胚	布 碼	601,372.00	30,259	-	-	30,259		
成 品	布 碼	5,730,316.00	523,956	17,390,952.50	266,499	790,455		
染	料 公 斤	497,734.90	87,345	-	-	87,345		
顏	料 公 斤	11,730.00	2,126	-	-	2,126		
毛	紗 磅	2,613,889.52	446,523	225,038.00	4,329	450,852		
小 計			1,558,224		276,446	1,834,670		
加：租賃收入			25,313		12,665	37,978		
合 計			1,583,537		289,111	1,872,648		
減：銷貨退回			(13,860)		-	(13,860)		
銷貨折讓			(18,785)		-	(18,785)		
淨 額			\$ 1,550,892		\$ 289,111	\$ 1,840,003		

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司
營 業 成 本 明 細 表
101 年 12 月 31 日

明細表二十四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
一、直接原料		
期初原料	\$ 66,526	
加：本期進料	595,427	
領用製成品	395,583	
領用商品	1,345	
減：期末原料	(32,915)	
出售原料	(47,310)	
轉列費用及物料	(321)	978,335
二、直接人工		134,481
三、製造費用		509,631
四、製造成本		1,622,447
加：期初在製品	122,960	
領用製成品	117,168	
減：期末在製品	(14,760)	
轉列費用及其他支出	(354)	
轉列加工成本	(307,268)	(82,254)
五、製成品成本		1,540,193
加：期初製成品	297,848	
領用商品	422,746	
減：期末製成品	(261,016)	
轉列原料及在製品	(512,751)	
轉列物料、費用及其他支出	(9,516)	(62,689)
六、自製產品銷貨成本		1,477,504
七、外購商品銷貨成本		
期初商品	477	
加：本期進貨	424,363	
減：期末商品	(380)	
轉列原料、在製品及製成品	(424,091)	
轉列費用	(165)	204
八、出售原、物料成本		54,769
九、加工成本		317,107
十、下腳收入-帳列成本減項		(11,601)
十一、租賃成本		11,289
十二、存貨跌價、報廢及呆滯損失		88,536
合 計	\$	1,937,808

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司
推 銷 、 管 理 及 研 究 發 展 費 用 明 細 表
101 年 12 月 31 日

明細表二十五

單位：新台幣仟元

項 目	金 額			合 計	備 註
	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用		
薪 資 津 貼	\$ 10,496	\$ 28,609	\$ -	\$ 39,105	
租 金 支 出	917	204	-	1,121	
文 具 用 品	124	287	-	411	
旅 費	1,229	2,517	-	3,746	
運 費	17,142	193	-	17,335	
郵 電 費	658	1,662	-	2,320	
修 繕 費	15	10,615	-	10,630	
水 電 費	36	2,153	-	2,189	
保 險 費	1,060	2,743	-	3,803	
交 際 費	523	3,475	-	3,998	
稅 捐	-	2,105	-	2,105	
呆 帳 損 失	5,883	-	-	5,883	
折 舊	6	1,986	876	2,868	
伙 食 費	424	1,298	-	1,722	
職 工 福 利	-	1,848	-	1,848	
佣 金 支 出	2,721	-	-	2,721	
訓 練 費	-	43	-	43	
其 他 費 用	13,486	17,386	5,062	35,934	
合 計	\$ 54,720	\$ 77,124	\$ 5,938	\$ 137,782	

怡華實業股份有限公司
營業外收入及利益明細表
101 年 12 月 31 日

明細表二十六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
利	息	收	入	\$	72		
處	分	固	定	資	產	利	益
					26,489		
處	分	投	資	利	益		
					264		
兌	換	利	益	-	淨	額	
					15,889		
減	損	迴	轉	利	益		
					937		
什	項	收	入		26,455		
合		計			\$ 70,106		

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司
營 業 外 費 用 及 損 失 明 細 表
101 年 12 月 31 日

明細表二十七

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額 備	註
利	息	費	用	
		\$	54,257	
採權益法認列之投資損失			7,967	
處分固定資產損失			366	
什	項	支	出	
			8,474	
合	計	\$	71,064	