

怡華實業股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 表

民國102年及101年第3季

(內附會計師核閱報告)

怡華實業股份有限公司

臺北市內湖區內湖路1段392號12樓之1 TEL:(02)8797-8100 FAX:(02)8797-8755

怡華實業股份有限公司及其子公司

目錄

項	目	頁	次
一、	封面		
二、	目錄		
三、	會計師核閱報告		
四、	合併資產負債表	1~2	
五、	合併綜合損益表	3	
六、	合併權益變動表	4	
七、	合併現金流量表	5~6	
八、	合併財務報表附註		
	(一)公司沿革	7~8	
	(二)通過財務報表之日期及程序	8	
	(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10	
	(四)重大會計政策之彙總說明	11~22	
	(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~23	
	(六)重要會計科目之說明	24~54	
	(七)關係人交易	54~56	
	(八)質押之資產	57	
	(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	57~58	
	(十)重大之災害損失	58	
	(十一)重大之期後事項	58	
	(十二)其 他	58	
	(十三)附註揭露事項	59	
	1. 重大交易事項相關資訊		
	2. 轉投資事業相關資訊		
	3. 大陸投資資訊		
	(十四)部門資訊	60~61	
	(十五)首次採用國際財務報導準則	61~77	

會計師核閱報告

怡華實業股份有限公司 公鑒

怡華實業股份有限公司及其子公司民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

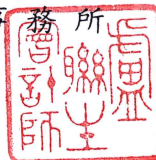
如合併財務報表附註六(十一)所述，怡華實業股份有限公司及其子公司民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日採用權益法之投資金額分別為 29,970 仟元、30,631 仟元、31,185 仟元及 58,898 仟元，採用權益法之投資貸餘金額分別為 2,104 仟元、2,021 仟元、1,741 仟元及 1,720 仟元。暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額分別為(305)仟元、312 仟元、(579)仟元及(7,371)仟元，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算而得。另附註十三有關被投資公司相關資訊及大陸投資資訊係由被投資公司提供，本會計師未依上段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，第一段所述之合併財務報表，除上段所述被投資公司財務報表、被投資公司相關資訊及大陸投資資訊，若經會計師核閱可能需作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

惠眾聯合會計師事務所

會計師：盧聯生

會計師：林以如



證券主管機關核准文號：台財證六字第 0910156783 號

金管證審字第 1000001522 號

地 址：台北市堤頂大道二段 501 號 4 樓

電 話：(02)8751-9698

中 華 民 國 1 0 2 年 1 1 月 1 2 日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

怡華實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日

單位：新臺幣仟元

資產		102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
代碼	會計項目	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
11xx	流動資產	\$ 1,395,262	50.16	\$ 893,255	38.35	\$ 767,468	34.13	\$ 909,382	35.89
1100	現金及約當現金	38,568	1.39	281,629	12.09	25,456	1.13	29,902	1.18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	-	-	12,382	0.49
1125	備供出售金融資產-流動	-	-	-	-	-	-	856	0.03
1150	應收票據淨額	71	-	21,325	0.91	31,606	1.40	39,450	1.56
1160	應收票據-關係人淨額	72,760	2.61	23,763	1.02	12,822	0.57	17,949	0.71
1170	應收帳款淨額	2,951	0.10	76,156	3.27	86,014	3.83	151,325	5.97
1180	應收帳款-關係人淨額	81,161	2.92	130,344	5.60	120,193	5.35	75,674	2.99
1200	其他應收款	525	0.02	10,453	0.45	13,917	0.62	35,956	1.42
1210	其他應收款-關係人	140,628	5.06	67,704	2.91	17,252	0.77	13,642	0.54
1220	當期所得稅資產	11	-	11	-	8	-	7	-
1310	存貨-製造業	116,005	4.17	207,834	8.92	426,158	18.95	484,086	19.11
1320	存貨(建設業適用)	905,069	32.54	-	-	-	-	-	-
1325	預付土地款	-	-	60,000	2.58	-	-	-	-
1410	預付款項	10,564	0.38	8,080	0.35	30,353	1.35	44,232	1.74
1470	其他流動資產	26,949	0.97	5,956	0.25	3,689	0.16	3,921	0.15
15xx	非流動資產	1,386,311	49.84	1,435,885	61.65	1,480,887	65.87	1,624,118	64.11
1523	備供出售金融資產-非流動	40,801	1.47	49,242	2.11	70,111	3.12	51,874	2.05
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	26,610	0.96	26,610	1.14	26,610	1.18	30,422	1.20
1551	採用權益法之投資	29,970	1.08	30,631	1.32	31,185	1.39	58,898	2.32
1600	不動產、廠房及設備	38,338	1.38	47,031	2.02	1,292,659	57.49	1,403,188	55.39
1760	投資性不動產淨額	1,250,460	44.95	1,282,181	55.05	48,984	2.18	65,319	2.58
1840	遞延所得稅資產	-	-	-	-	11,148	0.50	13,010	0.51
1900	其他非流動資產	132	-	190	0.01	190	0.01	1,407	0.06
1xxx	資產	\$ 2,781,573	100.00	\$ 2,329,140	100.00	\$ 2,248,355	100.00	\$ 2,533,500	100.00

(後附之附註係本合併財務報表之一部分)

董事長：黃士豪

經理人：黃士豪

會計主管：葉品卉

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

怡華實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日

(承上頁)

單位：新臺幣仟元

負債及權益		102. 9. 30		101. 12. 31		101. 9. 30		101. 1. 1	
代碼	會計項目	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債	\$ 1,442,651	51.86	\$ 1,385,458	59.48	\$ 1,890,572	84.09	\$ 1,979,734	78.14
2100	短期借款	917,622	32.99	859,329	36.89	975,352	43.38	992,062	39.16
2150	應付票據	8,700	0.31	100,058	4.30	104,123	4.64	86,447	3.41
2160	應付票據-關係人	-	-	-	-	17,819	0.79	7,423	0.29
2170	應付帳款	21,457	0.77	22,216	0.95	33,107	1.47	41,770	1.65
2180	應付帳款-關係人	-	-	30,646	1.32	44,814	1.99	95,097	3.75
2200	其他應付款	140,423	5.05	130,775	5.61	100,424	4.47	102,667	4.05
2220	其他應付款項-關係人	112,637	4.05	5,996	0.26	1,799	0.08	3,117	0.12
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	229,290	8.24	222,000	9.53	594,192	26.43	626,667	24.74
2355	應付租賃款-流動	-	-	-	-	-	-	7,294	0.29
2399	其他流動負債-其他	12,522	0.45	14,438	0.62	18,942	0.84	17,190	0.68
25xx	非流動負債	1,249,151	44.91	764,457	32.82	311,588	13.86	396,131	15.64
2540	長期借款	964,622	34.68	447,436	19.21	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債	144,103	5.18	147,965	6.35	147,558	6.57	194,688	7.69
2611	長期應付票據	215	0.01	1,129	0.05	741	0.03	3,381	0.13
2640	應計退休金負債	127,872	4.60	165,406	7.10	161,048	7.16	193,842	7.65
2645	存入保證金	10,235	0.37	500	0.02	500	0.02	2,500	0.10
2650	採用權益法之投資貸餘	2,104	0.07	2,021	0.09	1,741	0.08	1,720	0.07
2xxx	負債總計	2,691,802	96.77	2,149,915	92.30	2,202,160	97.95	2,375,865	93.78
31xx	歸屬於母公司業主之權益								
3100	股本	4,075,000	146.50	4,075,000	174.96	1,675,000	74.50	1,675,000	66.12
3200	資本公積	18,656	0.67	18,656	0.80	18,488	0.82	18,602	0.73
3300	保留盈餘	(3,049,192)	(109.62)	(2,968,343)	(127.44)	(722,159)	(32.12)	(495,807)	(19.57)
3310	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-
3320	特別盈餘公積	2,172	0.08	2,172	0.09	2,172	0.10	2,172	0.09
3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)	(3,051,364)	(109.70)	(2,970,515)	(127.53)	(724,331)	(32.22)	(497,979)	(19.66)
3400	其他權益	(954,693)	(34.32)	(946,088)	(40.62)	(925,134)	(41.15)	(943,646)	(37.25)
3500	庫藏股票	-	-	-	-	-	-	(132,544)	(5.23)
36xx	非控制權益	-	-	-	-	-	-	36,030	1.42
3XXX	權益	89,771	3.23	179,225	7.70	46,195	2.05	157,635	6.22
		\$ 2,781,573	100.00	\$ 2,329,140	100.00	\$ 2,248,355	100.00	\$ 2,533,500	100.00

(後附之附註係本合併財務報表之一部分)

董事長：黃士豪

經理人：黃士豪

會計主管：葉品卉

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

怡華實業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國102年及101年1月1日至9月30日

單位：新臺幣仟元

(除每股盈餘以元表示外)

代碼	項 目	102年7-9月		101年7-9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 187,722	100.00	\$ 402,520	100.00	\$ 567,981	100.00	\$ 1,425,192	100.00
4100	銷貨收入淨額	166,919	88.92	397,510	98.76	505,382	88.98	1,410,162	98.95
4300	租賃收入	20,803	11.08	5,010	1.24	62,599	11.02	15,030	1.05
5000	營業成本	192,269	102.42	404,084	100.39	563,887	99.28	1,426,333	100.08
5900	營業毛利(毛損)	(4,547)	(2.42)	(1,564)	(0.39)	4,094	0.72	(1,141)	(0.08)
6000	營業費用	14,609	7.78	37,370	9.29	43,774	7.71	104,793	7.35
6100	推銷費用	1,448	0.77	16,255	4.04	3,226	0.57	42,027	2.95
6200	管理費用	13,161	7.01	20,166	5.01	35,018	6.17	58,997	4.14
6300	研究發展費用	-	-	949	0.24	5,530	0.97	3,769	0.26
6900	營業利益(損失)	(19,156)	(10.20)	(38,934)	(9.68)	(39,680)	(6.99)	(105,934)	(7.43)
7000	營業外收入及支出	(9,462)	(5.04)	3,165	0.79	(45,030)	(7.92)	5,640	0.40
7010	其他收入	2,203	1.17	9,976	2.48	3,908	0.69	17,482	1.23
7020	其他利益及損失	3,883	2.07	6,351	1.58	(6,781)	(1.19)	36,339	2.55
7050	財務成本	(15,243)	(8.12)	(13,474)	(3.35)	(41,578)	(7.32)	(40,810)	(2.86)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(305)	(0.16)	312	0.08	(579)	(0.10)	(7,371)	(0.52)
7900	稅前淨利(淨損)	(28,618)	(15.24)	(35,769)	(8.89)	(84,710)	(14.91)	(100,294)	(7.03)
7950	所得稅費用(利益)	785	0.42	1,687	0.42	(3,861)	(0.68)	3,806	0.27
8200	本期淨利(淨損)	(29,403)	(15.66)	(37,456)	(9.31)	(80,849)	(14.23)	(104,100)	(7.30)
8300	其他綜合損益(淨額)	(1,407)	(0.75)	29,310	7.28	(8,605)	(1.52)	18,512	1.30
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	(1,407)	(0.75)	29,310	7.28	(8,441)	(1.49)	18,503	1.30
8373	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-備供出售金融商品未實現損益	-	-	-	-	(164)	(0.03)	9	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 30,810)	(16.41)	(\$ 8,146)	(2.03)	(\$ 89,454)	(15.75)	(\$ 85,588)	(6.00)
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主(淨利/損)	(29,403)	(15.66)	(37,456)	(9.31)	(80,849)	(14.23)	(104,100)	(7.30)
8620	非控制權益(淨利/損)	-	-	-	-	-	-	-	-
		(\$ 29,403)	(15.66)	(\$ 37,456)	(9.31)	(\$ 80,849)	(14.23)	(\$ 104,100)	(7.30)
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主(綜合損益)	(30,810)	(16.41)	(8,146)	(2.03)	(89,454)	(15.75)	(85,588)	(6.00)
8720	非控制權益(綜合損益)	-	-	-	-	-	-	-	-
		(\$ 30,810)	(16.41)	(\$ 8,146)	(2.03)	(\$ 89,454)	(15.75)	(\$ 85,588)	(6.00)
9750	基本每股盈餘	(\$ 0.07)		(\$ 0.22)		(\$ 0.20)		(\$ 0.62)	

(後附之附註係本合併財務報表之一部分)

董事長：黃士豪

經理人：黃士豪

會計主管：葉品卉

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

怡華實業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國102年及101年1月1日至9月30日

單位：新臺幣仟元

項目	歸屬於母公司業主之權益													
	股本		資本公積	保留盈餘				其他權益項目				庫藏股票		
	股數(股)	金額	金額	法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	保留盈餘合計	國外營運機構財務報表之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	其他權益-其他	其他權益項目合計	金額	總計	非控制權益
民國102年1月1日餘額	407,500,000	\$ 4,075,000	\$ 18,656	\$ -	\$ 2,172	(\$ 2,970,515)	(\$ 2,968,343)	(\$ 57)	(\$ 945,848)	(\$ 183)	(\$ 946,088)	\$ -	\$ 179,225	\$ -
民國102年1月至9月淨損	-	-	-	-	-	(80,849)	(80,849)	-	-	-	-	(80,849)	(80,849)	(80,849)
民國102年1月至9月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,605)	-	(8,605)	-	(8,605)	(8,605)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(80,849)	(80,849)	-	(8,605)	-	(8,605)	-	(89,454)	(89,454)
民國102年9月30日餘額	407,500,000	\$ 4,075,000	\$ 18,656	\$ -	\$ 2,172	(\$ 3,051,364)	(\$ 3,049,192)	(\$ 57)	(\$ 954,453)	(\$ 183)	(\$ 954,693)	\$ -	\$ 89,771	\$ -
民國101年1月1日餘額	167,500,000	\$ 1,675,000	\$ 18,602	\$ -	\$ 2,172	(\$ 497,979)	(\$ 495,807)	\$ -	(\$ 943,646)	\$ -	(\$ 943,646)	(\$ 132,544)	\$ 121,605	\$ 36,030
購入及處分庫藏股票	-	-	-	-	-	(122,252)	(122,252)	-	-	-	-	132,544	10,292	(36,030)
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	-	-	(114)	-	-	-	-	-	-	-	-	(114)	(114)	(114)
民國101年1月至9月淨損	-	-	-	-	-	(104,100)	(104,100)	-	-	-	-	(104,100)	(104,100)	(104,100)
民國101年1月至9月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	18,512	-	18,512	-	18,512	18,512
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(104,100)	(104,100)	-	18,512	-	18,512	-	(85,588)	(85,588)
民國101年9月30日餘額	167,500,000	\$ 1,675,000	\$ 18,488	\$ -	\$ 2,172	(\$ 724,331)	(\$ 722,159)	\$ -	(\$ 925,134)	\$ -	(\$ 925,134)	\$ -	\$ 46,195	\$ -

(後附之附註係本合併財務報表之一部分)

董事長：黃士豪

經理人：黃士豪

會計主管：葉品卉

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

怡華實業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國102年及101年1月1日至9月30日

單位：新臺幣仟元

項 目	102年1月至9月	101年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	(\$ 84,710)	(\$ 100,294)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	38,569	45,435
利息費用	41,578	40,810
利息收入	(65)	(37)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	579	7,371
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	5	(23,872)
不動產、廠房及設備轉列費用數	2,214	5,646
處分投資性不動產利益	(60)	(2,409)
處分投資利益	-	(160)
金融資產減損迴轉利益	-	(937)
不影響現金流量之收益費損項目損失	82,820	71,847
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據減少	21,254	7,844
應收票據-關係人(增加)減少	(48,997)	5,127
應收帳款減少	73,205	65,311
應收帳款-關係人減少(增加)	49,183	(44,519)
其他應收款減少	9,928	22,039
其他應收款-關係人增加	(72,924)	(3,610)
存貨(增加)減少	(753,240)	57,928
預付款項(增加)減少	(2,484)	13,879
其他流動資產(增加)減少	(20,993)	232
應付票據(減少)增加	(91,358)	17,676
應付票據-關係人增加	-	10,396
應付帳款減少	(759)	(8,663)
應付帳款-關係人減少	(30,646)	(50,283)
其他應付款增加(減少)	9,219	(1,556)
其他應付款-關係人增加(減少)	106,641	(1,318)
其他流動負債(減少)增加	(1,916)	1,752
應計退休金負債減少	(37,534)	(32,794)
營運產生之現金(流出)流入	(793,311)	30,994
支付之利息	(41,149)	(40,528)
支付之所得稅	(1)	(1)
營業活動之淨現金流出	(834,461)	(9,535)

(接下頁)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

怡華實業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國102年及101年1月1日至9月30日

單位：新臺幣仟元

項 目	102年1月至9月	101年1月至9月
(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	-	1,029
處分採用權益法之投資	-	24,894
取得不動產、廠房及設備	(1,293)	(6,063)
處分不動產、廠房及設備	-	41,908
存出保證金減少	58	1,186
處分投資性不動產	980	2,700
收取之利息	65	37
其他投資活動	-	(496)
投資活動之淨現金(流出)流入	(190)	66,208
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	461,948	422,696
短期借款減少	(415,196)	(438,401)
舉借長期借款	395,050	-
償還長期借款	(722)	(32,475)
其他借款增加	143,748	-
存入保證金增加	9,735	-
存入保證金減少	-	(2,000)
應付租賃款減少	-	(7,294)
其他非流動負債減少	(914)	(2,640)
籌資活動之淨現金流入(流出)	593,649	(60,114)
本期現金及約當現金減少數	(241,002)	(3,441)
期初現金及約當現金餘額	229,976	(15,972)
期末現金及約當現金餘額	(\$ 11,026)	(\$ 19,413)

(後附之附註係本合併財務報表之一部分)

董事長：黃士豪

經理人：黃士豪

會計主管：葉品卉

怡華實業股份有限公司及其子公司

合併財務季報表附註

民國 102 年及 101 年第 3 季

(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(本公司)

設立於民國(以下同)57 年 8 月 2 日依公司法規定，經由經濟部核准設立。72 年吸收合併怡鑫毛紡織股份有限公司，75 年吸收合併和慶染化工業股份有限公司。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。本公司註冊及業務主要營運據點分為台北市內湖區內湖路一段 392 號 12 樓之 1 及台南市官田區工業路 11 號。截至 102 年及 101 年 9 月 30 日止，額定股本總額為 4,500,000 仟元，實收股本總額分別為 4,075,000 仟元及 1,675,000 仟元，每股面額 10 元，計分別為 407,500,000 股及 167,500,000 股。

怡裕投資股份有限公司(101 年 3 月 31 日止已非本公司之子公司)

設立於 84 年 7 月，以投資為業，包括各種生產事業之投資、證券投資公司、銀行保險公司、貿易公司、文化事業公司之投資以及對興建商業大樓及國民住宅之投資。截至 101 年 1 月 1 日實收股本總額為 204,820 仟元，每股面額 10 元，計 20,482,001 股。

I-CHUNG INVESTMENT COMPANY LIMITED (B.V.I.)(子公司)

於 85 年 6 月設立於英屬維京群島，主要營業項目為各種生產事業之投資。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-CHUNG INVESTMENT COMPANY LIMITED (B.V.I.)，先以資本公積彌補虧損，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。

合併財務報表主體包括本公司及下列子公司(以下稱本集團)：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			101.12.31	101.1.1	
			102.9.30	101.9.30	
本公司	I-CHUNG INVESTMENT COMPANY LIMITED (B.V.I.)	投資及進出口事業	100% 100%	100% 100%	係本公司於85年6月設立於英屬維京群島，資本總額為 1,740,000美元，持股為100%之子公司。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-CHUNG INVESTMENT COMPANY LIMITED (B.V.I.)，先以資本公積彌補虧損，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。
本公司	怡裕投資股份有限公司	包括各種生產事業之投資、證券投資公司、銀行保險公司、貿易公司、文化事業公司之投資以及對興建商業大樓及國民住宅之投資	24.64% 24.64%	50.22% 24.64%	設立於84年7月，截至99年12月31日止實收股本總額為\$204,820,010，母公司原持股比為48.26%，95年6月30日增購400,000股，持股比率提高為50.22%，成為母公司之子公司。母公司已於101年前三個月出售部分持股，持股比例降為24.64%，喪失控制力，至101年3月31日止已非本公司之子公司。

1. 102年9月30日、101年12月31日及101年9月30日列入合併報表之子公司為 I-CHUNG INVESTMENT COMPANY LIMITED (B.V.I.)，不符合重要子公司定義，其財務報表已經會計師核閱。

2. 101年1月1日列入合併報表之子公司為 I-CHUNG INVESTMENT COMPANY LIMITED (B.V.I.) 及怡裕投資股份有限公司，不符合重要子公司定義，其財務報表已經會計師核閱。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表已於102年11月12日經提報本公司董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

本集團未適用下列業經國際會計準則理事會(以下簡稱 IASB)發布之國際財務報導準則。截至本合併財務報表提報本公司董事會日止，金管會尚未發布下列新發布、修正、修訂準則及解釋之生效日。

新發布、修正、修訂準則及解釋

依IASB規定於下列日期以後
開始之年度期間生效(註)

金管會已認可

國際財務報導準則之修正	國際財務報導準則之改善-對國際會計準則第 39號之修正(2009年)	2009年1月1日或2010年1月1日
國際財務報導準則第9號(2009)	金融工具	2015年1月1日
國際會計準則第39號之修正	嵌入式衍生工具	於2009年6月30日以後結束之年度期間生效

金管會尚未認可

國際財務報導準則之修正	國際財務報導準則之改善-國際會計準則第 39號之修正(2010年)	2010年7月1日或2011年1月1日
國際財務報導準則之修正	國際財務報導準則年度改善(2009-2011年系列)	2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正	政府貸款	2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正	揭露一金融資產之移轉	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正	揭露一金融資產及金融負債互抵	2013年1月1日
國際財務報導準則第9號及第7號之修正	強制生效日及過渡揭露	2015年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正	金融工具	2015年1月1日
國際財務報導準則第10號	合併財務報表	2013年1月1日
國際財務報導準則第11號	聯合協議	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號	對其他個體權益之揭露	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第11號及第12號之修正	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露:過渡規定指引	2013 年1 月1 日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第27號之修正	投資個體	2014年1月1日
國際財務報導準則第13號	公允價值衡量	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正	其他綜合損益項目之表達	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正	遞延所得稅:標的資產之回收	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修正	員工福利	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修正	單獨財務報表	2013年1月1日
國際會計準則第28號之修正	投資關聯企業及合資	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正	金融資產及金融負債互抵	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號	地表礦藏於生產階段之剝除成本	2013年1月1日

註:上述新發布、修正、修訂準則及解釋實際適用日期(為西元年)應以金管會規定為準。

本集團認為除下列各項外，首次適用上述新發布、修正、修訂準則或解釋將不致對本集團首次適用期間之財務報表造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

所有屬於國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本集團係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

2. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號規定企業對所參與之合併個體及未合併個體二者皆需作更多之揭露。國際財務報導準則第 12 號之目的係要求資訊之提供，以使財務報表使用者得據以衡量控制之基礎、對合併資產及負債之任何限制、因參與未合併之結構性個體所暴露之風險，以及非控制權益持有人對合併個體活動之參與情況。本集團預期採用國際財務報導準則第 12 號將使本集團增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號定義公允價值、提供如何決定公允價值之指引，並規定公允價值衡量之揭露。

4. 修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」－ 其他綜合損益項目之表達

國際會計準則第 1 號修正其他綜合損益之表達方式，規定列示於其他綜合損益之項目應依據後續是否可能重分類至損益予以分組（即按照後續可能重分類至損益之項目及後續不可能重分類至損益之項目分組）。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩分組類別予以單獨列示。本集團預期上述修正將改變本集團綜合損益表之表達方式。

5. 修訂國際會計準則第 19 號「員工福利」

國際會計準則第 19 號「員工福利」修訂內容包括要求認列淨確定福利負債（資產）之變動數、拆分確定福利成本之組成部分、刪除精算損益得採「緩衝區法」之會計政策選擇並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益，以及前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用。此外，該修訂同時增加確定福利計畫之揭露。

本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報表之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依金管會規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則及按金管會認可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 IFRSs）編製財務報表。

本合併財務報表為本集團 102 年度首次採用 IFRSs 之第 3 季期中財務報表，轉換至國際財務報導準則日為 101 年 1 月 1 日。

轉換至 IFRSs 對本集團合併財務報表之影響說明，請詳附註十五。

（一）遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」編製。本合併財務報表並未包含整份年度財務報表所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

（二）編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值。

本集團於轉換至國際財務報導準則日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（本集團之豁免選擇詳附註十五），本集團係追溯適用 IFRSs 之規定。

（三）合併基礎

合併財務報表編製原則

本合併財務報表包含本公司及由本公司所控制個體（即子公司）之財務報表。控制係指本公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主權益及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司之財務報表已予適當調整，使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團合併個體間之交易、餘額、收益及費損於編製合併財務報表時已全數消除。

當對子公司所有權權益之變動未導致喪失對子公司之控制時，此變動係以權益交易處理。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動已予調整其帳面金額。非控

制權益之調整金額與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益項下且歸屬於本公司之業主。

當本集團喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘價值按喪失控制日之公允價值合計數(2)前子公司之資產(含商譽)與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面價值合計數。本集團對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同(即依據相關 IFRSs 之規定重分類至損益或直接轉列保留盈餘)。

(四)外幣

集團中各企業之個體財務報表係以該個體所處主要經濟環境之貨幣(功能性貨幣)編製表達。編製合併財務報表時，集團中各企業之營運結果及財務狀況予以換算為新台幣(本公司之功能性貨幣及合併財務報表之表達貨幣)。

編製各個別企業之財務報表時，以該企業功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於資產負債表日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認為損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金(但於資產負債表日後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外)、主要為交易目的而持有資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產或預期於其正常營業週期中實現、出售或消耗之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債或預期於其正常營業週期中清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

本集團從事於委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出售業務部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

現金及約當現金

現金及約當現金包含庫存現金、活期存款及隨時可轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

(六)金融工具

金融資產與金融負債應於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外），係按公允價值加計直接可歸屬於金融資產與金融負債取得或發行之交易成本衡量。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

(1)衡量種類

金融資產分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。本集團所持有之金融資產種類如下：

①透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產，以及於原始認列時，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。後續評價時，以公允價值衡量且公允價值變動認列於損益。相關淨益或淨損列入合併綜合損益表之「其他利益及損失」。公允價值決定之方法，請參閱附註六(三十三)說明。

②備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

後續評價係於資產負債表日以公允價值衡量且公允價值變動係列入合併綜合損益表之「備供出售金融資產未實現評價損益」。公允價值決定之方法，請參閱附註六(三十三)說明。

備供出售金融資產投資產生之股利收入，係依國際會計準則第18號「收入」之規定，於本集團收取股利之權利確立時列入合併綜合損益表之「其他收入」。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益。

③放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款(包括應收帳款、現金及約當現金與其他應收款)係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具有重大性之情況除外。

(2)金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，應於財務報導期間結束日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使金融資產之估計未來現金流量減少者，該金融資產則視為已減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收帳款集體存在之客觀減損證據可能包含本集團過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係按該資產之帳面金額與估計未來現金流量(已反映擔保品或保證金額)按該金融資產原始有效利率折現後現值之差額。

以攤銷後成本衡量之金融資產若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項有關時，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該金融資產於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當應收帳款視為無法回收時，係沖銷備抵帳戶。惟原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵帳戶。備抵帳戶之變動認列於損益。

(3) 金融資產除列

本集團僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列金融資產時，其帳面金額與所收取對價及已認列於其他綜合損益之累積損益總額之差額係認列為損益。

權益工具

本集團發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本集團於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

金融負債

(1) 後續衡量

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續會計期間結束日係按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債於資產負債表日以公允價值衡量，任何因再衡量產生之之利益或損失係認列於損益。相關淨益或淨損係列入合併綜合損益表之「其他利益及損失」。公允價值決定之方法，請參閱附註六(三十三)之說明。

(2) 金融負債之除列

本集團僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）之差額認列為損益。

(七) 存貨

(1) 存貨包括原料、物料、在製品、製成品及屬建設業之待售房地及在建房地。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係採逐項比較。淨

變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算採加權平均法，惟建設業之相關存貨係採個別認定法。

(2)本集團購入供建屋出售之土地，列入營建用地，興建中之土地，列入在建土地，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。本集團有關營建用地、在建房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評價。

(3)利息資本化

本集團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，以反映建屋成本。

(八)建造合約

依國際會計準則第 11 號「建造合約」規定，不動產之買方必須能於建造開始前指定該不動產設計之主要結構要素；或於工程進行中能指定主要結構之變更，該建造協議方符合「建造合約」之定義而適用該準則。本集團之預售屋買賣合約之買方僅具有有限之能力影響該不動產之設計，或僅對基本設計可指定微小之變動，依國際財務報導解釋第 15 號「不動產建造之協議」規定，本集團之預售屋買賣合約係屬商品銷售協議，應依國際會計準則第 18 號「收入」對銷售商品之規範認列銷貨收入。

(九)採權益法之投資

採用權益法之投資為投資關聯企業。

關聯企業係指本公司對其具有重大影響之企業，但非子公司或合資權益。而重大影響係指參與被投資者財務及營運政策決策的權力，但非控制或聯合控制該等政策。

除分類為待出售資產外，關聯企業之經營結果及資產與負債係按權益法納入合併財務報表。在權益法下，投資關聯企業在合併資產負債表中原始係依成本認列，其後依本集團所享有被投資者淨資產份額之變動而調整，並減除個別投資價值之減損損失。當本集團對關聯企業之損失份額超過其在該關聯企業之權益時，僅於本集團發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失。

取得成本超過於本集團於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之部分，係認列為商譽，且包含於投資之帳面金額。若取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之部分，於重評估後立即認列為利益。

當有合併個體與關聯企業發生交易時，未實現損益於合併時按其所佔比例消除。

(十)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形資產，於符合未來經濟效益很有可能流入本集團以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第 23 號「借款成本」予以資本化之金額。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊。

本集團採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方式進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。折舊係按下列耐用年數計提：房屋及建築，三年至五十五年；機器設備，一年至二十年；運輸設備，三年至二十年；其他設備，二年至十五年。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十一)投資性不動產

係為賺取租金或資產增值或兩者兼具所持有之不動產（包括因該目的而建造中之不動產）。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之不動產，故將其視為獲取資本增值所持有。

尚未決定未來用途所持有之不動產，俟積極進行開發取得建造執照時，依其未來用途予以轉列存貨、不動產、廠房及設備或建造中之投資性不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損後之金額衡量。

建造中之投資性不動產係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第 23 號「借款成本」予以資本化之金額。該等資產於完工並達預期使用狀態時開始提列折舊。

建築物及附屬設備採直線基礎提列折舊，即於投資性不動產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。本集團投資性不動產預期耐用年限為五年至四十年。

於處分或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益時，將投資性不動產除列。除列投資不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十二)租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 本集團為出租人

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入，除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。

簽訂營業租賃所給予之租賃誘因係認列為資產。誘因成本總額，於租賃期間內按直線基礎認列為租金收入之減項。

(2) 本集團為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款。

最低租賃給付係分配予財務費用及降低租賃義務，以使按負債餘額計算之期間利率固定。財務費用於發生當期立即認列為損益。

營業租賃給付按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。簽訂營業租賃所取得之租賃誘因係認列為負債。誘因利益總額，於租賃期間內按直線基礎認列為租金費用之減項，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。

(十三)有形及無形資產(商譽除外)之減損

本集團於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有減損跡象存在，則估計資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則本集團估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位。否則，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失之情況下應有之帳面金額。減損損失之迴轉係立即認列於當期損益。

(十四)負債準備

本集團因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十五)借款成本

直接可歸屬於取得、建造、或生產符合要件之資產（即必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產）之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六)退職後福利

屬確定提撥計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。精算損益係於發生期間全數認列於其他綜合損益，並立即轉列保留盈餘。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值減除計畫資產公允價值後之金額。

(十七)收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- ①本集團已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- ②本集團對於已經出售之商品不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- ③收入金額能可靠衡量；
- ④與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團；及
- ⑤與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未轉移，是以去料時不作銷貨處理。

於正常營業範圍內之不動產銷售所產生之收入係於各該筆不動產完工且交付予買方時認列。於符合前述收入認列條件前所收取之保證金及分期付款款項係帳列於流動負債項下。

(2) 勞務收入、股利收入及利息收入

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度或於勞務提供時予以認列。

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團，且收入之金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本集團，且收益金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十八) 營建收入、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

本集團委託營造廠興建預售房地專案，係依國際會計準則第18號「收入」對商品之銷售之規範認列銷貨收入，收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- ①本集團已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- ②本集團對於已經出售之商品不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- ③收入金額能可靠衡量；
- ④與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團；及
- ⑤與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(2) 營業成本

本集團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。

(3) 營業費用

本集團因預售房屋及土地所發生之推銷費用，於發生年度列為當期費用。

(十九) 稅捐

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

(1) 當期所得稅

當期所得稅負債係以當年度課稅所得為基礎。因部分收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之淨利。本集團當期所得稅相關負債係按資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度費用。

以前年度所得稅負債之調整，列入當期所得稅。

(2) 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能有課稅所得供可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列為遞延所得稅負債，惟本集團若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且在可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

(3) 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於資產負債表日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本集團會考量未來現金流量之估計。減損損失金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現現值之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，應收帳款之帳面金額分別為 121,917 仟元、241,439 仟元、248,431 仟元及 303,704 仟元(備抵呆帳金額分別為 37,805 仟元、34,939 仟元、42,224 仟元及 76,705 仟元)。

(二) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，故本集團須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。

本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，本集團存貨之帳面金額分別為 1,204,583 仟元、399,164 仟元、472,929 仟元及 526,880 仟元(分別扣除備抵存貨跌價損失 183,509 仟元、131,330 仟元、46,771 仟元及 42,794 仟元後之淨額)。

(三) 有形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團須估計該項資產之可回收金額，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之改變均可能在未來造成重大減損。

(四) 採權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損且帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團係依據被投資公司之未來現金流量預測評估減損，並分析其相關假設之合理性。

截至 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，本集團未針對採用權益法之投資認列任何減損損失。

(五) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

截至 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團認列之遞延所得稅資產餘額分別為 0 仟元、0 仟元、11,148 仟元及 13,010 仟元。

(六) 應計退休金負債

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

截至 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團應計退休金負債之帳面金額分別為 127,872 仟元、165,406 仟元、161,048 仟元及 193,842 仟元。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

列報於資產負債表之現金及約當現金：

項目	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
零用金及庫存現金	\$ 550	\$ 580	\$ 580	\$ 583
支票存款	196	208	208	215
活期存款	36, 381	279, 220	22, 987	27, 368
外幣存款	1, 441	1, 621	1, 681	1, 736
合計	<u>\$ 38, 568</u>	<u>\$ 281, 629</u>	<u>\$ 25, 456</u>	<u>\$ 29, 902</u>

現金流量表所指之現金及約當現金包括下列之項目：

列報於現金流量表之現金及約當現金：

項目	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
現金及約當現金	\$ 38, 568	\$ 281, 629	\$ 25, 456	\$ 29, 902
銀行透支(附註六(十五))	(49, 594)	(51, 653)	(44, 869)	(45, 874)
合計	<u>\$ (11, 026)</u>	<u>\$ 229, 976</u>	<u>\$ (19, 413)</u>	<u>\$ (15, 972)</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
交易目的之金融資產				
上市(櫃)公司股票	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12, 382
受益憑證	-	-	-	-
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12, 382</u>

截至上述資產負債表日止，透過損益按公允價值衡量之金融資產均未提供作為銀行借款之擔保。

(三)備供出售金融資產

項目	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
上市(櫃)公司股票	\$ 40, 801	\$ 49, 242	\$ 70, 111	\$ 52, 730
受益憑證	-	-	-	-
合計	<u>\$ 40, 801</u>	<u>\$ 49, 242</u>	<u>\$ 70, 111</u>	<u>\$ 52, 730</u>
列為流動資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 856</u>
列為非流動資產	<u>\$ 40, 801</u>	<u>\$ 49, 242</u>	<u>\$ 70, 111</u>	<u>\$ 51, 874</u>

102 年及 101 年度 1 月至 9 月備供出售金融資產所產生未實現評價損益分別損失及利益為 8,441 仟元及 18,503 仟元，列於綜合損益表之「其他綜合損益」。由其他權益轉列當期損失及利益之金額分別為 0 仟元及 215 仟元，列入合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

截至上述資產負債表日止，備供出售金融資產提供作為銀行借款之擔保，詳附註八。

(四)應收票據及及帳款淨額

項目	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
應收票據	\$ 71	\$ 23,481	\$ 33,762	\$ 41,606
備抵呆帳	-	(2,156)	(2,156)	(2,156)
應收票據淨額	\$ 71	\$ 21,325	\$ 31,606	\$ 39,450

項目	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
應收票據-關係人	\$ 72,760	\$ 23,763	\$ 12,822	\$ 17,949
備抵呆帳	-	-	-	-
應收票據-關係人淨額	\$ 72,760	\$ 23,763	\$ 12,822	\$ 17,949

項目	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
應收帳款	\$ 40,756	\$ 111,095	\$ 128,238	\$ 228,030
備抵呆帳	(37,805)	(34,939)	(42,224)	(76,705)
應收帳款淨額	\$ 2,951	\$ 76,156	\$ 86,014	\$ 151,325

項目	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
應收帳款-關係人	\$ 81,161	\$ 130,344	\$ 120,193	\$ 75,674
備抵呆帳	-	-	-	-
應收帳款-關係人淨額	\$ 81,161	\$ 130,344	\$ 120,193	\$ 75,674

本集團對客戶之授信期間原則上為發票日後 120 天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

應收帳款金額於資產負債表日之帳齡分析請參閱下表。

應收帳款帳齡分析：

	未逾期	已逾期但尚未減損之應收帳款			
	且未減損	0-90 天	90-180 天	180 天以上	合計
102. 09. 30	\$ 83,137	\$ -	\$ -	\$ 975	\$ 84,112
101. 12. 31	204,883	-	-	1,617	206,500
101. 09. 30	206,207	-	-	-	206,207
101. 01. 01	226,246	-	-	753	226,999

備抵呆帳之變動(應收票據及應收帳款):

	102年1月至9月	101年度1月至9月
年初餘額	\$ 37,095	\$ 78,861
轉列催收款項	-	(34,481)
本期提列	710	-
減損損失迴轉	-	-
因無法收回而沖消	-	-
年底餘額	<u>\$ 37,805</u>	<u>\$ 44,380</u>

註：本公司提供應收票據作為借款之擔保，詳附註八。

(五)其他應收款

項目	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
其他應收款-其他	\$ 24,070	\$ 33,998	\$ 37,462	\$ 54,725
減：備抵呆帳	(23,545)	(23,545)	(23,545)	(18,769)
合計	<u>\$ 525</u>	<u>\$ 10,453</u>	<u>\$ 13,917</u>	<u>\$ 35,956</u>

(六)存貨

1. 明細如下：

項目	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
商品存貨	\$ 179	\$ 380	\$ 362	\$ 477
製成品	241,643	261,016	295,157	297,848
在製品	10,980	14,760	72,746	122,960
原料	21,267	32,915	65,086	66,526
物料	25,445	30,093	39,578	39,069
合計	<u>\$ 299,514</u>	<u>\$ 339,164</u>	<u>\$ 472,929</u>	<u>\$ 526,880</u>
減：備抵存貨跌價損失	(183,509)	(131,330)	(46,771)	(42,794)
存貨淨額	<u>\$ 116,005</u>	<u>\$ 207,834</u>	<u>\$ 426,158</u>	<u>\$ 484,086</u>

2. 存貨相關之銷貨成本：

項目	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
銷貨成本	\$ 107,070	\$ 217,180	\$ 305,717	\$ 840,592
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	22,365	-	52,179	3,977
下腳收入	-	(2,862)	(259)	(8,687)
合計	<u>\$ 129,435</u>	<u>\$ 214,318</u>	<u>\$ 357,637</u>	<u>\$ 835,882</u>

3. 截至上述資產負債表日止，102年及101年度1月至9月存貨提供作為短期借款及長期借款之擔保，請詳附註八。

(七)存貨-在建房地及預付土地款

項目	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
在建土地	\$ 850, 474	\$ -	\$ -	\$ -
在建房屋	54, 595	-	-	-
合計	\$ 905, 069	\$ -	\$ -	\$ -
預付土地款	\$ -	\$ 60, 000	\$ -	\$ -

截至上述資產負債表日止，興建房地期間為該資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為存貨之成本。利息資本化相關資訊如下：

項目	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
利息資本化金額	\$ 4, 605	\$ -	\$ -	\$ -
利息資本化利率	1. 48%~6. 00%	-	-	-

截至上述資產負債表日止，102年及101年度1月至9月存貨提供作為短期借款及長期借款之擔保，請詳附註八。

102. 9. 30重要工程資訊之揭露：

工程別	開工年度	預計完工年度	估計總售價 (未稅)	估計總成本	損益認列方法
歸綏街	102	104	\$ 541, 700	\$ 368, 729	全部完工法
板橋光仁街	102	102	\$ 139, 500	\$ 97, 958	全部完工法
三重仁興段	102	104	\$ 1, 400, 274	\$ 995, 711	全部完工法

(八)預付款項

項目	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
預付購料款	\$ 6, 297	\$ 490	\$ 20, 539	\$ 33, 974
預付費用	4, 267	7, 590	9, 814	10, 258
合計	\$ 10, 564	\$ 8, 080	\$ 30, 353	\$ 44, 232

(九)其他流動資產

項目	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
進項/留抵稅額	\$ 4, 439	\$ 125	\$ -	\$ 1, 273
其他金融資產-流動	22, 510	5, 765	3, 622	2, 587
其他	-	66	67	61
合計	\$ 26, 949	\$ 5, 956	\$ 3, 689	\$ 3, 921

(十)以成本衡量之金融資產-非流動

被投資公司名稱	102. 9. 30			101. 12. 31		
	股數	持股比例	金額	股數	持股比例	金額
佳益投資股份有限公司(註1)	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%	—
得力(上海)紡織有限公司	210. 90	3. 82%	3, 766	210. 90	3. 82%	3, 766
減：累計減損			(6, 068)			(6, 068)
合計			<u>\$ 26, 610</u>			<u>\$ 26, 610</u>

被投資公司名稱	101. 9. 30			101. 1. 1		
	股數	持股比例	金額	股數	持股比例	金額
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(註1)	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%	—
聯亞光電工業股份有限公司(註3)	—	—	—	58, 800	0. 17%	452
佳益投資股份有限公司(註2、3)	—	—	—	580, 006	1. 36%	7, 701
得力(上海)紡織有限公司	210. 90	3. 94%	3, 799	210. 90	3. 94%	3, 926
減：累計減損			(6, 101)			(12, 522)
合計			<u>\$ 26, 610</u>			<u>\$ 30, 422</u>

(註1)本公司持有 (註2)子公司持有

(註3)係怡裕投資股份有限公司所持有，101年第1季起怡裕投資(股)公司已無併入合併財務報表主體

本集團所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減減損損失衡量，因其合理公允價值估計數區間變異性重大且無法合理評估各種估計數之機率，致本集團管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

截至上述資產負債表日止，以成本衡量之金融資產-非流動均未提供作為銀行借款之擔保。

(十一)採用權益法之投資/採用權益法之投資之貸餘

1. 本公司採用權益法之投資列示如下：

項目	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
投資關聯企業	\$ 29,970	\$ 30,631	\$ 31,185	\$ 58,898
採用權益法之投資貸餘	\$ 2,104	\$ 2,021	\$ 1,741	\$ 1,720

2. 本公司之關聯企業列示如下：

被投資公司名稱	帳面金額		本公司持有之所有權權益及表決權百分比	
	102. 9. 30	101. 12. 31	102. 9. 30	101. 12. 31
怡裕投資股份有限公司	\$ 21,656	\$ 22,313	24.64%	24.64%
CHIA HEIR GROUP (B. V. I) LTD.	8,314	8,318	33.60%	33.60%
怡晉國際股份有限公司	(2,104)	(2,021)	42.65%	42.65%
合計	\$ 27,866	\$ 28,610		

被投資公司名稱	帳面金額		本公司持有之所有權權益及表決權百分比	
	101. 9. 30	101. 1. 1	101. 9. 30	101. 1. 1
怡裕投資股份有限公司	\$ 22,782	\$ -	24.64%	-
CHIA HEIR GROUP (B. V. I) LTD.	8,403	8,684	33.60%	33.60%
猛揮營造股份有限公司	-	2,034	-	0.60%
廣博實業股份有限公司	-	48,180	-	11.78%
怡晉國際股份有限公司	(1,741)	(1,720)	42.65%	42.65%
合計	\$ 29,444	\$ 57,178		

截至 102 年 9 月 30 日止，本公司之關聯企業為怡裕投資股份有限公司、CHIA HEIR GROUP (B. V. I) LTD. 及怡晉國際股份有限公司。怡裕投資股份有限公司之股本為 204,820 仟元，本公司占股權 24.64%、CHIA HEIR GROUP (B. V. I) LTD. 之股本為 USD1,000 元，本公司占股權 33.60%及怡晉國際股份有限公司 30,000 仟元，本公司占股權 42.65%。

3. 有關本公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

項目	102. 9. 30	101. 9. 30
總資產	\$ 136,159	\$ 130,889
總負債	28,458	17,502
淨資產	\$ 107,701	\$ 113,387
本公司所享有關聯企業淨資產之份額	\$ 27,866	\$ 29,444

4. 本集團依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報表按權益法認列之關聯企業及合資損益之份額明細如下：

	102年1月至9月	101年1月至9月
總收入	\$ 16,318	\$ 37,962
年度總損益	\$ (2,204)	\$ (1,302)
本公司所享有關聯企業淨益之份額	\$ (579)	\$ (7,371)
本公司所享有關聯企業其他綜合損益之份額	\$ (164)	\$ 9

(十二)不動產、廠房及設備

項目	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
土地成本	\$ -	\$ -	\$ 860,514	\$ 927,394
房屋及建築成本	457	457	578,131	577,950
機器設備成本	329,560	329,560	2,880,360	2,898,173
租賃改良成本	602	—	—	—
其他設備成本	164,349	163,813	1,152,477	1,157,609
未完工程及待驗設備	23	2,082	929	2,346
小計	494,991	495,912	5,472,411	5,563,472
累計折舊及減損				
房屋及建築成本	347	315	354,594	345,606
機器設備成本	306,839	299,347	2,735,494	2,726,983
租賃改良成本	6	—	—	—
其他設備成本	149,461	149,219	1,089,664	1,087,695
小計	456,653	448,881	4,179,752	4,160,284
淨額合計	\$ 38,338	\$ 47,031	\$ 1,292,659	\$ 1,403,188

成本	102. 1. 1	增添	處分	移轉/其他	102. 9. 30
土地成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
房屋及建築成本	457	—	—	—	457
機器設備成本	329,560	—	—	—	329,560
租賃改良成本	—	602	—	—	602
其他設備成本	163,813	—	—	536	164,349
未完工程及待驗設備	2,082	1,293	—	(3,352)	23
小計	\$ 495,912	\$ 1,895	\$ -	\$ (2,816)	\$ 494,991

累計折舊及減損	102. 1. 1	折舊	處分	移轉/其他	102. 9. 30
房屋及建築成本	\$ 315	\$ 32	\$ -	\$ -	\$ 347
機器設備成本	299,347	7,492	—	—	306,839
租賃改良成本	—	6	—	—	6
其他設備成本	149,219	242	—	—	149,461
合計	\$ 448,881	\$ 7,772	\$ -	\$ -	\$ 456,653

成本	101. 1. 1	增添	處分	移轉/其他	101. 9. 30
土地成本	\$ 927,394	\$ -	\$ 66,880	\$ -	\$ 860,514
房屋及建築成本	577,950	-	-	181	578,131
機器設備成本	2,898,173	169	2,608	(15,374)	2,880,360
其他設備成本	1,157,609	1,085	5,770	(447)	1,152,477
未完工程及待驗設備	2,346	3,840	-	(5,257)	929
合計	<u>\$ 5,563,472</u>	<u>\$ 5,094</u>	<u>\$ 75,258</u>	<u>\$ (20,897)</u>	<u>\$ 5,472,411</u>

累計折舊及減損	101. 1. 1	折舊	處分	移轉/其他	101. 9. 30
房屋及建築成本	\$ 345,606	\$ 8,988	\$ -	\$ -	\$ 354,594
機器設備成本	2,726,983	25,293	2,552	(14,230)	2,735,494
其他設備成本	1,087,695	7,970	5,607	(394)	1,089,664
合計	<u>\$ 4,160,284</u>	<u>\$ 42,251</u>	<u>\$ 8,159</u>	<u>\$ (14,624)</u>	<u>\$ 4,179,752</u>

截至上述資產負債表日止，本集團提供不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請詳附註八。

本集團於 101 年 1 月 1 日選擇按中華民國一般公認會計原則之重估價值作為重估價日之認定成本，請詳附註十五。

(十三)投資性不動產

項目	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
土地	\$ 860,514	\$ 860,514	\$ -	\$ 12,860
建築物	714,666	714,666	136,992	136,992
租賃權益	3,709,293	3,744,978	216,642	225,663
合計	<u>5,284,473</u>	<u>5,320,158</u>	<u>353,634</u>	<u>375,515</u>
累計折舊及減損				
建築物	460,701	449,723	91,772	89,567
租賃權益	3,573,312	3,588,254	212,878	220,629
合計	<u>4,034,013</u>	<u>4,037,977</u>	<u>304,650</u>	<u>310,196</u>
淨額合計	<u>\$ 1,250,460</u>	<u>\$ 1,282,181</u>	<u>\$ 48,984</u>	<u>\$ 65,319</u>

成本	102. 1. 1	增添	處分	移轉/其他	102. 9. 30
土地	\$ 860,514	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 860,514
建築物	714,666	-	-	-	714,666
租賃權益	3,744,978	-	35,685	-	3,709,293
合計	<u>\$ 5,320,158</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,685</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,284,473</u>

累計折舊及減損	102. 1. 1	折舊	處分	移轉/其他	102. 9. 30
建築物	\$ 449,723	\$ 10,978	\$ -	\$ -	\$ 460,701
租賃權益	3,588,254	19,818	34,760	-	3,573,312
合計	<u>\$ 4,037,977</u>	<u>\$ 30,796</u>	<u>\$ 34,760</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,034,013</u>

本集團所持有之投資性不動產之公允價值於 101 年 12 月為 2,033,796 仟元。公允價值之決定係依市場證據支持，採用評價方法為資本化法。其中主要使用之參數收益資本化率均為 2.75%。本集團投資性不動產係委任獨立之外部評鑑專家第一太平戴維斯不動產估價師事務所評價公允價值。本集團管理階層認為 102 年 9 月 30 日之經濟環境及市場交易價格無重大變動，其應屬估計 102 年 9 月 30 日公允價值之合理基礎。

成本	101. 1. 1	增添	處分	移轉/其他	101. 9. 30
土地	\$ 12,860	\$ -	\$ -	\$ (12,860)	\$ -
建築物	136,992	-	-	-	136,992
租賃權益	225,663	-	9,021	-	216,642
合計	<u>\$ 375,515</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,021</u>	<u>\$ (12,860)</u>	<u>\$ 353,634</u>

累計折舊及減損	101. 1. 1	折舊	處分	移轉/其他	101. 9. 30
建築物	\$ 89,567	\$ 2,205	\$ -	\$ -	\$ 91,772
租賃權益	220,629	979	8,730	-	212,878
合計	<u>\$ 310,196</u>	<u>\$ 3,184</u>	<u>\$ 8,730</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 304,650</u>

1. 截至上述資產負債表日止，本集團提供投資性不動產作為短期借款之擔保，請詳附註八。
2. 本集團將投資性不動產出租與其他關係人帳列營業收入，租賃期間為 101 年 12 月 1 日至 111 年 11 月 30 日止，月租金為 6,600 仟元；另於 101 年與該關係人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，月租金為 3,300 仟元。

(十四)其他非流動資產

項 目	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
存出保證金	\$ 132	\$ 190	\$ 190	\$ 1,376
其他非流動資產-其他	-	-	-	31
合計	<u>\$ 132</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 1,407</u>

(十五)短期借款

項目	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
	金額	金額	金額	金額
購料借款	\$ 329,230	\$ 279,668	\$ 319,204	\$ 332,340
信用借款	268,608	223,355	278,769	281,031
抵押借款	256,590	304,653	332,510	332,817
銀行透支	49,594	51,653	44,869	45,874
其他短期借款	13,600	-	-	-
合計	<u>\$ 917,622</u>	<u>\$ 859,329</u>	<u>\$ 975,352</u>	<u>\$ 992,062</u>

102 年及 101 年 1 月至 9 月本集團短期借款之利率區間分別為 1.480%~6.000% 及 1.660%~4.120%。

其他短期借款係中泰租賃簽訂存貨附條件買回融資性合約，詳附註六(十八)。

(十六)其他應付款

項目	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
	金額	金額	金額	金額
應付費用	\$ 140,423	\$ 130,775	\$ 100,424	\$ 101,698
應付土地房屋款	-	-	-	-
其他應付款-其他	-	-	-	969
合計	<u>\$ 140,423</u>	<u>\$ 130,775</u>	<u>\$ 100,424</u>	<u>\$ 102,667</u>

(十七)其他流動負債-其他

項目	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
	金額	金額	金額	金額
預收貨款	\$ 752	\$ 6,370	\$ 10,732	\$ 14,275
暫收款	5,544	-	-	-
代收款	1,647	8,068	8,210	2,915
其他	4,579	-	-	-
合計	<u>\$ 12,522</u>	<u>\$ 14,438</u>	<u>\$ 18,942</u>	<u>\$ 17,190</u>

(十八)長期借款

銀行別	性質	到期年/月	102. 9. 30	101. 12. 31
			金額	金額
彰化銀行	擔保	102/12	\$ 222,000	\$ 222,000
國泰世華銀行	擔保	117/09	52,050	-
台新銀行	擔保	105/01	343,000	-
台灣銀行	擔保	106/12	371,413	372,019
台灣銀行	擔保	106/12	75,301	75,417
中泰租賃	擔保	104/07	130,148	-
合計			1,193,912	669,436
減：一年或一營業週期內到期長期負債			(229,290)	(222,000)
合計			<u>\$ 964,622</u>	<u>\$ 447,436</u>

銀行別	性質	到期年/月	101. 9. 30	101. 1. 1
			金額	金額
彰化銀行	擔保	101/12	\$ 222, 000	\$ 222, 000
台灣銀行	擔保	101/12	372, 192	404, 667
合計			594, 192	626, 667
減：一年或一營業週期內到期長期負債			(594, 192)	(626, 667)
合計			\$ —	\$ —

102 年及 101 年 1 月至 9 月本集團長期借款之利率區間分別為 3%~5.974%及 3.565%。

本公司於 102 年 6 月與中泰租賃簽訂存貨售後買回之融資性合約，開立長期應付票據為 166,800 仟元，分別帳列其他短期借款 13,361 仟元(長期應付票據 23,400 仟元扣除折價 10,039 仟元)及其他長期借款 133,639 仟元(長期應付票據 143,400 仟元扣除折價 9,761 仟元)，期間為 102 年 6 月至 104 年 7 月，每月為一期，分期攤還本息。

截至 102 年 9 月 30 日止本公司與中泰租賃帳列其他短期借款 13,600 仟元(長期應付票據 23,400 仟元扣除折價 9,800 仟元)及其他長期借款 130,148 仟元(長期應付票據 137,550 仟元扣除折價 7,402 仟元)

(十九)退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥計畫，自 94 年 7 月 1 日起依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本集團 102 年及 101 年度 1 月至 9 月依確定提撥計畫認列之退休金費用分別為 6,998 仟元及 7,677 仟元。

2. 確定福利計畫

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利計畫。依該辦法之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。本公司每月按員工薪資總額之 9%提撥退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以其名義存入台灣銀行之專戶。

本集團 102 年及 101 年 1 月至 9 月認列確定福利計畫之費用金額分別為 3,224 仟元及 3,891 仟元。

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	101年度
確定福利義務損(益)	\$ 9,791
退休計畫資產損(益)	194
	<u>\$ 9,985</u>

3. 確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調整如下：

	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ 172,567	\$ 199,264
退休計畫之公允價值	(7,161)	(5,422)
應計退休金負債	<u>\$ 165,406</u>	<u>\$ 193,842</u>

確定福利義務之現值變動如下：

	101年度
期初確定福利義務	\$ 199,264
服務成本	2,221
利息成本	3,224
精算損(益)	9,791
縮減損(益)	(41,933)
期末確定福利義務	<u>\$ 172,567</u>

計畫資產公允價值變動如下：

	101年度
期初退休計畫資產公允價值	\$ 5,422
預期報酬	250
精算(損)益	(193)
縮減/清償	(18,331)
雇主提撥之資金	20,013
期末計畫資產公允價值	<u>\$ 7,161</u>

截至 102 年 9 月 30 日，本集團之確定福利計畫預期於 102 年度提撥 19,467 仟元。

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)	
	101.12.31	101.1.1
現金	100%	100%
權益工具	-	-
債務工具	-	-
其他	-	-

本集團 101 年度計畫資產之實際報酬為 57 仟元。

4. 主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	101.12.31	101.1.1
折現率	1.75%	1.625%
計畫資產之預期報酬率	1.75%	1.625%
預期薪資增加率	1.00%	1.000%

折現率如增減 0.25%將導致下列影響：

	減少數	增加數
確定福利義務之影響	\$ 3,414	\$ 3,514

依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會（以下簡稱勞工退休基金監理會）統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

本集團選擇以轉換至國際財務報導準則日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	101年度	101.1.1
期末確定福利義務之現值	\$ 172,567	\$ 199,264
期末計畫資產之公允價值	(7,161)	(5,422)
期末計畫之短絀	\$ 165,406	\$ 193,842
計畫負債之經驗調整	\$ 9,791	
計畫資產之經驗調整	\$ 194	

本集團 101 年度認列 9,985 仟元精算損益於其他綜合損益；截至 101 年止本集團累積認列於其他綜合損益之精算損益為 9,985 仟元。

(二十)遞延所得稅負債

項目	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
土地增值稅	\$ 141,648	\$ 141,648	\$ 141,648	\$ 190,722
所得稅	2,455	6,317	5,910	3,966
合計	\$ 144,103	\$ 147,965	\$ 147,558	\$ 194,688

(二十一)權益

1. 普通股

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
額定股本	\$ 4,500,000	\$ 4,500,000	\$ 4,500,000	\$ 4,500,000
已發行股本	\$ 4,075,000	\$ 4,075,000	\$ 1,675,000	\$ 1,675,000

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，實際私募金額 313,200 仟元，實收資本額增加 2,400,000 仟元，業經經濟部 101 年 12 月 18 日授商字第 10101258500 號函核准登記在案。

本公司民國 102 年 5 月 20 日經股東會決議減少資本 2,445,000 仟元以彌補虧損，共計 244,500 仟股，已於 102 年 10 月 24 日經行政院金融監督管理委員會金管證發字第 1020042004 號函核准，並由董事會訂減資基準日為 102 年 11 月 15 日。

截至 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司之額定股本均為 4,500,000 仟元；已發行股本分別為 4,075,000 仟元、4,075,000 仟元、1,675,000 仟元及 1,675,000 仟元；每股面額均為 10 元；股數分別為 407,500,000 股、407,500,000 股、167,500,000 股及 167,500,000 股。

2. 資本公積

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
庫藏股票交易	\$ 18,377	\$ 18,377	\$ 18,377	\$ 18,377
採用權益法認列關聯企業 及合資股權淨值之變動數	279	279	111	225
合計	<u>\$ 18,656</u>	<u>\$ 18,656</u>	<u>\$ 18,488</u>	<u>\$ 18,602</u>

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。

依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，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。

庫藏股交易係子公司出售本公司股票之交易價格差異。

3. 保留盈餘及股利

	102年1月至9月	101年1月至9月
期初餘額	\$ (2,970,515)	\$ (497,979)
長期股權投資調整	-	(122,252)
本期歸屬於母公司業主之淨利(損)	(80,849)	(104,100)
期末餘額	<u>\$ (3,051,364)</u>	<u>\$ (724,331)</u>

4. 特別盈餘公積

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
特別盈餘公積	\$ 2,172	\$ 2,172	\$ 2,172	\$ 2,172

- (1) 依公司法規定，應就稅後盈餘提列百分之十為法定盈餘公積，直至法定盈餘公積等於資本總額為止。法定盈餘公積依法得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金。
- (2) 本公司依金管會 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，於首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用國際財務報導準則所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且首次採用國際財務報導準則時所提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

分派盈餘時，並應就帳列其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）與首次採用國際財務報導準則特別盈餘已提列數額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，可就迴轉金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

- (3) 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。

5. 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。

盈餘分配時，除屬非中華民國境內居住之股東外，其餘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。

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 102 年及 101 年 9 月 30 日止股東可扣抵稅額餘額均為 41,097 仟元，由於本公司 102 年及 101 年 1 月至 9 月為虧損，故不予計算稅額扣抵比率。

6. 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。

101 年度擬議股利分配情形：

本公司已連年虧損，101 年度無盈餘，故不擬分配股利。

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 102 年及 101 年 1 月至 9 月仍為虧損，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。

7. 轉換日提列特別盈餘公積

本公司因首次採用 IFRSs 導致保留盈餘增加 85,915 仟元，應提列相同數額之特別盈餘公積。因保留盈餘已為負數，故不提列特別盈餘公積。

8. 其他權益項目

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融資 產未實現(損)益	其他權益-其他	合計
102年1月1日餘額	\$ (57)	\$ (945,848)	\$ (183)	\$ (946,088)
備供出售金融資產 未實現評價損益	-	(8,441)	-	(8,441)
採用權益法認列之關聯企業 及合資其他綜合損益之份額	-	(164)	-	(164)
102年9月30日餘額	\$ (57)	\$ (954,453)	\$ (183)	\$ (954,693)

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融資 產未實現(損)益	其他權益-其他	合計
101年1月1日餘額	\$ -	\$ (943,646)	\$ -	\$ (943,646)
備供出售金融資產 未實現評價損益	-	18,503	-	18,503
採用權益法認列之關聯企業 及合資其他綜合損益之份額	-	9	-	9
101年9月30日餘額	\$ -	\$ (925,134)	\$ -	\$ (925,134)

9. 非控制權益

	102年1月至9月	101年1月至9月
期初餘額	\$ -	\$ 36,030
喪失控制權益調整資本公積	-	(223)
喪失控制權益調整備供出售金融資產未實現損益	-	16
喪失控制權益調整國外營運機構財務報表之兌換差額	-	(209)
喪失控制權益調整透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	10,203
喪失控制權益調整非控制權益	-	(45,817)
	\$ -	\$ -

10. 庫藏股票

①102 年度 1 月至 9 月：無。

②101 年度 1 月至 9 月：

收回原因	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
子公司持有本公司股票	\$ 132,544	\$ -	\$ 132,544	\$ -

因對子公司喪失控制力，故原持有本公司之股票股數亦非視為庫藏股。

(二十二)費用性質之額外資訊

淨利係包含以下項目：

折舊及攤銷費用	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 2,560	\$ 13,393	\$ 7,772	\$ 42,251
投資性不動產之折舊	10,050	1,038	30,796	3,184
攤銷費用	-	-	-	-
合計	\$ 12,610	\$ 14,431	\$ 38,568	\$ 45,435

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
於發生時認列為費用之研究發展支出	\$ —	\$ 949	\$ 5,530	\$ 3,769

(二十三)收入

本集團產生收入之分析如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
商品銷售收入	\$ 111,016	\$ 335,619	\$ 313,299	\$ 1,220,132
減：銷貨退回及折讓	(2,607)	(6,212)	(5,926)	(27,786)
租賃收入	20,803	5,010	62,599	15,030
其他營業收入	58,510	68,103	198,009	217,816
合計	\$ 187,722	\$ 402,520	\$ 567,981	\$ 1,425,192

(二十四)其他收入

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
利息收入	\$ 3	\$ —	\$ 65	\$ 37
其他收入-其他	2,200	9,976	3,843	17,445
合計	\$ 2,203	\$ 9,976	\$ 3,908	\$ 17,482

(二十五)其他利益及損失

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 24,068
處分投資性不動產利益	—	—	60	2,409
處分投資利益	—	—	—	160
外幣兌換利益	—	6,650	—	12,483
減損迴轉利益	—	—	—	937
什項支出	(528)	(249)	(2,094)	(3,522)
處分不動產、廠房及設備損失	—	(50)	(5)	(196)
外幣兌換損失	4,411	—	(4,742)	—
合計	\$ 3,883	\$ 6,351	\$ (6,781)	\$ 36,339

(二十六)員工福利費用

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
薪資、獎金及紅利等	\$ 55,155	\$ 50,092	\$ 135,476	\$ 157,813
退職後福利		—		
確定提撥計畫	2,254	2,540	6,998	7,677
確定福利計畫	1,009	1,303	3,224	3,891
合計	\$ 58,418	\$ 53,935	\$ 145,698	\$ 169,381

(二十七)投資性不動產之租金收入及直接營運費用

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
投資性不動產之租金收入	\$ 20,803	\$ 5,010	\$ 62,599	\$ 15,030
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 1,971	\$ -	\$ 7,267	\$ -
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(二十八)財務成本

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
銀行借款利息	\$ 15,243	\$ 13,474	\$ 41,578	\$ 40,810

102 年及 101 年 1 月至 9 月利息費用總額分別為 46,183 仟元及 40,830 仟元，其中已資本化之金額分別為 4,605 仟元及 20 仟元。

(二十九)所得稅

1. 認列於損益之所得稅

認列於損益之所得稅(利益)費用組成如下：

	102年1月至9月	101年1月至9月
本期之當期所得稅費用	\$ -	\$ -
以前年度之當期所得稅於本期之調整	-	-
	-	-
遞延所得稅		
與暫時性差異之產生及迴轉有關之遞延所得稅	(3,861)	3,806
與所得稅抵減有關之遞延所得稅	-	-
其他	-	-
	(3,861)	3,806
本期認列之所得稅(利益)費用	\$ (3,861)	\$ 3,806

當期會計所得與認列於損益之所得稅(利益)費用調整如下：

	102年1月至9月	101年1月至9月
稅前損失	\$ (84,710)	\$ (100,294)
稅前淨損按法定稅率計算之稅額	\$ (14,401)	\$ (17,050)
調整項目之稅額影響數：		
免稅所得	-	(6,469)
決定課稅所得時不可減除之費用	3,303	(4,920)
未分配盈餘加徵	-	-
當期產生之虧損扣抵	11,098	28,439
當期抵用之投資抵減	-	-
以前年度之當期所得稅於本期之調整	-	-
當期所得稅	\$ -	\$ -

遞延所得稅			
暫時性差異	\$	(3,861)	\$ 3,806
投資抵減		-	-
虧損扣抵		-	-
其他		-	-
認列於損益之所得稅費用(利益)	\$	(3,861)	\$ 3,806

截至 102 年及 101 年 9 月 30 日，本集團合併資產負債表之可抵減虧損抵金額分別為 403,503 仟元及 399,038 仟元，其中已認列為遞延所得稅資產金額均為 0 仟元。由於無法預測日後獲利來源，故虧損扣抵金額並未認列遞延所得稅資產金額分別為 2,373,546 仟元及 2,347,284 仟元。遞延稅得稅資產之實現主要視未來是否有足夠應課稅所得或將來是否有可動用之應課稅暫時性差異。

本集團於 102 年及 101 年 9 月 30 日，另已就備抵存貨跌價及呆滯損失、應收帳款、應計退休金負債及投資抵減之其他可減除暫時性差異金額分別為 0 仟元及 11,148 仟元認列遞延所得稅資產。由於不可能出現應課稅所得用以抵減可動用之可減除暫時性差異，本集團於 102 年及 101 年 9 月 30 日並未認列備抵存貨跌價及呆滯損失、應收帳款、應計退休金負債及投資抵減之其他可減除暫時性差異金額分別為 84,148 仟元及 58,745 仟元。

若產生的實際未來應課稅所得少於或多於預期者，則可能需大幅回轉或認列遞延所得稅資產，並於該迴轉或認列期間當期認列所得稅費用或利益。

2. 虧損扣抵及投資抵減相關資訊

依所得稅法規定，前十年虧損及申報扣除年度均經會計師查核簽證，並如期申報者，得將經稽徵機關核定之虧損自有盈餘之純益中扣除，再行核課所得稅。本集團截至 102 年 9 月 30 日止，尚未扣除之虧損及最後期限如下：

(1) 虧損扣抵

申報年度	可扣除金額		最後可扣除年度
92年度	\$	111,939 (已核定)	102年度
93年度		96,816 (已核定)	103年度
94年度		682,677 (已核定)	104年度
95年度		7,626 (已核定)	105年度
96年度		127,727 (已核定)	106年度
97年度		515,236 (已核定)	107年度
98年度		256,465 (已核定)	108年度
99年度		148,620 (已核定)	109年度

100年度	218,747	(已核定)	110年度
101年度	254,350	(尚未核定)	111年度
102年1月至9月	65,282	(尚未核定)	112年度
	<u>\$ 2,485,485</u>		

(2) 投資抵減

申報年度	可抵減金額	最後可抵減年度
98年度(機器設備)	\$ 40 (已核定)	102年度
99年度(人才培訓)	20 (已核定)	102年度
	<u>\$ 60</u>	

(3) 兩稅合一相關資訊

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 41,097</u>	<u>\$ 41,097</u>	<u>\$ 41,097</u>	<u>\$ 41,097</u>

(4) 所得稅申報核定情形

截至 102 年 9 月 30 日，本公司營利事業所得稅結算申報案件，業經主管機關核定至 100 年度，並繳清稅款。

(三十) 基本每股盈餘

	102 年 7 月至 9 月	101 年 7 月至 9 月	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
基本每股盈餘	<u>\$ (0.07)</u>	<u>\$ (0.22)</u>	<u>\$ (0.20)</u>	<u>\$ (0.62)</u>

用以計算基本每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月
歸屬於母公司業主之淨利(仟元)	<u>\$ (29,403)</u>	<u>\$ (37,456)</u>
用以計算基本每股盈餘之普通加權平均股數(仟股)	<u>407,500</u>	<u>167,500</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (0.07)</u>	<u>\$ (0.22)</u>
	102年1月至9月	101年1月至9月
歸屬於母公司業主之淨利(仟元)	<u>\$ (80,849)</u>	<u>\$ (104,100)</u>
用以計算基本每股盈餘之普通加權平均股數(仟股)	<u>407,500</u>	<u>167,243</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (0.20)</u>	<u>\$ (0.62)</u>

(三十一) 營業租賃協議

1. 承租人租賃

本集團以營業租賃承租，不可取消之營業租賃之應付租金付款情形如下：

(1) 認列為費用之租賃給付

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
最低租賃給付	<u>\$ 371</u>	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 854</u>

(2) 不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
一年內	\$ 1,486	\$ 68	\$ 294	\$ 739
超過一年但未超過五年	5,447	-	-	-
超過五年	-	-	-	-
合計	<u>\$ 6,933</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 294</u>	<u>\$ 739</u>

2. 出租人租賃

本集團以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(十三)。不可取消租賃期間之未來應付最低租賃款情形如下：

(1) 列為收入之租賃給付：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
最低租賃給付	<u>\$ 29,814</u>	<u>\$ 5,010</u>	<u>\$ 89,271</u>	<u>\$ 15,030</u>

(2) 最低租賃給付項目：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
租賃收入	\$ 20,803	\$ 5,010	\$ 62,599	\$ 15,030
其他營業收入	9,011	-	26,672	-
	<u>\$ 29,814</u>	<u>\$ 5,010</u>	<u>\$ 89,271</u>	<u>\$ 15,030</u>

(3) 不可取消租賃期間之未來應付最低租賃款情形如下：

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
一年內	\$ 118,886	\$ 118,800	\$ 3,340	\$ 18,370
超過一年但未超過五年	442,200	471,900	-	-
超過五年	330,000	389,400	-	-
合計	<u>\$ 891,086</u>	<u>\$ 980,100</u>	<u>\$ 3,340</u>	<u>\$ 18,370</u>

(三十二) 資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展，董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。本集團係以負債資本比率為基礎控管資本。

資本總額係權益之全部組成部分(包含本集團之股本、資公本積及保留盈餘)加上債務淨額。債務淨額係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。

102年本集團之資本管理政策與101年一致，即維持負債資本比率60%至80%之間，確保能以合理之成本進行融資。102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日之負債資本比率如下：

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
負債總額	\$ 2,691,802	\$ 2,149,915	\$ 2,202,160	2,375,865
減：現金及約當現金	(38,568)	(281,629)	(25,456)	(29,902)
債務淨額	2,653,234	1,868,286	2,176,704	2,345,963
權益總額	1,044,464	1,125,313	971,329	1,197,795
資本總額	\$ 3,697,698	\$ 2,993,599	\$ 3,148,033	\$ 3,543,758
負債資本比率	71.75%	62.41%	69.14%	66.20%

截至 102 年 9 月 30 日，本集團資本管理之方式並未改變，本集團無任何需遵守之外部資本規定。

(三十三)金融工具

1. 金融工具之種類

金融資產	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
放款及應收款				
現金及約當現金	\$ 38,568	\$ 281,629	\$ 25,456	\$ 29,902
應收票據及帳款	156,943	251,588	250,635	284,398
其他應收款	141,153	78,157	31,169	49,598
存出保證金	132	190	190	1,376
	<u>\$ 336,796</u>	<u>\$ 611,564</u>	<u>\$ 307,450</u>	<u>\$ 365,274</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,382
備供出售金融資產	40,801	49,242	70,111	52,730
以成本衡量之金融資產-非流動	26,610	26,610	26,610	30,422
採用權益法之投資	29,970	30,631	31,185	58,898
	<u>\$ 97,381</u>	<u>\$ 106,483</u>	<u>\$ 127,906</u>	<u>\$ 154,432</u>
合計	<u>\$ 434,177</u>	<u>\$ 718,047</u>	<u>\$ 435,356</u>	<u>\$ 519,706</u>

金融負債	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
按攤銷後成本衡量				
短期借款	\$ 917,622	\$ 859,329	\$ 975,352	\$ 992,062
應付票據及帳款	30,157	152,920	199,863	230,737
其他應付款及其他流動負債	265,582	151,209	121,165	122,974
一年或一營業週期內到期長期負債	229,290	222,000	594,192	626,667
應付租賃款－流動	-	-	-	7,294
長期借款	964,622	447,436	-	-
長期應付票據	215	1,129	741	3,381
存入保證金	10,235	500	500	2,500
合計	<u>\$ 2,417,723</u>	<u>\$ 1,834,523</u>	<u>\$ 1,891,813</u>	<u>\$ 1,985,615</u>

2. 財務風險管理

董事會全權負責成立及監督本集團之風險管理架構。董事會則由董事長室及集團營運中心發展及控管本公司之財務風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

本集團之財務風險管理政策之建置係為辨認及分析本集團所面臨之財務風險，評估財務風險之影響，並執行相關規避財務風險的政策。財務風險管理政策業經定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本集團透過訓練、管理準則及作業程序等內部控制，致力發展一個有紀律且具建設性的控制環境，使所有員工皆了解到自身之角色及義務。

本集團之董事會監督管理階層如何監控本集團財務風險管理政策及程序之遵循，及覆核本集團對於所面臨風險之相關財務風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本集團董事會控演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核財務風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率及利率變動而影響本集團之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本集團為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生企業金融負債或資產。所有交易之執行均遵循董事會之指引。

(1) 匯率風險：

本集團暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣包括新台幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣。此外，本集團以自然避險為原則，依據本集團各幣別資金需求及淨部位及外幣資產與負債部位之差額依照市場外匯狀況進行避險。一般而言，本集團借款幣別係與本集團營運產生之現金流量之幣別相同，主要係美元，惟亦有新台幣，在此情況，提供經濟避險效果而無須簽訂衍生工具。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益之影響。本集團於資產負債表日具匯率波動重大暴險之非功能性貨幣計價之資產及負債資訊如下：

單位：各外幣元/新台幣仟元

102年9月30日

	帳面金額			敏感度分析		
	外幣	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美元	189,737.51	29.57	5,611	±1%	±56	±56
日幣	1,138,119.68	0.3021	344	±1%	±3	±3
金融負債						
貨幣性項目						
美元	10,507,345.63	29.57	310,702	±1%	±3,107	±3,107
日幣	1,260,000.00	0.3021	382	±1%	±4	±4

單位：各外幣元/新台幣仟元

101年9月30日

			帳面金額	敏感度分析		
	外幣	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美元	960,367.59	29.2950	28,134	±1%	±281	±281
日幣	1,353,205.68	0.3777	511	±1%	±5	±5
金融負債						
貨幣性項目						
美元	11,416,399.52	29.2950	334,443	±1%	±3,344	±3,344
日幣	3,210,000.00	0.3777	1,212	±1%	±12	±12
瑞士法郎	350.00	31.3050	11	±1%	±0.11	±0.11

(2)利率風險：

本集團之政策係確保借款利率變動暴險，依照國際經濟情勢及市場利率走勢進行評估，而選擇浮動或固定利率，當發生市場利率走升，對於一年內短期借款立即調整為固定利率。

有關利率風險之敏感度分析，係假設資產負債表日流通在外之負債金額整期皆流通在外。若利率增加/減少 1%，本公司於 102 年及 101 年度 1 月至 9 月之淨損將分別減少/增加 21,115 仟元及 15,695 仟元。

(3)其他價格風險：

本集團除了為支應預期之耗用及銷售需求外，並未簽訂商品合約；該等商品合約非採淨額交割。

有關權益工具價格風險之敏感性分析，係以資產負債表日之公允價值變動為計算基礎。假若權益工具價格上升/下降 1%，本公司於 102 年及 101 年度 1 月至 9 月其他綜合損益將增加/減少 408 仟元及 701 仟元。

4. 信用風險管理

信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本集團應收客戶之款項及銀行存款與外匯衍生性工具交易合約。

應收帳款及其他應收款

本集團之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本集團客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因而可能會影響信用風險。

本集團已建立授信政策，在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等，本集團之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本集團進行交易。

本集團設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

銀行存款及外匯衍生性工具交易合約

銀行存款及外匯衍生性工具交易合約之信用風險係由本集團財務部衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均為信用良好之銀行，無重大之履約疑慮。故無重大之信用風險之虞。

本集團截至 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，前十大客戶應收帳款占本集團應收帳款總額之百分比為 76.20%、65.06%、54.77%及 48.33%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

5. 流動性風險管理

本集團無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本集團管理流動性之方法係盡可能確保本集團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本集團之聲譽遭受到損害之風險。

下表係按到期日及未折現金額彙總列示本集團已約定還款之金融負債分析：

102. 9. 30					
	短於一年	一至二年	二至三年	三年以上	合計
短期借款	\$ 917,622	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 917,622
應付票據及帳款	30,157	-	-	-	30,157
其他應付款及其他流動負債	267,930	-	-	-	267,930
一年或一營業週期內到期長期負債	248,906	-	-	-	248,906
長期借款	-	163,842	396,087	502,474	1,062,403
長期應付票據	-	215	-	-	215
存入保證金	10,235	-	-	-	10,235
合計	\$ 1,474,850	\$ 164,057	\$ 396,087	\$ 502,474	\$ 2,537,468

101. 12. 31					
	短於一年	一至二年	二至三年	三年以上	合計
短期借款	\$ 859,329	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 859,329
應付票據及帳款	152,920	-	-	-	152,920
其他應付款及其他流動負債	151,209	-	-	-	151,209
一年或一營業週期內到期長期負債	246,054	-	-	-	246,054
長期借款	-	22,140	21,923	466,848	510,911
長期應付票據	-	1,129	-	-	1,129
存入保證金	500	-	-	-	500
合計	\$ 1,410,012	\$ 23,269	\$ 21,923	\$ 466,848	\$ 1,922,052

101. 9. 30					
	短於一年	一至二年	二至三年	三年以上	合計
短期借款	\$ 975,352	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 975,352
應付票據及帳款	199,863	-	-	-	199,863
其他應付款及其他流動負債	121,165	-	-	-	121,165
一年或一營業週期內到期長期負債	599,488	-	-	-	599,488
應付租賃款—流動	-	-	-	-	-
長期應付票據	741	-	-	-	741
存入保證金	500	-	-	-	500
合計	\$ 1,897,109	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,897,109

	101.1.1				
	短於一年	一至二年	二至三年	三年以上	合計
短期借款	\$ 992,062	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 992,062
應付票據及帳款	230,737	-	-	-	230,737
其他應付款及其他流動負債	122,974	-	-	-	122,974
一年或一營業週期內到期長期負債	649,007	-	-	-	649,007
應付租賃款－流動	7,294	-	-	-	7,294
長期應付票據	-	3,381	-	-	3,381
存入保證金	1,500	-	1,000	-	2,500
合計	<u>\$ 2,003,574</u>	<u>\$ 3,381</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,007,955</u>

6. 金融工具之公允價值

(1) 合併資產負債表中之金融資產及金融負債之帳面價值及公允價值列示如下：

金融資產	102.9.30		101.12.31	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
放款及應收款				
現金及約當現金	\$ 38,568	\$ 38,568	\$ 281,629	\$ 281,629
應收票據及帳款	156,943	156,943	251,588	251,588
其他應收款	141,153	141,153	78,157	78,157
存出保證金	132	132	190	190
	<u>336,796</u>	<u>336,796</u>	<u>611,564</u>	<u>611,564</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	-
備供出售金融資產	40,801	40,801	49,242	49,242
以成本衡量之金融資產－非流動	26,610	26,610	26,610	26,610
採權益法之投資	29,970	29,970	30,631	30,631
	<u>97,381</u>	<u>97,381</u>	<u>106,483</u>	<u>106,483</u>
合計	<u>\$ 434,177</u>	<u>\$ 434,177</u>	<u>\$ 718,047</u>	<u>\$ 718,047</u>

金融負債	102.9.30		101.12.31	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
按攤銷後成本衡量				
短期借款	\$ 917,622	\$ 917,622	\$ 859,329	\$ 859,329
應付票據及帳款	30,157	30,157	152,920	152,920
其他應付款及其他流動負債	265,582	265,582	151,209	151,209
一年或一營業週期內到期長期負債	229,290	229,290	222,000	222,000
應付租賃款－流動	-	-	-	-
長期借款	964,622	950,666	447,436	378,551
長期應付票據	215	215	1,129	1,129
存入保證金	10,235	10,235	500	500
合計	<u>\$ 2,417,723</u>	<u>\$ 2,403,767</u>	<u>\$ 1,834,523</u>	<u>\$ 1,765,638</u>

金融資產	101. 9. 30		101. 1. 1	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
放款及應收款				
現金及約當現金	\$ 25,456	\$ 25,456	\$ 29,902	\$ 29,902
應收票據及帳款	250,635	250,635	284,398	284,398
其他應收款	31,169	31,169	49,598	49,598
存出保證金	190	190	1,376	1,376
	307,450	307,450	365,274	365,274
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	12,382	12,382
備供出售金融資產	70,111	70,111	52,730	52,730
以成本衡量之金融資產-非流動	26,610	26,610	30,422	30,422
採權益法之投資	31,185	31,185	58,898	58,898
	127,906	127,906	154,432	154,432
合計	\$ 435,356	\$ 435,356	\$ 519,706	\$ 519,706

金融負債	101. 9. 30		101. 1. 1	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
按攤銷後成本衡量				
短期借款	\$ 975,352	\$ 975,352	\$ 992,062	\$ 992,062
應付票據及帳款	199,863	199,863	230,737	230,737
其他應付款及其他流動負債	121,165	121,165	122,974	122,974
一年或一營業週期內到期長期負債	594,192	594,192	626,667	626,667
應付租賃款—流動	-	-	7,294	7,294
長期借款	-	-	-	-
長期應付票據	741	741	3,381	3,381
存入保證金	500	500	2,500	2,500
合計	\$ 1,891,813	\$ 1,891,813	\$ 1,985,615	\$ 1,985,615

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本集團金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

- 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(包括上市(櫃)公司股票)。
- 無活絡市場之未上市(櫃)公司股票係以市場法估計公允價值，其判定係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。
- 其他金融資產及金融負債之公允價值係採用以現金流量折現分析為基礎之一般公認評價模式決定其公允價值。

(3) 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下列係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

- 第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- 第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- 第三等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102. 9. 30				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市(櫃)公司股票	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
備供出售金融資產				
上市(櫃)公司股票	\$ 40,801	\$ -	\$ -	\$ 40,801

101. 12. 31				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市(櫃)公司股票	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
備供出售金融資產				
上市(櫃)公司股票	\$ 49,242	\$ -	\$ -	\$ 49,242

101. 9. 30				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市(櫃)公司股票	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
備供出售金融資產				
上市(櫃)公司股票	\$ 70,111	\$ -	\$ -	\$ 70,111

101.1.1

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市(櫃)公司股票	\$ 12,382	\$ -	\$ -	\$ 12,382
備供出售金融資產				
上市(櫃)公司股票	\$ 52,730	\$ -	\$ -	\$ 52,730

102 年及 101 年度 1 月至 9 月無第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉之情形。

所有列於其他綜合損益之利益或損失皆與資產負債表日持有之備供出售權益工具投資相關，且在「其他權益-備供出售金融資產未實現損益」項下表達。

七、關係人交易

本集團間之交易金額及餘額，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露於本附註。本集團與其他關係人間之交易明細揭露如下：

1. 營業交易

	102年1月至9月		
	營業收入	進貨	營業費用
關聯企業	\$ 542	\$ -	\$ -
其他關係人(註)	536,580	267,578	495
主要管理階層	-	-	-
合計	\$ 537,122	\$ 267,578	\$ 495

	101年1月至9月		
	營業收入	進貨	營業費用
關聯企業	\$ 6,813	\$ 222	\$ -
其他關係人(註)	239,692	340,911	389
主要管理階層	-	-	-
合計	\$ 246,505	\$ 341,133	\$ 389

(註) 上述之營業收入包含銷貨收入及租金收入。

本公司與其他關係人102年及101年1月至9月租金收入請詳附註六(十三)說明。

102 年 1 月至 9 月：

關係人名稱	項 目	每月收(支)金額	當期收(支)金額	期末應收(付)餘額
其他關係人	營業收入-銷貨收入	\$ 3,300	\$ 26,673	\$ 3,300
其他關係人	營業收入-租金收入		\$ 3,027	
其他關係人	營業收入-租金收入	\$ 6,600	\$ 59,400	\$ -
其他關係人	租 金 支 出	(\$ 124)	(\$ 495)	\$ -

101 年 1 月至 9 月：

關係人名稱	項 目	每月收(支)金額	當期收(支)金額	期末應收(付)餘額
其他關係人	營業收入-租金收入	\$ 1,670	\$ 15,030	\$ —
其他關係人	租 金 支 出	(\$ 43)	(\$ 389)	\$ —

上述其他與關係人間銷貨及進貨，其交易價款及收付款條件與銷售顧客及其他供應廠商並無顯著不同。

102. 9. 30

	關聯企業	其他關係人	主要管理階層	合計
應收票據	\$ —	\$ 72,760	\$ —	\$ 72,760
應收帳款	—	81,161	—	81,161
其他應收款	640	139,988	—	140,628
應付票據	—	—	—	—
應付帳款	—	—	—	—
其他應付款	—	112,637	—	112,637
其他流動負債-其他		752		752

101. 12. 31

	關聯企業	其他關係人	主要管理階層	合計
應收票據	\$ 1	\$ 23,762	\$ —	\$ 23,763
應收帳款	—	130,344	—	130,344
其他應收款	639	67,065	—	67,704
應付帳款	5	30,641	—	30,646
其他應付款	—	996	5,000	5,996
預收款項	—	6,326	—	6,326

101. 9. 30

	關聯企業	其他關係人	主要管理階層	合計
應收票據	\$ 2,227	\$ 10,595	\$ —	\$ 12,822
應收帳款	6	120,187	—	120,193
其他應收款	639	16,613	—	17,252
應付票據	—	17,819	—	17,819
應付帳款	—	44,814	—	44,814
其他應付款	—	1,799	—	1,799

101.1.1

	關聯企業	其他關係人	主要管理階層	合計
應收票據	\$ -	\$ 17,949	\$ -	\$ 17,949
應收帳款	702	74,972	-	75,674
其他應收款	621	13,021	-	13,642
應付票據	96	7,327	-	7,423
應付帳款	-	95,097	-	95,097
其他應付款	113	3,004	-	3,117

資金融通情形：

102 年 1 月至 9 月借款予本公司之情形(帳列其他應付款)：

關係人名稱	最高餘額	期末餘額	年利率	利息支出	應付利息
其他關係人	\$ 224,000	\$ 111,000	2.89%	\$ 1,421	\$ 1,421
主要管理階層	\$ 5,000	\$ -	不計息	\$ -	\$ -

本公司於 102 年度向其他關係人購買土地金額共計 235,092 仟元帳列在建土地。此交易經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。

本公司於 102 年度向其他關係人收取價差補貼，金額共計 20 仟元，帳列其他收入。

本公司於 101 年度處分關聯企業（怡裕投資股份有限公司）股票股數 5,238,325 股予其他關係人，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。

本公司於 101 年度處分以成本衡量之金融資產-非流動之股票股數 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。

本公司於 101 年度處分運輸設備予其他關係人，金額共計 38 仟元，處分固定資產利益 23 仟元。

2. 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1至9月	101年1至9月
短期福利	\$ 1,492	\$ 1,247	\$ 4,350	\$ 3,700
退職後福利	-	-	-	-
合計	\$ 1,492	\$ 1,247	\$ 4,350	\$ 3,700

八、質押之資產

本集團提供下列資產作為銀行短期及長期借款之擔保，其帳面價值明細如下：

項目	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
應收票據	\$ 11,175	\$ 11,175	\$ 11,235	\$ 11,235
存貨-製造業	74,343	-	-	-
存貨-在建房地	903,429	-	-	-
其他金融資產	22,510	5,765	2,543	2,579
備供出售之金融資產	2,842	3,430	4,884	3,610
以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	-	8,684
不動產、廠房及設備	-	-	3,329	1,171,979
投資性不動產	1,050,679	1,059,826	1,059,546	-
合計	<u>\$ 2,064,978</u>	<u>\$ 1,080,196</u>	<u>\$ 1,081,537</u>	<u>\$ 1,198,087</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1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0仟元、950仟元、950仟元及1,700仟元，已支付分別為0仟元、950仟元、950仟元及1,490仟元，尚未支付分別為0仟元、0仟元、0仟元及210仟元。
- (二)截至102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1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USD942,138.64、USD983,895.97、USD639,002.46及USD816,150.00，其中已開立信用狀金額分別為USD0、USD320,400.00、USD118,800.00及USD351,160.00。
- (三)截至102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1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863,818仟元、1,317,200仟元、717,235仟元及1,125,055仟元。
- (四)截至102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1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102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日止，本公司已簽訂之重大購地合約，合約總價分別為888,530仟元、235,092仟元、0仟元及0仟元，已付金額分別為867,218仟元、130,992仟元、0仟元及0仟元，未付金額分別為21,312仟元、104,100仟元、0仟元及0仟元，依合約進度陸續支付。

(六)截至 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司與關係人已簽訂之重大工程承攬合約，合約總價分別為 378,570 仟元、0 仟元、0 仟元及 0 仟元，已付金額分別為 3,570 仟元、0 仟元、0 仟元及 0 仟元，未付金額分別為 375,000 仟元、0 仟元、0 仟元及 0 仟元，依合約進度陸續支付。

十、重大災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：

(一)已決訴訟案

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，請求金額為新台幣 114,668 仟元。

本案於 102 年 4 月 8 日在台灣高等法院與法商法國巴黎銀行和解，雙方簽署和解筆錄，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(案號：101 年度重上字第 24 號)。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 101 年度什項支出項下。

(二)本公司 102 年 5 月 20 日股東常會決議辦理私募普通股票案。

1. 本次私募普通股之對象以符合證券交易法第 43 條之 6 及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 號函規定之特定人為限，本公司尚未洽定特定應募人。
2. 辦理不超過普通股 50,000,000 股為限，每股面額新台幣 10 元整，計 5 億元額度內辦理現金或以債作股方式之增資私募。
3. 本次私募資金用途：充實營運資金(包括不動產購置、投資、開發、興建、銷售)、健全財務結構(包括但不限於償還銀行借款或股東往來借款額度)。

十三、附註揭露事項：

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：參閱附表一。
2. 對他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：參閱附表二。
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：參閱附表三。
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：參閱附表四。
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：參閱附表五。
9. 從事衍生性商品交易者：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：參閱附表六。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 直接或間接具有控制之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：參閱附表七。

(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：參閱附表八。
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。

十四、部門資訊

(一)營運部門

本集團之應報導營業部門有紡織部門與不動產部門。紡織部門係紡織品製造及銷售，不動產部門係投資興建不動產之租售。

營運部門損益係以稅前營業損益作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。

營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。

(二)部門收入與營運結果之資訊如下

102 年 1 月至 9 月		單位：新台幣仟元			
		紡 織 部	不 動 產 部	其 他	合 計
收入：					
來自外部客戶收入		\$ 505,382	\$ 62,599	\$ —	\$ 567,981
部門間收入		—	—	—	—
收入合計		<u>\$ 505,382</u>	<u>\$ 62,599</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 567,981</u>
部門損益		<u>\$ (16,903)</u>	<u>\$ 669</u>	<u>(\$ 64,615)</u>	<u>(\$ 80,849)</u>
部門資產		<u>\$ 542,533</u>	<u>\$ 2,141,779</u>	<u>\$ 97,261</u>	<u>\$2,781,573</u>
部門負債		<u>\$ 2,198,805</u>	<u>\$ 263,043</u>	<u>\$ 229,954</u>	<u>\$2,691,802</u>

101 年 1 月至 9 月		單位：新台幣仟元			
		染 紗 事 業 處	染 織 事 業 處	其 他	合 計
收入：					
來自外部客戶收入		\$ 692,777	\$ 649,975	\$ 82,440	\$ 1,425,192
部門間收入		—	—	—	—
收入合計		<u>\$ 692,777</u>	<u>\$ 649,975</u>	<u>\$ 82,440</u>	<u>\$ 1,425,192</u>
部門損益		<u>(\$ 50,707)</u>	<u>(\$ 47,574)</u>	<u>(\$ 5,819)</u>	<u>(\$ 104,100)</u>
部門資產		<u>\$ 570,476</u>	<u>\$ 706,118</u>	<u>\$ 971,761</u>	<u>\$ 2,248,355</u>
部門負債		<u>\$ 560,817</u>	<u>\$ 694,165</u>	<u>\$ 947,178</u>	<u>\$ 2,202,160</u>

(三)地區別資訊

地 區	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
亞 洲	\$ 561,603	\$ 1,420,205
其他(皆未達 10%標準)	6,378	4,987
合 計	<u>\$ 567,981</u>	<u>\$ 1,425,192</u>

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
非流動資產				
台 灣	\$ 1,288,930	\$ 1,329,212	\$ 1,341,833	\$ 1,468,507

非流動資產包括不動產、廠房及設備、投資性不動產及其他資產。不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(四)主要客戶資訊

		銷貨金額			
		102 年 1 月至 9 月	所佔比例%	101 年 1 月至 9 月	所佔比例%
客 戶 A		\$ 536,580	94.47	\$ 224,662	15.76
客 戶 B		—	—	183,050	12.84
合 計		\$ 536,580	94.47	\$ 407,712	28.60

十五、首次採用國際財務報導準則

(一)國際財務報導準則財務資訊之編製基礎

本集團 102 年第 3 季之合併財務報表係為首次採用 IFRSs 之第 3 季財務報表，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二)國際財務報導準則第 1 號之豁免

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編制合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本集團須建立 IFRSs 下之會計政策，且應追溯適用該等會計政策以決定轉換至國際財務報導準則日（101 年 1 月 1 日）之初始資產負債表，惟該準則亦對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本集團所採用之主要豁免選項彙總說明如下：

(1)企業合併

對於 100 年 12 月 31 日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，本集團採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。

(2)認定成本

固定資產/投資性不動產採用認定成本豁免，於轉換日之前依中華民國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備與投資性不動產，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

(3)員工福利

本集團選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則一次認列於保留盈餘。此外，亦選擇自轉換至國際財務報導日起各會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

(4)累積換算差異數

本集團對於轉換至國際財務報導準則日存在之累積換算差異數選擇認定為零。

(三)轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至 IFRSs 後，對本集團 101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日(轉換至國際財務報導準則日)之合併資產負債表暨 101 年度、101 年 7 月至 9 月及 101 年 1 月至 9 月綜合損益表之影響如下：

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司
合 併 資 產 負 債 調 節 表
民 國 101 年 1 月 1 日 (轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 日)

單位：新台幣仟元

101年1月1日								
我國一般公認會計原則			轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報表準則			
代 碼	項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	代 碼	項 目	說明
11XX	流動資產	\$ 909,382			\$ 909,382	11xx	流動資產	
1100	現金及約當現金	29,902			29,902	1100	現金及約當現金	
1120	應收票據淨額	39,450			39,450	1150	應收票據淨額	
1130	應收票據-關係人淨額	17,949			17,949	1160	應收票據-關係人淨額	
1140	應收帳款淨額	151,325			151,325	1170	應收帳款淨額	
1150	應收帳款-關係人淨額	75,674			75,674	1180	應收帳款-關係人淨額	
1180	其他應收款-關係人	13,642			13,642	1210	其他應收款-關係人	
1190	其他金融資產-流動	35,964		(8)	35,956	1200	其他應收款	
				7	7	1220	當期所得稅資產	
120X	存貨	484,086			484,086	130x	存貨	
1260	預付款項	44,232		-	44,232	1410	預付款項	
1291	受限制資產	2,579	(	2,579)	-			(1)
1298	其他流動資產-其他	1,341		2,580	3,921	1479	其他流動資產-其他	(1)
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	12,382			12,382	1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	
1320	備供出售金融資產-流動	856			856	1125	備供出售金融資產-流動	
14XX	基金及投資	154,095			141,194	15xx	非流動資產	
1421	採權益法之長期股權投資	58,939	(	41)	58,898	1551	採用權益法之投資	(3)
1423	不動產投資	12,860		(12,860)	-			(4)
1450	備供出售金融資產-非流動	51,874			51,874	1523	備供出售金融資產-非流動	
1481	以成本衡量之金融資產-非流動	42,944			42,944	1544	以成本衡量之金融資產-非流動	
1482	累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動	(12,522)	(		(12,522)	1545	累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動	
15XX	固定資產	1,455,647		(52,459)	1,403,188	1600	不動產、廠房及設備	(2)(4)
				65,319	65,319	1760	投資性不動產淨額	(4)
18XX	其他資產	14,417			14,417	1900	其他非流動資產	
1810	閒置資產	31			31	1995	其他非流動資產-其他	
1820	存出保證金	1,376			1,376	1920	存出保證金	
1860	遞延所得稅資產—非流動	13,010	-		13,010	1840	遞延所得稅資產	
1XXX	資 產 總 額	\$ 2,533,541			\$2,533,500	1XXX	資 產 總 額	

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司

合併資產負債調節表

民國101年1月1日(轉換至國際財務報導準則日)

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則			轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則			
代 碼	項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	代 碼	項 目	說 明	
21XX	流動負債	\$ 1,973,278			21xx	流動負債		
2100	短期借款	992,062			2100	短期借款		
2120	應付票據	86,407			2150	應付票據		
2122	其他應付票據	40			2152	其他應付票據		
2130	應付票據-關係人	7,423			2160	應付票據-關係人		
2140	應付帳款	41,770			2170	應付帳款		
2150	應付帳款-關係人	95,097			2180	應付帳款-關係人		
2170	應付費用	94,339	7,359	969	2200	其他應付款	(5)	
2190	其他應付款項-關係人	3,117			2220	其他應付款項-關係人		
2224	應付設備款	969	(	969)	-			
2260	預收款項	14,275			2310	預收款項		
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	626,667			2320	一年或一營業週期內到期長期負債		
2280	其他流動負債	2,915			2399	其他流動負債-其他		
2286	遞延所得稅負債	903	(	903)	-		(6)	
2288	應付租賃款—流動	7,294			2355	應付租賃款—流動		
24XX	長期負債	194,103			25xx	非流動負債		
2420	長期借款	-			2540	長期借款		
				190,722	2571	遞延所得稅負債-土地增值稅	(7)	
			3,063	903	2572	遞延所得稅負債-所得稅	(6)(8)	
2441	長期應付票據	3,381			2611	長期應付票據		
2446	應付租賃款—非流動	-			2613	應付租賃款—非流動		
2510	土地增值稅準備	190,722	(	190,722)	-		(7)	
28XX	其他負債	216,078			2600	其他非流動負債		
2810	退休金準備／應計退休金負債	211,858	(	18,016)	2640	應付退休金費用／應計退休金負債	(8)	
2820	存入保證金	2,500			2645	存入保證金		
2840	採權益法長期股權投資貸餘	1,720			2650	採權益法長期股權投資貸餘		
2XXX	負債總額	2,383,459			2XXX	負債總額		
3XXX	股東權益				3XXX	權益		
3110	普通股股本	1,675,000			3110	普通股股本		
32XX	資本公積	18,611			3200	資本公積		
3220	資本公積-庫藏股票交易	18,377			3220	資本公積-庫藏股票交易		
3260	資本公積-長期投資	234	(	9)	3260	資本公積-採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	(9)	
33XX	保留盈餘	(710,785)			3300	保留盈餘		
3320	特別盈餘公積	2,172			3320	特別盈餘公積		
3350	未提撥保留盈餘	(712,957)	214,978		3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)	(3)(5)(8)(9) (10)(11)(12)	
34XX	股東權益其他調整項目合計	(868,795)			3400	其他權益		
3420	累積換算調整數	85,915	(	85,915)	3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(10)	
3430	未認列為退休金成本之淨損失	(8)		8	3480	採用權益法之關聯企業及合資之其他權益份額	(3)	
3451	備供出售金融資產未實現損益	(944,410)		764	3425	備供出售金融資產未實現損益	(11)	
3480	庫藏股票	(10,292)	(	122,252)	(132,544)	3500	庫藏股票	(12)
361X	母公司股東權益合計(合併報表用)	114,031			31xx	歸屬於母公司業主之權益		
3610	少數股權(合併報表用)	36,051	(	21)	36xx	非控制權益	(3)	
3XXX	股東權益總額	150,082			3XXX	權益		
	負債及股東權益總額	\$ 2,533,541				負債及權益總額		

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司
合 併 資 產 負 債 調 節 表
民 國 101 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

101年9月30日									
我國一般公認會計原則			轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則				
代 碼	項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	代 碼	項 目	說明	
11XX	流動資產	\$ 767,511			\$ 767,468	11xx	流動資產		
1100	現金及約當現金	25,456			25,456	1100	現金及約當現金		
1120	應收票據淨額	31,606			31,606	1150	應收票據淨額		
1130	應收票據-關係人淨額	12,822			12,822	1160	應收票據-關係人淨額		
1140	應收帳款淨額	86,014			86,014	1170	應收帳款淨額		
1150	應收帳款-關係人淨額	120,193			120,193	1180	應收帳款-關係人淨額		
1180	其他應收款-關係人	17,252			17,252	1210	其他應收款-關係人		
				8	8	1220	當期所得稅資產		
1190	其他金融資產-流動	13,917			13,917	1476	其他金融資產-流動		
120X	存貨	426,158			426,158	130x	存貨		
1260	預付款項	30,361		(8)	30,353	1410	預付款項		
1291	受限制資產	2,543		(2,543)	-			(1)	
1298	其他流動資產-其他	1,189	(43)	2,543	3,689	1479	其他流動資產-其他	(1)(13)	
14XX	基金及投資	127,763			127,906	15xx	非流動資產		
1421	採權益法之長期股權投資	31,042	143		31,185	1551	採用權益法之投資	(3)	
1450	備供出售金融資產-非流動	70,111			70,111	1523	備供出售金融資產-非流動		
1481	以成本衡量之金融資產-非流動	32,711			32,711	1544	以成本衡量之金融資產-非流動		
1482	累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動	(6,101)			(6,101)	1545	累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動		
15XX	固定資產	1,341,643		(48,984)	1,292,659	1600	不動產、廠房及設備	(2)(4)	
				48,984	48,984	1760	投資性不動產淨額	(4)	
18XX	其他資產	11,338			11,338	1900	其他非流動資產		
1820	存出保證金	190			190	1920	存出保證金		
1860	遞延所得稅資產—非流動	11,148	-	-	11,148	1840	遞延所得稅資產		
1XXX	資 產 總 額	\$2,248,255			\$2,248,355	1XXX	資 產 總 額		

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司
合 併 資 產 負 債 調 節 表
民 國 101 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

101年9月30日

我國一般公認會計原則			轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則				
代 碼	項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	代 碼	項 目		說 明
21XX	流動負債	<u>\$ 1,886,503</u>			<u>\$ 1,890,572</u>	21xx	流動負債		
2100	短期借款	975,352			975,352	2100	短期借款		
2120	應付票據	104,123			104,123	2150	應付票據		
2130	應付票據-關係人	17,819			17,819	2160	應付票據-關係人		
2140	應付帳款	33,107			33,107	2170	應付帳款		
2150	應付帳款-關係人	44,814			44,814	2180	應付帳款-關係人		
2170	應付費用	93,508	6,916		100,424	2200	其他應付款		(5)
2190	其他應付款項-關係人	1,799			1,799	2220	其他應付款項-關係人		
2260	預收款項	10,732			10,732	2310	預收款項		
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	594,192			594,192	2320	一年或一營業週期內到期長期負債		
2280	其他流動負債	8,210			8,210	2399	其他流動負債-其他		
2286	遞延所得稅負債	2,847		(2,847)	-				(6)
24XX	長期負債	<u>142,389</u>			<u>148,299</u>	25xx	非流動負債		
				141,648	141,648	2571	遞延所得稅負債-土地增值稅		(7)
			3,063	2,847	5,910	2572	遞延所得稅負債-所得稅		(6)(8)
2441	長期應付票據	741			741	2611	長期應付票據		
2510	土地增值稅準備	141,648		(141,648)	-				(7)
28XX	其他負債	<u>181,305</u>			<u>163,289</u>	2600	其他非流動負債		
2810	退休金準備／應計退休金負債	179,064	(18,016)		161,048	2640	應付退休金費用／應計退休金負債		(8)
2820	存入保證金	500			500	2645	存入保證金		
2840	採權益法長期股權投資貸餘	1,741			1,741	2650	採權益法長期股權投資貸餘		
2XXX	負債總額	<u>2,210,197</u>			<u>2,202,160</u>	2XXX	負債總額		
3XXX	股東權益					3XXX	權益		
3110	普通股股本	1,675,000			1,675,000	3110	普通股股本		
32XX	資本公積	<u>18,497</u>			<u>18,488</u>	3200	資本公積		
3220	資本公積-庫藏股票交易	18,377			18,377	3220	資本公積-庫藏股票交易		
3260	資本公積-長期投資	120	(9)		111	3260	資本公積-採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數		(9)
33XX	保留盈餘	<u>(815,101)</u>			<u>(722,159)</u>	3300	保留盈餘		
3320	特別盈餘公積	2,172			2,172	3320	特別盈餘公積		
3350	未提撥保留盈餘	(817,273)	92,942		(724,331)	3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)		(3)(5)(8)(9) (10)(11)(13)
34XX	股東權益其他調整項目合計	<u>(840,338)</u>			<u>(925,134)</u>	3400	其他權益		
3420	累積換算調整數	85,564	(85,564)		-	3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(10)
3430	未認列為退休金成本之淨損失	(4)	4		-	3480	採用權益法之關聯企業及合資之其他權益份額		
3451	備供出售金融資產未實現損益	(925,898)	764		(925,134)	3425	備供出售金融資產未實現損益		(11)
361X	母公司股東權益合計(合併報表用)	38,058			46,195	31xx	歸屬於母公司業主之權益		
3XXX	股東權益總額	<u>38,058</u>			<u>46,195</u>	3XXX	權益		
	負債及股東權益總額	<u>\$ 2,248,255</u>			<u>\$ 2,248,355</u>		負債及權益總額		

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司
合 併 損 益 調 節 表
民 國 101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘以元表示外)

我國一般公認會計原則			轉換至國際財務報導準則之影響			國際財務報導準則		
代 碼	項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	代 碼	項 目	說 明
4000	營業收入					4000	營業收入	
4110	銷貨收入	\$ 1,437,948			\$ 1,437,948	4110	銷貨收入	
4170	銷貨退回	(12,973)			(12,973)	4170	銷貨退回	
4190	銷貨折讓	(14,813)			(14,813)	4190	銷貨折讓	
4100	銷貨收入淨額	1,410,162	-	-	1,410,162	4100	銷貨收入淨額	
4300	租賃收入	15,030			15,030	4300	租賃收入	
4000	營業收入	1,425,192	-	-	1,425,192	4000	營業收入	
5000	營業成本	1,426,333			1,426,333	5000	營業成本	
5910	營業毛利(毛損)	(1,141)	-	-	(1,141)	5900	營業毛利(毛損)	
6000	營業費用	105,236	(443)	-	104,793	6000	營業費用	
6100	推銷費用	42,027			42,027	6100	推銷費用	
6200	管理及總務費用	59,440	(443)		58,997	6200	管理費用	(5)
6300	研究發展費用	3,769			3,769	6300	研究發展費用	
6900	營業淨利(淨損)	(106,377)	443	-	(105,934)	6900	營業淨利(淨損)	
7100	營業外收入及利益	57,649	(109)	-	57,540	7000	營業外收入及支出	
7110	利息收入	37			37	7100	利息收入	
7130	處分固定資產利益	26,478		(2,409)	24,069	7210	處分不動產、廠房及設備利益	(4)
				2,409	2,409	7215	處份投資性不動產利益	(4)
7140	處分投資利益	264	(104)		160	7225	處分投資利益	
7160	兌換利益	12,488	(5)		12,483	7230	外幣兌換利益	(10)(13)
7280	減損迴轉利益	937			937	7270	減損迴轉利益	
7480	什項收入	17,445			17,445	7190	其他收入-其他	
7500	營業外費用及損失	51,783	117	-	51,900			
7510	利息費用	40,810			40,810	7510	利息費用	
7521	採權益法認列之投資損失	7,254	117		7,371	7770	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	(13)
7530	處分固定資產損失	196			196	7610	處分不動產、廠房及設備損失	
7880	什項支出	3,523			3,523	7590	什項支出	
7900	繼續營業單位稅前淨利(淨損)	(100,511)	217	-	(100,294)	7900	稅前淨利(淨損)	
8110	所得稅費用(利益)	(3,806)			(3,806)	7950	所得稅費用(利益)	
9600	本期淨利(淨損)	(\$ 104,317)	\$ 217	\$ -	(104,100)	8200	本期淨利(淨損)	
			18,503	-	18,503	8300	其他綜合損益(淨額)	
			9	-	9	8325	備供出售金融資產未實現損益	
			\$ 18,729	\$ -	(85,588)	8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	
						8500	本期綜合損益總額	
9700	每股盈餘	稅後			稅後		每股盈餘	
9750	基本每股(虧損)盈餘	(\$ 0.62)			(\$ 0.62)	9750	基本每股(虧損)盈餘	

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司
合併損益調節表
民國101年第三季

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘以元表示外)

我國一般公認會計原則			轉換至國際財務報導準則之影響			國際財務報導準則		
代 碼	項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	代 碼	項 目	說明
4000	營業收入					4000	營業收入	
4110	銷貨收入	\$ 403,722			\$ 403,722	4110	銷貨收入	
4170	銷貨退回	(2,611)			(2,611)	4170	銷貨退回	
4190	銷貨折讓	(3,601)			(3,601)	4190	銷貨折讓	
4100	銷貨收入淨額	397,510	-	-	397,510	4100	銷貨收入淨額	
4300	租賃收入	5,010			5,010	4300	租賃收入	
4000	營業收入	402,520	-	-	402,520	4000	營業收入	
5000	營業成本	404,084			404,084	5000	營業成本	
5910	營業毛利(毛損)	(1,564)	-	-	(1,564)	5900	營業毛利(毛損)	
6000	營業費用	37,072	298	-	37,370	6000	營業費用	
6100	推銷費用	16,255			16,255	6100	推銷費用	
6200	管理及總務費用	19,868	298		20,166	6200	管理費用	(5)
6300	研究發展費用	949			949	6300	研究發展費用	
6900	營業淨利(淨損)	(38,636)	(298)	-	(38,934)	6900	營業淨利(淨損)	
7100	營業外收入及利益	16,629	(3)		16,626	7000	營業外收入及支出	
7110	利息收入	-			-	7100	利息收入	
7130	處分固定資產利益	-			-	7210	處分不動產、廠房及設備利益	
					-	7215	處份投資性不動產利益	
7140	處分投資利益	-			-	7225	處分投資利益	
7160	兌換利益	6,653	(3)		6,650	7230	外幣兌換利益	(13)
7280	減損迴轉利益	-			-	7270	減損迴轉利益	
7480	什項收入	9,976			9,976	7190	其他收入-其他	
7500	營業外費用及損失	13,461	-	-	13,461			
7510	利息費用	13,474			13,474	7510	利息費用	
7521	採權益法認列之投資損失	(312)			(312)	7770	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	(10)
7530	處分固定資產損失	50			50	7610	處分不動產、廠房及設備損失	
7880	什項支出	249	-	-	249	7590	什項支出	
7900	繼續營業單位稅前淨利(淨損)	(35,468)	(301)		(35,769)	7900	稅前淨利(淨損)	
8110	所得稅費用 (利益)	(1,687)			(1,687)	7950	所得稅費用 (利益)	
9600	本期淨利(淨損)	(\$ 37,155)	(\$ 301)	\$ -	(\$ 37,456)	8200	本期淨利(淨損)	
			29,310	-	29,310	8300	其他綜合損益(淨額)	
			\$ 29,009	\$ -	(\$ 8,146)	8325	備供出售金融資產未實現損益	
						8500	本期綜合損益總額	
9700	每股盈餘	稅後			稅後		每股盈餘	
9750	基本每股(虧損)盈餘	(\$ 0.22)			(\$ 0.22)	9750	基本每股(虧損)盈餘	

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司
合 併 資 產 負 債 調 節 表
民 國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

101年12月31日								
代 碼	我 國 一 般 公 認 會 計 原 則 項 目	金 額	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響		金 額	代 碼	國 際 財 務 報 導 準 則 項 目	說 明
			認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異				
11XX	流動資產	\$ 893,310			\$ 893,255	11xx	流動資產	
1100	現金及約當現金	281,629			281,629	1100	現金及約當現金	
1120	應收票據淨額	21,325			21,325	1150	應收票據淨額	
1130	應收票據-關係人淨額	23,763			23,763	1160	應收票據-關係人淨額	
1140	應收帳款淨額	76,156			76,156	1170	應收帳款淨額	
1150	應收帳款-關係人淨額	130,344			130,344	1180	應收帳款-關係人淨額	
1180	其他應收款-關係人	67,704			67,704	1210	其他應收款-關係人	
1190	其他金融資產-流動	10,453			10,453	1200	其他應收款	
				11	11	1220	當期所得稅資產	
120X	存貨	207,834			207,834	130x	存貨	
1260	預付款項	68,091		(60,011)	8,080	1410	預付款項	
1291	受限制資產	5,765		(5,765)	-			(1)
1298	其他流動資產-其他	246	(55)	5,765	5,956	1479	其他流動資產-其他	(1)(13)
				60,000	60,000	1325	預付土地款	
14XX	基金及投資	106,484			106,483	15xx	非流動資產	
1421	採權益法之長期股權投資	30,632	(1)		30,631	1551	採用權益法之投資	(3)
1450	備供出售金融資產-非流動	49,242			49,242	1523	備供出售金融資產-非流動	
1481	以成本衡量之金融資產-非流動	32,678			32,678	1544	以成本衡量之金融資產-非流動	
1482	累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動	(6,068)			(6,068)	1545	累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動	
15XX	固定資產	1,329,213		(1,282,182)	47,031	1600	不動產、廠房及設備	(2)(4)
				1,282,181	1,282,181	1760	投資性不動產淨額	(4)
18XX	其他資產	190			190	1900	其他非流動資產	
1820	存出保證金	190			190	1920	存出保證金	
1XXX	資 產 總 額	\$2,329,197			\$2,329,140	1XXX	資 產 總 額	

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司

合併資產負債調節表

民國101年12月31日

單位：新台幣仟元

101年12月31日

我國一般公認會計原則			轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則			
代 碼	項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	代 碼	項 目	說 明
21XX	流動負債	\$ 1,381,777			\$ 1,385,458	21xx	流動負債	
2100	短期借款	859,329			859,329	2100	短期借款	
2120	應付票據	100,058			100,058	2150	應付票據	
2140	應付帳款	22,216			22,216	2170	應付帳款	
2150	應付帳款-關係人	30,646			30,646	2180	應付帳款-關係人	
2170	應付費用	123,840	6,935		130,775	2200	其他應付款	(5)
2190	其他應付款項-關係人	5,996			5,996	2220	其他應付款項-關係人	
2260	預收款項	6,370			6,370	2310	預收款項	
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	222,000			222,000	2320	一年或一營業週期內到期長期負債	
2280	其他流動負債	8,068			8,068	2399	其他流動負債-其他	
2286	遞延所得稅負債	3,254		(3,254)	-			(6)
2288	應付租賃款-流動	-			-	2355	應付租賃款-流動	
24XX	長期負債	590,213			596,530	25xx	非流動負債	
2420	長期借款	447,436			447,436	2540	長期借款	
				141,648	141,648	2571	遞延所得稅負債-土地增值稅	(7)
			3,063	3,254	6,317	2572	遞延所得稅負債-所得稅	(6)(8)
2441	長期應付票據	1,129			1,129	2611	長期應付票據	
2510	土地增值稅準備	141,648		(141,648)	-			(7)
28XX	其他負債	174,388			167,927	2600	其他非流動負債	
2810	退休金準備／應計退休金負債	171,867	(6,461)		165,406	2640	應計退休金負債	(8)
2820	存入保證金	500			500	2645	存入保證金	
2840	採權益法長期股權投資貸餘	2,021			2,021	2650	採用權益法之投資貸餘	
2XXX	負債總額	2,146,378			2,149,915	2XXX	負債總額	
3XXX	股東權益					3XXX	權益總計	
3110	普通股股本	4,075,000			4,075,000	3110	普通股股本	
32XX	資本公積	18,665			18,656	3200	資本公積	
3220	資本公積-庫藏股票交易	18,377			18,377	3220	資本公積-庫藏股票交易	
3260	資本公積-長期投資	288	(9)		279	3260	資本公積-採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	(9)
33XX	保留盈餘	(3,049,491)			(2,968,343)	3300	保留盈餘	
3320	特別盈餘公積	2,172			2,172	3320	特別盈餘公積	
3350	未提撥保留盈餘	(3,051,663)	81,148		(2,970,515)	3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)	(5)(8)(9) (10)(11)(13)
34XX	股東權益其他調整項目合計	(861,355)			(946,088)	3400	其他權益	
3420	累積換算調整數	85,445	(85,502)		(57)	3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(10)
3430	未認為退休金成本之淨損失	(5)	5		-	3480	採用權益法之關聯企業及合資之其他權益份額	
3451	備供出售金融資產未實現損益	(946,612)	764		(945,848)	3425	備供出售金融資產未實現損益	(11)
3480	庫藏股票	-			-	3500	庫藏股票	
3490	其他股東權益調整項目	(183)			(183)	3490	其他權益-其他	
361X	母公司股東權益合計(合併報表用)	182,819			179,225	31xx	歸屬於母公司業主之權益	
3XXX	股東權益總額	182,819			179,225	3XXX	權益總計	
	負債及股東權益總額	\$ 2,329,197			\$ 2,329,140		負債及權益總額	

怡 華 實 業 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司
合併綜合損益調節表
民國101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)

我國一般公認會計原則			轉換至國際財務報導準則之影響			國際財務報導準則		
代 碼	項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	代 碼	項 目	說 明
4000	營業收入					4000	營業收入	
4110	銷貨收入	\$ 1,847,564			\$ 1,847,564	4110	銷貨收入	
4170	銷貨退回	(13,860)			(13,860)	4170	銷貨退回	
4190	銷貨折讓	(18,785)			(18,785)	4190	銷貨折讓	
4100	銷貨收入淨額	1,814,919	-	-	1,814,919	4100	銷貨收入淨額	
4300	租賃收入	25,313			25,313	4300	租賃收入	
4000	營業收入	1,840,232	-	-	1,840,232	4000	營業收入	
5000	營業成本	1,938,012	1,378		1,939,390	5000	營業成本	(8)
5910	營業毛利(毛損)	(97,780)	(1,378)	-	(99,158)	5900	營業毛利(毛損)	
6000	營業費用	137,822	(232)	-	137,590	6000	營業費用	
6100	推銷費用	54,721	147		54,868	6100	推銷費用	(8)
6200	管理及總務費用	77,163	(379)		76,784	6200	管理費用	(5)(8)
6300	研究發展費用	5,938			5,938	6300	研究發展費用	
6900	營業淨利(淨損)	(235,602)	(1,146)	-	(236,748)	6900	營業利益(損失)	
7100	營業外收入及利益	70,106	(111)	-	69,995	7000	營業外收入及支出	
7110	利息收入	72			72	7100	利息收入	
7130	處分固定資產利益	26,489		(2,409)	24,080	7210	處分不動產、廠房及設備利益	(4)
				2,409	2,409	7215	處份投資性不動產利益	(4)
7140	處分投資利益	264	(104)		160	7225	處分投資利益	
7160	兌換利益	15,889	(7)		15,882	7230	外幣兌換利益	(10)(13)
7280	減損迴轉利益	937			937	7270	減損迴轉利益	
7480	什項收入	26,455			26,455	7190	其他收入-其他	
7500	營業外費用及損失	71,050	329	-	71,379			
7510	利息費用	54,257			54,257	7050	財務成本	
7521	採權益法認列之投資損失	7,953	329		8,282	7770	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	
7530	處分固定資產損失	366			366	7610	處分不動產、廠房及設備損失	
7880	什項支出	8,474			8,474	7590	什項支出	
7900	繼續營業單位稅前淨利(淨損)	(236,546)	(1,586)	-	(238,132)	7900	稅前淨利(淨損)	
8110	所得稅費用(利益)	(15,361)			(15,361)	7950	所得稅費用(利益)	
9600	本期淨利(淨損)	(\$ 251,907)	(\$ 1,586)	\$ -	(253,493)	8200	本期淨利(淨損)	
			(57)		(57)	8300	其他綜合損益(淨額)	
			(2,202)		(2,202)	8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
			(9,985)	-	(9,985)	8325	備供出售金融資產未實現損益	
			(6)		(6)	8360	確定福利計畫精算利益(損失)	(8)
			(13,836)	-	(265,743)	8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(3)
						8500	本期綜合損益總額	
9700	每股盈餘	稅後			稅後		每股盈餘	
9750	基本每股(虧損)盈餘	(\$ 1.40)			(\$ 1.41)	9750	基本每股(虧損)盈餘	

轉換至國際財務報導準則之調節說明

(1)受限制資產之分類

轉換為 IFRSs 後，本集團將受限制銀行存款原帳列於「受限制資產－流動」項下，依其性質重分類為「其他金融資產－流動」項下。截至 101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團將「受限制資產－流動」重分類至「其他金融資產－流動」之金額分別為 5,765 仟元、2,543 仟元及 2,579 仟元。

(2)預付設備款之分類

轉換為 IFRSs 後，本集團將原帳列固定資產項下之「預付設備款」，依其性質重分類至「預付款項」項下。截至 101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，本集團將固定資產項下之「預付設備款」重分類至「未完工程及待驗設備」之金額分別為 2,082 仟元、929 仟元及 2,346 仟元。

(3)依子公司 IFRS 調整數依比例調整長投

與關聯企業對於相同或類似的交易，會計政策須一致。若關聯企業無法採行一致的會計政策時，投資者需就其財報進行調整，再據以認列投資損益。

截至 101 年 1 月 1 日止因子公司配合本公司應計退休金負債之調整，減少保留盈餘 28 仟元，減少採用權益法之投資 20 仟元及增加權益法之關聯企業及合資之其他權益份額 8 仟元。IFRSs 合併沖銷少數股權 21 仟元，採用權益法之投資 21 仟元。

截至 101 年 9 月 30 日止投資關聯企業調整採用權益法之投資增加 143 仟元、減少保留盈餘 21 仟元及、增加權益法之關聯企業及合資之其他權益份額 4 仟元、減少處份投資收益 4 仟元及減少採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 164 仟元。

截至 101 年 12 月 31 日止投資關聯企業調整採用權益法之投資減少 1 仟元、減少保留盈餘 24 仟元、增加權益法之關聯企業及合資之其他權益份額 4 仟元、採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額減少 25 仟元、減少處份投資收益 4 仟元及減少採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額 6 仟元。

(4)投資性不動產之分類

原會計政策將不動產投資，依據 IAS40(1/1/2013 生效之版本)，為賺取租金或資本增值或兩者兼具，而由所有者或融資租賃之承租人所持有之不動產，係為投資性不動產。轉換為 IFRSs 後，本公司依不動產帳面價值將出租不動產投資重分類至投資性不動產。其後續衡量應採用成本模式。

截至 101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司將「出租資產」重分類至「投資性不動產投資」之金額分別為 5,320,158 仟元、353,634 仟元及 362,655 仟元。將「累計折舊」重分類至「累計折舊－投資性不動產」之金額分別為 4,035,942 仟元、302,615 仟元及 308,161 仟元。將「累計減損」重分類至「累計減損－投資性不動產」之金額均為 2,035 仟元。

101 年 1 月 1 日，子公司將「不動產投資」重分類至「投資性不動產投資－土地」之金額為 12,860 仟元。

截至 101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日止，本公司「處份固定資產利益」之重分類至「處份投資性不動產利益」均為 2,409 仟元。

(5) 未休假給付之調整

我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依 IFRSs 規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用，因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，本集團將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債並調整減少保留盈餘之金額。

項目	101年1至9月	101年7月至9月	101年度
未休假獎金費用	\$ (443)	\$ 298	\$ (424)
應計退休金負債調整	-	-	192
營業費用調整數	\$ (443)	\$ 298	\$ (232)

截至 101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，本認列應付費之金額分別為 6,935 仟元、6,916 仟元及 7,359 仟元，調整減少保留盈餘之金額分別為 6,935 仟元、6,916 仟元及 7,359 仟元。

(6) 遞延所得稅資產/遞延所得稅負債之分類

原會計政策之遞延所得稅資產或負債，係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。轉換為 IFRSs 後，依據 IAS12，遞延所得稅資產或負債之分類一律列為非流動。

截至 101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，本集團將「遞延所得稅負債－流動」重分類至「遞延所得稅負債－所得稅」之金額分別為 6,317 仟元、5,910 仟元及 3,966 仟元。

(7)土地增值稅準備之分類

轉換為 IFRSs 後，本公司將原帳列「土地增值稅準備」，依其性質重分類至「遞延所得稅負債－土地增值稅」項下。截至 101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，本公司將「土地增值稅準備」重分類至「遞延所得稅負債－土地增值稅」之金額分別為 141,648 仟元、141,648 仟元及 190,722 仟元。

(8)應計退休金負債之調整

轉換為 IFRSs 後，本公司依 IAS19 規定，應認列精算損益，故針對轉換之差異所做之調整彙總如下：

項目	101.1.1	101.9.30	101.12.31
應計退休金負債	\$ 18,016	\$ 18,016	\$ 18,016
遞延所得稅負債-所得稅	(3,063)	(3,063)	(3,063)
確定福利計畫精算損失	-	-	(9,985)
營業成本	-	-	(1,378)
推銷費用	-	-	(147)
管理及總務費用	-	-	(45)
保留盈餘調整數	\$ 14,953	\$ 14,953	\$ 3,398

(9)資本公積－採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數之調整

轉換為 IFRSs 後，未按持股比例認購採權益法之長期股權投資之現金增資，導致持股比例減少之會計處理。投資公司對採權益法之長期股權投資減少持股，於 IFRS 轉換日無需強制追溯調整。將「資本公積－長期投資」轉列調增「保留盈餘」。

截至 101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司將「資本公積－長期投資」調整至「保留盈餘」之金額均為 9 仟元。

(10)累積換算調整數之調整

原會計政策下合併個體內之投資控股公司以美金為功能性貨幣，轉換後依據 IAS 21「匯率變動之影響」判斷投資控股公司之功能性貨幣由美金更改為新台幣，且選用 IFRS 1 首次適用之豁免將轉換日之累積換算調整數歸零，此變動所產生之影響如下：

截至 101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日累計換算調整數調整變動明細如下：

項目	101. 1. 1	101. 9. 30	101. 12. 31
保留盈餘	\$ (85,915)	\$ (85,915)	\$ (85,915)
處份投資收益	-	108	108
兌換損益	-	(38)	(48)
採權益法認列之關聯企業及合資			
損失之份額	-	281	353
合計	<u>\$ (85,915)</u>	<u>\$ (85,564)</u>	<u>\$ (85,502)</u>

採權益法認列之關聯企業及合資損失之份額之彙總如下：

項目	說明	101年1至9月	101年7月至9月	101年度
採用權益法之投資調整	(3)	\$ (164)	\$ (168)	\$ (25)
累積換算調整數調整	(10)	281	168	353
其他		-	-	1
合計		<u>\$ 117</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 329</u>

(11)備供出售金融資產未實現損益之調整

以前年度按權益法認列之長投科目提列備抵跌價損失，轉換為 IFRSs 後已不符合相關認列規定，故予以除列。

(12)庫藏股票之調整

本集團帳列庫藏股票係依我國財務會計準則規定以 91 年初子公司帳列投資母公司股票之帳面價值作為庫藏股票之入帳基礎。IFRSs 無類似過渡規定，因此本集團於 101 年 1 月 1 日轉換日追溯調整庫藏股帳面值增加 122,252 仟元。

(13)功能性貨幣轉換之調整

轉換為 IFRSs 後，依 IAS21 重新判斷子公司之功能性貨幣應為新台幣。此變動所產生之影響 101 年 12 月 31 日及 101 年 9 月 30 日認列子公司調整減少其他流動資產-流動 55 仟元及 43 仟元及減少兌換利益 55 仟元及 43 仟元。

兌換損益之彙總如下：

項目	說明	101年1至9月	101年7月至9月	101年度
累積換算調整數	(10)	\$ 38	\$ 23	\$ 48
其他流動資產-流動調整	(13)	(43)	(26)	(55)
		<u>\$ (5)</u>	<u>\$ (3)</u>	<u>\$ (7)</u>

上述之變動(減少)或增加保留盈餘之彙總如下：

項目	說明	101. 1. 1	101. 9. 30	101. 12. 31
採用權益法之投資	(3)	\$ (20)	\$ (21)	\$ (7)
其他流動資產-其他	(13)	-	-	(55)
兌換損益	(10)	-	(5)	-
未休假給付	(5)	(7,359)	(6,916)	(6,935)
應計退休金負債	(8)	14,953	14,953	3,398
未認列退休金成本之淨損失	(3)	(8)	(4)	-
備供出售金融商品未實現損益	(11)	(764)	(764)	(764)
國外營運機構財務報表換算				
之兌換差	(10)	85,915	85,807	85,149
資本公積調整	(9)	9	9	9
庫藏股票	(12)	122,252	-	-
採權益法認列之關聯企業及合資損失	(10)	-	(117)	353
之份額				
合計		\$ 214,978	\$ 92,942	\$ 81,148

(14)首次採用 IFRSs 提列之特別盈餘公積

依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。另依金管會證期局發布之「採用 IFRSs 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」，原帳列保留盈餘為負數，倘因轉換採用 IFRSs 後，而使轉換日之保留盈餘成為正數，僅就該正數之範圍內提列特別盈餘公積。本集團因首次採用 IFRSs 導致保留盈餘增加 85,915 仟元，應提列相同數額之特別盈餘公積。因保留盈餘已為負數，故不提列特別盈餘公積。

(15)合併綜合損益表之調節說明：

本集團原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製

準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

(16)101 年 1 月至 9 月 現金流量表重大調整說明

本集團依我國先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，本集團利息收現數 37 仟元與股利收現數 0 仟元應單獨揭露，且依其性質將利息收現數及股利收現數表達為投資活動之現金流量，而利息支付數 40,528 仟元則表達為營業活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依我國先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

怡華實業股份有限公司及其子公司

資金貸與他人明細表

102 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	本期最 高餘額	期末 餘額	利率 區間	資金貸 與性質 (註二)	業務往 來金額	有短期融通 資金必要之 原因(註三)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註四)	資金貸與 總限額 (註五)
											名稱	價值		
0	怡華實業股 份有限公司	怡晉國際股 份有限公司	其他應收款	551	— (註六)	—	1	542	—	551	—	—	8,977	2,037,500

註一：編號欄之填寫方法如下：

■本公司填 0

■子公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

■有業務往來者請填 1。

■有短期融通資金之必要者請填 2。

註三：資金貸與性質屬 2 者，其必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途。

註四：有業務往來者以不超過母公司淨值百分之十為限；有短期融通資金之必要者，以不超過母公司淨值百分之四十為限。

註五：以不超過母公司實收資本額百分之五十為限。

註六：係因對該關係人之應收帳款超過正常授信一定期間，故予轉列其他應收款項下金額為 551 仟元，並於資金貸於他人資訊中揭露。

怡華實業股份有限公司及其子公司

期末持有有價証券情形

102 年 9 月 30 日

附表二

單位:新台幣仟元

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
				期末股數	帳面金額	持股比例	市價	
怡華實業(股)公司	佳和實業股票	本公司董事為該公司董事長	備供出售金融資產-非流動	23,448,436	\$995,236	8.49%	\$40,801	備供出售金融資產評價調整—非流動\$954,435
怡華實業(股)公司	怡裕股票	關聯企業	採權益法之投資	5,046,906	21,656	24.64%	21,656	
怡華實業(股)公司	怡晉股票	關聯企業	採權益法之投資	1,279,410	—	42.65%	(2,104)	採用權益法之投資貸餘(\$ 2,104)
怡華實業(股)公司	佳益股票	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	
怡華實業(股)公司	永炬光電股票	—	以成本衡量之金融資產-非流動	456,522	2,302	6.41%	(註2)	成本 \$ 2,302 累計減損 \$ 2,302
怡華實業(股)公司	和起堂股票	—	以成本衡量之金融資產-非流動	8,052	—	0.05%	(註2)	
怡華實業(股)公司	CHIA HEIR GROUP (B. V. I.)LTD	關聯企業	採權益法之投資	336	8,314	33.60%	8,314	
CHIA HEIR GROUP (B. V. I.)LTD	得力(上海)紡織有限公司	—	以成本衡量之金融資產-非流動	755.18 (註1)	25,299	13.67%	25,299	
I-CHUNG INVESTMENT (B. V. I.)LTD	得力(上海)紡織有限公司	—	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)

註2：無公開市價，且無法取得財務報表核算淨值

怡華實業股份有限公司及其子公司
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 102 年 9 月 30 日

附表三

單位:新台幣仟元

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	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
		訂約日	過戶日					所有人	與公司之 關係	移轉日期	價格			
怡華實業 (股)公司	土地	101.12.26	102.2.5	\$235,092	\$235,092	黃福來	本公司私募法 人之大股東	楊文飛 余聖祥	—	—	—	(註3)	建屋出售	—
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	—
怡華實業 (股)公司	土地及 建物款	102.4.9	102.6.26	542,605	542,605	嚴文彬、 陳建助、 楊美慧、 立大建設 (股)公司	—	—	—	—	—	(註4)	建屋出售	—

註1：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2：實收資本額係指母公司之實收資本額。

註3：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。

註4：理德冠昱不動產估價師聯合事務所及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評估總值均為565,675仟元。

怡華實業股份有限公司及其子公司
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
102 年 9 月 30 日

附表四

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
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之百分比	授信期間	單價 (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	本公司董事為該公司董事長	銷貨	\$ 536,580	94.47%	1~5 個月	無	無	\$ 153,921	98.08%	

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及其子公司
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
102 年 9 月 30 日

附表五

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		
怡華實業(股)公司	佳和實業(股)公司	本公司董事為該公司董事長	應收款項 \$153,921	—	—	—	應收款項 \$ 41,867	—

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註2：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及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

102 年 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	怡華實業(股)公司	I-CHUNG INVESTMENT COMPANY LIMITED(B. V. I)	1	其他應收款關係 人	\$ 1,330	與一般同	0.05
1	I-CHUNG INVESTMENT COMPANY LIMITED(B. V. I)	怡華實業(股)公司	2	其他應付款關係 人	\$ 1,330	與一般同	0.05

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

怡華實業股份有限公司及其子公司

轉投資事業相關資訊

102 年 9 月 30 日

附表七

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	\$ 49,348	5,046,906	24.64%	\$ 21,656	\$ (2,000)	\$ (493)	採用權益法之 投資
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%	—	(194)	(83)	採用權益法之 投資
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%	8,314	(10)	(3)	採用權益法之 投資
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	(21)	(21)	註一

註一：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

怡華實業股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

102年9月30日

附表八

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
				資 金 額	匯 出	收 回	資 金 額				
得力(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	\$486,027 USD16,736,450	—	—	\$494,897 USD16,736,450	9.18%	\$ —	\$ 8,314	—

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
\$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。