

怡華實業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：台北市內湖區內湖路一段392號12樓之一
電 話：(02)87978100

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	8~9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9~10
(六)重要會計項目之說明	10~25
(七)關係人交易	26~28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	31



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No.7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

怡華實業股份有限公司董事會 公鑒：

怡華實業股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，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季報告整體表示查核意見。

怡華實業股份有限公司及其子公司民國一〇四年三月三十一日採用權益法之投資借餘及貸餘分別為26,197千元及1,685千元，暨民國一〇四年一月一日至三月三十一日相關採用權益法之關聯企業損益之份額為(1,284)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張永瑩

林璿宜



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號
民國一〇五年五月四日

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日合併後，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

民國一〇五年三月三十一日及一〇四年三月三十一日

單位：新台幣千元

	105.3.31			104.12.31			104.3.31			負債及權益 流動負債：			
	全	額	%	全	額	%	全	額	%	全	額	%	
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$	23,995	1	23,269	1	17,059	-	2100 短期借款(附註六(十))	\$	1,118,203	24	1,262,111	28
1160 應收票據-關係人淨額(附註六(三)及七)		3,465	-	3,465	-	10,172	-	2150 應付票據		8,068	-	8,030	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))		2	-	-	-	-	-	2170 應付帳款		1,255	-	1,213	-
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)		197,351	4	206,010	5	223,815	5	2180 應付帳款-關係人(附註七)		81,812	2	91,288	2
1200 其他應收款(附註六(三)、(六)及七)		11,880	-	11,954	-	767	-	2200 其他應付款(附註六(十八))		73,446	2	81,040	2
1310 存貨-製造業(附註六(四))		2,544	-	2,897	-	2,570	-	2220 其他應付款項-關係人(附註七)		64,190	1	23,534	-
1320 存貨(建設業適用)(附註六(五)及八)		2,285,836	50	2,229,994	49	1,993,133	46	2312 預收房地款(附註七及九)		158,043	3	150,803	3
1461 待出售非流動資產(附註六(六))		-	-	-	-	8,300	-	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十一))		139,800	3	1,525,327	34
1476 其他金融資產-流動(附註八)		7,103	-	20,971	-	25,099	1	2399 其他流動負債-其他(附註六(六)及(十三))		8,144	-	7,499	-
1479 其他流動資產-其他(附註七)		8,325	-	8,457	-	14,458	-			1,652,961	35	3,150,845	69
		2,540,501	55	2,507,017	55	2,295,373	52	非流動負債：					
非流動資產：								長期借款(附註六(十一))		1,668,316	37	117,000	3
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))		41,056	1	49,735	1	33,713	1	遞延所得稅負債		141,654	3	141,654	3
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))		42,911	1	42,911	1	26,610	1	淨確定福利負債-非流動		43,612	1	46,374	1
1550 採用權益法之投資(附註六(七))		-	-	-	-	26,197	1	採用權益法之投資-其他		-	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)		126,950	3	136,038	3	163,342	4	其他非流動負債-其他		-	-	658	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(九)及八)		1,812,500	40	1,812,500	40	1,785,000	41	負債總計		1,853,582	41	305,028	7
1840 遞延所得稅資產		3,675	-	3,675	-	3,541	-	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十五))：		3,506,543	76	3,455,873	76
1980 其他金融資產-非流動(附註八)		-	-	-	-	15,584	-	股本		937,200	21	937,200	21
1990 其他非流動資產-其他		1,248	-	1,317	-	1,503	-	資本公積		18,377	-	18,377	-
		2,028,340	45	2,046,176	45	2,055,490	48	特別盈餘公積		2,172	-	2,172	-
資產總計	\$	4,568,841	100	4,553,193	100	4,350,863	100	未分配盈餘(或待彌補虧損)		75,511	2	101,854	2
								其他權益		29,038	1	37,717	1
								權益總計		1,062,298	24	1,097,320	24
負債及權益總計	\$	4,568,841	100	4,553,193	100	4,350,863	100	負債及權益總計		4,568,841	100	4,553,193	100



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		105年1月至3月		104年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 109,237	100	137,992	100
5000	營業成本(附註六(四)、(十三)及七)	93,919	86	111,801	81
	營業毛利	15,318	14	26,191	19
	營業費用(附註六(十三)、(十八)及七)：				
6100	推銷費用	1,441	1	2,146	2
6200	管理費用	24,407	22	30,452	22
	營業費用合計	25,848	23	32,598	24
	營業淨損	(10,530)	(9)	(6,407)	(5)
	營業外收入及支出：				
7010	其他收入(附註六(十九))	117	-	133	-
7020	其他利益及損失(附註六(十九))	(919)	(1)	(161)	-
7050	財務成本(附註六(五)、(十九)及七)	(15,011)	(14)	(14,444)	(10)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	-	-	(1,284)	(1)
		(15,813)	(15)	(15,756)	(11)
7900	稅前淨損	(26,343)	(24)	(22,163)	(16)
7950	減：所得稅利益(附註六(十四))	-	-	-	-
	本期淨損	(26,343)	(24)	(22,163)	(16)
8300	其他綜合損益：				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(8,679)	(8)	1,753	1
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	-	-	(123)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(8,679)	(8)	1,630	1
8500	本期綜合損益總額	\$ (35,022)	(32)	(20,533)	(15)
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ (26,343)	(24)	(22,163)	(16)
8620	非控制權益	-	-	-	-
		\$ (26,343)	(24)	(22,163)	(16)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ (35,022)	(32)	(20,533)	(15)
8720	非控制權益	-	-	-	-
		\$ (35,022)	(32)	(20,533)	(15)
	每股虧損(元)(附註六(十六))				
9750	基本每股虧損	\$ (0.28)		(0.24)	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目			
		保留盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差		備供出售金融商品未實現(損)益		合計	
		普通股	資本公積	特別盈餘公積	未分配盈餘(待彌補虧損)	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	合計	權益總額
民國一〇四年一月一日餘額		\$ 2,130,000	21,702	2,172	(1,205,010)	(1,202,838)	(88)	20,015	968,791
本期淨損		-	-	-	(22,163)	(22,163)	-	-	(22,163)
本期其他綜合損益		-	-	-	12	12	77	1,541	1,630
本期綜合損益總額		-	-	-	(22,151)	(22,151)	77	1,541	(20,533)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數		-	1,391	-	-	-	-	-	1,391
民國一〇四年三月三十一日餘額		\$ 2,130,000	23,093	2,172	(1,227,161)	(1,224,989)	(11)	21,556	949,649
民國一〇五年一月一日餘額		\$ 937,200	18,377	2,172	101,854	104,026	-	37,717	1,097,320
本期淨損		-	-	-	(26,343)	(26,343)	-	-	(26,343)
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	(8,679)	(8,679)
本期綜合損益總額		-	-	-	(26,343)	(26,343)	-	(8,679)	(35,022)
民國一〇五年三月三十一日餘額		\$ 937,200	18,377	2,172	75,511	77,683	-	29,038	1,062,298



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：



~6~

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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	105年1月至3月	104年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (26,343)	(22,163)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	9,088	7,151
攤銷費用	69	-
利息費用	15,011	14,444
利息收入	(2)	(7)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	-	1,284
收益費損項目合計	24,166	22,872
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	-	40
應收票據-關係人(增加)	-	(6,707)
應收帳款(增加)減少	(2)	33
應收帳款-關係人減少	8,659	42,531
其他應收款減少	74	211
存貨增加	(34,822)	(92,727)
其他流動資產減少(增加)	132	(2,430)
其他金融資產增加	(1,454)	(14,698)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(27,413)	(73,747)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	38	(8,682)
應付帳款增加(減少)	42	(7,509)
應付帳款-關係人減少	(9,476)	-
其他應付款減少	(4,902)	(6,254)
其他應付款-關係人增加(減少)	2,406	(3,730)
預收房地款增加	7,240	9,386
其他流動負債增加(減少)	645	(175)
淨確定福利負債減少	(2,762)	(2,281)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(6,769)	(19,245)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(34,182)	(92,992)
調整項目合計	(10,016)	(70,120)
營運產生之現金流出	(36,359)	(92,283)
收取之利息	2	7
支付之利息	(38,120)	(28,541)
營業活動之淨現金流出	(74,477)	(120,817)

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(續)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	105年1月至3月	104年1月至3月
投資活動之現金流量：		
處分待出售非流動資產	-	47,244
其他金融資產	15,322	3,431
其他非流動資產	-	(282)
投資活動之淨現金流入	15,322	50,393
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	74,950	526,780
短期借款減少	(218,858)	(373,923)
舉借長期借款	1,695,285	54,640
償還長期借款	(1,529,496)	(5,685)
其他應付款—關係人	38,000	(108,000)
其他非流動負債	-	(12,037)
籌資活動之淨現金流入	59,881	81,775
本期現金及約當現金增加數	726	11,351
期初現金及約當現金餘額	23,269	5,708
期末現金及約當現金餘額	\$ 23,995	17,059

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇五年及一〇四年三月三十一日僅經核閱，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

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

怡華實業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國五十七年八月二日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市內湖區內湖路一段392號12樓之1。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)。主要係經營棉紗、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、大樓開發租售等業務等，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇五年五月四日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

除下列項目及說明外，國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布及修訂但尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可及公布生效日之準則及解釋，以及其對合併公司影響之評估，與民國一〇四年度合併財務報告附註三(二)之揭露一致。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

怡華實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併基礎

除附註三(一)所述外，合併財務報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

1.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105.3.31	104.12.31	104.3.31	
本公司	I-CHUNG INVESTMENT COMPANY LIMITED (B.V.I.)	投資及進口事業	- %	- %	100.00 %	本公司直接持超過50%以上之子公司，於民國103年5月完成股權交割，詳附註六(六)所述。

2.未列入合併財務季報告之子公司：無。

(三)所得稅

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

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

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

(四)員工福利

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇四年度合併財務報告附註五一致。

怡華實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。其中包括財務部門負責複核所有重大之公允價值衡量(包括第三等級公允價值)，並直接向財務長報告。財務部門定期複核重大不可觀察之輸入值及調整，如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如外部專家)，財務部門將評估外部專家所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。投資性不動產亦由合併公司財務部門依金管會公告之評價方法及參數假設定期評價或委由外部估價師鑑價。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註：

1.附註六(九)，投資性不動產

2.附註六(二十)，金融工具

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
零用金	\$ 550	550	550
支票存款	469	538	560
活期存款	22,399	21,614	14,658
外幣存款	577	567	1,291
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 23,995</u>	<u>23,269</u>	<u>17,059</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

怡華實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)金融商品

明細如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
備供出售金融資產－非流動			
國內上市(櫃)公司股票	\$ <u>41,056</u>	<u>49,735</u>	<u>33,713</u>
以成本衡量之金融資產－非流動			
國內非上市(櫃)股票	\$ 45,213	45,213	28,912
減：累計減損	<u>(2,302)</u>	<u>(2,302)</u>	<u>(2,302)</u>
	\$ <u>42,911</u>	<u>42,911</u>	<u>26,610</u>

合併公司所持有之以成本衡量非流動於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理人員認為其公允價值無法可靠衡量。

- 1.合併公司因營運考量後於民國一〇四年五月八日簽定買賣協議書以每股15元出售所持有之和起堂股票剩餘全部股數計8,052股，出售價款共計120千元，認列處分利益120千元。
- 2.合併公司於民國一〇四年十二月二十五日經董事會決議出售怡裕投資股份有限公司5.66%部分股權，持股比例小於20%，致合併公司不再具重大影響力，故依性質轉列為以成本衡量之金融資產16,301千元。
- 3.截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
應收票據－關係人	\$ 3,465	3,465	10,172
應收帳款	2	-	-
應收帳款－關係人	197,351	206,010	225,501
其他應收款	13,880	13,954	649
其他應收款－關係人	-	-	669
減：備抵呆帳	<u>(2,000)</u>	<u>(2,000)</u>	<u>(2,237)</u>
	\$ <u>212,698</u>	<u>221,429</u>	<u>234,754</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
逾期90天以下	\$ -	-	47,512
逾期90~180天	-	-	30
逾期180天以上	-	-	645
	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>48,187</u>

怡華實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估之減損損失		
	應收帳款	其他應收款	合 計
105年1月1日餘額(即期末餘額)	\$ -	2,000	2,000
104年1月1日餘額	\$ 40,649	24,097	64,746
本年度因無法收回而沖銷之金額	(38,845)	(23,546)	(62,391)
減損損失迴轉	(118)	-	(118)
104年3月31日餘額	\$ 1,686	551	2,237

合併公司對商品銷售之平均授信期間為90~120天。於決定應收帳款及應收票據可回收性時，本公司考量應收帳款及應收票據自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示帳齡超過720天之應收帳款及應收票據無法回收，本公司對於帳齡超過720天之應收帳款及應收票據已認列100%備抵呆帳。對於帳齡在31至720天之間之應收帳款及應收票據，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

合併公司認為，除上述情況外，基於歷史違約率，未逾期或逾期低於30天以內之應收票據及應收帳款無須提列備抵呆帳。

(四)存貨－製造業

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
製成品	\$ 140,420	165,901	213,946
減：備抵損失	(140,420)	(165,901)	(213,946)
	-	-	-
原料	15,157	15,157	15,456
減：備抵損失	(15,157)	(15,157)	(15,456)
	-	-	-
物料	17,763	18,158	18,167
減：備抵損失	(15,219)	(15,261)	(15,597)
	2,544	2,897	2,570
	\$ 2,544	2,897	2,570

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日因存貨回升至淨變現價值認列存貨回升利益分別為25,523千元及6,252千元，並已列報為銷貨成本減項。

怡華實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)存貨－建設業

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
建設業：			
營建用地	\$ 16,958	16,958	8,257
待售房地	301,156	301,156	83,114
在建房地	1,967,722	1,911,880	1,894,867
預付土地款	-	-	6,895
合計	<u>\$ 2,285,836</u>	<u>2,229,994</u>	<u>1,993,133</u>

1.民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日。利息資本化情形如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
借款成本資本化之金額	\$ 20,667	16,420
資本化利率	3.56%~6.50%	3.25%~6.50%

2.截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

3.民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，預期超過十二個月以後之存貨分別為1,984,680千元、1,928,838千元及1,910,019千元。

(六)待出售非流動資產

合併公司於民國一〇三年三月二十六日和其他五方共同為賣方簽訂股份轉讓協議，擬轉讓持有之子公司I-CHUNG INVESTMENT (B.V.I.) LTD之股權，亦即間接轉讓子公司I-CHUNG INVESTMENT (B.V.I.) LTD及關聯企業CHIA HEIR GROUP (B.V.I.) LTD.間接持有之得力(上海)紡織有限公司股權，分別為3.82%及4.59%，協議總轉讓價款為人民幣368,355千元，合併公司佔其中之8.41%，即人民幣30,979千元(157,491千元)。合併公司已於民國一〇三年五月二十九日完成子公司I-CHUNG (B.V.I.) LTD.及關聯企業CHIA HEIR GROUP (B.V.I.) LTD.之股權交割程序，由於交易內容相關協議程序尚未全數完成，本公司並未認列相關利益及損失，於民國一〇三年十二月三十一日已收之轉讓價款為46,915千元(帳列其他流動負債)。後於民國一〇四年十二月三十一日，因相關協議重要約定事項已成就，扣除相關手續及仲介稅費等18,869千元及其他權益減項迴轉11千元，認列130,311千元之處分投資利益，列報於綜合損益表之其他利益及損失項下；另截至民國一〇五年三月三十一日及一〇四年十二月三十一日，尚有餘款11,065千元存放於賣方之共同受託人帳戶尚未退回，列報於其他應收款項下。該待出售處份群組之資產及負債之主要類別如下：

怡華實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

項 目	104.3.31
分類為待出售處分群組之資產	
採用權益法之投資	\$ 8,300
以成本衡量之金融資產－非流動	4,171
累計減損－以成本衡量之金融資產	(4,171)
	<u>\$ 8,300</u>

(七)採用權益法之投資/採用權益法之投資貸餘

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	104.3.31
關聯企業	<u>\$ 26,197</u>
採用權益法之貸餘	<u>\$ 1,685</u>

- 1.合併公司於民國一〇四年十二月二十五日經董事會決議出售怡裕投資股份有限公司5.66%部分股權及怡晉國際股份有限公司42.65%全數股權並喪失對其之控制，處分價款分別為5,999千元及1千元，扣除帳面價值5,832千元及(1,685)千元(貸餘)、相關稅費18千元及其他權益109千元，並加計相關資本公積1,083千元後，其處分利益分別為1,123千元及1,686千元，因對怡裕投資股份有限公司持股比例小於20%，致合併公司不再具重大影響力，故依性質轉列為以成本衡量之金融資產－非流動16,301千元(已加計其他權益107千元，並扣除相關資本公積3,633千元)，請詳附註六(二)。

2.擔 保

截至民國一〇四年三月三十一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(八)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋 及建築	機器設備	運輸及 其他設備	租賃資產 及改良	出租資產	總 計
帳面金額：							
民國105年3月31日	\$ 17,573	4,392	7,365	9,788	502	87,330	126,950
民國104年12月31日	\$ 17,573	4,474	8,586	10,248	640	94,517	136,038
民國104年3月31日	\$ 17,573	4,724	12,174	11,884	695	116,292	163,342

- 1.合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(八)。
- 2.截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司以不動產、廠房及設備作為長期借款及融資額度擔保，請詳附註八。

怡華實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

帳面金額：	土地	房屋及建築	總計
民國105年1月1日期初餘額	\$ 1,568,559	243,941	1,812,500
因公允價值調整產生之淨(損)益	4,919	(4,919)	-
民國105年3月31日期末餘額	<u>\$ 1,573,478</u>	<u>239,022</u>	<u>1,812,500</u>
民國104年3月31日期初餘額(即期末餘額)	<u>\$ 1,520,739</u>	<u>264,261</u>	<u>1,785,000</u>

投資性不動產公允價值係以獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗)之評價為基礎，其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。公允價值之評價係以收益法進行。收益法係將未來金額(例如現金流量或收益及費損)轉換為單一現時(即折現)金額之評價技術；其係考量出租該不動產預期收取之估計現金流量彙總數，並採用反映該淨現金流量固有特定風險之折現率予以折現，以決定該不動產之價值。

合併公司下列投資性不動產後續衡量係採收益法下之折現現金流量分析法評價，相關重要契約條款及評價資訊如下：

標的	台南官田廠等土地及建物
重要契約條款	1.租金：132元/坪/月 2.租期：120個月 3.出租人未來每年負擔稅費總額： 105年：4,781千元~4,932千元 104年：4,781千元~4,932千元
當地租金行情	145元~160元/坪/月
相似標的租金行情	145元~160元/坪/月
目前狀態	正常使用
過去收益數額	132元/坪/月
折現率	4.625%
委外或自行估價	委外估價
估價事務所	第一太平戴維斯不動產估價師事務所
估價師姓名	105/3/31：張宏楷、張譯之 104/12/31：張宏楷、張譯之 104/3/31：張宏楷、張譯之
估價日期	105/3/31、104/12/31、104/3/31

怡華實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

標 的	台南官田廠等土地及建物
委外估價公允價值	105/3/31：1,812,500千元 104/12/31：1,812,500千元 104/3/31：1,785,000千元

上述公允價值業經會計師就其合理性出具複核意見，相關資訊如下：

民國一〇四年十二月三十一日：

標 的	台南官田廠等土地及建物
事務所名稱	誠明聯合會計師事務所
會計師姓名	林秀湄
複核結論	該不動產估價報告形成價值結論之執行流程及考量因素，並未發現該不動產估價報告有任何重大違反「證券發行人財務報告編製準則」第九條第三項第二款第四目投資性不動產相關規定之不合理情事
複核報告日	民國105年1月29日

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

1.實質租金及租金年成長率

依據合併公司提供租約資料廠房及廠房座落基地部分月租金為5,000千元，換算建坪單價約為132/坪/月。訪查當地工業區內廠房出租情況，租賃期間多1~3年，平均建坪單價145~160元/坪/月，依據廠房新舊程度、車輛進出方便程度等等有不同的租金差距。勘估標的租期長、出租面積大，故換算建坪平均租金稍低但仍屬合理情況。

租金成長方面，委託者提供契約第8條規範於「第6年租期起，得依實際出租使用面積、通貨膨脹及物價指數，以及房舍與機器設備之折舊，調整租金」，然考量官田工業區內以傳統產業、鋼鐵等重工業為主，相對付租能力有限，工業區內租金近年幾乎無明顯變動，故假設營運期間租金無調整成長率。

2.投資性不動產使用現況：

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

3.折現率推估：

依證券發行人財務報告編製準則第九條之規定，收益法下之折現率限採風險溢酬法，其係以一定利率為基準，加計投資性不動產之個別特性估算。所稱一定利率為基準，不得低於中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款機動利率加三碼(2.125%)，另加風險溢酬2.5%，決定折現率為4.625%。

怡華實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 期末處分價值推估

期末不動產處分價格，土地期末處分價格於民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日分別為1,978,694千元、1,978,694千元及1,989,136千元；建物價格部分以建物的殘餘價格計算之推估期末建物價格於民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日約為300,578千元、307,725千元及345,655千元。扣除估計處分時之土地增值稅及仲介佣金，預計租期結束時之處分淨現金流入於民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日分別為2,279,272千元、2,286,419千元及2,334,791千元。

5. 前述公允價值評價技術及重大不可觀察輸入值之說明如下表：

公允價值評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值衡量間關係
採用收益法之折現現金流量分析(DCF)為評估方法，於租期內以本公司提供之契約租金評估，租期屆滿後則以市場租金評估。 收益法之折現現金流量分析：係指勘估標的未來折現現金流量分析期間之各期淨收益及期末價值，以適當折現率折現後加總推算勘估標的價格之方法，該方法適用於以投資為目的之不動產投資評估。	• 風險調整後之折現率4.625%。	估計之公允價值將增加(或減少)若： • 風險調整後之折現率將降低(提升)。

6. 投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。每一租賃合約均包括原始不可取消之租期10年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊(包括租金收入及所發生之直接營運費用)請詳附註六(十二)。

7. 截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

怡華實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
信用狀借款	\$ -	-	21,173
無擔保銀行借款	-	29,110	-
擔保銀行借款	524,281	645,171	555,676
租賃借款	593,922	587,830	599,540
合 計	\$ 1,118,203	1,262,111	1,176,389
尚未使用額度	\$ 638,939	507,829	808,556
利率區間	3.10%~6.50%	3.18%~6.50%	2.44%~6.50%

1.借款之發行及償還

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日新增金額分別為74,950千元及526,780千元；償還之金額分別為218,858千元及373,923千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
擔保銀行借款	\$ 1,695,316	1,495,927	1,497,008
租賃借款	112,800	146,400	170,910
減：一年內到期部分	(139,800)	(1,525,327)	(150,900)
合 計	\$ 1,668,316	117,000	1,517,018
尚未使用額度	\$ -	18,600	-
利率區間	3.67%~5.50%	4.07%~7.50%	4.10%~6.39%

1.借款之動撥及償還

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日新增金額分別為1,695,285千元及54,640千元，利率分別為3.67%及6.39%，到期日分別為112年3月及106年1月；償還之借款金額分別為1,529,496千元及5,685千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)營業租賃

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十二)。

怡華實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
營業成本及營業費用	\$ <u>218</u>	<u>727</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	105年1月至3月	104年1月至3月
營業成本及營業費用	\$ <u>1,100</u>	<u>1,287</u>

3.短期員工福利

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之帶薪假之負債準備分別為3,000千元、3,315千元及4,366千元。

(十四)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ -	-
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	-	-
繼續營業單位之所得稅費用(利益)	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>75,511</u>	<u>101,854</u>	<u>(1,227,161)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>41,097</u>	<u>41,097</u>	<u>41,097</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十五)。

怡華實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 普通股之發行及減少

本公司於民國一〇四年六月十二日召開之股東常會決議，為改善財務結構及未來發展需要，決議辦理減資彌補虧損案，減資金額1,192,800千元，減少發行股數119,280千股(屬私募普通股計81,760千股)，減資比率為56%。前述減資案業經行政院金融監督管理委員會於民國一〇四年十月二十九日金管證發字第1040042484號函核准申報生效，減資基準日為民國一〇四年十一月十一日，並以民國一〇五年二月二日辦理全面換發新股票，辦理變更登記完竣。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
庫藏股票交易	\$ 18,377	18,377	18,377
採權益法認列關聯企業及合資企業股權 淨值之變動數	-	-	4,716
	<u>\$ 18,377</u>	<u>18,377</u>	<u>23,093</u>

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，分配如下：

(1) 百分之零點五為董事及監察人酬勞；

(2) 百分之五為員工紅利；

其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

若公司股東會決議發放股東股利，其中現金股利不得低於股利總數百分之十，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。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

(1) 特別盈餘公積

本公司於一〇一年度向關係人購入台北市大同區雙連段土地及地上物，依證券交易法第四十一條第一項應提列75,678千元之特別盈餘公積，因本公司以往年度為虧損，故待有盈餘時再予補提列。

本公司帳列投資性不動產後續衡量選擇採公允價值模式，依金管會民國一〇三年三月十八日金管證發字第1030006415號令規定，就首次選擇採公允價值模式衡量之公允價值淨增加數提列相同數額之特別盈餘公積，且本公司每年分派可分配盈餘時，應依下列順序提列特別盈餘公積：

怡華實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- ①就當年度因後續帳列投資性不動產持續採用公允價值模式衡量產生之公允價值淨增加數，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積公允價值淨增加金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派，嗣後帳列投資性不動產之累積公允價值淨增加數有減少或處分投資性不動產時，得就其減少部分或依處分情形予以迴轉分派盈餘。
- ②依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(2)盈餘分配

本公司民國一〇四年一月一日至三月三十一日為營業虧損，故無需估列員工紅利、董事及監察人酬勞。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，該變動之影響列為次年度損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響。

本公司分別於民國一〇五年三月二十八日經董事會擬議民國一〇四年盈虧撥補案及民國一〇四年六月十二日經股東常會決議民國一〇三年度虧損撥補案，除提列特別盈餘公積及彌補以往年度虧損外，不擬分派股利。

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	金融商品 未實現 (損)益	合 計
民國105年1月1日	\$ -	37,717	37,717
備供出售金融資產未實現損益	-	(8,679)	(8,679)
民國105年3月31日餘額	\$ -	29,038	29,038
民國104年1月1日	\$ (88)	20,015	19,927
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	77	-	77
備供出售金融資產未實現損益	-	1,753	1,753
採用權益法認列之關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	-	(212)	(212)
民國104年3月31日餘額	\$ (11)	21,556	21,545

(十六)每股虧損

合併公司基本每股虧損之計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	105年1月至3月	104年1月至3月
歸屬於本公司之本期淨損	\$ (26,343)	(22,163)

怡華實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)普通股加權平均流通在外股數

	105年1月至3月	104年1月至3月 (追溯)
1月1日流通在外普通股	93,720	213,000
減資之影響	-	(119,280)
3月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>93,720</u>	<u>93,720</u>
每股虧損(元)	<u>\$ (0.28)</u>	<u>(0.24)</u>

(十七)收 入

合併公司之收入明細如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
商品銷售收入	\$ 5,955	13,860
加工收入	81,324	101,941
租賃收入	<u>21,958</u>	<u>22,191</u>
	<u>\$ 109,237</u>	<u>137,992</u>

(十八)員工及董事、監察人酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議公司章程規定，年度如有獲利，應提撥0.5%為員工酬勞及不高於5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇五年一月一日至三月三十一日為稅前淨損，無須估列員工及董事、監察人酬勞。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞提列金額分別為544千元及1,089千元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。若股東會決議之章程修正條文與董事會通過者不同致實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
利息收入	\$ 2	7
其 他	<u>115</u>	<u>126</u>
	<u>\$ 117</u>	<u>133</u>

怡華實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
外幣兌換利益	\$ 10	79
什項支出	(929)	(240)
	<u>\$ (919)</u>	<u>(161)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
利息費用	\$ 35,428	30,518
利息費用－關係人	250	346
減：利息資本化	(20,667)	(16,420)
	<u>\$ 15,011</u>	<u>14,444</u>

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿二)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6~12 個月	1-2年	2-5年	超過5年
105年3月31日							
非衍生金融負債							
浮動利率工具	\$ 2,219,597	2,684,583	40,270	217,326	486,259	305,020	1,635,708
無附息負債	169,771	169,771	169,771	-	-	-	-
固定利率工具	<u>765,722</u>	<u>807,879</u>	<u>69,870</u>	<u>738,009</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,155,090</u>	<u>3,662,233</u>	<u>279,911</u>	<u>955,335</u>	<u>486,259</u>	<u>305,020</u>	<u>1,635,708</u>
104年12月31日							
非衍生金融負債							
浮動利率工具	\$ 2,170,208	2,214,405	238,141	1,611,588	25,033	339,643	-
無附息負債	184,105	184,105	184,105	-	-	-	-
固定利率工具	<u>755,230</u>	<u>826,669</u>	<u>35,725</u>	<u>90,400</u>	<u>700,544</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,109,543</u>	<u>3,225,179</u>	<u>457,971</u>	<u>1,701,988</u>	<u>725,577</u>	<u>339,643</u>	<u>-</u>
104年3月31日							
非衍生金融負債							
浮動利率工具	\$ 2,073,857	2,213,797	223,589	-	1,702,307	287,901	-
無附息負債	110,436	110,436	110,436	-	-	-	-
固定利率工具	<u>795,450</u>	<u>867,816</u>	<u>209,077</u>	<u>25,888</u>	<u>632,851</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,979,743</u>	<u>3,192,049</u>	<u>543,102</u>	<u>25,888</u>	<u>2,335,158</u>	<u>287,901</u>	<u>-</u>

怡華實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	105.3.31			104.12.31			104.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融負債									
貨幣性項目									
美金	\$	-	-	-	-	-	676	31.3	21,173

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年三月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少零元及176千元。兩期分析係採用相同基礎。

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少1%基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之淨利將減少或增加18,423千元及17,213千元，主因係合併公司之變動利率借款。

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債屬非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊。另合併公司按公允價值衡量之金融資產及金融負債(包括公允價值等級資訊)列示如下：

	105.3.31				
	公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產	\$ 41,056	41,056	-	-	41,056

	104.12.31				
	公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產	\$ 49,735	49,735	-	-	49,735

怡華實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

104.3.31					
	公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
備供出售金融資產	\$ 33,713	33,713	-	-	33,713

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)無活絡市場債務商品投資及按攤銷後成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

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

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

合併公司持有之上市公司股票屬活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(4)民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日各等級金融資產及負債之公允價值等級並無任何移轉。

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿四)。

怡華實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

(1)銷售予關係人

合併公司對關係人之重大銷售如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
其他關係人(註)	\$ <u>106,752</u>	<u>137,728</u>

註：上述之營業收入包含銷貨收入、加工收入及租金收入。合併公司銷售予其他關係人之售價與一般銷售價格無顯著不同；其收款條件與非關係人主係以T/T 30天～60天為之，與關係人收款期限本為90天，於民國一〇四年五月十一日董事會決議收款期限改為120天～180天。

(2)合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	預售房屋及 土地買賣契約	預收房地款
	<u>104.3.31</u>	<u>104.3.31</u>
其他關係人	\$ <u>27,997</u>	<u>5,070</u>

合併公司銷售予上述關係人之售價，與一般銷售價格無顯著不同；其收款條件與非關係人相當。

2.進貨

(1)一般進貨

合併公司向關係人一般進貨金額如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
其他關係人	\$ <u>533</u>	<u>173</u>

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同；其付款條件與非關係人相當。

(2)發包工程

合併公司向關係人計價金額如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
其他關係人	\$ <u>32,929</u>	<u>75,238</u>

合併公司發包予關係人之工程價格，係依據工程預算加計合理之管理費用及利潤，經雙方比、議價決定，並按合約約定付款條件付款。合併公司於民國一〇五年及一〇四年三月三十一日發包予關係人之合約總價及累積計價情形詳附註九。

怡華實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.3.31	104.12.31	104.3.31
應收票據	其他關係人	\$ 3,465	3,465	10,172
應收帳款	其他關係人	197,351	206,010	223,815
其他應收款	關聯企業	-	-	669
		<u>\$ 200,816</u>	<u>209,475</u>	<u>234,656</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.3.31	104.12.31	104.3.31
應付帳款	其他關係人	\$ 81,812	91,288	86
其他應付款	其他關係人	2,406	-	8,226
其他應付款	其他關係人(註)	61,784	23,534	27,617
		<u>\$ 146,002</u>	<u>114,822</u>	<u>35,929</u>

註：主係向關係人借款。

合併公司向關係人借款金額如下：

帳列項目	關係人類別	105.3.31	104.12.31	104.3.31
其他應付款	其他關係人	\$ 59,000	21,000	25,000

合併公司向關係人借款係依各該關係人撥款當年度向金融機構短期借款之平均利率計息2.89%，且均為無擔保放款。合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日因向關係人借款而支付之利息分別為2,784千元及2,617千元，帳列其他應付款－關係人項下。

5.佣金支出

合併公司為所推出工程及待售房地與其他關係人簽訂廣告製作及房地銷售委託書，民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日廣告企劃及佣金支出分別為631千元及1,574千元，帳列推銷費用及其他預付費用分別為631千元、787千元及7,536千元、6,904千元。

6.財產交易

合併公司於民國一〇四年十二月決議出售怡裕投資股份有限公司5.66%部分股權及怡晉國際股份有限公司42.65%全數股權予其他關係人，處分價款分別為5,999千元及1千元，相關資訊請參閱附註六(七)。

7.營業租賃

合併公司向其他關係人承租土地及建築物作為營業場所，租金依雙方合約議定按月支付。於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日租金費用均為371千元。

怡華實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

8.其他

(1)其他關係人於民國一〇四年三月三十一日提供存入保證票據42,571千元及存入保證金2,042千元，作為本公司銷貨之擔保。

(2)合併公司於民國一〇四年度由其他關係人向台灣工銀租賃公司提供大安段土地設定第二順位抵押權擔保。

(3)合併公司於民國一〇五年三月新增之長期借款係由其他關係人為連保人。

(二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	105年1月至3月	104年1月至3月
短期員工福利	\$ 1,526	1,637

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資 產 名 稱	質押擔保標的	105.3.31	104.12.31	104.3.31
存貨—建設業	銀行借款	\$ 2,268,878	2,213,036	1,977,981
其他金融資產—流動及非流動	銀行借款	29	15,351	25,835
其他金融資產—流動	信託專戶	7,074	5,620	14,848
不動產、廠房及設備	銀行借款	51,195	55,995	62,133
投資性不動產	銀行借款	1,812,500	1,812,500	1,785,000
		<u>\$ 4,139,676</u>	<u>4,102,502</u>	<u>3,865,797</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

重大未認列之合約承諾：

(一)合併公司未認列之合約承諾如下：

合併公司未認列之合約承諾如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
<u>已簽訂之合約</u>			
銷售房地(含稅)	\$ 489,703	489,703	499,160
建案開發活動發包工程合約	676,190	676,190	676,190
<u>已收取或支付價款</u>			
銷售房地(未稅)	158,043	150,803	87,484
建案開發活動發包工程合約	288,702	260,950	168,095

(二)截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止，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674,201千元、653,544千元及692,781千元。

十、重大之災害損失：無。

怡華實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年1月至3月			104年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	28,435	6,029	34,464	32,644	7,197	39,841
勞健保費用	2,194	451	2,645	2,851	605	3,456
退休金費用	868	450	1,318	1,002	1,012	2,014
其他員工福利費用	1,116	463	1,579	1,116	561	1,677
折舊費用	7,337	1,751	9,088	5,711	1,440	7,151
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	69	69	-	-	-

(二)營運之季節性：

合併公司營建部門之營運受建案營建週期之影響(一般約二年至三年)。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇五年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	佳和實業股份有限公司	本公司董事為該公司董事長	備供出售金融資產-非流動	8,344,785	41,056	6.95 %	41,056	
本公司	佳益投資股份有限公司	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 %	7.28	註1、2
本公司	永炬科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	456,522	-	6.41 %	-	"
本公司	怡裕投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	3,888,000	16,301	18.98 %	5.20	"

註1：屬非公開發行公司且未於公開市場交易，無明確之市價。

註2：係被投資公司之每股淨值。

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

怡華實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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)貨之比率	授信期間	早價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	佳和實業股份有限公司	本公司董事為該公司董事長	銷貨	106,752	97.73%	120天~180天	-	無	197,351	100 %	

- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	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		
本公司	佳和實業股份有限公司	本公司董事為該公司董事長	200,816	2.08 %	-	-	24,252	-

- 9.從事衍生工具交易：無。

- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
得力(上海)紡織有限公司	生產及銷售全毛及毛混紡紗等	1,813,581 (美金55,250,000)	(一)	537,083 (美金16,687,358.48)	-	-	537,083 (美金16,687,358.48)	-	- %	-	-	-

- 2.赴大陸地區投資限額：

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
537,083 (美元16,687,358.48)	537,083 (美元16,687,358.48)	637,379

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
 (二)透過第三地區公司再投資大陸。
 (三)其他方式。

註2：本表相關數字應以新臺幣列示。

註3：CHIA HEIR GROUP (B.V.I.) LTD及I-CHUNG INVESTMENT (B.V.I.) LTD分別有得力(上海)紡織有限公司之股權13.67%及3.82%，由於本公司於民國一〇三年五月二十九日全數轉讓CHIA HEIR GROUP (B.V.I.) LTD及I-CHUNG INVESTMENT (B.V.I.) LTD之股權，故期末投資之帳面價值為0元。

註4：限額計算：本期股權淨值×60%=NTD1,062,298千元×60%=NTD637,379千元。

- 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

怡華實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

		105年1月至3月				
		紡織部	不動產部	其他	調整及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入		\$ 87,279	21,958	-	-	109,237
收入總計		<u>\$ 87,279</u>	<u>21,958</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>109,237</u>
應報導部門損益		<u>\$ (7)</u>	<u>9,003</u>	<u>(35,339)</u>	<u>-</u>	<u>(26,343)</u>

		104年1月至3月				
		紡織部	不動產部	其他	調整及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入		\$ 115,801	22,191	-	-	137,992
收入總計		<u>\$ 115,801</u>	<u>22,191</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>137,992</u>
應報導部門損益		<u>\$ 1,512</u>	<u>5,863</u>	<u>(29,538)</u>	<u>-</u>	<u>(22,163)</u>