

怡和國際股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 110 及 109 年第 2 季

公司地址：高雄市新興區中正三路55號26樓之2

公司電話：07-2255365

怡和國際股份有限公司及子公司
民國 110 及 109 年第 2 季合併財務報告

目錄

項目	頁次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	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	7~8
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~29
(七)關係人交易	29~32
(八)質抵押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32~33
(十二)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	33、36~37
2. 轉投資事業相關資訊	33、38
3. 大陸投資資訊	33
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	33、39
(十三)部門資訊	34~35



會計師核閱報告

怡和國際股份有限公司 公鑒：

前言

怡和國際股份有限公司及其子公司(以下簡稱「怡和集團」)民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達怡和集團民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

冠恆聯合會計師事務所

會計師：張進德



會計師：黃致富



主管機關核准文字號

(79)台財證(一)第 00351 號函

金管會證字第 5793 號

中華民國 110 年 9 月 14 日



和興國際股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國110年6月30日、109年12月31日及9月30日

資產	110年6月30日 (經核閱)		109年12月31日 (經查核)		109年6月30日 (經核閱)		負債及權益		110年6月30日 (經核閱)		109年12月31日 (經查核)		109年6月30日 (經核閱)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產														
1100 現金及約當現金(附註四及六)	\$ 131,040	5	\$ 61,382	4	\$ 20,074	1	2100 短期借款(附註六)	\$ 516,272	21	\$ 236,856	13	\$ 542,359	29	
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及六)	7,068	-	6,868	1	5,612	-	2110 應付短期票券(附註六)	729,274	29	641,610	36	695,729	38	
1140 合約資產淨額(附註四及六)	256	-	6,444	-	74	-	2130 合約負債-流動(附註四及六)	44,941	2	39,402	2	35,851	2	
1150 應收票據淨額(附註四、六及八)	1,682,532	67	974,453	54	1,036,484	56	2150 應付票據	-	-	-	-	85	-	
1160 應收票據-關係人淨額(附註四及七)	2,084	-	1,675	-	1,364	-	2170 應付帳款	497	-	337	-	4,426	-	
1170 應收帳款淨額(附註四及六)	9,305	-	2,728	-	3,920	-	2200 其他應付款	15,102	1	13,571	1	8,810	-	
1180 應收帳款-關係人淨額(附註四及七)	111	-	3,421	-	29,465	2	2220 其他應付款項-關係人(附註七)	44	-	-	-	-	-	
1200 其他應收款	300	-	998	-	12	-	2230 本期所得稅負債(附註四及六)	7,666	-	5,785	-	3,352	-	
1310 存貨(附註四及六)	1,082	-	-	-	-	-	2280 租賃負債-流動(附註四及六)	3,148	-	3,933	-	4,022	-	
1410 預付款項	37,883	2	5,927	-	34,516	2	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六)	5,269	-	4,583	-	3,584	-	
1460 待出售非流動資產淨額(附註四及六)	28,153	1	28,153	2	-	-	2399 其他流動負債-其他	32,212	1	270	-	28,427	2	
1476 其他金融資產-流動(附註八)	18,926	1	12,553	1	34,868	2	21XX 流動負債合計	1,354,425	54	946,347	52	1,326,645	71	
1479 其他流動資產-其他	-	-	-	-	4	-								
11XX 流動資產合計	1,918,740	76	1,104,602	62	1,166,393	63	非流動負債							
非流動資產							2540 長期借款(附註六)	63,269	3	57,212	3	46,356	3	
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四、六及八)	1,932	-	1,367	-	49,385	3	2550 負債準備-非流動(附註四及六)	6,140	-	-	-	-	-	
1550 採用權益法之投資(附註四及六)	-	-	-	-	10,527	1	2580 租賃負債-非流動(附註四及六)	22,862	1	34,769	2	36,442	2	
1600 不動產、廠房及設備(附註四及六)	461,253	19	432,077	24	469,586	25	2645 存入保證金	55,585	2	66,307	4	73,802	4	
1755 使用權資產(附註四、六及七)	25,937	1	38,841	2	40,423	2	25XX 非流動負債合計	147,856	6	158,288	9	156,600	9	
1780 無形資產(附註四及六)	1,405	-	-	-	-	-	2XXX 負債總計	1,502,281	60	1,104,635	61	1,483,245	80	
1840 遞延所得稅資產	2,190	-	779	-	537	-	歸屬於母公司業主之權益							
1915 預付設備款	7,884	-	952	-	1,172	-	3110 普通股股本(附註六)	800,000	32	600,000	34	344,439	18	
1920 存出保證金	19,496	1	14,412	1	2,369	-	3200 資本公積(附註六)	126,595	5	26,595	2	762	-	
1930 長期應收票據及款項(附註四、六及八)	72,638	3	197,112	11	114,765	6	3300 保留盈餘(附註六)							
1940 長期應收票據及款項-關係人(附註四及七)	1,760	-	2,815	-	2,579	-	3310 法定盈餘公積	2,491	-	2,491	-	2,491	-	
1990 其他非流動資產-其他	869	-	1,109	-	1,070	-	3350 未分配盈餘	61,467	2	39,272	2	11,808	1	
15XX 非流動資產合計	595,364	24	689,464	38	692,413	37	3400 其他權益(附註六)	4,039	-	3,274	-	2,018	-	
							31XX 母公司業主權益合計	994,592	39	671,632	38	361,518	19	
							36XX 非控制權益(附註六)	17,231	1	17,799	1	14,043	1	
							3XXX 權益總計	1,011,823	40	689,431	39	375,561	20	
1XXX 資產總計	\$ 2,514,104	100	\$ 1,794,066	100	\$ 1,858,806	100	負債及權益總計	\$ 2,514,104	100	\$ 1,794,066	100	\$ 1,858,806	100	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：

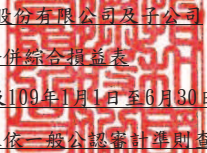


經理人：



會計主管：




 怡和國際股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國110年及109年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註四、六及七)	\$ 165,457	100	\$ 118,521	100
5000 營業成本(附註四)	(90,630)	(55)	(67,730)	(57)
5900 營業毛利	74,827	45	50,791	43
營業費用(附註四)				
6200 管理費用	(44,038)	(27)	(29,710)	(25)
6450 預期信用減損損失	(6,807)	(4)	(5,747)	(5)
6000 營業費用合計	(50,845)	(31)	(35,457)	(30)
6900 營業利益	23,982	14	15,334	13
營業外收入及支出(附註四及六)				
7010 其他收入	2,376	1	837	1
7020 其他利益及損失	4,043	3	(989)	(1)
7050 財務成本	(1,534)	(1)	(1,216)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	-	-	71	-
7000 營業外收入及支出合計	4,885	3	(1,297)	(1)
7900 稅前淨利	28,867	17	14,037	12
7950 所得稅費用(附註四及六)	(6,256)	(4)	(2,826)	(3)
8200 本期淨利	22,611	13	11,211	9
其他綜合損益				
8310 不重分類至損益之項目：				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 未實現評價(損)益(附註四)	765	1	42	-
8300 本期其他綜合損益(淨額)	765	1	42	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 23,376	14	\$ 11,253	9
8600 淨利歸屬於				
8610 母公司業主	\$ 22,195	13	\$ 10,817	9
8620 非控制權益	\$ 416	-	\$ 394	-
8700 綜合損益總額歸屬於				
8710 母公司業主	\$ 22,960	14	\$ 10,859	9
8720 非控制權益	\$ 416	-	\$ 394	-
每股盈餘(元)				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.31		\$ 0.32	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.31		\$ 0.32	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：

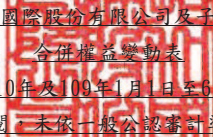


經理人：



會計主管：




 怡和國際股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國110年及109年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項目	歸屬於母公司業主之權益								
	保留盈餘				其他權益		母公司業主權益 合計	非控制權益	合計
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 未實現評價(損)益				
A1 民國109年1月1日餘額	\$ 320,600	\$ -	\$ -	\$ 24,321	\$ 1,976	\$ 346,897	\$ 10,111	\$ 357,008	
民國108年度盈餘分配									
B1 提列法定盈餘公積	-	-	2,491	(2,491)	-	-	-	-	
B9 普通股股票股利	20,839	-	-	(20,839)	-	-	-	-	
C7 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	44	-	-	-	44	-	44	
D1 民國109年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	10,817	-	10,817	394	11,211	
D3 民國109年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	42	42	-	42	
D5 民國109年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	10,817	42	10,859	394	11,253	
E1 現金增資	3,000	300	-	-	-	3,300	-	3,300	
M3 組織重組下處分子公司	-	418	-	-	-	418	-	418	
O1 非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	3,538	3,538	
Z1 民國109年6月30日餘額	\$ 344,439	\$ 762	\$ 2,491	\$ 11,808	\$ 2,018	\$ 361,518	\$ 14,043	\$ 375,561	
A1 民國110年1月1日餘額	\$ 600,000	\$ 26,595	\$ 2,491	\$ 39,272	\$ 3,274	\$ 671,632	\$ 17,799	\$ 689,431	
D1 民國110年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	22,195	-	22,195	416	22,611	
D3 民國110年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	765	765	-	765	
D5 民國110年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	22,195	765	22,960	416	23,376	
E1 現金增資	200,000	100,000	-	-	-	300,000	-	300,000	
O1 非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	(984)	(984)	
Z1 民國110年6月30日餘額	\$ 800,000	\$ 126,595	\$ 2,491	\$ 61,467	\$ 4,039	\$ 994,592	\$ 17,231	\$ 1,011,823	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



怡和國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國110年及109年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元

	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
AAAA 營業活動之現金流量：		
A10000 本期稅前淨利	\$ 28,867	\$ 14,037
A20010 收益費損項目：		
A20100 折舊費用	22,195	21,663
A20200 攤銷費用	289	214
A20300 預期信用減損損失數	6,807	5,747
A20900 財務成本	6,916	9,832
A21200 利息收入	(31)	(11)
A21300 股利收入	(53)	(108)
A22300 採用權益法認列之關聯企業及合資損(益)之份額	-	(71)
A22500 處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(10,130)	766
A22600 不動產、廠房及設備轉列費用數	3,765	-
A29900 租賃修改淨利益	(101)	-
A29900 提列負債準備	6,140	-
A30000 與營業活動相關之資產/負債淨變動數		
A31125 合約資產減少(增加)	6,188	(74)
A31130 應收票據(增加)	(590,412)	(15,857)
A31140 應收票據-關係人減少	646	373
A31150 應收帳款(增加)	(6,577)	(1,907)
A31160 應收帳款-關係人減少(增加)	3,310	(16,862)
A31180 其他應收款減少	698	3,092
A31200 存貨(增加)	(823)	-
A31230 預付款項(增加)	(31,956)	(22,003)
A31240 其他流動資產減少	-	20
A31250 其他金融資產(增加)	(6,373)	(18,464)
A32125 合約負債增加	5,539	15,510
A32130 應付票據(減少)	-	(36,293)
A32150 應付帳款增加	160	1,118
A32180 其他應付款增加(減少)	1,531	(939)
A32190 其他應付款-關係人增加	44	-
A32230 其他流動負債增加	31,942	27,382
A33000 營運產生之現金流(出)	(521,419)	(12,835)
A33100 收取之利息	31	11
A33200 收取之股利	53	108
A33300 支付之利息	(7,052)	(10,082)
A33500 支付之所得稅	(5,786)	(5,481)
AAAA 營業活動之淨現金流(出)	(534,173)	(28,279)
BBBB 投資活動之現金流量：		
B02700 取得不動產、廠房及設備	(117,526)	(99,133)
B02800 處分不動產、廠房及設備	75,615	16,877
B03700 存出保證金增加	(5,084)	(1,481)
B04500 取得無形資產	(1,454)	-
B05350 取得使用權資產	-	(218)
B07100 預付設備款增加	(7,884)	-
B07200 預付設備款減少	-	6,114
BBBB 投資活動之淨現金流(出)	(56,333)	(77,841)

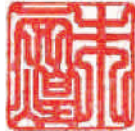
(續次頁)

(承上頁)

CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	279,416	-
C00200	短期借款減少	-	(49,321)
C00500	應付短期票券增加	87,800	109,000
C01600	舉借長期借款	6,743	49,940
C03100	存入保證金減少	(10,722)	(13,278)
C04020	租賃本金償還	(2,089)	(2,000)
C04600	現金增資	300,000	3,300
C05800	非控制權益變動	(984)	4,000
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>660,164</u>	<u>101,641</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	69,658	(4,479)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>61,382</u>	<u>24,553</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 131,040</u>	<u>\$ 20,074</u>

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



怡和國際股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司原名「全新汽車租賃股份有限公司」於民國 98 年 8 月獲准設立，於民國 104 年 4 月經核准更名為「怡和國際股份有限公司」(以下稱「本公司」)。

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)主要營業項目為機器設備租賃、分期付款、車輛租賃、供應商服務及太陽能光電系統設備租賃、再生能源發電、熱能發電及能源技術服務工程等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 110 年 9 月 14 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用修正後證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下簡稱「IFRSs」)。

適用修正後證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二)國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「IFRSs 2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS10 及 IAS28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 6)
IAS8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 7)
IAS12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 8)
IAS16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 4)
IAS37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 5)

- 註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。
- 註 2：IFRS9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS1「首次適用 IFRSs」之修正追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。
- 註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。
- 註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。
- 註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。
- 註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。
- 註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。
- 註 8：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。
- 截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，係依歷史成本為編製基礎。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過

發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債)，以及

3. 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。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體(子公司)之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予以調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註六及附表三。

(五) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱民國 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。淨變現價值係指正常營業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。

2. 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產以原始成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

合併公司之有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年限計提攤銷費用：

電腦軟體	6 年
------	-----

3. 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需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、獲利能力等相關重大會計估計之考量。管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收款項之預期信用減損損失評估

合併公司應收票據及帳款之預期信用減損，針對已逾期之帳款係依據延遲天數及參酌未來經濟狀況預測等前瞻性因子所建立之損失率提列備抵損失；若管理階層經評估客戶財務狀況或付款情形有異常之跡象顯示款項可能無法收回時，則個別認定予以提列備抵損失。此備抵損失之評估過程涉及對過去事項、現實狀況及未來總體經濟狀況之評估及預測，惟實際結果可能與估計存有差異而產生變動。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
庫存現金及零用金	\$1,572	\$1,499	\$1,211
銀行支票及活期存款	129,468	52,882	18,863
約當現金-附買回票券	—	7,001	—
合計	\$131,040	\$61,382	\$20,074

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>流動</u>			
國內上市(櫃)公司股票	\$7,068	\$6,868	\$5,612
<u>非流動</u>			
國內未上市(櫃)公司股票	\$1,932	\$1,367	\$49,385

1. 合併公司投資上述權益工具係非以短期之內出售為目的持有，故選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 合併公司以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供擔保之情形詳附註八。

(三) 應收票據及帳款淨額(含長期應收票據及款項)

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
流動			
應收分期票據	\$1,719,891	\$1,010,837	\$1,063,050
減：未實現利息收入	(14,301)	(20,133)	(11,745)
	1,705,590	990,704	1,051,305
應收帳款			
分期應收款項	—	242	745
非分期應收款項	9,305	2,486	3,175
減：未實現利息收入	—	—	—
	9,305	2,728	3,920
非流動			
應收分期票據	81,597	205,281	135,460
減：未實現利息收入	(8,959)	(8,169)	(20,695)
	72,638	197,112	114,765
應收票據及帳款合計	1,787,533	1,190,544	1,169,990
減：備抵損失	(23,058)	(16,251)	(14,821)
應收票據及帳款淨額	\$1,764,475	\$1,174,293	\$1,155,169

1. 合併公司民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之應收帳款備抵損失變動表如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$16,251	\$9,074
認列之預期信用減損損失	6,807	5,747
本年度因無法收回而沖銷之金額	—	—
期末餘額	\$23,058	\$14,821

2. 不可取消之營業租賃未來應收最低租賃款明細如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
不超過一年	\$17,839	\$15,916	\$15,038
超過一年但不超過五年	13,535	14,429	13,846
合計	\$31,374	\$30,345	\$28,884

3. 合併公司以應收票據及帳款提供擔保之情形詳附註八。

(四)存貨

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
原料	\$1,082	\$-	\$-

1. 合併公司民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業成本皆未包括存貨跌價損失。
2. 合併公司之存貨未有提供擔保之情形。

(五)待出售非流動資產

合併公司為因應經營需求及活化資產於民國 109 年 11 月經董事會決議計畫出售位於台南之房地產，該項交易預計於一年內完成，合併公司將該等土地及房屋建築分類為待出售非流動資產。

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
土地	\$26,524	\$26,524	\$-
房屋及建築	1,629	1,629	-
合計	\$28,153	\$28,153	\$-

1. 待出售非流動資產按帳面價值與公允價值減出售成本孰低衡量後，未有減損損失。
2. 合併公司之待出售非流動資產未有提供擔保之情形。

(六)子公司

1. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
本公司	怡和能源(股)公司	再生能源設備之發電售電	100.00%	100.00%	100.00%
怡和能源(股)公司	怡和綠能(股)公司	再生能源設備之發電售電	59.00%	59.00%	53.75%(註)
	怡和光能科技(股)公司	再生能源設備之發電售電	45.00%	45.00%	45.00%(註)

(註)非重要子公司。

- (1) 優生活實業股份有限公司於民國 109 年 2 月更名為怡和光能科技股份有限公司。本公司經由子公司對怡和光能科技股份有限公司之持股為 45%，因該公司其餘 10%之股份由本公司董事持有，經考量相對於其他股東所持有表決權之多寡，相對大小及分佈，判斷本公司具主導該公司攸關活動之實質能力，故將其列入合併財務報告之子公司。
 - (2) 本公司為整合集團資源進行組織重整，於民國 109 年 6 月處分所持有之怡和綠能股份有限公司及怡和光能科技股份有限公司之全數股權，請詳附註七、(八)關係人交易之說明。
2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(七)採用權益法之投資

投資關聯企業

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
個別不重大之關聯企業			
泰成投資有限公司	\$—	\$—	\$10,527
<u>合併公司享有之損益份額</u>		110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
繼續營業單位本期淨利		\$—	\$71

(1)本公司已於民國109年12月處分泰成投資有限公司，處分價款12,500仟元，並認列處分利益1,938仟元。

(2)合併公司採用權益法之投資未有提供擔保之情形。

(八)不動產、廠房及設備

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
土地	\$—	\$—	\$49,036
房屋及建築	—	—	1,701
機器設備	275,170	348,401	297,358
運輸設備	221	—	459
辦公設備	1,325	1,091	872
出租資產	61,049	57,582	56,018
其他設備	265	419	421
未完工程及待驗設備	123,223	24,584	63,721
合計	\$461,253	\$432,077	\$469,586

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	出租資產	其他設備	未完工程及待 驗設備	合計
<u>成本</u>									
109.1.1餘額	\$49,036	\$523	\$146,184	\$566	\$1,698	\$64,024	\$1,220	\$175,912	\$439,163
增添	—	675	24,893	—	107	26,330	14	47,990	100,009
處分	—	—	—	—	—	(8,569)	—	(14,215)	(22,784)
重分類	—	641	145,325	—	—	—	—	(145,966)	—
109.6.30餘額	\$49,036	\$1,839	\$316,402	\$566	\$1,805	\$81,785	\$1,234	\$63,721	\$516,388
110.1.1餘額	\$—	\$—	\$379,154	\$16	\$2,225	\$83,552	\$1,392	\$24,584	\$490,923
增添	—	—	—	245	467	14,144	7	102,663	117,526
處分	—	—	(69,037)	—	(152)	(11,343)	—	—	(80,532)
重分類(註)	—	—	—	—	—	952	—	(4,024)	(3,072)
110.6.30餘額	\$—	\$—	\$310,117	\$261	\$2,540	\$87,305	\$1,399	\$123,223	\$524,845

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	出租資產	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
累計折舊									
109.1.1餘額	\$-	\$84	\$7,700	\$47	\$774	\$23,118	\$685	\$-	\$32,408
折舊費用	-	54	11,344	60	159	7,790	128	-	19,535
處分	-	-	-	-	-	(5,141)	-	-	(5,141)
109.6.30餘額	\$-	\$138	\$19,044	\$107	\$933	\$25,767	\$813	\$-	\$46,802
110.1.1餘額	\$-	\$-	\$30,753	\$16	\$1,134	\$25,970	\$973	\$-	\$58,846
折舊費用	-	-	10,331	24	233	9,044	161	-	19,793
處分	-	-	(6,137)	-	(152)	(8,758)	-	-	(15,047)
110.6.30餘額	\$-	\$-	\$34,947	\$40	\$1,215	\$26,256	\$1,134	\$-	\$63,592

(註)係預付設備款重分類至出租資產 952 仟元、未完工程及待驗設備重分類至存貨 259 仟元及轉列營業成本 3,765 仟元。

- (1)合併公司之出租資產係屬專供租賃業務使用之資產。
- (2)民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。
- (3)合併公司不動產、廠房及設備提供擔保之情形詳附註八。

(九)租賃協議

1. 使用權資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$22,309	\$35,281	\$36,228
建築物	2,643	3,560	4,195
運輸設備	985	-	-
合計	\$25,937	\$38,841	\$40,423
		110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添		\$1,144	\$6,493
使用權資產之減少		\$(11,646)	\$-
使用權資產之折舊費用			
土地		\$450	\$931
建築物		1,793	1,178
運輸設備		159	19
合計		\$2,402	\$2,128

2. 租賃負債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$3,148	\$3,933	\$4,022
非流動	\$22,862	\$34,769	\$36,442
租賃負債之折現率			
土地	1.28%~2.50%	1.28%~2.50%	1.28%~2.50%
建築物	1.28%~1.90%	1.28%~1.90%	1.28%~1.90%
運輸設備	1.98%	1.90%	1.90%

3. 其他租賃資訊

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$253	\$213
低價值資產之租賃費用	\$319	\$248
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付 費用	\$1,086	\$654
租賃之現金(流出)總額	\$(4,039)	\$(3,636)
合併公司選擇對符合短期租賃及符合低價值租賃之標的適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。		

(十) 無形資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
電腦軟體	\$1,405	\$-	\$-
電腦軟體			
<u>成本</u>			
110年1月1日餘額	\$-		
增添	1,454		
處分	-		
110年6月30餘額	\$1,454		
<u>累計攤銷</u>			
110年1月1日餘額	\$-		
攤銷費用	49		
處分	-		
110年6月30餘額	\$49		

(十一)借款

1. 短期借款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
擔保借款	\$—	\$15,160	\$85,248
信用借款	516,272	221,696	457,111
合計	\$516,272	\$236,856	\$542,359
年利率	1.60%~1.92%	1.60%~1.92%	1.56%~2.30%

合併公司以資產設定抵押供短期借款之擔保情形詳附註八。

2. 應付短期票券

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應付商業本票	\$729,700	\$641,900	\$696,200
減：應付短期票券折價	(426)	(290)	(471)
淨額	\$729,274	\$641,610	\$695,729
年利率	0.36%~1.45%	0.35%~2.25%	0.47%~1.64%

合併公司以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形詳附註八。

3. 長期借款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
擔保借款	\$68,538	\$61,795	\$49,940
減：一年內到期部份	(5,269)	(4,583)	(3,584)
淨額	\$63,269	\$57,212	\$46,356
年利率	1.92%~2.33%	2.02%~2.33%	2.19%~2.55%

合併公司以資產設定抵押供長期借款之擔保情形詳附註八。

(十二)負債準備

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>非流動</u>			
違約賠償損失	\$6,140	\$—	\$—
	110年1月1日 至6月30日		
期初餘額	\$—		
本期提列	6,140		
本期支付	—		
期末餘額	\$6,140		

合併公司之違約賠償損失準備，主要係因工程建造合約之下包公司怠於施工致工程延宕相關事由所產生之爭議事項，管理階層經評估及參閱法律意見後，所提列之最可能損失。

(十三) 退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於民國110及109年1月1日至6月30日依照確定提撥退休計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為1,234仟元及900仟元。

(十四) 權益

1. 普通股股本

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
額定股數(仟股)	200,000	200,000	60,000
額定股本	\$2,000,000	\$2,000,000	\$600,000
已發行且已收足股款之股數(仟股)	80,000	60,000	34,444
已發行股本	\$800,000	\$600,000	\$344,439

- (1) 已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。
- (2) 本公司於民國 109 年 5 月 13 日經董事會決議，以盈餘轉增資 20,839 仟元，增資基準日為民國 109 年 5 月 20 日，業經主管機關核准變更登記在案。
- (3) 本公司於民國 109 年 5 月 13 日經董事會決議，辦理現金增資發行新股 300 仟股，每股認購價格新台幣 11 元，現金增資總額為 3,300 仟元，增資基準日為民國 109 年 6 月 19 日，業經主管機關核准變更登記在案。
- (4) 本公司於民國 109 年 7 月 13 日經董事會決議，辦理現金增資發行新股 25,556 仟股，每股認購價格新台幣 11 元，現金增資總額為 281,117 仟元，增資基準日為民國 109 年 8 月 28 日，業經主管機關核准變更登記在案。
- (5) 本公司於民國 109 年 12 月 23 日經董事會決議，辦理現金增資發行新股 20,000 仟股，每股認購價格新台幣 15 元，現金增資總額為 300,000 仟元，增資基準日為民國 110 年 3 月 26 日，業經主管機關核准變更登記在案。

2. 資本公積

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充資本(註1)</u>			
股票發行溢價	\$125,856	\$25,856	\$300
實際處分子公司股權價格與帳面價值差額	418	418	418
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	321	321	44
合計	\$126,595	\$26,595	\$762

註1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

3. 保留盈餘及股利政策

- (1) 本公司章程規定年度總決算如有盈餘，除依法提繳營利事業所得稅，彌補以往年度虧損外，如有盈餘應提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限；如尚有餘額再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派股東股息紅利。
- (2) 本公司於民國 110 年 8 月 17 日及民國 109 年 5 月 13 日舉行股東常會，分別決議通過民國 109 及 108 年度盈餘分派案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	109 年度	108 年度	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	\$3,784	\$2,491		
普通股股票股利	32,000	20,839	\$0.40	\$0.65
	<u>\$35,784</u>	<u>\$23,330</u>		

4. 其他權益項目

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產未實現評價損益</u>		
年初餘額	\$3,274	\$1,976
當年度產生 未實現損益-權益工具	765	42
年底餘額	<u>\$4,039</u>	<u>\$2,018</u>

5. 非控制權益

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
年初餘額	\$17,799	\$10,111
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	416	394
子公司發放現金股利	(984)	(231)
子公司現金增資	—	4,500
非控制權益減少	—	(731)
年底餘額	<u>\$17,231</u>	<u>\$14,043</u>

(十五) 營業收入

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
客戶合約收入	\$82,825	\$62,983
分期付款銷貨利息收入	19,163	20,293
租賃收入	12,280	10,017
其他營業收入-手續費	51,189	25,228
合計	<u>\$165,457</u>	<u>\$118,521</u>

1. 合併公司之收入細分資訊，請詳附註十三(三)。
2. 合併公司之客戶合約收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之勞務及商品，細分如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
工程收入	\$24,747	\$34,892
售電收入	22,377	24,289
服務收入	1,320	3,802
商品銷貨收入	34,381	—
合計	<u>\$82,825</u>	<u>\$62,983</u>

3. 合併公司認列客戶工程合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
已發生之總成本及已認列之利潤	\$143,372	\$94,620	\$34,892
減：工程進度請款金額	(173,241)	(119,006)	(62,916)
進行中合約淨資產負債情況	<u>\$(29,869)</u>	<u>\$(24,386)</u>	<u>\$(28,024)</u>
列報為：			
合約資產	\$256	\$6,444	\$74
合約負債	(30,125)	(30,830)	(28,098)
	<u>\$(29,869)</u>	<u>\$(24,386)</u>	<u>\$(28,024)</u>

4. 合約餘額

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>合約資產</u>			
工程合約款	<u>\$256</u>	<u>\$6,444</u>	<u>\$74</u>
<u>合約負債</u>			
工程合約款	\$30,125	\$30,830	\$28,098
預收貨款	201	—	—
其他	14,615	8,572	7,753
合計	<u>\$44,941</u>	<u>\$39,402</u>	<u>\$35,851</u>

(十六) 繼續營業單位淨利

1. 其他收入

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
利息收入	\$31	\$11
其他	2,345	826
合計	<u>\$2,376</u>	<u>\$837</u>

2. 其他利益及損失

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
股利收入	\$53	\$108
淨處分不動產、廠房及設備利益(損失)	10,130	(766)
其他	(6,140)	(331)
合計	\$4,043	\$(989)

3. 財務成本

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
借款利息費用	\$6,621	\$9,528
租賃負債之利息	295	304
合計	\$6,916	\$9,832

合併公司民國110年及109年1月1日至6月30日財務成本分別帳列營業成本5,382仟元及8,616仟元暨營業外收入及支出1,534仟元及1,216仟元。

4. 折舊及攤銷

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
折舊費用		
使用權資產	\$2,402	\$2,128
不動產、房屋及設備	19,793	19,535
合計	\$22,195	\$21,663

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$20,276	\$19,949
營業費用	1,919	1,714
合計	\$22,195	\$21,663

攤銷費用

無形資產	\$49	\$—
其他非流動資產	240	214
合計	\$289	\$214

攤銷費用依功能別彙總

營業費用	\$289	\$214
------	-------	-------

5. 員工福利費用

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
薪資費用	\$28,626	\$19,608
勞健保費用	2,494	1,639
退休金費用	1,234	900
其他員工福利	1,198	823
合計	\$33,552	\$22,970
依功能別彙總		
營業費用	\$33,552	\$22,970

6. 員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於0.5%為員工酬勞及不高於5%為董監酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金配發者，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

民國110年及109年1月1日至6月30日估列之員工酬勞如下：

	110年1月1日 至6月30日		109年1月1日 至6月30日	
	估列比例	估列金額	估列比例	估列金額
員工酬勞	0.50%	\$143	0.50%	\$204

本公司於民國109年1月1日至6月30日估列員工酬勞204仟元，分別係109年度依當期之獲利狀況以不低於0.5%之成數提列61仟元及民國108年度依當期之獲利狀況以不低於0.5%之成數依法補提列143仟元。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司民國109及108年度員工酬勞於民國110年5月13日經董事會決議配發如下：

	109年度		108年度	
	估列比例	現金	估列比例	現金
員工酬勞	0.50%	\$193	0.50%	\$143

民國109及108年度員工酬勞之董事會決議金額與109年度合併財務報告認列之金額並無差異。

(十七) 繼續營業單位所得稅

1. 認列於損益之所得稅

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本年度產生者	\$7,232	\$3,352
未分配盈餘加徵	435	—
以前年度之調整	—	11

(接次頁)

(承上頁)

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
遞延所得稅		
本年度產生者	(1,411)	(537)
認列於損益之所得稅費用	\$6,256	\$2,826

2. 所得稅核定情形

本公司及子公司怡和國際能源及怡和綠能截至民國 108 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(十八) 每股盈餘

	110年1月1日 至6月30日	單位：每股元 109年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$0.31	\$0.32
稀釋每股盈餘	\$0.31	\$0.32

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

1. 本期淨利

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
歸屬於母公司業主之淨利	\$22,195	\$10,817

2. 股數

	110年1月1日 至6月30日	單位：仟股 109年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	70,608	34,164
具稀釋作用潛在普通股之影響：無	—	—
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	70,608	34,164

(十九) 現金流量資訊

本集團於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列同時影響現金及非現金項目之投資活動：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備增加數	\$117,526	\$100,009
其他應付款增加	—	(876)
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$117,526	\$99,133

(二十) 資本風險管理

合併公司資本管理政策之目的係保證合併公司持續經營能力，以使股東報酬最大化，為確保達到上述目標，合併公司管理階層會定期審閱其資本結構，考量總體經濟狀況、現行利率及經營活動所得之現金流量充足性，並透過支付股息、發行新股份、購回股份以及發行或贖回債券以調整資本結構。

(二十一) 金融工具

1. 公允價值資訊-非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

2. 公允價值資訊-以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

110年6月30日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)公司股票	\$7,068	\$—	\$—	\$7,068
國內未上市(櫃)公司股票	—	—	1,932	1,932
合計	\$7,068	\$—	\$1,932	\$9,000

109年12月31日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)公司股票	\$6,868	\$—	\$—	\$6,868
國內未上市(櫃)公司股票	—	—	1,367	1,367
合計	\$6,868	\$—	\$1,367	\$8,235

109年6月30日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)公司股票	\$5,612	\$—	\$—	\$5,612
國內未上市(櫃)公司股票	—	—	49,385	49,385
合計	\$5,612	\$—	\$49,385	\$54,997

民國110及109年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

採第三級公允價值衡量之金融資產，除認列於其他綜合損益之公允價值變動外，未有其他調節項目。

國內未上市(櫃)權益投資屬第三級金融資產，評價技術及輸入值係以市場法參考可類比公司股價營(盈)收比指標進行評價，依評價標的之性質考量市場流動性及控制權對價值之影響，並為必要之折價、溢價及流動性折價調整衡量其公允價值。合併公司經審慎評估選擇採用之評價技術及輸入值，故對公允價值衡量係屬合理。惟當使用不同之評價技術或輸入值可能導致評價之結果不同。若輸入值增加或減少1%，對本期其他綜合損益無重大影響。

3. 金融工具之種類

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$9,000	\$8,235	\$54,997
按攤銷後成本衡量			
(註1)	1,938,192	1,271,549	1,245,900
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量			
(註2)	1,385,312	1,020,476	1,375,151

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據淨額(含關係人)、應收帳款淨額(含關係人)、其他應收款、其他金融資產-流動、存出保證金及長期應收票據(含關係人)等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款(含關係人)、長期借款(含一年或一營業週期內到期)及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

4. 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包含現金及約當現金、權益工具投資、應收票據及帳款、長短期借款及應付短期票券。合併公司致力於確保公司於必要時具有足夠且具成本效益之營運資本。合併公司審慎管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動性風險等，以降低市場之不確定性對公司財務發生潛在不利之影響。

合併公司之重要財務規劃，均經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。合併公司財務部門於執行財務規劃時，均恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

(1) 市場風險

合併公司主要係於台灣境內從事營運活動，且未從事各種衍生性金融工具之營運活動，故使合併公司承擔之主要財務風險為利率變動風險。

(A) 利率風險

合併公司分別以固定利率及浮動利率方式借入資金，因而產生利率暴險。合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
具現金流量利率風險			
金融負債	\$1,314,084	\$940,261	\$1,288,028

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生性工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。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 1%，是亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率變動 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利分別減少 5,626 仟元及 6,326 仟元。

(B)其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險，持有上市櫃權益證券投資非以供交易為目的而係屬策略性投資，因此並未積極交易該等投資。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌1%，民國110及109年1月1日至6月30日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值變動分別增加／減少90仟元及56仟元。

(2)信用風險

信用風險係指客戶或交易對手於到期無法履約導致合併公司財務損失之風險。合併公司並未顯著集中與單一客戶或單一交易相對人進行交易，故無信用風險顯著集中之虞。

合併公司會評估應收款項債務人之財務狀況，且多數已取得適當之擔保品，因此經評估應無重大之信用風險，最大之信用風險為其帳面金額。合併公司採用IFRS 9提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：

當合約款項按約定之支付條款有逾期未支付時即視為違約，且該金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

合併公司按應收款項債務人違約情況之特性對應收款項採取群組及個別評估，採用簡化作法以準備矩陣及損失率法為基礎分別估計預期信用損失。

合併公司按考量歷史經驗及參酌未來經濟狀況預測等前瞻性因子所建立之損失率，以估計應收款項備抵損失。

報導日原始取得之應收款項備抵評價明細表如下：

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
<u>應收款項總額</u>			
正常案件(註1)			
12個月預期損失	\$1,709,193	\$1,128,050	\$1,099,316
逾期及列管案件			
存續期間預期損失	21,506	10,990	9,262
延滯案件			
存續期間預期損失	60,789	51,504	61,412
總帳面金額	<u>\$1,791,488</u>	<u>\$1,190,544</u>	<u>\$1,169,990</u>
<u>備抵損失</u>			
12個月預期損失	\$(5,099)	\$(3,380)	\$(3,241)
存續期間預期損失	(17,959)	(12,871)	(11,580)
合計	<u>(23,058)</u>	<u>(16,251)</u>	<u>(14,821)</u>
帳面金額	<u>\$1,768,430</u>	<u>\$1,174,293</u>	<u>\$1,155,169</u>

110年1月1日至6月30日				
	12個月預期 信用損失	存續期間 信用損失- 未信用減損	存續期間 信用損失- 已信用減損	合計
期初餘額	\$3,380	\$1,593	\$11,278	\$16,251
認列之減損損失	1,719	1,525	3,563	6,807
沖銷呆帳	—	—	—	—
期末餘額	\$5,099	\$3,118	\$14,841	\$23,058
109年度				
	12個月預期 信用損失	存續期間 信用損失- 未信用減損	存續期間 信用損失- 已信用減損	合計
期初餘額	\$3,120	\$1,285	\$4,669	\$9,074
認列之減損損失	260	308	6,609	7,177
沖銷呆帳	—	—	—	—
期末餘額	\$3,380	\$1,593	\$11,278	\$16,251
109年1月1日至6月30日				
	12個月預期 信用損失	存續期間 信用損失- 未信用減損	存續期間 信用損失- 已信用減損	合計
期初餘額	\$3,120	\$1,285	\$4,669	\$9,074
認列之減損損失	121	57	5,569	5,747
沖銷呆帳	—	—	—	—
期末餘額	\$3,241	\$1,342	\$10,238	\$14,821

註1：正常案件包含已進入重新協商者。進入重新協商係指因借款人財務惡化而進行債務重整者，目的是為了維護客戶關係並將應收款的收回率提高至最大，並盡可能避免收回抵押品拍賣。協商內容包含展延付款期間、核准外部債務管理計畫、延遲收回抵押品、修改合約付款條件及暫停收款。一旦依協商後條款支付情形良好，則仍然分類於此項目下。

(3) 流動性風險

合併公司透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至民國110年6月30日、109年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為853,928仟元、1,121,664仟元及606,741仟元。

流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生性金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

110年6月30日

	要求即付或 1年以內	1至2年	2年以上
無附息負債	\$35,171	\$25,787	\$10,270
浮動利率工具	1,250,815	5,269	58,000
租賃負債	3,148	1,834	21,028
合計	<u>\$1,289,134</u>	<u>\$32,890</u>	<u>\$89,298</u>

109年12月31日

	要求即付或 1年以內	1至2年	2年以上
無附息負債	\$47,498	\$23,615	\$9,102
浮動利率工具	883,049	10,220	46,992
租賃負債	3,933	3,293	31,476
合計	<u>\$934,480</u>	<u>\$37,128</u>	<u>\$87,570</u>

109年6月30日

	要求即付或 1年以內	1至2年	2年以上
無附息負債	\$46,466	\$24,628	\$16,029
浮動利率工具	1,241,672	3,584	42,772
租賃負債	4,022	3,020	33,422
合計	<u>\$1,292,160</u>	<u>\$31,232</u>	<u>\$92,223</u>

上述非衍生性金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

七、關係人交易

本公司及子公司(係本公司之關係人)間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一)關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
欣樂食品股份有限公司	實質關係人
欣雄天然氣股份有限公司	實質關係人
欣南天然氣股份有限公司	實質關係人
欣林天然氣股份有限公司	實質關係人
樂客生活事業股份有限公司	實質關係人
和通科技股份有限公司	實質關係人
和通建設股份有限公司	實質關係人
達克餐飲股份有限公司	實質關係人
耀泰投資股份有限公司	實質關係人
金富海洋股份有限公司	實質關係人
旭洋冷凍水產有限公司	實質關係人

(接次頁)

(承上頁)

關係人名稱	與合併公司之關係	
綠星電子股份有限公司	實質關係人	
開泰股份有限公司	實質關係人	
雄緯投資股份有限公司	實質關係人	
(二)營業收入		
1. 租賃收入	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
實質關係人	\$8,042	\$6,927
2. 分期付款銷貨利息收入	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
實質關係人	\$92	\$88
3. 工程收入	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
實質關係人	\$22,843	\$34,892
4. 服務收入	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
實質關係人	\$1,320	\$3,643
5. 商品銷貨收入	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
實質關係人	\$34,365	\$—

合併公司對關係人租賃契約之租金、簽訂工程承攬契約、工程開發設計監造承攬合約及收取太陽能工程設計開發收入，其交易價格及收款條件與一般客戶或市場行情相當。

(三)應收付款項

1. 應收票據-關係人淨額(含長期應收票據及款項-關係人)

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
實質關係人	\$3,844	\$4,490	\$3,943

2. 應收帳款-關係人淨額

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
實質關係人	\$111	\$3,421	\$29,465

合併公司與關係人之交易條件與客戶相當，並依照相同之預期信用損失評估模式提列備抵損失。

3. 其他應付款項-關係人

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
實質關係人	\$44	\$-	\$-

(四)財產交易

1. 處分不動產、廠房及設備

	處分價款		淨處分(損)益	
	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
實質關係人	\$73,387	\$-	\$9,978	\$-

(五)承租協議

1. 租賃負債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
實質關係人	\$233	\$407	\$422

2. 財務成本

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
實質關係人	\$3	\$5

(六)其他交易

1. 資金貸與

財務成本

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
實質關係人	\$-	\$135

合併公司係應短期融通資金之需求向關係人貸與資金，民國109年1月1日至6月30日之利息係按年利率3.25%支付。

2. 合約資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
實質關係人	\$-	\$6,363	\$74

3. 合約負債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
實質關係人	\$24,190	\$31,133	\$28,441

4. 存入保證金

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
實質關係人	\$20,097	\$18,389	\$20,209

5. 營業費用

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
實質關係人	\$44	\$-

6. 營業外收入

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
實質關係人	\$14	\$9
(七)主要管理階層報酬		
	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$2,716	\$1,517
退職後福利	99	45
合計	\$2,815	\$1,562

(八)其他

本公司為整合集團資源進行組織重整，於民國 109 年 6 月以股權買賣方式，出售本公司所持有之怡和綠能股份有限公司及怡和光能科技股份有限公司之全數股權予子公司怡和國際能源股份有限公司，本公司未因此而喪失控制力，仍為最終母公司。

八、質抵押之資產

合併公司提供下列資產作為向銀行借款、發行商業本票額度及融資額度之擔保品或用途受有限制：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應收票據淨額	\$901,891	\$717,318	\$902,676
受限制資產(註)	18,926	12,553	34,868
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	—	—	48,018
不動產、廠房及設備	217,473	259,150	168,834
合計	\$1,138,290	\$989,021	\$1,154,396

註：表列「其他金融資產-流動」科目項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 違約賠償損失事項請參閱附註十一。
2. 本公司於民國 110 年 3 月 29 日收受新北地方法院民事訴訟狀，緣係利冠地產開發有限公司之利害關係人提出返還借款一案，主張並未同意利冠公司給付 6,000 仟元款項予本公司作債權清償之用，且本公司收取款項後仍保留抵押物拍賣執行，是故並無清償給付之意思，進而要求返還該筆 6,000 仟元款項。本公司認為款項係依契約約定條款，雙方協談後合意給付，而利冠公司有意保留抵押物則應提出合理之債權清償方案，以保證及維護本公司之權益。本案目前仍由法院審理中。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

1. 本公司決議盈餘轉增資請參閱附註六、(十四) 3。
2. 本公司之子公司怡和國際能源股份有限公司(下稱怡和國際能源公司)於民國 110 年 7 月 5 日接獲經濟部工業局雲林科技工業區(下稱雲林科技工業區)來函，因怡和國際能源公司未能於合約期限內完成所承攬之「109 年度雲林科技

工業區石榴班區停車場設置太陽光電發電系統公開標租案」有關太陽光電發電系統建置工程，請求怡和國際能源公司應給付逾期及懲罰性違約金共計 6,140 仟元。本工案已於民國 110 年 6 月 9 日完工，惟於工程施作期間發生非可歸責於怡和國際能源公司及可歸責於下包公司之因素，怡和國際能源公司為維護自身權益，已委任律師並商討後續協商事宜，若協商未果，將依法向法院訴請違約金酌減，並就可歸責於下包公司之因素所造成怡和國際能源公司之損害訴請賠償。怡和國際能源公司將積極維護公司權益，惟因後續協商及訴訟結果無法預測之本質，合併公司已依認為合適方式於財務報導日做必要之調整。

十二、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包括投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 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三億元或實收資本額百分之二十以上：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：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：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表三。
11. 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：附表四。

(三)大陸投資資訊：無。

十三、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門分別為融資部門、租賃部門及再生能源營運部門：

(一)部門收入與營運結果

本公司及子公司收入與營運結果依報導部門分析如下：

	部門收入		部門損益	
	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
融資部門	\$70,352	\$45,521	\$30,766	\$8,347
租賃部門	12,280	10,017	(2,300)	(2,955)
再生能源營運部門	82,825	62,983	(4,484)	9,942
繼續營業單位總額	<u>\$165,457</u>	<u>\$118,521</u>	23,982	15,334
其他收入			2,376	837
其他利益及損失			4,043	(989)
財務成本			(1,534)	(1,216)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額			—	71
稅前淨利			<u>\$28,867</u>	<u>\$14,037</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指個別部門所賺取之利潤，不包含其他收入、其他利益及損失、財務成本、採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二)部門資產與負債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>部門資產</u>			
融資部門	\$1,832,647	\$1,201,545	\$1,276,858
租賃部門	70,121	61,192	58,379
再生能源營運部門	571,993	494,162	457,508
部門資產總額	<u>\$2,474,761</u>	<u>\$1,756,899</u>	<u>\$1,792,745</u>
<u>部門負債</u>			
融資部門	\$1,215,908	\$803,802	\$1,182,972
租賃部門	32,397	31,092	28,391
再生能源營運部門	246,310	263,956	268,530
部門負債總額	<u>\$1,494,615</u>	<u>\$1,098,850</u>	<u>\$1,479,893</u>

(三)產品別及勞務別資訊

收入餘額明細如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
分期付款銷貨利息收入	\$19,163	\$20,293
租賃收入	12,280	10,017
工程收入	24,747	34,892
售電收入	22,377	24,289
服務收入	1,320	3,802
其他營業收入-手續費	51,189	25,228
商品銷貨收入	34,381	—
合計	<u>\$165,457</u>	<u>\$118,521</u>

(四)地區別資訊

合併公司主要營運地區為台灣，且來自外部客戶收入之客戶所在地皆位於台灣。

(五)主要客戶資訊

民國110年及109年1月1日至6月30日來自外部個別客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者均來自再生能源營運部門，主要客戶如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
A公司	\$46,851	\$38,535
B公司	22,377	24,289
合計	<u>\$69,228</u>	<u>\$62,824</u>

怡和國際股份有限公司及子公司
 資金貸與他人
 民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	往來業務金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註一)
													名稱	價值		
	怡和國際股份有限公司	怡和國際能源股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$31,000	\$120,000	\$-	2.5%	短期融通資金之必要	\$-	營業週轉	\$-	無	\$-	\$198,918	\$397,836

註一：資金貸與總額不得超過淨值之 40%，對個別貸與總金額不得超過貸與公司淨值之 20% 為限。

怡和國際股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)
 民國 110 年 1 月 1 日至 6 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
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
怡和國際股份有限公司	欣雄天然氣股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	133,112	\$7,068	0.07%	\$7,068	-
怡和國際股份有限公司	欣南天然氣股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	130,505	1,932	0.09%	1,932	-

怡和國際股份有限公司及子公司
轉投資事業相關資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	怡和國際能源股份有限公司	高雄市	再生能源設備 之發電售電	\$300,000	\$200,000	30,000,000	100.00%	\$307,177	\$(2,481)	\$(2,481) (註一)	本公司之子公司
怡和國際能源股份有限公司	怡和綠能股份有限公司	高雄市	再生能源設備 之發電售電	18,325	18,325	1,770,000	59.00%	18,702	1,070	631 (註一)	本公司之孫公司
怡和國際能源股份有限公司	怡和光能科技股份有限公司	高雄市	再生能源設備 之發電售電	4,500	4,500	450,000	45.00%	3,465	(42)	(19) (註一)	本公司之孫公司

註一：編製合併報表時業已全數沖銷。

怡和國際股份有限公司及子公司
 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
 民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	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
本公司	怡和國際能源股份有限公司	1	利息收入	\$32	依約定條件	0.02%
本公司	怡和國際能源股份有限公司	1	其他收入	171	依約定條件	0.10%
怡和國際能源股份有限公司	怡和光能科技股份有限公司	3	其他收入	3	依約定條件	-
本公司	怡和國際能源股份有限公司	1	其他應收款	1,238	依約定條件	0.05%
怡和光能科技股份有限公司	怡和國際能源股份有限公司	3	預付款項	5	依約定條件	-

- 註：1. 母公司對子公司。
 2. 子公司對母公司。
 3. 子公司對子公司。