

百和興業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國107及106年第1季

地址：彰化縣和美鎮和港路575號台灣辦事處

電話：(04)7561340

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~20		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20~21		五
(六) 重要會計項目之說明	21~37		六~二二
(七) 關係人交易	38~40		二三
(八) 質抵押之資產	40		二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41		二五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	42~43		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43		二七
2. 轉投資事業相關資訊	43		二七
3. 大陸投資資訊	43~44		二七
(十四) 部門資訊	44~45		二八

### 會計師核閱報告

百和興業股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

百和興業股份有限公司及其子公司（百和興業集團）民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 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。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註九所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）4,160,209 仟元及 863,627 仟元，分別占合併資產總額之 35.10% 及 11.70%；負債總額分別為 2,192,173 仟元及 90,591 仟元，分別占合併負債總額之 33.83% 及 3.23%；民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3

月 31 日之綜合損失分別為 48,571 仟元及 427 仟元，分別占合併綜合損益總額之(20.15%)及(0.45%)。

#### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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，致無法允當表達百和興業集團民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 蔣 淑 菁



蔣淑菁

會計師 顏 曉 芳



顏曉芳

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 107 年 5 月 4 日

百和興業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 3 月 31 日 暨 民國 106 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	107年3月31日			106年12月31日			106年3月31日			
		產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產										
1100	現金及約當現金(附註六)		\$ 1,112,054	9	\$ 1,159,083	10	\$ 1,469,364	20			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、六及二四)		2,330	-	-	-	-	-			
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註六及二四)		-	-	2,388	-	15,165	-			
1150	應收票據(附註四)		1,379	-	611	-	2,792	-			
1170	應收帳款(附註四、五及七)		925,256	8	993,033	9	732,579	10			
1180	應收帳款—關係人(附註四、五及二三)		48,839	-	31,703	-	14,857	-			
1200	其他應收款(附註四及二三)		22,160	-	17,659	-	26,992	1			
1310	存貨—製造業(附註五及八)		894,387	8	721,047	7	648,208	9			
1320	存貨—建設業(附註八)		2,481,464	21	2,232,394	20	1,555,159	21			
1412	預付租賃款(附註十三)		11,245	-	11,233	-	6,333	-			
1470	其他流動資產		445,473	4	402,824	4	166,678	2			
11XX	流動資產總計		5,944,587	50	5,571,975	50	4,638,127	63			
	非流動資產										
1600	不動產、廠房及設備(附註十、二三及二五)		3,165,373	27	3,118,625	28	1,716,689	23			
1760	投資性不動產淨額(附註十一)		-	-	-	-	921	-			
1805	商譽(附註十二)		45,325	-	46,518	-	47,701	1			
1821	其他無形資產		117	-	121	-	132	-			
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)		45,650	-	19,978	-	15,807	-			
1915	預付設備款		2,081,151	18	1,839,366	17	498,060	7			
1920	存出保證金(附註四)		2,261	-	2,266	-	3,117	-			
1985	長期預付租賃款(附註十三)		564,007	5	570,498	5	461,347	6			
1995	其他非流動資產		4,270	-	4,304	-	2,252	-			
15XX	非流動資產總計		5,908,154	50	5,601,676	50	2,746,026	37			
1XXX	資產總計		\$ 11,852,741	100	\$ 11,173,651	100	\$ 7,384,153	100			
	負債及權益										
	流動負債										
2102	短期銀行借款(附註十四)		\$ 3,059,896	26	\$ 2,827,662	25	\$ 1,647,591	22			
2130	合約負債—流動(附註四及二三)		142,811	1	-	-	-	-			
2170	應付帳款		170,341	2	180,366	2	122,853	2			
2180	應付帳款—關係人(附註二三)		111,281	1	98,153	1	49,124	1			
2200	其他應付款(附註十六及二三)		643,935	5	859,032	8	274,568	4			
2230	本期所得稅負債(附註四及二十)		68,232	1	56,216	-	52,716	1			
2250	負債準備—流動		19,937	-	18,382	-	21,063	-			
2355	應付租賃款—流動(附註四及十五)		573	-	509	-	360	-			
2399	其他流動負債		14,332	-	19,524	-	9,199	-			
21XX	流動負債總計		4,231,338	36	4,059,844	36	2,177,474	30			
	非流動負債										
2540	長期銀行借款(附註十四)		1,746,362	15	1,488,026	13	181,980	2			
2570	遞延所得稅負債(附註四及二十)		321,270	3	314,815	3	273,536	4			
2613	應付租賃款—非流動(附註四及十五)		593	-	749	-	1,671	-			
2630	遞延收入—非流動(附註十三)		101,044	1	99,942	1	98,518	1			
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十七)		79,692	-	78,848	1	69,597	1			
25XX	非流動負債總計		2,248,961	19	1,982,380	18	625,302	8			
2XXX	負債總計		6,480,299	55	6,042,224	54	2,802,776	38			
	歸屬於本公司業主之權益										
3110	普通股股本		2,653,015	22	2,653,015	24	2,456,495	33			
3200	資本公積		461,544	4	461,544	4	461,544	6			
	保留盈餘										
3320	特別盈餘公積		377,980	3	377,980	3	377,980	5			
3350	未分配盈餘		1,638,043	14	1,547,484	14	1,452,381	20			
3400	其他權益		(142,528)	(1)	(276,880)	(2)	(493,773)	(6)			
31XX	本公司業主權益總計		4,988,054	42	4,763,143	43	4,254,627	58			
36XX	非控制權益		384,388	3	368,284	3	326,750	4			
3XXX	權益總計		5,372,442	45	5,131,427	46	4,581,377	62			
	負債與權益總計		\$ 11,852,741	100	\$ 11,173,651	100	\$ 7,384,153	100			

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 3 月 4 日核閱報告)

董事長：鄭國烟

經理人：鄭國烟

會計主管：張玉敏

百和興業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註二三)	\$ 1,052,971	100	\$ 859,406	100
5000	營業成本 (附註八、十九及二三)	<u>633,293</u>	<u>60</u>	<u>524,880</u>	<u>61</u>
5950	營業毛利	<u>419,678</u>	<u>40</u>	<u>334,526</u>	<u>39</u>
	營業費用 (附註十七、十九及二三)				
6100	推銷費用	120,297	12	103,342	12
6200	管理費用	91,260	9	59,446	7
6300	研究發展費用	46,207	4	33,021	4
6450	預期信用減損損失 (附註七)	<u>2,617</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>260,381</u>	<u>25</u>	<u>195,809</u>	<u>23</u>
6900	營業淨利	<u>159,297</u>	<u>15</u>	<u>138,717</u>	<u>16</u>
	營業外收入及支出				
7010	補助收入 (附註十三)	704	-	4,888	1
7100	利息收入	2,890	-	5,587	1
7190	其他收入 (附註二三)	5,259	1	1,451	-
7510	利息費用	( 23,894)	( 2)	( 6,999)	( 1)
7590	其他支出 (附註十八)	( 2,141)	-	( 399)	-
7610	處分不動產、廠房及設 備淨利益 (損失)	( 537)	-	445	-
7630	外幣兌換利益 (損失) 淨額	<u>( 20,291)</u>	<u>( 2)</u>	<u>9</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>( 38,010)</u>	<u>( 3)</u>	<u>4,982</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
7900	\$ 121,287	12	\$ 143,699	17
7950	21,376	2	37,430	5
8200	99,911	10	106,269	12
	其他綜合損益			
8310	不重分類至損益之項目：			
8341	換算表達貨幣之兌換差額			
	( 115,311)	( 11)	( 283,017)	( 33)
8360	後續可能重分類至損益之項目：			
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
	256,415	24	82,226	10
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)			
	141,104	13	( 200,791)	( 23)
8500	\$ 241,015	23	(\$ 94,522)	( 11)
	淨利歸屬於：			
8610	\$ 90,559	8	\$ 100,033	11
8620	9,352	1	6,236	1
8600	\$ 99,911	9	\$ 106,269	12
	綜合損益總額歸屬於：			
8710	\$ 224,911	21	(\$ 85,358)	( 10)
8720	16,104	2	( 9,164)	( 1)
8700	\$ 241,015	23	(\$ 94,522)	( 11)
	基本每股盈餘 (附註二一)			
9750	\$ 0.34		\$ 0.38	
9850	\$ 0.34		\$ 0.38	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 4 日核閱報告)

董事長：鄭國烟



經理人：鄭國烟



會計主管：張玉敏



百和興業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於本公司業主之權益							總計	非控制權益	權益合計
		普通股股本 (附註十八)	資本公積 (附註十八)	發行溢價	對子公司所有權 非控制權益變動	保留盈餘 (附註十八)	特別盈餘公積	未分配盈餘			
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$2,456,495	\$ 456,751	\$ 4,793	\$ 377,980	\$1,352,348	(\$ 308,382)	\$4,339,985	\$ 335,914	\$4,675,899	
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	100,033	-	100,033	6,236	106,269	
D3	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(185,391)	(185,391)	(15,400)	(200,791)	
D5	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	100,033	(185,391)	(85,358)	(9,164)	(94,522)	
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	\$2,456,495	\$ 456,751	\$ 4,793	\$ 377,980	\$1,452,381	(\$ 493,773)	\$4,254,627	\$ 326,750	\$4,581,377	
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$2,653,015	\$ 456,751	\$ 4,793	\$ 377,980	\$1,547,484	(\$ 276,880)	\$4,763,143	\$ 368,284	\$5,131,427	
D1	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	90,559	-	90,559	9,352	99,911	
D3	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	134,352	134,352	6,752	141,104	
D5	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	90,559	134,352	224,911	16,104	241,015	
Z1	107 年 3 月 31 日餘額	\$2,653,015	\$ 456,751	\$ 4,793	\$ 377,980	\$1,638,043	(\$ 142,528)	\$4,988,054	\$ 384,388	\$5,372,442	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 4 日核閱報告)

董事長：鄭國焜



經理人：鄭國焜



會計主管：張玉敏





百和興業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 121,287	\$ 143,699
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	66,748	53,707
A20200	攤銷費用	2,926	1,660
A20300	預期信用減損損失	2,617	-
A20300	呆帳費用	-	8,471
A20900	利息費用	23,894	6,999
A21200	利息收入	( 2,890)	( 5,587)
A22500	處分不動產、廠房及設備 淨(利益)損失	538	( 445)
A23800	存貨跌價損失	3,842	9,712
A24100	外幣兌換損失淨額	5,697	821
A29900	其 他	( 321)	( 549)
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 787)	3,130
A31150	應收帳款	19,947	( 47,022)
A31180	其他應收款	( 6,216)	( 2,464)
A31200	存貨—製造業	( 197,444)	( 124,539)
A31200	存貨—建設業	( 308,531)	( 229,216)
A31240	其他流動資產	( 48,141)	( 44,403)
A32125	合約負債	143,767	-
A32150	應付帳款	9,476	21,256
A32180	其他應付款	( 89,945)	( 45,438)
A32200	負債準備	2,048	( 854)
A32230	其他流動負債	( 4,410)	( 20,855)
A32240	淨確定福利負債	803	( 2,340)
A33000	營運產生之現金	( 255,095)	( 274,257)
A33100	收取之利息	2,890	5,587
A33300	支付之利息	( 29,968)	( 7,024)
A33500	支付之所得稅	( 20,873)	-
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 303,046)	( 275,694)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	\$ -	(\$ 15,548)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 175,710)	( 67,553)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,145	572
B03800	存出保證金增加	( 45)	( 96)
B07100	預付設備款增加	( 325,028)	( 240,879)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 499,638)	( 323,504)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款淨增加	295,224	499,122
C01600	舉借長期銀行借款	439,500	186,570
C01700	償還長期銀行借款	( 146,500)	-
C03900	應付租賃款增加(減少)	( 114)	2,084
CCCC	籌資活動之淨現金流入	588,110	687,776
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	167,545	( 19,687)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	( 47,029)	68,891
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,159,083	1,400,473
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,112,054	\$ 1,469,364

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年5月4日核閱報告)

董事長：鄭國烟



經理人：鄭國烟



會計主管：張玉敏



百和興業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

百和興業股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 95 年 11 月 6 日設立於英屬開曼群島，主要從事國際間之投資業務。

本公司之股票經台灣證券交易所(證交所)核准於 100 年 5 月 18 日掛牌上市。

本公司之功能性貨幣為美金，由於本公司係於台灣上市，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 5 月 4 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之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)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

## 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額	
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 1,159,083	\$ 1,159,083
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	2,388	2,388
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,043,006	1,043,006
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	2,266	2,266
	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -			
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	\$ -	\$ 2,206,743	\$ -	\$ 2,206,743

現金及約當現金、原始到期日超過 3 個月之定期存款、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

(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)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 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
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日(註4)
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019年1月1日

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期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

#### IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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躍市場之報價（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) 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之子公司財務報告。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。

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，參閱附註九及附表七、八。

#### (四) 其他重大會計政策

除金融工具及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### (1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### A. 衡量種類

##### 107 年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

##### 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### 106 年

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

#### 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金）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重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

### B. 金融資產之減損

#### 107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備



抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

#### 106年

合併公司係於每一資產負債表日評估金融資產是否有減損客觀證據，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項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據、應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、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該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

#### C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

### (2) 金融負債

#### A. 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

#### B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 2. 收入認列

### 107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

#### (1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入係於商品運抵客戶指定地點時、起運時或提貨時，客戶對商品已有使用之權利並承擔商品風險時認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

## (2) 建設銷貨收入

本集團於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

房地產開發銷貨收入，在買賣雙方簽訂銷售合同，並在各地房地產交易中心備案。現行銷售房地產合同係依商品銷售協議處理。當房地產開發產品已達預期可使用狀態，經相關部門驗收合格且辦妥備案手續後，本集團並依銷售合同規定發出交房通知，於交房日或交房截止日作為控制移轉之時點，予以認列銷貨收入。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包含於合併資產負債表之合約負債－流動項下。

## (3) 勞務收入

不動產管理係於合約期間，依不動產服務合約規定提供承租人，對承租之商辦及相關配套設備進行維修、養護、管理及清潔等服務。不動產服務收入於合約期間，合約總金額按直線法認列當期損益。

## 106 年

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。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### (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：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及

E. 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移轉，是以去料時不作銷貨處理。

## (2) 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入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。

## 3. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 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。

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) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款及債務工具投資之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註七。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損 (適用於 106 年)

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量 (排除尚未發生之未來信用損失) 按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生減損損失。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
零用金及庫存現金	\$ 23,402	\$ 20,473	\$ 11,040
銀行支票及活期存款	871,280	878,134	1,007,566
約當現金 (原始到期日在 3 個月以內之投資)	<u>219,702</u>	<u>260,476</u>	<u>465,923</u>
	1,114,384	1,159,083	1,484,529
減：質押定期存款	( <u>2,330</u> )	-	( <u>15,165</u> )
	<u>\$ 1,112,054</u>	<u>\$ 1,159,083</u>	<u>\$ 1,469,364</u>

107 及 106 年 3 月 31 日之質押定期存款係分別帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及無活絡市場之債務工具投資—流動。

七、應收帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款	\$ 977,160	\$ 1,045,098	\$ 775,652
減：備抵損失	( <u>51,904</u> )	( <u>52,065</u> )	( <u>43,073</u> )
	<u>\$ 925,256</u>	<u>\$ 993,033</u>	<u>\$ 732,579</u>

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對象之信用等級。

為減輕信用風險，合併公司管理階層設置授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適點行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年3月31日

	<u>0-90 天期</u>	<u>91-120 天</u>	<u>121-150 天</u>	<u>151-180 天</u>	<u>181 天以上</u>	<u>合 計</u>
					90%、95% 及 100%	
預期信用損失率	1%及 2%	1%及 20%	40%	20%及 80%		
總帳面金額	\$848,087	\$ 76,239	\$ 33,673	\$ 11,742	\$ 7,419	\$977,160
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	<u>( 9,384)</u>	<u>( 14,031)</u>	<u>( 12,016)</u>	<u>( 9,341)</u>	<u>( 7,132)</u>	<u>( 51,904)</u>
攤銷後成本	<u>\$838,703</u>	<u>\$ 62,208</u>	<u>\$ 21,657</u>	<u>\$ 2,401</u>	<u>\$ 287</u>	<u>\$925,256</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
期初餘額（IAS 39）	\$ 52,065
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額（IFRS 9）	52,065
加：本期提列減損損失	2,617
減：本期實際沖銷	( 3,597)
外幣換算差額	<u>819</u>
期末餘額	<u>\$ 51,904</u>

106年1月1日至3月31日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。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，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
0 至 90 天	\$ 947,545	\$ 680,956
91 至 120 天	57,215	52,586
121 至 150 天	22,209	25,383
151 至 180 天	-	6,325
181 天以上	<u>18,129</u>	<u>10,402</u>
合計	<u>\$ 1,045,098</u>	<u>\$ 775,652</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以立帳日為基準進行帳齡分析。

備抵呆帳變動資訊如下：

	<u>106年1月1日 至3月31日</u>
期初餘額	\$ 36,923
提列呆帳	8,471
實際沖銷	( 413)
外幣換算差額	( <u>1,908</u> )
期末餘額	<u>\$ 43,073</u>

八、存 貨

(一) 製造業

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
製成品	\$ 316,963	\$ 263,852	\$ 208,010
在製品	245,676	193,827	167,274
原物料	277,532	209,095	200,358
在途存貨	<u>54,216</u>	<u>54,273</u>	<u>72,566</u>
	<u>\$ 894,387</u>	<u>\$ 721,047</u>	<u>\$ 648,208</u>

107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 633,293 仟元及 524,880 仟元。

銷貨成本包括存貨跌價損失 3,842 仟元及 9,712 仟元。

## (二) 建設業

係在建房地。

座落地區	項目名稱	預計竣工時間	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
無錫市錫山區	百和國際花園一期	107年	\$ 1,927,512	\$ 1,688,534	\$ 1,023,401
	百和國際花園二期	規劃中	386,172	379,299	365,246
	商用辦公綜合大樓	規劃中	167,780	164,561	166,512
			<u>\$ 2,481,464</u>	<u>\$ 2,232,394</u>	<u>\$ 1,555,159</u>

## 九、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		
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
本公司	HONG KONG ANTEX LIMITED (香港安達公司)	國際投資	100	100	100
	PAI LON INTERNATIONAL TRADING LIMITED (百隆國際公司)	國際貿易	100	100	100
	HON SHIN CORP. (宏興有限公司)	國際投資	100	100	100
香港安達公司	無錫百和織造股份有限公司 (無錫百和公司)	黏扣帶、織帶及刺繡織物之加工生產	93	93	93
	東莞百宏實業有限公司 (東莞百宏公司)	黏扣帶、鬆緊帶、各式織帶、緹花網布及3C產品配件等之產銷	34	34	34
無錫百和公司	東莞百宏公司	黏扣帶、鬆緊帶、各式織帶、緹花網布及3C產品配件等之產銷	66	66	66
	無錫百宏置業有限公司 (無錫百宏置業公司)	商業用房屋經營管理、規劃諮詢暨房地產之銷售及租賃與設計裝潢	100	100	100
	無錫百衛生物科技有限公司 (無錫百衛公司)	生產及銷售口罩及無紡布製品；自營和代理各類商品及技術之進出口業務	100	-	-
宏興有限公司	越南百宏有限公司 (越南百宏公司)	網布及其他布類之產銷	100	100	100

納入107年及106年1月1日至3月31日合併財務報表之子公司中，有關107年1月1日至3月31日宏興有限公司、越南百宏公司及無錫百衛公司暨106年1月1日至3月31日宏興有限公司及越南百宏公司財務報表因係非重要子公司，故未經會計師核閱，餘係依據經會計師核閱之財務報表計算。

上述子公司之主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七及八。

本公司於106年11月7日經董事會決議，由無錫百和公司轉投資設立無錫百衛公司。



## 十、不動產、廠房及設備

107年1月1日								
至3月31日	期初餘額	增	加	減	少	重分類	淨兌換差額	期末餘額
<b>成本</b>								
建築物	\$ 1,297,015	\$ -	(\$ 7)	\$ -	\$ -	\$ 23,501		\$ 1,320,509
機器設備	2,104,345	8,239	( 16,087)		93,673	39,750		2,229,920
運輸設備	108,726	7,122	-		5,262	1,335		122,445
其他設備	385,352	23,292	( 146)		65	8,822		417,385
建造中之不動產	<u>1,260,264</u>	<u>36,692</u>	<u>-</u>	<u>( 65,952)</u>	<u>( 29,141)</u>			<u>1,201,863</u>
成本合計	<u>5,155,702</u>	<u>\$ 75,345</u>	<u>(\$ 16,240)</u>	<u>\$ 33,048</u>	<u>\$ 44,267</u>			<u>5,292,122</u>
<b>累計折舊</b>								
建築物	645,438	\$ 15,660	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11,822		672,920
機器設備	1,039,158	36,979	( 14,426)		-	19,284		1,080,995
運輸設備	57,577	2,795	-		-	940		61,312
其他設備	<u>294,904</u>	<u>11,314</u>	<u>( 131)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,435</u>		<u>311,522</u>
累計折舊合計	<u>2,037,077</u>	<u>\$ 66,748</u>	<u>(\$ 14,557)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,481</u>			<u>2,126,749</u>
不動產、廠房及設備淨額		<u>\$ 3,118,625</u>						<u>\$ 3,165,373</u>
<b>106年1月1日</b>								
<b>至3月31日</b>								
<b>成本</b>								
建築物	\$ 1,263,507	\$ 13,587	\$ -	\$ 31,514	(\$ 58,434)			\$ 1,250,174
機器設備	1,744,814	134	( 122)		75,640	( 80,931)		1,739,535
運輸設備	122,304	2,161	( 629)		-	( 5,687)		118,149
其他設備	359,118	23,376	( 435)		-	( 16,881)		365,178
建造中之不動產	<u>22,847</u>	<u>28,731</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 1,803)</u>			<u>49,775</u>
成本合計	<u>3,512,590</u>	<u>\$ 67,989</u>	<u>(\$ 1,186)</u>	<u>\$ 107,154</u>	<u>(\$ 163,736)</u>			<u>3,522,811</u>
<b>累計折舊</b>								
建築物	568,067	\$ 16,740	\$ -	\$ 19,200	(\$ 26,694)			577,313
機器設備	916,172	26,670	( 107)		-	( 42,123)		900,612
運輸設備	71,467	2,908	( 566)		-	( 3,324)		70,485
其他設備	<u>262,818</u>	<u>7,369</u>	<u>( 386)</u>	<u>-</u>	<u>( 12,089)</u>			<u>257,712</u>
累計折舊合計	<u>1,818,524</u>	<u>\$ 53,687</u>	<u>(\$ 1,059)</u>	<u>\$ 19,200</u>	<u>(\$ 84,230)</u>			<u>1,806,122</u>
不動產、廠房及設備淨額		<u>\$ 1,694,066</u>						<u>\$ 1,716,689</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	5 至 22 年
機器設備	5 至 12 年
運輸設備	5 至 11 年
其他設備	3 至 11 年

### 十一、投資性不動產淨額

	<u>期 初 餘 額</u>	<u>增</u>	<u>加 重 分 類</u>	<u>淨 兌 換 差 額</u>	<u>期 末 餘 額</u>
<u>106 年 1 月 1 日</u>					
<u>至 3 月 31 日</u>					
成 本	\$ 33,924	\$ -	(\$ 31,514)	(\$ 686)	\$ 1,724
累 計 折 舊	<u>20,389</u>	20	( 19,200)	( 406)	<u>803</u>
淨 額	<u>\$ 13,535</u>				<u>\$ 921</u>

合併公司之投資性不動產座落於中國大陸無錫市，係供出租使用或未來發展使用。投資性不動產係合併公司自有廠房或宿舍之出租，因其市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估列數，故無法可靠決定公允價值，並以直線法按 22 年之耐用年數計提折舊。合併公司自有廠房及宿舍因轉供自用而重分類為不動產、廠房及設備。

### 十二、商 譽

	<u>107 年 1 月 1 日</u>	<u>106 年 1 月 1 日</u>
	<u>至 3 月 31 日</u>	<u>至 3 月 31 日</u>
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 46,518	\$ 50,788
淨兌換差額	( <u>1,193</u> )	( <u>3,087</u> )
期末餘額	<u>\$ 45,325</u>	<u>\$ 47,701</u>

### 十三、預付租賃款

無錫百和公司取得無錫市錫山經濟開發區合計 191,799 平方公尺之土地使用權 50 年，由當地政府給予之優惠減讓金額帳列遞延收入。

東莞百宏公司取得東莞市沙田鎮環保工業城內計 80,316 平方公尺之土地使用權 47 年。

越南百宏公司與越南土地開發商 INVESTMENT AND INDUSTRIAL DEVELOPMENT CORPORATION 簽訂土地租賃合約，取得越南平陽省寶鵬擴大工業區 250,000 平方公尺之土地使用權，使用期限至 155 年 4 月，總交易金額為越南盾 264,000,000 仟元（約當美金 12,000 仟元）。截至 107 年 3 月底止，取得土地使用權之相關程序尚在進行。

上述土地用途係供興建生產廠房、辦公大樓、員工宿舍或從事經營生產活動，並在土地使用年限內享有土地使用權、分租權、收益權和轉讓、出租、抵押、繼承等在內之處分權，並負責因使用土地而應繳納之各項稅費。

#### 十四、借    款

##### (一) 短期銀行借款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
信用借款	<u>\$ 3,059,896</u>	<u>\$ 2,827,662</u>	<u>\$ 1,647,591</u>
年利率(%)	2.24-3.36	2.11-3.07	1.80-2.95

##### (二) 長期銀行借款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
信用借款—於109年2月 至111年4月到期	<u>\$ 1,746,362</u>	<u>\$ 1,488,026</u>	<u>\$ 181,980</u>
年利率(%)	2.64-3.51	2.50-3.13	1.67

本公司於105年12月向凱基商業銀行等金融機構組成之聯貸銀行團簽約貸款額度計美金6仟萬元，用以償還金融機構借款、支應海外投資計畫所需資金暨充實營運週轉金。根據貸款合約規定，本公司於貸款存續期間內，應遵守每年度合併財務報表維持流動比率（流動資產/流動負債）不得低於100%、負債比率（負債總額/有形淨值）不得高於150%、利息保障倍數不得低於3倍及有形淨值（股東權益—無形資產）不得低於35億元（含）以上。另本公司於合約存續期間內，除多數聯合授信銀行書面同意外，承諾不得處分重要資產及權利，不得買回股份或減資等事項。

#### 十五、應付租賃款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>最低租賃給付</u>			
不超過1年	\$ 863	\$ 836	\$ 773
1至3年	<u>673</u>	<u>882</u>	<u>2,022</u>
	1,536	1,718	2,795
減：未來財務費用	<u>370</u>	<u>460</u>	<u>764</u>
最低租賃給付現值	<u>\$ 1,166</u>	<u>\$ 1,258</u>	<u>\$ 2,031</u>

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>最低租賃給付現值</u>			
不超過1年	\$ 573	\$ 509	\$ 360
1至3年	593	749	1,671
	<u>\$ 1,166</u>	<u>\$ 1,258</u>	<u>\$ 2,031</u>

合併公司以融資租賃承租運輸設備，租賃期間為3年。於租賃期間屆滿時，合併公司取得該設備之所有權。

所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已固定，年利率為4.75%。

#### 十六、其他應付款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付工程及設備款	\$ 292,891	\$ 401,479	\$ 3,816
應付薪資及獎金	129,580	243,164	112,387
應付稅捐	12,710	17,838	19,261
應付員工及董事酬勞	11,200	12,949	11,965
其他	197,554	183,602	127,139
	<u>\$ 643,935</u>	<u>\$ 859,032</u>	<u>\$ 274,568</u>

#### 十七、退職後福利計畫

107年及106年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為2,581仟元及2,083仟元。

#### 十八、權益

##### (一) 普通股股本

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
額定股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>265,301</u>	<u>265,301</u>	<u>245,650</u>
已發行股本	<u>\$ 2,653,015</u>	<u>\$ 2,653,015</u>	<u>\$ 2,456,495</u>

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。

## (二) 資本公積

超過票面金額發行股票之溢價之資本公積得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，依持股比例分配予公司之原股東。

對子公司所有權益變動產生之資本公積，係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數，不得作為任何用途。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，董事會得於建議分派任何股息之前，就每期決算之當年度盈餘，應先依法繳納稅捐及彌補虧損後，自依法得用於分派股息的資金中保留其認為適當之儲備金或其他有利於公司之準備金，並得依其裁量為滿足不時之需、均等股息、或任何適當目的而動用之。董事會亦得依其裁量決定暫緩該等儲備金之動用，而將其使用在本公司的業務或董事會認為合適的投資上。本公司得依據法律或所適用之上市規範，以股東會普通決議另提特別盈餘公積。當年度盈餘，於提繳稅款，彌補以往虧損，暨扣減特別盈餘公積及當年度之其他未分配盈餘減項後，如尚有餘額，就該餘額併同以前年度之累積未分配盈餘（包括經股東會普通決議迴轉之特別盈餘公積），由董事會擬具分配議案，提請股東會依普通決議或特別決議（如適用）分派之。

本公司股利政策將依本公司未來之資本支出規劃及資金需求情形，將應分配之盈餘以股票股利及現金股利方式分配予股東，所分配的盈餘金額以不低於當年度稅後盈餘彌補虧損，暨扣減經本公司股東會議決之盈餘公積及當年度之其他未分配盈餘減項後餘額之25%為原則，且其中現金股利比率不得低於現金股利及股票股利合計數額之20%。

本公司規定之員工及董事酬勞分派政策。參閱附註十九。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函令、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 3 月 16 日舉行董事會及 106 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
現金股利	\$ 79,590	\$ 49,130	\$ 0.3	\$ 0.2
股票股利	265,301	196,520	1	0.8

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 12 日召開之股東會決議。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司於首次採用 IFRSs 時，帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 377,980 元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

十九、繼續營業單位淨利

(一) 利息資本化相關資訊

	107年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 12,406
利息資本化利率	2.24%-3.10%

(二) 員工福利費用、折舊及攤銷

性 質 別	屬 於 營 業 及 於 營 業 外 費 用 者		合 計
	營 業 成 本 者	營 業 外 費 用 者	
<u>107年1月1日至3月31日</u>			
短期員工福利	\$ 146,924	\$ 112,209	\$ 259,133
退職後福利(附註十七)			
確定提撥計畫	9,455	4,869	14,324
確定福利計畫	-	2,581	2,581
其他員工福利	18,386	5,313	23,699
折舊費用	55,641	11,107	66,748
攤銷費用	963	1,963	2,926

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	於 營 業 及 營 業 外 費 用 者	合 計
<u>106年1月1日至3月31日</u>			
短期員工福利	\$ 137,464	\$ 78,912	\$ 216,376
退職後福利（附註十七）			
確定提撥計畫	7,448	4,017	11,465
確定福利計畫	-	2,083	2,083
其他員工福利	12,318	8,308	20,626
折舊費用	44,234	9,473	53,707
攤銷費用	898	762	1,660

### （三）員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>		<u>106年1月1日至3月31日</u>	
	估 列 比 例	金 額 (美金元)	估 列 比 例	金 額 (美金元)
員工酬勞	1.65%	\$ 52,821	1.48%	\$ 48,980
董事酬勞	0.82%	25,932	1.36%	45,000

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。

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告之認列金額不同，差異數分別調整為 107 及 106 年度之損益。

	<u>106年度 (美金元)</u>		<u>105年度 (美金元)</u>	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
董事會決議配發金額	<u>\$ 152,179</u>	<u>\$ 124,168</u>	<u>\$ 155,000</u>	<u>\$ 126,470</u>
年度財務報告認列金額	<u>\$ 155,000</u>	<u>\$ 125,100</u>	<u>\$ 155,000</u>	<u>\$ 120,501</u>

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二十、所得稅

認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 31,395	\$ 28,184
以前年度之調整	( 6,398)	1,393
	24,997	29,577
遞延所得稅		
本期產生者	( 3,621)	7,853
認列於損益之所得稅費用	\$ 21,376	\$ 37,430

依據中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法及其他令頒法規，無錫百和公司及東莞百宏公司自獲利之第一年起適用兩免三減半之所得稅優惠；另經營年度若發生虧損，亦得扣抵以後五年之所得。

無錫百和公司及東莞百宏公司原按所得稅稅率 25%徵收，惟依據中華人民共和國企業所得稅法（新企業所得稅法）及其實施條例有關規定，訂有高新技術企業認定管理辦法；該辦法規定，企業若申請通過認定為國家需要重點扶持的高新技術企業得享優惠稅率 15%課徵企業所得稅，有效期為 3 年。無錫百和公司於 99 年取得高新技術企業證明書，並分別於 102 年復審及 105 年重新申請通過，故至 108 年得續享優惠稅率 15%。

東莞百宏公司自 104 年取得高新技術企業證明書，於 104 年至 106 年得享優惠稅率 15%。東莞百宏公司於 107 年提出申請。

無錫百宏置業公司按所得稅稅率 25%徵收。

越南百宏公司依據越南外人投資法適用所得稅優惠政策，並得自營運開始之第 1 年起適用兩免四減半之所得稅優惠。



## 二一、每股盈餘

	歸屬於本公司 業主之淨利	股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>107年1月1日至3月31日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 90,559	265,301	<u>\$ 0.34</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>82</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 90,559</u>	<u>265,383</u>	<u>\$ 0.34</u>
加潛在普通股之影響			
<u>106年1月1日至3月31日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 100,033	265,301	<u>\$ 0.38</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>135</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 100,033</u>	<u>265,436</u>	<u>\$ 0.38</u>
加潛在普通股之影響			

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於106年8月1日。因追溯調整，106年1月1日至3月31日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追溯調整前(元)	追溯調整後(元)
基本每股盈餘	<u>\$ 0.41</u>	<u>\$ 0.38</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.41</u>	<u>\$ 0.38</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二二、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收付款、短期銀行借款及應付帳款。
2. 長期銀行借款以其預期現金流量之折現值估計公允價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準，合併公司之長期銀行借款利率均屬浮動利率，帳面價值即為公允價值。

### (二) 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ -	\$ 2,204,355	\$ 2,249,701
無活絡市場債務工具投資	-	2,388	15,165
按攤銷後成本衡量之金融資產（註2）	2,114,279	-	-
<u>金融負債</u>			
攤銷後成本衡量（註3）	5,732,981	5,454,497	2,278,147

註1：餘額係包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額包括短期銀行借款、應付帳款、其他應付款、長期銀行借款及應付租賃款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收款項、應付款項及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

## 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二六。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美金及港幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當個體功能性貨幣對各攸關資產負債表日流通在外之外幣，其匯率變動1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底換算以匯率變動1%予以調整。下表之正數係表示當個體功能性貨幣相對於各相關貨幣升值1%時，將使稅前淨利減少之金額；當個體功能性貨幣相對於各相關外幣貶值1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
美金影響之損益	(\$ 12,064)	\$ 2,133
港幣影響之損益	290	380

上述源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金及港幣計價應收、應付款項及銀行借款。

管理階層認為敏感度分析尚無法代表匯率之固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，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資產及金融負債帳面金額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
短期銀行借款	\$1,429,285	\$1,294,896	\$1,373,949
具現金流量利率風險			
短期銀行借款	1,630,611	1,532,766	273,642
長期銀行借款	1,746,362	1,488,026	181,980

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生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。集團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減 0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率變動，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利分別變動 2,111 仟元及 285 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。

為減輕信用風險，合併公司管理階層針對授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司會定期複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團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107年3月31日暨106年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為3,346,465仟元、3,536,992仟元及3,598,899仟元。

#### 非衍生金融負債流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量包括本金及估計利息編製。

	<u>3 個 月 內</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1 年 以 上</u>
<u>107年3月31日</u>			
無附息負債	\$ 502,669	\$ 442,825	\$ -
應付租賃款	124	449	593
短期銀行借款	1,574,810	1,485,086	-
長期銀行借款	-	-	<u>1,746,362</u>
	<u>\$ 2,077,603</u>	<u>\$ 1,928,360</u>	<u>\$ 1,746,955</u>
<u>106年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 744,078	\$ 411,855	\$ -
應付租賃款	113	396	749
短期銀行借款	1,785,600	1,042,062	-
長期銀行借款	-	-	<u>1,488,026</u>
	<u>\$ 2,529,791</u>	<u>\$ 1,454,313</u>	<u>\$ 1,488,775</u>
<u>106年3月31日</u>			
無附息負債	\$ 435,697	\$ 31,911	\$ -
應付租賃款	77	283	1,671
短期銀行借款	1,434,758	212,833	-
長期銀行借款	-	-	<u>181,980</u>
	<u>\$ 1,870,532</u>	<u>\$ 245,027</u>	<u>\$ 183,651</u>

### 二三、關係人交易

本公司之母公司為英屬維京群島 PAIHO INT'L LIMITED(百和國際公司)，於 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日持有本公司普通股皆為 52%。最終母公司為台灣百和工業股份有限公司(台灣百和公司)。

合併公司間之交易、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) 關係人之名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
台灣百和公司	本公司之母公司
VIETNAM PAIHO LIMITED (越南百和公司)	台灣百和公司持股 100%的轉投資公司
PAIHO NORTH AMERICA CORP. (北美百和公司)	台灣百和公司持股 100%的轉投資公司
PT. PAIHO INDONESIA (印尼百和公司)	台灣百和公司持股 100%的轉投資公司
珠海泓利服飾股份有限公司 (珠海泓利公司)	台灣百和公司按權益法評價之被投資公司
東莞百和織造有限公司 (東莞百和公司)	台灣百和公司持股 100%的轉投資公司
無錫百勝化學纖維有限公司 (無錫百勝公司)	台灣百和公司持股 100%的轉投資公司
鄭國烟	本公司之董事長
江明璋	其他關係人
劉昌杰	其他關係人
林敬惠	其他關係人
鄭錫銅	其他關係人
黃新發	其他關係人
黃江東	其他關係人
林弈菖	其他關係人
鄭程嘉	其他關係人
白錫明	其他關係人
鄭茹馨	其他關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銷貨收入	台灣百和公司	\$ 3,469	\$ 2,790
	其他關係人	<u>80,822</u>	<u>52,334</u>
		<u>\$ 84,291</u>	<u>\$ 55,124</u>

銷售予關係人之價格按市價計算，收款期間約為 3 個月。

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
台灣百和公司	\$ 103,609	\$ 79,204
其他關係人	<u>11,880</u>	<u>3,719</u>
	<u>\$ 115,489</u>	<u>\$ 82,923</u>

向關係人之進貨係按市價或成本加價 15% 計算；付款期間為月結 1 個月或 3 個月。

(四) 租金支出

關係人類別 / 名稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
台灣百和公司	\$ 30	\$ 30
其他關係人	<u>1,074</u>	<u>775</u>
	<u>\$ 1,104</u>	<u>\$ 805</u>

係參考鄰近地區之租金價格，由雙方協議而定。

(五) 營業外收入－租金收入

關係人類別 / 名稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
其他關係人	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 6</u>

合併公司將部分廠房及辦公室出租予上述關係人，係參考鄰近廠房之租金價格由雙方協議而定。

(六) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別/名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款	台灣百和公司	\$ 1,574	\$ 2,554	\$ 1,614
	其他關係人	47,265	29,149	13,243
		<u>\$ 48,839</u>	<u>\$ 31,703</u>	<u>\$ 14,857</u>
其他應收款	其他關係人	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 6,846</u>	<u>\$ 7</u>

(七) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別/名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付帳款	台灣百和公司	\$ 102,844	\$ 90,592	\$ 46,310
	其他關係人	8,437	7,561	2,814
		<u>\$ 111,281</u>	<u>\$ 98,153</u>	<u>\$ 49,124</u>
其他應付款	其他關係人	<u>\$ 3,058</u>	<u>\$ 3,458</u>	<u>\$ 3,533</u>

(八) 合併公司於 107 年 3 月與其他關係人簽訂建案一百和國際花園之商品房認購協議價款共計 191,354 仟元 (含稅)，截至 107 年 3 月 31 日，預收房地款 (帳列合約負債—流動) 為 27,558 仟元。

(九) 主要管理階層薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 12,591	\$ 12,450
退職後福利	294	282
	<u>\$ 12,885</u>	<u>\$ 12,732</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢，並參照薪酬委員會之提議而決定。

二四、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為電力公司之擔保金及信用狀開狀之擔保品：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
質押定期存款	<u>\$ 2,330</u>	<u>\$ 2,388</u>	<u>\$ 15,165</u>



## 二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

### (一) 重大承諾

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 386,146</u>	<u>\$ 664,419</u>	<u>\$ 1,626,107</u>
購買土地使用權	<u>\$ 10,970</u>	<u>\$ 11,243</u>	<u>\$ -</u>

(二) 107年及106年3月31日已簽約尚未支付之建設業工程款分別為638,838仟元及684,307仟元。

(三) 合併公司與客戶簽訂之預售房屋認購協議，明細如下：

<u>建 案 名 稱</u>	<u>總 價 ( 含 稅 )</u>	<u>已 收 總 價</u>
百和國際花園	<u>\$ 1,178,459</u>	<u>\$ 142,811</u>

(四) 本公司於99年9月3日經股東臨時會同意與台灣百和公司簽署「關於商標暨專利權使用、銷售區域劃分及關係人交易等綜合協議」。本公司承諾於證交所掛牌交易後，將由本公司或所屬子公司擇適當時機經專業機構鑑價，按公平價格購入台灣百和公司之子公司 PAIHO EUROPE, S.A.(歐洲百和公司)及 PAIHO NORTH AMERICA CORP.(北美百和公司)之全部股權。另於100年4月19日經股東常會決議修正上述協議內容中有關銷售區域劃分及互不競業之部分條款。另因受經營環境不景氣之影響，台灣百和公司董事會決議結束歐洲百和公司之營運，故本公司於103年2月27日函送證交所，本公司所承諾之「納入歐洲百和公司至經營體系」之標的公司將不復存在，故無法成就上述承諾事項。

## 二六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

	107年3月31日			106年12月31日		
	外幣	匯率 (註一)	新台幣	外幣	匯率 (註一)	新台幣
<u>外幣資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
港幣	\$ 8,484	3.708	\$ 31,459	\$ 11,333	3.807	\$ 43,145
美金	16,220	6.2881 (註二)	472,083	16,170	6.5342 (註二)	481,219
美金	1,672	22.795 (註三)	48,664	1,418	22.690 (註三)	42,200
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
港幣	675	3.708	2,502	750	3.807	2,855
美金	6,277	6.2881 (註二)	182,692	6,923	6.5342 (註二)	206,029
美金	53,090	22.795 (註三)	1,545,184	39,523	22.690 (註三)	1,176,204
<u>外融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
港幣	\$ 10,724	3.904	\$ 41,866			
美金	16,112	30.33	488,677			
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
港幣	995	3.904	3,884			
美金	9,079	30.33	275,366			

註一：除特別註明外，其餘匯率係每單位外幣兌換新台幣之金額。

註二：係每單位美金兌換為人民幣之金額。

註三：係每單位美金兌換越南盾之金額。

合併公司主要承擔美金及港幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

功能性貨幣	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨 兌 換 ( 損 ) 益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨 兌 換 ( 損 ) 益
人 民 幣	4.611	(\$ 13,287)	4.529	\$ 33
美 金	29.300	9,792	31.095	( 49)
越 南 盾	0.00128	( 16,796)	0.00137	25
		(\$ 20,291)		\$ 9

## 二七、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項及(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：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：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：附表六。
11. 被投資公司資訊：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、本期損益及認列之投資損益、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：附表八。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表四及六。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表四及六。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一、五及六。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如業務之提供或收受等：附表六。

## 二八、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。合併公司係以研發、製造及銷售主副料部門及營建部門進行組織管理及分配資源，營運活動為研發、製造及銷售主副料暨配件產品之營運部門，另營建部門尚在開發中。合併公司之應報導部門為主副料暨配件部門及營建部門。

### 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
主副料暨配件部門	\$ 1,052,971	\$ 859,406	\$ 176,116	\$ 149,275
營建部門	-	-	( 16,819)	( 10,558)
繼續營運單位總額	<u>\$ 1,052,971</u>	<u>\$ 859,406</u>	159,297	138,717
利息收入			2,890	5,587
公司一般收入及利益			5,963	6,793
利息費用			( 23,894)	( 6,999)
公司一般費用及損失			( 22,969)	( 399)
繼續營業單位稅前利益			<u>\$ 121,287</u>	<u>\$ 143,699</u>

以上報導收入係與外部客戶交易所產生。107年及106年1月1日至3月31日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、補助收入、採用權益法之關聯企業利益份額、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換損益淨額、利息費用暨所得稅費用。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。

百和興業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣或外幣仟元

編號	貸出資公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額 (註三及五)	期末餘額 (註四及五)	實際動支金額 (註四及七)	利率區	資金貸與性質 (註六)	業務往來金額	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總額(註一)	資金貸與總限額 (註二)
													名稱	價值		
0	百和興業公司	越南百宏公司	應收關係人款項	Y	\$ 201,285 (美金 6,300)	\$ -	\$ -	2%	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,529,901	\$ 1,995,221
1	東莞百宏公司	無錫百宏置業公司	應收關係人款項	Y	642,420 (人民幣140,000)	650,580 (人民幣140,000)	650,580 (人民幣140,000)	4%	有長短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	1,123,865	1,123,865
2	無錫百和公司	無錫百宏置業公司	應收關係人款項	Y	643,060 (人民幣140,000)	650,580 (人民幣140,000)	650,580 (人民幣140,000)	4%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	650,580	2,260,288
3	無錫百和公司	東莞百宏公司	應收關係人款項	Y	137,160 (人民幣 30,000)	139,410 (人民幣 30,000)	139,410 (人民幣 30,000)	4%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	829,710	2,260,288
4	宏興有限公司	越南百宏公司	應收關係人款項	Y	185,040 (美金 6,000)	174,630 (美金 6,000)	174,630 (美金 6,000)	2.25%	有長期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	757,603	757,603

註一：資金貸與他人之個別限額，除本公司資金貸與本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之公司，或本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之公司間，以不超過被貸與公司實收資本額或淨值孰高者外，餘以不超過被貸與公司實收資本額之 50% 為限，惟其個別限額不得超過總限額之金額。

註二：資金貸與他人之總額以不超過貸與公司淨值之 40% 為限。

註三：本期最高餘額新台幣元係以最高外幣餘額發生月份乘以發生當日之兌換新台幣元匯率換算。

註四：期末餘額及實際動支金額新台幣元係以申報月份外幣餘額乘以申報月份之兌換新台幣元匯率換算。

註五：係董事會通過之資金貸與額度。

註六：本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之公司間資金貸與期限，不受每次不得超過一年之限制。

註七：業已沖銷。

百和興業股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣或外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註二)	本期最高 背書保證餘額 (註四)	期末背書 保證餘額 (註五)	實際動支金額 (註五)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註三)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸地區 背書保證	
		公司名稱	關係 (註一)											
0	本公司	東莞百宏公司	2.	\$ 4,988,054	\$ 334,745 (美金 11,000)	\$ 320,155 (美金 11,000)	\$ 58,210 (美金 2,000)	\$ -	6.72%	\$ 7,482,080	Y	—	Y	
		百隆國際公司	1.	4,988,054	120,690 (美金 4,000)	116,420 (美金 4,000)	-	-	2.44%	7,482,080	Y	—	—	
		宏興有限公司	1.	4,988,054	1,349,565 (美金 35,000) (歐元 8,000)	1,305,635 (美金 35,000) (歐元 8,000)	274,200 (美金 8,948) (歐元 384)	-	-	27.41%	7,482,080	Y	—	—
		越南百宏公司	2.	4,988,054	2,767,825 (美金 92,000)	2,677,660 (美金 92,000)	1,513,460 (美金 52,000)	-	-	56.22%	7,482,080	Y	—	—

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係：

1. 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
2. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。

註二：本公司對個別關係企業背書保證金額以不超過本公司淨值為限，惟合計數仍不得超過背書保證總額之限額。

註三：本公司對關係企業背書保證之總額以不超過本公司淨值之 150% 為限。

註四：本期最高餘額新台幣元係以最高外幣餘額發生月份乘以發生當天之兌換新台幣元匯率換算。

註五：期末餘額及實際動支金額新台幣元係以申報月份外幣餘額乘以申報月份之兌換新台幣元匯率換算。

百和興業股份有限公司及子公司

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

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入		期末 (註二)		
					股	數	金	額	股	數	金	額	股
百和興業公司	股票	採用權益法之投資	宏興有限公司	子公司	54,640,000	\$	1,551,154	15,000,000	\$	439,500	69,640,000	\$	1,894,008

註一：期末金額包含採用權益法認列之子公司損益之份額及國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

註二：業已沖銷。

百和興業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣或外幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象(註二)	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	單價	授信期	餘額		佔總應收(付)票據、帳款之比率
百隆國際公司	東莞百宏公司	(註一)	(銷貨)	\$ 155,817 (美金 5,318)	(44%)	約 3 個月收款	按市價或百隆國際公司採購成本加成 15%-17% 計算	約 3 個月	\$ 93,602 (美金 3,216)	40%	—
宏興有限公司	越南百宏公司	(註一)	(銷貨)	131,645 (美金 4,493)	(100%)	約 3 個月收款	按市價計算	約 3 個月	604,685 (美金 20,776)	100%	—

註一：參閱合併財務報告附註九。

註二：業已沖銷。



百和興業股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 107 年 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣或外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱 (註三)	關係	應收關係人款項餘額 (註一)	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	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
東莞百宏公司	無錫百宏置業公司	(註二)	\$ 673,954 (人民幣 145,030)	-	\$ -	-	\$ 69,705 (人民幣 15,000)	\$ -
	百隆國際公司	(註二)	140,316 (人民幣 30,195)	7.8	-	-	2,707 (美金 93)	-
無錫百和公司	無錫百宏置業公司	(註二)	682,672 (人民幣 146,906)	-	-	-	23,263 (人民幣 5,006)	-
	東莞百宏公司	(註二)	143,834 (人民幣 30,952)	-	-	-	1,069 (人民幣 230)	-
宏興有限公司	越南百宏公司	(註二)	780,305 (美金 26,809)	0.84	-	-	990 (美金 34)	-

註一：包含應收帳款、其他應收款及應收關係人款項。

註二：參閱合併財務報告附註九。

註三：業已沖銷。

百和興業股份有限公司及子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：外幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象 (註二)	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形		佔合併總營收或 總資產之比率(%)
				科目	金額	
0	本公司	百隆國際公司	(1)	其他應收款	美金 12	-
		越南百宏公司	(1)	利息收入	美金 6	-
		百隆國際公司	(1)	其他收入	美金 300	1
		宏興有限公司	(1)	其他收入	美金 300	1
1	百隆國際公司	無錫百和公司	(3)	應收帳款	美金 1,286	約 3 個月
		東莞百宏公司	(3)	應收帳款	美金 3,216	約 3 個月
		宏興有限公司	(1)	其他應收款	美金 739	-
		無錫百和公司	(3)	應付帳款	美金 1,595	約 3 個月
		東莞百宏公司	(3)	應付帳款	美金 792	約 3 個月
		無錫百和公司	(3)	其他應付款	美金 1	-
		東莞百宏公司	(3)	暫收款	美金 4,010	-
		無錫百和公司	(3)	營業收入	美金 1,747	約 3 個月
		東莞百宏公司	(3)	營業收入	美金 5,318	約 3 個月
		無錫百和公司	(3)	營業成本	美金 2,733	約 3 個月
		東莞百宏公司	(3)	營業成本	美金 1,482	約 3 個月
2	無錫百和公司	東莞百宏公司	(1)	應收帳款	人民幣 687	約 3 個月
		東莞百宏公司	(1)	應付帳款	人民幣 3,793	約 3 個月
		東莞百宏公司	(1)	其他應付款	人民幣 10	-
		東莞百宏公司	(1)	營業收入	人民幣 996	約 3 個月
		東莞百宏公司	(1)	營業成本	人民幣 6,440	約 3 個月
		東莞百宏公司	(1)	租金支出	人民幣 27	-
		東莞百宏公司	(1)	其他應收款	人民幣 265	-
		無錫百宏置業公司	(1)	應收關係人款項	人民幣 140,000	-
		無錫百宏置業公司	(1)	其他應收款	人民幣 6,906	-
		無錫百宏置業公司	(1)	利息收入	人民幣 1,295	1
		東莞百宏公司	(1)	應收關係人款項	人民幣 30,000	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象 (註二)	與交易人之關係 (註一)	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(%)	
2	無錫百和公司	東莞百宏公司	(1)	利息收入	人民幣 265	—	-
		無錫百衛公司	(1)	應收帳款	人民幣 12	—	-
		無錫百衛公司	(1)	其他應收款	人民幣 3	—	-
		無錫百衛公司	(1)	營業收入	人民幣 10	—	-
		無錫百衛公司	(1)	其他收入	人民幣 3	—	-
3	東莞百宏公司	無錫百宏置業公司	(3)	應收關係人款項	人民幣 140,000	—	5
		無錫百宏置業公司	(3)	其他應收款	人民幣 5,030	—	-
		無錫百宏置業公司	(3)	利息收入	人民幣 1,265	—	1
4	宏興有限公司	越南百宏公司	(1)	應收帳款	美金 20,776	約3個月	5
		越南百宏公司	(1)	應收關係人款	美金 6,000	—	1
		越南百宏公司	(1)	其他應收款	美金 33	—	-
		越南百宏公司	(1)	營業收入	美金 4,493	約3個月	13
		越南百宏公司	(1)	利息收入	美金 33	—	-

註一：與交易人之關係：(1)母公司對子公司；(2)子公司對母公司；(3)子公司對子公司

註二：業已沖銷。

百和興業股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣或外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註一)	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	股數	比率				帳面金額
本公司	香港安達公司	香港	國際投資	美金 54,335	美金 54,335	54,334,644	100%	\$ 5,947,003	\$ 145,134	\$ 145,134	子公司
	百隆國際公司	英屬維京群島	國際貿易	美金 1,791	美金 1,791	1,500,000	100%	( 29,274)	19,505	12,127	子公司
	宏興有限公司	英屬薩摩亞	國際投資	美金 69,640	美金 54,640	69,640,000	100%	1,894,008	( 41,265)	( 57,181)	子公司
宏興有限公司	越南百宏公司	越南平陽省	網布及其他布類之生產及銷售	美金 52,795	美金 45,000	-	100%	1,435,382	( 41,086)	( 41,265)	孫公司

註一：業已沖銷。

註二：大陸被投資公司相關資訊，請參閱附表八。

百和興業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣或外幣仟元

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	本期匯出或		本期期末	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 (註四及五)	期末投資 帳面價值 (註四及五)	截至本期止 已匯回本公司之 投資收益
				自本公司匯出 累積投資金額	收回投資金額	自本公司匯出 累積投資金額						
無錫百和公司	黏扣帶、織帶及刺繡織物 之加工生產	\$ 1,787,199 (人民幣 384,592)	(註一)	\$ 1,057,530 (美金 36,335)	\$ -	\$ -	\$ 1,057,530 (美金 36,335)	\$ 132,259	93%	\$ 128,121	\$ 5,311,254	\$ 73,112 (美金 2,512)
東莞百宏公司	黏扣帶、鬆緊帶、各式織 帶、緹花網布及 3C 產 品配件等之產銷	1,659,420 (人民幣 357,095)	(註一)	523,890 (美金 18,000)	-	-	523,890 (美金 18,000)	95,264	96%	89,494	2,611,679	216,917 (人民幣 46,679)
無錫百宏置業公司	商業用房屋經營管理、規 劃諮詢暨房地產之銷 售及租賃與設計裝潢	1,301,160 (人民幣 280,000)	(註一)	(註二)	-	-	-	325	93%	303	1,120,644	-
無錫百衛公司	生產及銷售口罩及無紡 布製品；自營和代理各 類商品及技術上之進 出口業務	46,470 (人民幣 10,000)	(註一)	(註二)	-	-	-	( 419)	93%	( 360)	42,915	-

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
不適用	不適用	不適用

註一：參閱合併財務報告附註九。

註二：係由本公司轉投資之香港安達公司再轉投資之無錫百和公司於大陸地區投資設立，該案由無錫百和公司出資。

註三：本表相關數字涉及外幣者，以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註四：除無錫百衛公司外，餘係依經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算。

註五：業已沖銷。