股票代碼:8404

百和興業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告 民國112及111年度

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
<u> </u>	1	WH MC
二、目錄	2	-
三、會計師查核報告	3 <b>∼</b> 6	-
四、合併資產負債表	7	-
五、合併綜合損益表	8 <b>∼</b> 9	-
六、合併權益變動表	10	-
七、合併現金流量表 1	1~12	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	13	_
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	=
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 1	$3\sim14$	三
(四) 重大會計政策之彙總說明 1	$4\sim26$	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	26	五
	26∼50	六~ニセ
(七)關係人交易 5	51~53	二八
(八) 質抵押之資產	53	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 5	53∼54	三十
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他 5	$54\sim55$	<b>三</b> 一
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	55	<b>ニニ</b>
2. 轉投資事業相關資訊	55	<b>三二</b>
3. 大陸投資資訊	56	三二
4. 主要股東資訊	56	三二
(十四) 部門資訊 5	56∼58	<b>三三</b>

## Deloitte.

## 勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所 110016 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche 20F, Taipei Nan Shan Plaza No. 100, Songren Rd., Xinyi Dist., Taipei 110016, Taiwan

Tel:+886 (2) 2725-9988 Fax:+886 (2) 4051-6888 www.deloitte.com.tw

#### 會計師查核報告

百和興業股份有限公司 公鑒:

#### 查核意見

百和興業股份有限公司及其子公司(百和興業集團)民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表,暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 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),業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見,上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製,足以允當表達百和興業集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況,暨民國 112 年及 111 年 1月 1日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範,與百和興業集團保持超然獨立,並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據,以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷,對百和興業集團民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應,本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對百和興業集團民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下: 銷貨收入認列

百和興業集團係以生產及銷售黏扣帶、織鞋帶、鬆緊帶及緹花網布等產品暨銷售委託營造廠商興建之住宅為主要業務,其中緹花網布產品之銷貨收入重大影響集團整體營業收入及獲利,故將其列為關鍵查核事項。收入認列會計政策之說明請參閱合併財務報表附註四。

本會計師對於上述事項已執行之主要查核程序如下:

- 1. 瞭解收入認列之內部控制設計及執行情形,並抽核檢視原始訂單允當性。
- 自緹花網布產品收入明細選取樣本,核對訂單、出貨單及銷貨發票並檢 視收款情形,以確認收入認列之真實性。

#### 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公 告編製允當表達之合併財務報表,且維持與合併財務報表編製有關之必要內 部控制,以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時,管理階層之責任亦包括評估百和興業集團繼續經營之能力、相關事項之揭露,以及繼續經營會計基礎之採用,除非管理階層意圖清算百和興業集團或停止營業,或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

百和興業集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的,係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信,並出具查核報告。合理確信係高度確信,惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策,則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時,運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作:

- 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險;對所評估之風險設計及執行適當之因應對策;並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制,故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解,以設計當時情況下適當之查 核程序,惟其目的非對百和興業集團內部控制之有效性表示意見。
- 3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性,及其所作會計估計與相關揭露 之合理性。
- 4. 依據所取得之查核證據,對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性,以及使百和興業集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性,作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性,則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露,或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致百和興業集團不再具有繼續經營之能力。
- 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容,以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據,以對合併 財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行, 並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項,包括所規劃之查核範圍及時間,以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員 已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明,並與治理單位溝通所有可 能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。 本會計師從與治理單位溝通之事項中,決定對百和興業集團民國 112 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項,除非法令不允許公開揭露特定事項,或在極罕見情況下,本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項,因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所會 計師 蘇 定 堅



會計師 吳 少 君



游尾望

是少尼

金融監督管理委員會核准文號 金管證審字第 1070323246 號

金融監督管理委員會核准文號 金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 113 年 3 月 13 日

單位:新台幣仟元

		112年12月		111年12月31	
弋 碼	資產	金	額 %	金額	9
	流動資產				
100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,452,702	8	\$ 1,639,934	
136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四、七及二九)	330,063	2	-	
150	應收票據(附註四及八)	2,164	_	169	
170	應收帳款(附註四及八)	1,004,503	5	1,058,032	
180	應收帳款一關係人(附註四、八及二八)		3		
		8,367	-	9,015	
200	其他應收款	19,914	-	23,496	
310	存貨-製造業(附註四及九)	1,191,975	7	1,298,558	
320	存貨-建設業(附註四及九)	2,140,005	12	2,273,955	
470	其他流動資產(附註十五)	724,981	4	608,631	
1XX	流動資產總計	6,874,674	38	6,911,790	_
	非流動資產				
535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四、七及二八)	9,842	_	114,723	
600	不動產、廠房及設備(附註四、十一及二八)	9,699,733	54	9,189,388	
755	使用權資產(附註四及十二)	934,158	5	966,504	
		•		*	
760	投資性不動產淨額(附註四及十三)	92,256	1	-	
305	商 譽(附註四及十四)	138,427	1	138,669	
321	其他無形資產(附註四)	1,176	-	7,734	
340	遞延所得稅資產(附註四及二三)	83,954	-	86,951	
915	預付設備款	84,931	1	331,952	
995	其他非流動資產(附註十五)	23,910	-	30,949	
5XX	非流動資產總計	11,068,387	62	10,866,870	_
XXX	資 產 總 計	\$ 17,943,061	100	\$ 17,778,660	1
				<u> </u>	_
碼	<u>負</u> 債 及 權 益 流動負債	<u>-</u>			
.00	短期銀行借款(附註十六)	\$ 7,794,154	44	\$ 5,661,809	
		, , , , ,			
.30	合約負債-流動(附註四及二一)	15,121	-	28,836	
.70	應付帳款	300,762	2	442,911	
180	應付帳款-關係人(附註二八)	44,813	-	41,634	
200	其他應付款(附註十七及二八)	750,071	4	809,175	
230	本期所得稅負債(附註四及二三)	33,565	_	218,468	
280	租賃負債一流動(附註四及十二)	33,300		1,937	
		22.002	-	,	
320	一年內到期之長期銀行借款(附註十六)	22,992	-	3,637,467	
399	其他流動負債	12,046		28,344	_
1XX	流動負債總計	8,973,524	50	10,870,581	
	非流動負債				
540	長期銀行借款(附註十六)	3,367,678	19	497,199	
570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	507,447	3	565,362	
580	租賃負債一非流動(附註四及十二)	307,447	3	804	
		115 005	-		
530	遞延收入一非流動 (附註四)	117,007	-	126,665	
640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十八)	132,861	1	136,959	
545	存入保證金	12,480		10,702	_
5XX	非流動負債總計	4,137,473	23	1,337,691	_
ΧX	負債總計	13,110,997	<u>73</u>	12,208,272	_
	歸屬於本公司業主之權益				
110		2 200 270	10	3,151,781	
	普通股股本	3,309,370	18	3,131,761	
150	預收股款	69,599	-	-	
200	資本公積	466,677	3	456,751	
	保留盈餘				
20	特別盈餘公積	568,162	3	497,668	
50	未分配盈餘	1,133,027	7	2,031,850	
.00	其他權益	(715,193)			1
.XX	共他惟血 本公司業主權益總計	4,831,642	$(\underline{} \underline{4})$ 27	( <u>568,162</u> ) 5,569,888	(_
6XX	非控制權益	422		500	_
	權益總計	4,832,064	27	5,570,388	
CXX	1 E JUL 4/6 0 1				

董事長:鄭國烟



經理人:鄭新隆



會計主管:張玉敏



# 

單位:新台幣仟元,惟每股盈餘(虧損)為元

			112年度			111年度		
代 碼		金	額	%	金	額	(	%
4000	營業收入淨額(附註四、 二一及二八)	\$	5,269,433	100	\$	8,072,805	1	100
5000	營業成本 (附註四、九、 二一、二二及二八)		<u>3,718,686</u>	70		5,331,092	_	<u>66</u>
5900	營業毛利		<u>1,550,747</u>	_30		2,741,713		34
	營業費用(附註四、二二及 二八)							
6100	推銷費用		575,211	11		728,928		9
6200	管理費用		657,320	13		636,346		8
6300	研究發展費用		381,640	7		393,544		5
6450	預期信用減損損失(迴							
	轉利益)(附註八)		3,244		(	78,868)	(	1)
6000	營業費用合計		<u>1,617,415</u>	31		1,679,950	_	21
6900	營業淨利 (損)	(	66,668)	(1)		1,061,763		<u>13</u>
	營業外收入及支出							
7010	補助收入		20,625	_		26,312		_
7050	財務成本(附註四及		,			,		
	<b></b> )	(	526,852)	( 10)	(	246,413)	(	3)
7100	利息收入	`	31,903	1	`	26,292	`	
7190	其他收入(附註二二及		ŕ			,		
	二八)		39,292	1		64,248		1
7590	其他支出(附註二二)	(	34,565)	( 1)	(	52,243)	(	1)
7610	處分不動產、廠房及	`	,	,	`	,	`	,
	設備淨損失(附註四)	(	3,229)	-	(	8,527)		-
7630	外幣兌換利益 (損失)	•	,		•	•		
	淨額(附註四及二二)	(	17,428)	-		54,743		1
7673	不動產、廠房及設備減		,					
	損損失 (附註四)	(	24,852)	$(\underline{1})$	(	46,963)	_	
7000	營業外收入及支出							
	合計	(	515,106)	( <u>10</u> )	(	182,551)	(_	<u>2</u> )

(接次頁)

## (承前頁)

			112年度		111年度			
代 碼		金	額	%	金	額	%	
7900	稅前淨利(損)	(\$	581,774)	( 11)	\$	879,212	11	
7950	所得稅費用(附註四及二三)		45,544	1		323,349	4	
8200	本年度淨利(損)	(	627,318)	(_12)		555,863	7	
	其他綜合損益							
8310	不重分類至損益之項目:							
8311	確定福利計畫之再衡							
8341	量數 (附註十八) 換算表達貨幣之兌		19,550	1		17,139	-	
0341	換差額		8,739			586,522	7	
8360	後續可能重分類至損益		0,739	-		360,322	7	
0000	之項目:							
8361	國外營運機構財務							
0001	報表換算之兌換							
	差額	(	155,784)	$(_{3})$	(	657,222)	(8)	
8300	本年度其他綜合損益	(	127,495)	$(\underline{})$	(	53,561)	$(\underline{})$	
		\	,,	(/	\	/	( <u> </u>	
8500	本年度綜合損益總額	( <u>\$</u>	754,813)	( <u>14</u> )	<u>\$</u>	502,302	<u>6</u>	
	淨利(損)歸屬於:							
8610	本公司業主	(\$	627,254)	( 12)	\$	555,749	7	
8620	非控制權益	(	64)	_	·	114	_	
8600		(\$	627,318)	$(\underline{12})$	\$	555,863		
	綜合損益總額歸屬於:							
8710	本公司業主	(\$	754,735)	( 14)	\$	502,394	6	
8720	非控制權益	(ψ (	734,733) <u>78</u> )	( 14)	φ (	92)	-	
8700	クト4エ ル17年 <u>m</u>	( <u>\$</u>	754,813)	$(\frac{-14}{14})$	<u>\$</u>	502,302	<u>-</u> 6	
0700		<u>ν</u>	<u> </u>	( <u>———</u> )	Ψ	00 <b>2</b> ,002		
	每股盈餘(虧損)(附註二四)							
9750	基本	( <u>\$</u>	<u>1.90</u> )		\$	1.68		
9850	稀釋	( <u>\$</u>	<u>1.90</u> )		<u>\$</u>	1.68		

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長:鄭國烟



經理人:鄭新隆



會計主答:張玉敏



單位:新台幣仟元

		73I)	7.	7- 4	-1	ホ エ	~	1/E 707		
							國外營運機構			
				資本公積			財務表換算			
		普通股股本	預收股款	(附註四、二十		(附註四及二十)	之兒換差額		非控制權益	
代 碼	i	(附註四及二十)	(附註四及二十)	及 二 五 )	特別盈餘公積	未分配盈餘	(附註二十)	總計	(附註四)	權益合計
A1	111 年 1 月 1 日 餘額	\$ 3,151,781	<u>\$</u> -	\$ 456,751	\$ 418,225	\$ 2,398,903	(\$ 497,668)	\$ 5,927,992	<u>\$ 592</u>	\$ 5,928,584
	110 年度盈餘指撥及分配									
В3	特別盈餘公積	<del>-</del>			79,443	(79,443)		, <del></del> ,		
В5	現金股利	<del>-</del>		<u>-</u> _	<del>_</del>	( <u>787,945</u> )		(787,945)		(787,945)
O1	子公司股東現金股利									
OI	<b>丁公</b> 可 版 来 现 金 版 利	<del></del>	<del>-</del>	<del>-</del>	<del>-</del>	<del></del>	<del>-</del>	<del></del>		<del></del>
M5	取得子公司部分權益	_	_	-	_	( 72,553)	_	(72,553)	-	( 72,553)
						(		(		(
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	555,749	-	555,749	114	555,863
D3	111 年度其他綜合損益		<del>_</del>		<del>-</del>	17,139	(	(53,355)	(	(53,561)
DE	111 fr on 124 h 117 1/2 h over					F72 000	( 50.404)	F00 004	( 02)	F02 202
D5	111 年度綜合損益總額					572,888	(70,494)	502,394	(92)	502,302
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	3,151,781	_	456,751	497,668	2,031,850	( 568,162)	5,569,888	500	5,570,388
21	111 十 12 月 51 日 歐級		<del></del>	430,731	477,000	2,031,030	(			
	111 年度盈餘指撥及分配									
В3	特別盈餘公積	-	-	_	70,494	( 70,494)	-	-	-	_
В5	現金股利					( 63,036)		( 63,036)		( 63,036)
В9	股票股利	157,589	-			( 157,589)	-	-		-
N1	股份基礎給付交易			9,926				9,926		9,926
Г1	25 U- 111 +h		(O FOO					(0.500		(0 F00
E1	預收股款	<del>-</del>	69,599			<u>-</u> _		69,599		69,599
D1	112 年度淨損	_	_	_	_	( 627,254)	_	( 627,254)	(64)	( 627,318)
Dī	112 十及石城					( 027,201)		( 027,201)	( 01)	( 027,010)
D3	112 年度其他綜合損益	<u>-</u> _	<u>-</u> _	<u>-</u>		19,550	(147,031)	(127,481)	( <u>14</u> )	(127,495)
					<del></del>		· <del></del> /	· <del></del> ,		
D5	112 年度綜合損益總額		<del>_</del>	<del>_</del>		(607,704)	(147,031)	( <u>754,735</u> )	(	(754,813_)
-		A	A 40 =0-			A 4400 00=	/ h === -c-:			
<b>Z</b> 1	112年12月31日餘額	<u>\$ 3,309,370</u>	<u>\$ 69,599</u>	<u>\$ 466,677</u>	<u>\$ 568,162</u>	<u>\$ 1,133,027</u>	(\$ 715,193)	<u>\$ 4,831,642</u>	<u>\$ 422</u>	<u>\$ 4,832,064</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長:鄭國烟



經理人:鄭新隆



會計主管:張玉敏



## 

單位:新台幣仟元

代 碼		1	12 年度		111 年度
	營業活動之現金流量			_	
A10000	本年度稅前淨利(損)	(\$	581,774)	\$	879,212
A20010	收益費損項目	`	,		
A20100	折舊費用		745,649		663,555
A20200	攤銷費用		820		86
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)		3,244	(	78,868)
A20900	財務成本		526,852	·	246,413
A21200	利息收入	(	31,903)	(	26,292)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	•	9,926	•	-
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失		3,229		8,527
A23700	不動產、廠房及設備及無形資產				
	減損損失		24,852		46,963
A23500	存貨跌價及呆滯損失		118,008		149,692
A24100	外幣兌換淨利益	(	712)	(	46,863)
A29900	其 他	(	7,738)	(	7,406)
A30000	營業資產及負債之淨變動數				
A31130	應收票據	(	2,025)		7,492
A31150	應收帳款		56,942		634,105
A31180	其他應收款		4,990		101,416
A31200	存貨—製造業	(	2,106)	(	49,027)
A31200	存貨-建設業	(	3,661)		270,734
A31240	其他流動資產	(	103,015)	(	91,732)
A32125	合約負債	(	14,060)	(	1,034,601)
A32150	應付帳款	(	144,550)	(	347,087)
A32180	其他應付款	(	149,308)	(	236,175)
A32210	遞延收入增加		-		48,728
A32230	其他流動負債	(	22,908)	(	27,660)
A32240	淨確定福利負債		15,393	_	13,387
A33000	營運產生之現金		446,145		1,124,599
A33100	收取之利息		31,903		26,292
A33300	支付之利息	(	515,921)	(	223,578)
A33500	支付之所得稅	(	<u>278,308</u> )	(_	235,207)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(	316,181)	_	692,106

(接次頁)

#### (承前頁)

代 碼		112 年度	111 年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 343,193)	(\$ 905,610)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	114,174	932,296
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 931,468)	(2,655,462)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	17,267	11,756
B03800	存出保證金減少	4,702	16,686
B04500	取得無形資產	( 1,225)	( 7,827)
B06800	其他非流動資產減少(增加)	4,132	( 2,342)
B07100	預付設備款增加	$(\underline{}88,167)$	$(\underline{228,734})$
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,223,778)	(_2,839,237)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款淨增加	2,131,264	3,564,424
C01600	舉借長期銀行借款	5,610,179	2,213,395
C01700	償還長期銀行借款	( 6,373,482)	( 2,472,530)
C03100	收取 (返還) 存入保證金	1,807	( 910)
C04020	租賃本金償還	( 1,201)	( 6,091)
C04500	發放現金股利	( 63,036)	( 787,945)
C04600	預收股款	69,599	_
C05700	處分子公司支付之所得稅	<u>-</u>	$(\underline{72,553})$
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>1,375,130</u>	2,437,790
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 22,403)	(310,340)
EEEE	現金及約當現金減少數	( 187,232)	( 19,681)
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,639,934	1,659,615
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,452,702</u>	<u>\$ 1,639,934</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

芸車 巨・ 郝 岡 畑



經理人:鄭新隆



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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日 (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113年3月13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「IFRS會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之IFRS會計準則將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋IASB 發布之生效日(註1)IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」2024 年 1 月 1 日 (註 2)IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」2024 年 1 月 1 日IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」2024 年 1 月 1 日IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」2024 年 1 月 1 日 (註 3)

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: 賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3: 第一次適用本修正時,豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止,合併公司評估其他準則、 解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 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 IFRS 會計準則

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋IASB發布之生效日(註1)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 17「保險合約」2023 年 1 月 1 日IFRS 17 之修正2023 年 1 月 1 日IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—2023 年 1 月 1 日比較資訊」上較資訊」IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」2025 年 1 月 1 日 (註 2)

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: 適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時,將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時,將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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 IFRS 會計準則編製。

#### (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:

- 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)。
- 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 12 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12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
- 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12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。

合併公司從事於委託營造廠商興建住宅、商場及辦公大樓出售 業務部分,其營業週期長於一年,是以與營建業務相關之資產及負債,係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

#### (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

户餘額、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,參閱附註十、附表八及九。 (五)外 幣

各個體編製財務報告時,以個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣) 交易者,依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割 貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額,於發生當年度認列 於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之 匯率換算,所產生之兌換差額列為當期損益,惟屬公允價值變動認 列於其他綜合損益者,其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算, 不再重新換算。

於編製合併財務報告時,本公司及其國外營運機構(包含營運所在地國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司)之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為美金。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算,所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。其中屬於功能性貨幣轉換至表達貨幣所產生之兌換差額,後續不重分類至損益。

合併後除美金股本 56,212 仟元係按每股面額美金 1 元之股份以換股比率 3.1385 (換算基礎為 99 年 4 月 24 日董事會之前一日美金對新台幣之匯率 US\$1=NT\$31.385)轉換為每股面額新台幣 10 元外,其餘股本均以每股面額新台幣 10 元發行,總股本計新台幣 3,309,370 仟元,另資產及負債科目按資產負債表日之匯率、股東權

益按歷史匯率及損益科目按該年度平均匯率轉換為新台幣。財務報 表換算所產生之兌換差額列入其他綜合損益,並分別歸屬予本公司 業主及非控制權益。

#### (六) 存 貨

#### 製造業

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量,比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### 建設業

存貨包括待售房屋。營建用地、在建房地及待售房地以成本為 列帳基礎,於期末如有充分證據顯示淨變現價值低於成本時,其差 額提列備抵跌價損失。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列,後續以成本減除累計折舊 及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之 金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。

該等資產於完工並達預期使用狀態時,分類至不動產、廠房及 設備之適當類別,並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎,對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視,並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時,淨處分價款與該資產帳面金額間 之差額係認列於損益。

#### (八)投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

自有之投資性不動產原始以成本(包括交易成本)衡量,後續 以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

投資性不動產採直線基礎提列折舊。

帳列存貨之不動產係以成立營業租賃出租時之帳面金額轉列投資性不動產。

投資性不動產除列時,淨處分價款與該資產帳面金額間之差額 係認列於損益。

#### (九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本,後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的,商譽分攤至合併公司預期會因該合併綜效 而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組 (簡稱「現金產生單位」)。

受攤商譽之現金產生單位每年(及有跡象顯示該單位可能已減損時)藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較,進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得,則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額,減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額,次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當年度損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

#### (十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量,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,合併公司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值變動之影響。

無形資產除列時,淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (十一) 合約成本相關資產

依待售房產包銷合約支付之銷售服務費僅於取得客戶合約時發生,在金額可回收之範圍內認列為取得合約之增額成本,並於不動產完工交付予客戶時轉銷。惟預計於一年內攤銷之取得合約增額成本,合併公司選擇不予資本化。

(十二)不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產(商譽除外)之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產(商譽除外)可能已減損。若有任一減損跡象存在,則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額,合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個 別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時,將該資 產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額,減損損失係認 列於損益。

當減損損失於後續迴轉時,該資產或現金產生單位之帳面金額 調增至修訂後之可回收金額,惟增加後之帳面金額以不超過該資產 或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額 (減除攤銷或折舊)。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十三) 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。

#### (1) 衡量種類

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。

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受限制銀行存款、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)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,應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率 乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財 務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整 或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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。

#### (2) 金融資產之減損

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。

合併公司為內部信用風險管理目的,在不考量所持有擔保品之前提下,判定下列情況代表金融資產已發生違約: A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B. 逾期超過 90 天,除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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。

#### (3) 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。

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

#### (1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

#### (2) 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。

#### (十四) 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。

#### (十五) 收入認列

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. 建設業銷貨收入

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。現行銷售房地合約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款項係包含於合併資產負債表之合約負債一流動項下。

#### (十六)租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。

#### 1. 合併公司為出租人

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

合併公司於轉租使用權資產時,係以使用權資產(而非標的資產)判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時,該轉租分類為營業租賃。

營業租賃下,減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於 相關租賃期間內認列為收益。

#### 2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃 給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用,其他租賃皆於租 賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本(包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本)衡量,後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量,並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付(包含固定給付)之現值衡量。 若租賃隱含利率容易確定,租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定,則使用承租人增額借款利率。

後續,租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量,且 利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給 付有變動,合併公司再衡量租賃負債,並相對調整使用權資產, 惟若使用權資產之帳面金額已減至零,則剩餘之再衡量金額認 列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

#### (十七)借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本, 係作為該資產成本之一部分,直到該資產達到預定使用或出售狀態 之幾乎所有必要活動已完成為止。其他借款成本係於發生當年度認 列為損益。

#### (十八) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件,且將可收到該項補助時,始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司 認列為費用之期間內,按有系統之基礎認列於其他收入。以合併公 司應購買、建造或其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認 列為遞延收入,並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間 轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失,或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本,則於其可收取之期間認列於損益。

#### (十九) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務之期間,將 應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本(含服務成本、淨利息及再衡量數)係採預計單位福利法精算。服務成本(含當期服務成本)及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘,後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

#### (二十) 股份基礎給付協議

給予員工之員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期 既得之最佳估計數量,於既得期間內以直線基礎認列費用,並同時 調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得,係於給與日 全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購,係以確認員工 認購股數之日為給與日。

#### (二一) 所得稅

本公司依據英屬開曼群島之相關法令規定境外所得免稅。

由本公司所控制個體之子公司所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

#### 1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得 (損失),據以計算應付(可回收)之所得稅。

以前年度應付所得稅之調整,列入當期所得稅。

#### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得 之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列,而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅 負債,惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點,且該暫時 性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資 有關之可減除暫時性差異,僅於其很有可能有足夠課稅所得用 以實現暫時性差異,且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內, 予以認列遞延所得稅資產。 遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視,並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者,調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者,亦於每一資產負債表日予以重新檢視,並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者,調增帳面金額。

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

#### 3. 當期及遞延所得稅

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

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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。

合併公司於發展重大會計估計值時,將可能之影響納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量,管理階層將持續檢視估計與基本假設。

合併公司所採用之會計政策、估計及基本假設,經合併公司管理 階層評估後,並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

#### 六、現金及約當現金

	1123	卡12月31日	111年12月3	
零用金及庫存現金	\$	10,293	\$	11,799
銀行支票及活期存款		956,338		866,740
約當現金(原始到期日在3個月				
以內之定期存款)		486,071		761,395
	\$	1,452,702	\$	1,639,934

銀行存款及原始到期日在 3 個月以內之定期存款於資產負債表日之利率區間如下:

	112年12月31日	111年12月31日
市場利率(%) 銀行存款 原始到期日在3個月以內之定期	0.01-2.8	0-2.5
存款	1.4-1.8	1.75-2.1
按攤銷後成本衡量之金融資產		
	117年17日31日	111 在17 日 31 口

 流
 動

 受限制銀行存款
 \$ 330,063

 非流動
 受限制銀行存款

 受限制銀行存款
 \$ 9,842

 \$ 114,723

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊,參閱附註二九。

#### 八、應收票據及應收帳款

せ、

	112年12月31日	111年12月31日		
<u>應收票據</u> 按攤銷後成本衡量	<u>\$ 2,164</u>	<u>\$ 169</u>		
應收帳款 按攤銷後成本衡量 總帳面金額 減:備抵損失	\$ 1,016,276 ( <u>3,406</u> ) <u>\$ 1,012,870</u>	\$ 1,069,034 ( <u>1,987)</u> <u>\$ 1,067,047</u>		

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。

合併公司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使用準備矩陣計算,其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,因此準備矩陣 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。

合併公司無逾期應收票據。衡量應收帳款之備抵損失如下:

	0-90天	91-120天	121-150天	151-180天	181天以上	合 計
112年12月31日						
預期信用損失率	0.0026%	5%	5%	5%	5%-100%	
總帳面金額	\$ 982,962	\$ 19,607	\$ 3,349	\$ 1,602	\$ 8,756	\$1,016,276
備抵損失(存續期間預						
期信用損失)	(	(980)	(167)	(80)	$(\underline{2,153})$	(3,406)
攤銷後成本	\$ 982,936	\$ 18,627	\$ 3,182	<u>\$ 1,522</u>	\$ 6,603	\$1,012,870
111年12月31日						
預期信用損失率	0.04%	0.04%	0.04%	0.04%	0.04%-100%	
總帳面金額	\$ 933,529	\$ 68,129	\$ 28,286	\$ 8,193	\$ 30,897	\$1,069,034
備抵損失(存續期間預						
期信用損失)	(372)	(27)	(10)	(3)	$(\underline{1,575})$	$(\underline{1,987})$
攤銷後成本	\$ 933,157	\$ 68,102	\$ 28,276	\$ 8,190	\$ 29,322	\$1,067,047

#### 應收帳款備抵損失之變動資訊如下:

	11	2年度	11	11年度
年初餘額	\$	1,987	\$	81,176
加:本年度提列減損損失				
(迴轉利益)		3,244	(	78,868)
減:本年度實際沖銷	(	1,735)	(	2,256)
外幣換算差額	(	<u>90</u> )		1,935
年底餘額	<u>\$</u>	3,406	<u>\$</u>	1,987

### 九、存 貨

#### (一) 製造業

	112年12月31日	111年12月31日
製成品	\$ 345,437	\$ 435,540
在製品	496,011	436,132
原 物 料	340,740	406,938
在途存貨	9,787	19,948
	<u>\$ 1,191,975</u>	<u>\$ 1,298,558</u>

112 及 111 年度與存貨—製造業相關之營業成本分別為 3,696,425 仟元及 4,376,417 仟元。

112 及 111 年度之營業成本包括存貨跌價及呆滯損失 118,008 仟元及 149,692 仟元。

#### (二)建設業

有售房地112年12月31日<br/>\$ 2,140,005111年12月31日<br/>\$ 2,273,955

待售房地

座	落	地	品	項	目	名	稱	112 <i>£</i>	手12月31日	ءَ 111	手12月31日
無錫	易市釗	易山區	1	百和国	國際花園	]一期		\$	255,434	\$	274,500
				百和国	國際花園	1二期			268,577		273,437
				百和声	商務廣場	<u> </u>			1,615,994		1,726,018
								\$	2,140,005	\$	2,273,955

112 及 111 年度與存貨—建設業相關之營業成本分別為 22,261 仟元及 954,675 仟元。

## 十、子公司

本合併財務報告編製主體如下:

									所持股村	權 百 分 比	
									112年	111年	
投資公司名稱	子 公	司	名	稱	業	務	性	質	12月31日	12月31日	註
本公司	HONG K	ONG A	NTEX		國際投	資			100	100	-
	LIMITI	ED(香港	巷安達公	·司)							
	HON SH	IN COR	P.		國際投	<b>计资及贸易</b>	7		100	100	-
	(宏興	有限公司	)								
香港安達公司	江蘇百宏	複合材料	科技股	份	黏扣带	、 織帶 及	<b>と</b> 刺繡織物	之加	99.99	99.99	1
	有限公	司(江蘇	百宏公	司)	工生	產					
	無錫百衛	生物科技	有限公	司	生產及	.銷售口罩	屋及無紡布	「製品	100	100	-
	(無錫	百衛公司	)								
江蘇百宏公司	東莞百宏						5、各式繼	• •	100	100	-
	(東莞	百宏公司	)				BC 產品配	件等			
					之產						
	無錫百宏						管理、規		100	100	-
	(無錫	百宏置業	公司)		-		こ銷售、開	一發及			
						與設計製					
	上海百期		有限公	司	國際投	<b>计资及贸易</b>	5		22	51	-
	(上海百										
東莞百宏公司	上海百期	•				資及貿易			78	49	-
上海百期公司	香港百期			司	國際投	<b>计资及贸易</b>	<b>5</b>		100	100	-
		百期公司	)								
香港百期公司	越南百宏	公司			網布及	其他布类	頁之產銷		100	100	2

註1:原公司名稱為無錫百和織造股份有限公司,於111年4月15日經該公司股東常會決議變更。

註 2: 宏興有限公司於 111 年 12 月處分越南百宏公司持股予香港百期公司。

上述子公司之主要營業場所及公司註冊之國家資訊,請參閱附表八及九。

#### 十一、不動產、廠房及設備

	建築物	機器設備	運輸設備	其 他 設 備	建造中之不 動 產	合 計
成 本						
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,256,483	\$ 5,741,396	\$ 146,206	\$ 685,355	\$ 2,475,575	\$13,305,015
增 加	11,644	50,300	2,173	41,341	881,138	986,596
處 分	( 235)	( 86,299)	( 4,783)	( 8,874)	_	( 100,191)
重 分 類	33,874	278,113	3,377	2,257	19,352	336,973
淨兌換差額	(43,742)	(49,175)	(1,572)	(11,236)	(12,419)	(118,144)
112 年 12 月 31 日餘額	\$ 4,258,024	\$ 5,934,335	<u>\$ 145,401</u>	\$ 708,843	\$ 3,363,646	<u>\$14,410,249</u>
累計折舊及減損						
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,127,783	\$ 2,475,088	\$ 69,107	\$ 443,649	\$ -	\$ 4,115,627
減損損失	-	17,925	-	-	-	17,925
折舊費用	170,552	465,037	12,932	70,722	-	719,243
處 分	( 235)	( 67,173)	( 4,254)	( 8,035)	-	( 79,697)
淨兌換差額	(19,917)	(33,662)	(934)	(8,069)	<u>=</u>	(62,582)
112年12月31日餘額	<u>\$ 1,278,183</u>	<u>\$ 2,857,215</u>	<u>\$ 76,851</u>	<u>\$ 498,267</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 4,710,516</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 2,979,841</u>	\$ 3,077,120	<u>\$ 68,550</u>	<u>\$ 210,576</u>	\$ 3,363,646	<u>\$ 9,699,733</u>
成 本						
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,107,140	\$ 5,009,367	\$ 131,206	\$ 557,496	\$ 398,317	\$ 9,203,526
增加	34,539	138,979	19,479	136,089	2,484,745	2,813,831
處 分	( 18,259)	( 59,512)	( 15,238)	( 23,966)	-	( 116,975)
重分類	927,493	323,499	3,854	803	( 487,600)	768,049
淨兌換差額	205,570	329,063	6,905	14,933	80,113	636,584
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 4,256,483</u>	<u>\$ 5,741,396</u>	<u>\$ 146,206</u>	<u>\$ 685,355</u>	<u>\$ 2,475,575</u>	<u>\$13,305,015</u>
累計折舊及減損						
111 年 1 月 1 日 餘額	\$ 961,370	\$ 1,984,362	\$ 68,102	\$ 387,562	\$ -	\$ 3,401,396
減損損失	-	46,963	-	-	-	46,963
折舊費用	156,112	396,844	11,779	69,682	-	634,417
處 分	( 13,147)	( 47,846)	( 13,483)	( 22,217)	-	( 96,693)
淨兌換差額	23,448	94,765	2,709	8,622	-	129,544
111 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,127,783	\$ 2,475,088	\$ 69,107	\$ 443,649	<u>\$</u>	\$ 4,115,627
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 3,128,700</u>	\$ 3,266,308	<u>\$ 77,099</u>	<u>\$ 241,706</u>	<u>\$ 2,475,575</u>	\$ 9,189,388

#### 折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提:

建築物	5 至 40 年
機器設備	3 至 15 年
運輸設備	5至11年
其他設備	3至11年

## 十二、租賃協議

## (一) 使用權資產

	112	年12月31日	111年12月31日		
使用權資產帳面金額					
土 地	\$	934,158	\$	963,897	
建築物		-		1,845	
運輸設備		<u> </u>		762	
	\$	934,158	\$	966,504	

	11	12年度	11	111年度		
使用權資產之增添	\$	<u> </u>	\$	44,185		
使用權資產之折舊費用						
土 地	\$	23,843	\$	23,062		
建築物		909		5,240		
運輸設備		761		836		
	\$	25,513	\$	29,138		

除以上所列認列折舊費用外,合併公司之使用權資產於 112 及 111 年度並未發生重大轉租及減損情形。

#### (二) 租賃負債

	112年12	月31日	111年12月31日		
租賃負債帳面金額					
流動	\$	-	\$	1,937	
非 流 動		<u>-</u>		804	
	\$		<u>\$</u>	2,741	

租賃負債之折現率區間如下:

	112年12月31日	111年12月31日
建築物	0.98%	0.98%
運輸設備	3.85%	3.85%

#### (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租土地及建築物做為廠房、辦公大樓、員工宿舍或 從事經營生產使用,租賃期間為3至50年。於租賃期間終止時,合 併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

#### (四) 其他租賃資訊

	13	12年度	11	11年度
短期租賃費用	\$	13,542	\$	13,489
租賃之現金(流出)總額	( <u>\$</u>	<u>14,297</u> )	( <u>\$</u>	<u>19,370</u> )

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備租賃適用認列之豁 免,不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

#### 十三、投資性不動產

112年度	年初餘額	額	增	加	重	分	類	淨兌換差額	年底餘額
<u>成</u> 本 待售房屋	\$	_	\$	<u> </u>	<u>\$</u>	94,50	<u>60</u>	(\$ 1,468)	\$ 93,092
<u>累計折舊</u> 待售房屋 投資性不動產淨額	\$	<u>-</u>	<u>\$</u>	893	( <u>\$</u>		<u>44</u> )	( <u>\$ 13</u> )	836 \$ 92,256

投資性不動產係合併公司將位於中國大陸無錫市之待售房屋以營 業租賃方式轉租。

投資性不動產出租之租賃期間為3年,以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下:

	1123	年12月31日
第1年	\$	6,887
第2年		2,924
第3年		1,649
	<u>\$</u>	11,460

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊:

已完工投資性不動產

30年

投資性不動產之公允價值係由獨立評價公司於資產負債表日評價。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據,所採用之重要不可觀察輸入值包括折現率及租金增長率,評價所得公允價值如下:

#### 十四、商 譽

	112年度	111年度
成 本		<del></del>
年初餘額	\$ 138,669	\$ 125,003
淨兌換差額	(242	13,666
年底餘額	\$ 138,427	\$ 138,669

#### 十五、其他資產

	112年12月31日	111年12月31日		
<u>流 動</u>				
留抵稅額	\$ 608,456	\$ 518,937		
預付費用	70,058	45,342		
預付貨款	36,192	31,818		
其 他	10,275	12,534		
	<u>\$ 724,981</u>	<u>\$ 608,631</u>		
非 流 動				
存出保證金	\$ 18,843	\$ 23,483		
其 他	5,067	7,466		
	<u>\$ 23,910</u>	<u>\$ 30,949</u>		
十六、借款				
(一) 短期銀行借款				
	112年12月31日	111年12月31日		
信用借款	\$ 7,794,154	\$ 5,661,809		
年利率(%)	3.00-7.27	3.00-8.00		
(二) 長期銀行借款				
	112年12月31日	111年12月31日		
信用借款-於113年12月至				
116年7月到期	\$ 3,390,670	\$ 4,134,666		
減:列為1年內到期部分	(22,992)	(3,637,467)		
長期銀行借款	\$ 3,367,678	\$ 497,199		
年利率(%)	3.40-6.98	3.40-6.23		

本公司於 110 年 7 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 2.2 億元,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。配合集團投資架構重組及各公司資金需求,經和聯貸銀行團協商,借款主體調整為本公司及香港百期公司,貸款額度並分別修正為美金 0.7 億元及美金 1.5 億元,相關修正並分別於 111 年 10 月及 11 月完成簽約。根據貸款合約規定,合併公司於貸款存續期間內,應遵守每年度本公司合併財務報表維持如下:

- 流動比率〔流動資產/流動負債減除預收房屋款(帳列合約負債 -流動)〕應維持於100%(含)以上;
- 2. 負債比率(負債總額減除預收房屋款(帳列合約負債-流動)/ 有形淨值)應維持於200%(含)以下;
- 3. 利息保障倍數(稅前淨利加利息費用、折舊及攤銷後之金額/利息費用)應維持於3倍(含)以上及
- 4. 有形淨值(股東權益一無形資產)不得低於35億元整。

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。

合併公司於 111 年底合併財務報表流動比率及負債比率未達聯合授信合約中之財務承諾,故於 111 年 12 月 31 日將已動用之借款 3,024,235 仟元重分類為流動負債。另合併公司已於 112 年 3 月取得聯貸銀行同意豁免檢視 111 年底合併財務報表流動比率及負債比率,故於 112 年 3 月再將已動用的借款金額轉列為非流動負債。另合併公司承諾,112 年第二季之合併財務報告所核算之負債比率應維持於 280%(含)以下,且自 111 年度合併財務報告檢核日後之首次調息基準日起算至屆滿 1 年之日止,聯合授信案額度下之未清償本金餘額,均應改依參考利率加計利率加碼年利率 1.25%(原為加碼年利率 1%)之貸款利率計息,惟上述聯貸案已於 112 年 12 月 28 日償還。

香港百期公司於 112 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 1 億元,用以償還金融機構借款暨充實營運週轉金。根據貸款合約規定,合併公司於貸款存續期間內,應遵守每年度本公司合併財務報表維持如下:

淨金融負債比率〔(總金融負債(含租賃負債)減帳上現金(不含受限制存款))/有形淨值〕於112年12月31日、113年6月30日、113年12月31日及114年6月30日(含)之後應分別維持於265%、235%、220%及180%(含)以下;

- 2. 利息保障倍數(稅前淨利加利息費用、折舊及攤銷後之金額/利息費用)於113年12月31日及114年6月30日(含)之後應分別維持於2.5及3倍(含)以上及
- 3. 有形淨值(股東權益一無形資產)不得低於35億元整。

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。

#### 十七、其他應付款

	112年	₹12月31日	111年	年12月31日	
應付薪資及獎金	\$	307,688	\$	405,902	
應付工程及設備款		238,594		184,293	
其 他		203,789		218,980	
	\$	750,071	\$	809,175	

#### 十八、退職後福利計畫

#### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之台灣地區員工所適用「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。

合併公司於中國大陸及越南之子公司員工,係屬當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫,以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

#### (二) 確定福利計書

本公司適用之退休金制度,係屬確定福利退休金計畫。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額如下:

112年12月31日111年12月31日淨確定福利負債\$ 132,861\$ 136,959

#### 淨確定福利負債變動如下:

	確定福利		淨	淨 確		定			
	義	務	現	值	福	利	負	債	
112年1月1日	\$ 136,959			\$	\$ 136,959				
服務成本									
當期服務成本	13,715				13,715				
利息費用	1,737			_	1,737				
認列於損益			15,45	<u>52</u>	_		15,45	<u>52</u>	
- n - 2 h									
再衡量數									
精算利益—人口統計假設	,		4.00	201	,		4.00	201	
變動	(		1,89	,	(		1,89	,	
精算損失一財務假設變動	,		82		,		82		
精算利益一經驗調整	(		18,48		(_		18,48		
認列於其他綜合損益 112 年 12 日 21 日	(_		19,55	,	(_		19,55	,	
112年12月31日	<u>\$</u>		132,86	<u> </u>	<u>\$</u>		132,86	<u> </u>	
111 年 1 月 1 日	\$		139,48	31	\$		139,48	31	
服務成本	<u>-T</u>			<u></u>	<u>-T</u>			<u> </u>	
當期服務成本			13,64	19			13,64	19	
利息費用			96				96		
認列於損益	_		14,61	<u>17</u>	_		14,61	17	
再衡量數									
精算利益—人口統計假設									
變動	(		1,24	,	(		1,24	,	
精算利益一財務假設變動	(		11,14	,	(		11,14	,	
精算利益一經驗調整	(		4,74		(_		4,74		
認列於其他綜合損益	(		17,13		(_		17,13		
111 年 12 月 31 日	\$		136,95	<u>59</u>	<u>\$</u>		136,95	<u>59</u>	

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險:

- 投資風險:勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式,將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的,惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
- 利率風險:政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加, 惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加,兩者對淨確定福利 負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險:確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算,衡量 日之重大假設如下:

	112年12月31日	111年12月31日
折 現 率	1.25%	1.30%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動,在所有其他假設維持不變之情況下,將使確定福利義務現值增減金額如下:

	112年12月31日	111年12月31日
折 現 率		
增加 0.25%	( <u>\$ 3,909</u> )	(\$ 4,169)
減少 0.25%	<u>\$ 4,110</u>	<u>\$ 4,391</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 4,069	<u>\$ 4,349</u>
減少 0.25%	( <u>\$ 3,890</u> )	(\$ 4,151)

由於精算假設可能彼此相關,僅單一假設變動之可能性不大,故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

香港安達公司因無員工,故尚未訂定退休辦法。

#### 十九、資產負債之到期分析

合併公司與建設業務相關之資產及負債,係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準,相關帳列金額依預期於資產負債表日後 1 年內及超過1年後將回收或清償之金額,列示如下:

	1	年	內	1	年	後	合	計
112年12月31日				-				
資 產								
其他應收款	\$		141	\$		-	\$	141
存貨-建設業		2,140,0	005			-		2,140,005
其他流動資產		73,7	<u>720</u>					73,720
	\$	2,213,	<u>866</u>	\$		<u> </u>	\$	2,213,866
負債								
應付帳款	\$	64,2	243	\$		-	\$	64,243
其他應付款		64,6	668			-		64,668
合約負債		3,	<u> 797</u>			<u> </u>		3 <b>,</b> 797
	<u>\$</u>	132,	<u>708</u>	\$		<b>=</b>	\$	132,708

	1	年	內 1	年	後	合	計
111年12月31日			<del></del>			-	
資 產							
應收帳款	\$	<b>27</b> 3	\$		-	\$	273
其他應收款		985	,		-		985
存貨-建設業		2,273,955	5		-		2,273,955
其他流動資產		89,928	<u> </u>				89,928
	<u>\$</u>	2,365,141	<u>\$</u>			\$	<u>2,365,141</u>
負 債							
應付帳款	\$	262,380	\$		-	\$	262,380
其他應付款		42,736	)		-		42,736
合約負債		7,538	<u> </u>				7,538
	\$	312,654	\$		_	\$	312,654

## 二十、權 益

## (一) 普通股股本

	112年12月31日	111年12月31日
額定股數 (仟股)	400,000	400,000
額定股本	\$ 4,000,000	\$ 4,000,000
已發行且已收足股款之股數		
(仟股)	330,937	<u>315,178</u>
已發行股本	<u>\$ 3,309,370</u>	<u>\$ 3,151,781</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。

本公司已於 112 年 6 月 6 日股東常會決議,自 111 年度可供分配盈餘中提撥股東紅利 157,589 仟元轉增資發行新股,共計發行新股 15,759 仟股。

本公司於 112 年 9 月 26 日經董事會決議現金增資發行新股 69,000 仟股,每股面額 10 元,增資後實收股本為 3,999,370 仟元,該項現金增資案業經金管會證券期貨局於 112 年 11 月 10 日核准申報生效,並以每股新台幣 18 元溢價發行。以 113 年 1 月 22 日為增資基準日,截至 112 年年底止,預收股款 69,599 仟元。

上述現金增資依公司法規定保留發行新股總額之 10%由合併公司及子公司員工認購,於給與日認列股份基礎給付之資本公積 9,926 仟元。

#### (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

依本公司章程之盈餘分派政策規定,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、均均 意、或任何適當目的而動用之。董事會亦得依其裁量決定暫緩 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 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,扣 餘額,並增減當年度之其他未分配盈餘減項後,如 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 通決議。 強額,就該餘額併同以前年度之累積未分配盈餘(包括經股東會 通決議或特別決議(如適用)分派之。但股息均以現金發放時, 授權由董事會經過三分之二以上董事出席,出席董事過半數同意後 行之,並報告股東會。

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%,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 111 及 110 年度盈餘分配案如下:

	111年度		110年度		
提列特別盈餘公積	\$ 70,4	\$	79,443		
現金股利	63,0	036	787,945		
股票股利	157,5	589	-		
每股現金股利 (元)	\$	0.2 \$	2.5		
每股股票股利 (元)	\$	0.5	-		

上述現金股利已分別於112年4月20日及111年3月25日董事會決議分配,其餘盈餘分配項目已分別於112年6月6日及111年6月22日股東常會決議。

本公司 113 年 3 月董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下:

提列特別盈餘公積

<u>盈 餘 分 配 案</u> \$ 147,031

有關 112 年度之盈餘分配案尚待預計於 113 年 6 月召開之股東常會決議。

## 二一、營業收入及成本

	112年度	111年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 5,237,682	\$ 6,700,054
房地產銷售收入	31,751	1,372,751
	<u>\$ 5,269,433</u>	<u>\$ 8,072,805</u>
營業成本		
商品銷售成本	\$ 3,696,425	\$ 4,376,417
房地產銷售成本	22,261	954,675
	<u>\$ 3,718,686</u>	<u>\$ 5,331,092</u>
合約餘額		
	112年12月31日	111年12月31日
合約負債-流動		
房地產銷售	\$ 3,797	\$ 7,538
商品銷售	11,324	21,298
	<u>\$ 15,121</u>	<u>\$ 28,836</u>

## 二二、繼續營業單位淨利

## (一) 其他收入

	11	12年度	111年度			
租金收入	\$	8,397	\$	5,396		
其 他		30,895		58,852		
	\$	39,292	\$	64,248		

## (二) 財務成本

	1	12年度	111年度			
銀行借款利息	\$	526,790	\$	246,247		
租賃負債之利息		62		166		
	<u>\$</u>	526,852	<u>\$</u>	246,413		

## 利息資本化相關資訊如下:

	1	12年度	111年度			
利息資本化金額	\$	171,791	\$	25,840		
利息資本化利率(%)		6.62		3.51		

## (三) 員工福利費用、折舊及攤銷

						屬	;	於		
			屬		於	營業	<b></b> 費用	及		
性	質	別	營	業成本	者	營業	外支出	者	合	計
112	2 年度									
短	期員工福利		\$	832,01	1	\$	767,78	4	\$	1,599,795
退	職後福利									
	確定提撥計畫			67,87	<b>7</b> 1		41,047	7		108,918
	確定福利計畫				-		15,45	2		15,452
其	他員工福利			84,17	76		46,36	7		130,543
折	舊費用			581,62	22		164,02	7		745,649
難	銷費用				-		820	0		820
<u>11</u>	1 年度									
短	期員工福利			898,00	00		884,150	6		1,782,156
退.	職後福利									
	確定提撥計畫			73,08	30		43,560	0		116,640
	確定福利計畫				-		14,61	7		14,617
其	他員工福利			85,78	34		47,80	6		133,590
折	舊費用			510,07	77		153,478	8		663,555
攤	銷費用				-		80	6		86

## (四) 員工酬勞及董事酬勞

本公司原章程規定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。於 112 年 6 月 6 日股東常會決議修改章程,修改後員工酬勞係以當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益不低於 0.1%提撥員工酬勞。112 年度為稅前淨損,故未估列員工酬勞及董事酬勞,111 年度員工酬勞及董事酬勞於 112 年 3 月 15 日經董事會決議如下:

_	111年度					
	估列比例			例	金額(美金元)	
員工酬勞	1.03%				\$	196,570
董事酬勞		0.8	4%			160,389

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 計值變動處理,於次一年度調整入帳。

本公司於 112 年 3 月 15 日召開董事會,致員工及董事酬勞之實際配發金額與年度合併財務報告之認列金額不同,差異數調整為 112 年度之損益。

	111年度(美金元)				
	員工酬勞	董事酬勞			
董事會決議配發金額	\$ 196,570	\$ 160,389			
年度財務報告認列金額	<u>\$ 200,564</u>	<u>\$ 163,647</u>			

有關本公司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。

#### (五) 外幣兌換損益

	11	12年度	111年度			
外幣兌換利益總額	\$	70,411	\$	166,414		
外幣兌換損失總額	(	87,839)	(	111,671)		
淨利益(損失)	( <u>\$</u>	<u>17,428</u> )	<u>\$</u>	54,743		

## 二三、 所得稅

## (一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	112年度		1.	11年度
當年度所得稅				
當年度產生者	\$	74,175	\$	232,313
以前年度之調整	(	6,888)		14
土地增值稅		33,393		51,789
		100,680		284,116
遞延所得稅				
當年度產生者	(	66,658)		39,233
以前年度之調整		11,522		
	(	55,136)		39,233
認列於損益之所得稅費用	\$	45,544	\$	323,349

#### 會計所得與所得稅費用之調節如下:

	112年度		1	11年度
稅前淨利(損)按法定稅率				
計算之所得稅費用	(\$	176,436)	\$	539,493
稅上不可減除之費損		69,121	(	11,138)
永久性差異		184,711	(	322,946)
研發加計扣除優惠	(	27,986)	(	31,043)
未認列之暫時性差異		25,623		69,393
未認列之虧損扣抵	(	10,294)	(	70,301)
子公司盈餘之遞延所得稅				
影響數	(	57,222)		98,088
土地增值稅		33,393		51,789
以前年度之當期所得稅費用				
於本年度之調整		4,634		14
認列於損益之所得稅費用	\$	45,544	\$	323,349

江蘇百宏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。江蘇百宏公司申請通過認定為高新技術企業,至 113 年按優惠稅率 15%課徵。東莞百宏公司申請通過認定為高新技術企業,至 112 年按優惠稅率 15%課徵。

無錫百宏置業公司及無錫百衛公司按所得稅稅率 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,並得自產生獲利年度起適用兩免四減半(原始稅率為 20%)之所得稅優惠。另虧損期上限為3年,若連續3年虧損,則第4年起為免稅期的首年。越南百宏公司自111至114年為適用所得稅減半期間。

依據中華人民共和國土地增值稅暫行條例及其實施細則,在中國轉讓國有土地使用權、樓宇及其附帶設施的一切收入,須按 30%至 60%的漸進稅率對增值額計算繳納土地增值稅,惟如增值額不超過可扣減項目總額的 20%,則普通標準住宅之不動產銷售可獲豁免。

本集團依地方稅務局要求,需就中國地區預售和銷售不動產交 易預付部分土地增值稅(帳列其他流動資產—其他)。

## (二) 遞延所得稅資產與負債之變動

112 年度	年	初	餘	額	認列	於損益	兌	换	差	額	年	底	餘	額
遞延所得稅資產						_								
暫時性差異														
備抵損失	\$		13	1	\$	193	(\$			5)	\$		31	19
存貨跌價損失		11	,594	4		3,118	(		25	54)		1	4,45	58
其 他		5	,292	2	(	4,536)	(		_	<u>(3</u>			74	<u>13</u>
		17	,01	7	(	1,225)	(		27	72)		1	5,52	20
虧損扣抵		69	934	<u>4</u>	(	<u>261</u> )	(	1	1,23	<u> 39</u> )		68	<b>8,4</b> 3	<u>34</u>
	\$	86	,95	1	( <u>\$</u>	<u>1,486</u> )	<u>(\$</u>		<b>1,5</b> 2	<u>(1</u>	\$	83	3,95	<u>54</u>
遞延所得稅負債														
暫時性差異														
採用權益法之投資	\$	564	132	2	(\$	57,222)	(\$		27	78)	\$	50	6,63	32
其 他	_		,230		(	400)	(			<u> 15</u> )	_		81	_
	\$	565	5 <u>,36</u> 2	2	( <u>\$</u>	57,622)	<u>(\$</u>		29	<u>93</u> )	\$	50'	7 <b>,4</b> 4	<u>17</u>
111 年度														
遞延所得稅資產														
暫時性差異														
備抵損失	\$		,224		(\$	5,196)	\$		10		\$		13	
存貨跌價損失			),232		(	8,980)			34			1	1,59	94
利息收入			2,123		(	2,167)				14				-
其 他	_		0.033		(	95,680)			1,93				5,29	
E- 171 1 1 a		126	6,612	2	(	112,023)	,	2	2,42				7,01	
虧損扣抵	<u></u>	424		<u>-</u>	<u></u>	70,301	(			<u>67</u> )			9,93	
ボルルタルタは	\$	126	,61	<u>2</u>	( <u>\$</u>	41,722)	\$		2,06	<u> 1</u>	\$	80	6,95	<u> 1</u>
<u>遞延所得稅負債</u> 暫時性差異														
採用權益法之投資	\$	417	.01′	7	\$	98,473	\$	48	3,64	12	\$	564	<b>4,1</b> 3	32
其 他	Ψ		,460		(	4,338)	4		1(		Ψ		1,23	
Д 13	\$	422			\$	94,135	\$	48	3,74		\$		5,36	
		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		=		,							,	

## (三) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	112年12月31日		111	1年12月31日
虧損扣抵				
113 年度到期	\$	450,751	\$	450,751
114 年度到期		507,853		507,853
115 年度到期		363,048		363,048
116 年度到期		496,655		496,655
117 年度到期		763,326		
	<u>\$</u>	2,581,633	<u>\$</u>	1,818,307

## (四) 未使用之虧損扣抵

截至112年12月31日止,虧損扣抵相關資訊如下:

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 450,751	113 年度
507,853	114 年度
363,048	115 年度
765,322	116 年度
992,597	117 年度
<u>\$ 3,079,571</u>	

## 二四、每股盈餘(虧損)

本公司業主股數每股盈	
\ \delta \ \ \land \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \	(元)
之淨利(損) (仟股) (虧損)	
<u>112 年度</u>	
基本及稀釋每股虧損	
歸屬於本公司業主之淨損	
加潛在普通股之影響 ( <u>\$ 627,254</u> ) <u>330,937</u> ( <u>\$ 1.</u>	<u>90</u> )
<u>111 年度</u>	
基本每股盈餘	
歸屬於本公司業主之淨利 \$ 555,749 330,937 <u>\$ 1.</u>	<u>68</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響	
員工酬勞 <u>-</u> 331	
稀釋每股盈餘	
歸屬於本公司業主之淨利	
加潛在普通股之影響 <u>\$ 555,749</u> <u>331,268</u> <u>\$ 1.</u>	<u>68</u>

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112年8月1日。因追溯調整,111年度基本及稀釋每股盈餘變動如下:

	追	溯	調	整	前	追	溯	調	整	後
基本每股盈餘(元)		\$		1.76			\$		1.68	
稀釋每股盈餘(元)		\$	,	1.76			\$	,	1.68	

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。

合併公司計算 112 年度稀釋每股虧損時,因員工酬勞及員工認股權將產生反稀釋作用,故不列入計算。

## 二五、股份基礎給付協議

本公司於 112 年 9 月董事會決議辦理現金增資發行新股案,並依據公司法保留 500 仟股作為本公司員工認購。

本公司於 112 年 12 月 8 日給與之現金增資保留員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式,評價模式所採用之輸入值如下:

	112年12月8日
給與日股價	20.55 元
行使價格	18 元
預期波動率	22.58%
存續期間	0.11 年
無風險利率	1.09%

112 年度認列上述現金增資保留員工認購權利之酬勞成本為 9,926 仟元。

#### 二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前 提下,藉由將債務及權益餘額最適化,以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務(即銀行借款減除現金 及約當現金)及歸屬於本公司業主之權益(即股本、資本公積、保留 盈餘及其他權益項目)組成。 合併公司主要管理階層定期檢視集團資本結構,其檢視內容包括 考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建 議,將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等 方式平衡其整體資本結構。

#### 二七、金融工具

(一) 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其帳面金額均趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

#### (二) 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日			
金融資產 按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 2,846,398	\$ 2,868,852			
金融負債 攤銷後成本衡量(註2)	12,292,950	11,100,897			

- 註 1: 餘額係包含現金及約當現金、受限制銀行存款、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 2: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(含一年內到期)及存入保證金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),參閱附註三一。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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(損)之影響將為 同金額之負數。

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:

	112年12	月31日	111年12月31日			
具公允價值利率風險 短期銀行借款 租賃負債	\$	- -	\$	1,498,297 2,741		
具現金流量利率風險						
短期銀行借款	7,7	94,154		4,163,512		
長期銀行借款	3,3	90,670		4,134,666		

## 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 112 及 111 年度之稅前淨利(損)分別變動 27,962仟元及 20,745 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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 112年及111年12月31日止,合併公司未動用之長短期銀行融 資額度分別為3,682,677仟元及4,250,883仟元。

## 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。

	3	個	月	內	3個	月至1年內	1	年	以	上
112年12月31日				_						
無附息負債	\$	5	66,4	73	\$	271,161	\$	2	270,4	92
短期銀行借款		1,7	745,6	74		6,048,480				-
長期銀行借款						22,992		3,3	367,6	<u> 78</u>
	\$	2,3	312,1	<u>47</u>	\$	6,342,633	\$	3,6	538,1	70
111年12月31日										
無附息負債	\$	1,2	211,4	58	\$	83,143	\$		9,8	21
租賃負債			4	92		1,476			8	803
短期銀行借款		7	718,1	78		4,943,631				-
長期銀行借款				<u> </u>		3,637,467		4	197,1	99
	\$	1,9	930,1	<u>28</u>	\$	8,665,717	\$	5	507,8	<u>23</u>

租賃負債及長期銀行借款到期分析之進一步資訊如下:

	短於1年	1至5年		
112 年 12 月 31 日 長期銀行借款	<u>\$ 22,992</u>	<u>\$ 3,367,678</u>		
111年12月31日				
租賃負債	\$ 1,968	\$ 803		
長期銀行借款	3,637,467	497,199		
	<u>\$ 3,639,435</u>	<u>\$ 498,002</u>		

#### 二八、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 112 年及 111 年 12 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

駶	係	人	名	稱	與合併公司之關係		
台灣百和	公司				本公司之母公司		
VIETNA	M PAIHO	LIMITED(赵	<b>遂南百和公司</b> )	)	兄弟公司		
PAIHO NORTH AMERICA CORP. (北美百和公司) 兄弟公司							
PT.PAIH	O INDONI	ESIA(印尼百	和公司)		兄弟公司		
東莞百和	商務服務有	限公司			兄弟公司		
無錫百勝	商務服務有	限公司			兄弟公司		
鄭國烟					本公司之董事長		
江 明 璋					其他關係人		

#### (二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別/名稱	112年度	111年度
銷貨收入	台灣百和公司	\$ 2,858	\$ 58,346
	兄弟公司	53,439	137,862
	其他關係人	23,506	<u>-</u>
		\$ 79,803	\$ 196,208

銷售予母公司及兄弟公司之價格按市價計算,收款期間約為 3 個月。銷售予其他關係人主係建案—百和國際花園之商品房,認購價款係依照當地備案申請表核定之價格。

#### (三) 進 貨

關係人類別/名稱	112年度 111年度		
台灣百和公司	\$ 162,220	\$ 222,063	
兄弟公司	<u>-</u> _	473	
	\$ 162,220	\$ 222,536	

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)應收關係人款項

帳 列 項	目 關係人類別	/ 名稱 112	年12月31日	111年	12月31日
應收帳款	台灣百和公司	\$	1,672	\$	15
	兄弟公司				
	越南百和公	司	3,807		2,821
	北美百和公	司	2,888		6,179
		\$	8,367	\$	9,015

## (五)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	112年	-12月31日	111年	-12月31日
應付帳款	台灣百和公司	\$	44,813	\$	41,566
	兄弟公司		<u>-</u>		68
		\$	44,813	\$	41,634
其他應付款	台灣百和公司	\$	56	\$	94
X 10% 11 %C	兄弟公司	Ψ	645	Ψ	990
		\$	701	\$	1,084

## (六) 承租協議

關係人類別/名稱	112年度	111年度
租賃費用		
台灣百和公司	\$ 1,826	\$ 131
兄弟公司	4,348	4,381
	<u>\$ 6,174</u>	<u>\$ 4,512</u>

租賃費用包含短期租賃費用。短期租賃租賃未來將支付之租賃給付總額如下:

	112年12月31日		111年12月31日	
未來將支付之租賃給付總額	\$	5,017	\$	4,604

係參考鄰近地區之租金價格,由雙方協議而定。

## (七) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別/		處	分	價	款	處	分	利	益
名 稱	帳列項目	1123	年度	111	年度	112	年度	111	1年度
台灣百和公司	機器設備	\$	_	\$	4,863	\$		\$	1,842

#### (八) 背書保證

取得背書保證

關係人類別/名稱	112年12月31日	111年12月31日
鄭國烟		
被保證金額	\$ 11,636,440	\$ 15,330,745
實際動支金額	(9,694,337)	(9,210,417)
	<u>\$ 1,942,103</u>	<u>\$ 6,120,328</u>

長、短期銀行借款由本公司之董事長提供連帶保證。

#### (九) 其他關係人交易

## (十) 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:

	13	112年度		11年度
短期員工福利	\$	82,686	\$	128,323
退職後福利		1,732		1,826
	<u>\$</u>	84,418	\$	130,149

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。

#### 二九、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為依借款合約規定動用受限制之銀 行存款及電力公司之擔保金:

	1123	年12月31日	111年	-12月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$	339,905	\$	114,723

## 三十、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

	112年12月31日	111年12月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 368,170	\$ 867,804

(二)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PAIHOEUROPE, S.A.(歐洲百和公司)及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。

## 三一、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:

	11	2年12月31	日	11	1年12月31	日
		匯 率			匯 率	
外幣資產	外 幣	(註一)	新台幣	外 幣	(註一)	新台幣
貨幣性項目						
美 金	\$ 10,813	7.0827	\$ 331,396	\$ 13,247	6.9646	\$ 406,669
		(註二)			(註二)	
外幣負債貨幣性項目						
美 金	180	7.0827 (註二)	5,522	1,312	6.9646 (註二)	40,263

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。

合併公司主要承擔美金之外幣匯率風險。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:

	112-	年度	111 4	年度
	功能性貨幣	净 兌 換	功能性貨幣	净 兌 換
功能性貨幣	兌表達貨幣	(損)益	兌表達貨幣	(損)益
美 金	31.1548	(\$ 20,635)	29.8043	\$ 25,877
人民幣	4.3955	3,230	4.4218	28,994
港幣	3.9795	(23)	3.8055	(128)
		(\$ 17,428)		<u>\$ 54,743</u>

#### 三二、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. 年底持有有價證券情形: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: 附 表四。
  - 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: 附表五。
  - 8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上: 附表六。
  - 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:附表七。
  - 11. 被投資公司資訊: 附表八。

#### (三) 大陸投資資訊

- 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、本年度損益及認列之投資損益、 年底投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額: 附表九。
- 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年底餘額及百分比: 附表五及七。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比: 附表五及七。
  - (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年底餘額及其目的: 附表二。
  - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息 總額: 附表一、六及七。
  - (6)其他對當年度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:附表七。
- (四)主要股東資訊:股權比例達 5%以上之股東名稱、持股數額及比例: 附表十。

#### 三三、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。合併公司之應報導部門為主副料暨配件部門及營建部門。

## (一) 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	扌	員	益
	112	年度	111年	度	1	12年度	1	11年度	
主副料暨配件部門	\$ 5,2	37,682	\$ 6,700	,054	\$	66,586	\$	781,11	١6
營建部門		31,751	1,372	<u>,751</u>	(	133,254)		280,64	<u> 1</u>
繼續營業單位總額	\$ 5,2	<u>69,433</u>	\$ 8,072	<u>,805</u>	(	66,668)		1,061,76	53
利息收入						31,903		26,29	)2
公司一般收入及利益						59,917		145,30	)2
財務成本					(	526,852)	(	246,41	.3)
公司一般費用及損失					(	80,07 <u>4</u> )	(	107,73	<u>32</u> )
繼續營業單位稅前利益									
(損失)					( <u>\$</u>	<u>581,774</u> )	\$	879,21	2

以上報導收入係與外部客戶交易所產生。112及 111 年度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、處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)、外幣兌換利益(損失)),分幣兌換利益(損失)),分額以財務成本暨所得稅費用。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。

#### (二) 部門總資產與負債

合併公司並未提供應報導部門資產與負債資訊予主要營運決策 者使用,故資產與負債之衡量金額為零。

#### (三) 主要產品之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品之收入分析如下:

	112年度	111年度
緹花網布	\$ 1,658,299	\$ 1,667,536
織 鞋 带	1,648,327	2,565,690
黏 扣 帶	821,520	1,115,921
鬆 緊 帶	647,154	673,648
房地(含車位)	31,751	1,372,751
其 他	462,382	677,259
	<u>\$ 5,269,433</u>	<u>\$ 8,072,805</u>

#### (四) 地區別資訊

本公司及子公司之主要營運地點於中國及越南。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與 非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下:

		來自外部智	客户之收入	非 流 重	<b>動</b> 資產
		112年度	111年度	112年12月31日	111年12月31日
中	國	\$ 4,247,466	\$ 6,746,997	\$ 2,934,107	\$ 3,184,067
越	南	1,021,967	1,325,808	8,040,484	7,481,128
		<u>\$ 5,269,433</u>	\$ 8,072,805	\$10,974,591	<u>\$10,665,196</u>

非流動資產不包括按攤銷後成本衡量之金融資產及遞延所得稅資產。

## (五) 主要客戶別資訊

112及111年度無來自單一客戶之收入達合併公司收入總額10%以上者。

#### 資金貸與他人

#### 民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位:新台幣或外幣仟元

編號	貸出資金	貸與對象	往來科目	是否為關係人		年 底 餘 額(註五及六)	實際動支金額(註五、七及八)		資金貸與性質 業 往來金客	有短期融通 資金必要之 原 因	提列備抵一呆帳金額名		出 当資金 限 (に は に に に に に に に に に に に に に	資金貸 線 限 (註一、二 及 三 )
0	本公司	越南百宏公司	應收關係人款項	Y	\$ 2,184,033 (美金 71,000)	, , , , , ,	\$ 1,612,013 (美金 52,500)			營運週轉	\$ -	- \$	\$ 2,015,348	\$ 2,015,348
1	江蘇百宏公司	無錫百宏置業 有限公司	應收關係人款項	Y	352,400 (人民幣 80,000)	346,160 (人民幣 80,000)	43,270 (人民幣 10,000)		有短期融通資金 - 之必要	營運週轉	-	_	- 1,798,873	1,798,873
		上海百期公司	應收關係人款項	Y	89,040 (人民幣 20,000)	-	-	3.4%	有短期融通資金 - 之必要	營運週轉	-	_	- 1,798,873	1,798,873
2	宏興有限公司	越南百宏公司	應收關係人款項	Y	295,653 (美金 9,500)	291,698 (美金 9,500)	291,698 (美金 9,500)	3個月期美金TAIFX利 率加1.1%	有短期融通資金 - 之必要	營運週轉	-	_	- 333,980	333,980
3	東莞百宏公司	江蘇百宏公司	應收關係人款項	Y	890,400 (人民幣 200,000)	-	-	3.4%	有短期融通資金 - 之必要	營運週轉	-	_	- 939,081	939,081
		無錫百宏置業 有限公司	應收關係人款項	Y	960,390 (人民幣 218,000)	432,700 (人民幣 100,000)	259,620 (人民幣 60,000)		有長期融通資金 - 之必要	營運週轉	-	_	2,347,702	2,347,702
		香港百期公司	應收關係人款項	Y	883,400	865,400 (人民幣 200,000)	-	-	有長期融通資金 之必要	營運週轉	-	_	- 2,347,702	2,347,702

註一: 本公司及江蘇百宏公司直接及間接持有表決權股份達50%以上之公司,其申貸個別限額及資金貸與他人之總限額均以不超過貸與公司淨值之40%為限。

註二: 江蘇百宏公司向東莞百宏公司申貸之個別限額及總限額均以不超過東莞百宏公司淨值 40%為限。

註三: 本公司直接及間接持有表決權股份 100%之公司間從事資金貸與,其從事資金貸與之個別限額及總限額均以不超過貸與公司淨值為限。

註四: 本年度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。

註五: 年底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。

註六: 係董事會通過之資金貸與額度。

註七: 本公司直接及間接持有表決權股份 100%之公司間從事資金貸與之期限,不受每次不得超過一年之限制。

註八: 業已沖銷。

#### 為他人背書保證

#### 民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣或外幣仟元

附表二

编號	背書保證者公司名稱		R 證 對 象	對單一企業 背書保證限額 (註二)	本年度最高 背書保證餘額 (註四)	年底背書保證五)	實際動支金額 (註五)		累計背書保證 金額佔最近期 財務報表 淨值之比率	1 at - 1	屬 母 子 書 保	司司對者公公保證	屬對大陸地區 背 書 保 證
0	本公司	宏興有限公司	(註一)	\$ 12,595,923	\$ 88,995	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 20,153,476	Y	_	_
					(美金 3,000)								
		越南百宏公司	(註一)	12,595,923	6,914,915	5,711,130	4,611,001	330,063	113.35%	20,153,476	Y	_	_
					(美金221,750)	(美金186,000)	(美金150,171)	(美金 10,749)					
		香港百期公司	(註一)	12,595,923	7,636,500	2,763,450	2,763,450	-	54.85%	20,153,476	Y	_	_
					(美金250,000)	(美金 90,000)	(美金 90,000)						

註一: 背書保證者與被背書保證對象之關係為公司直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司。

註二:本公司對持有比例超過50%之個別子公司背書保證金額以不超過本公司淨值之250%為限,惟合計數仍不得超過背書保證總額之限額。

註三:本公司對持有比例超過50%之子公司背書保證之總額以不超過本公司淨值之400%為限。

註四: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:年底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。

#### 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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

	±	Æ	證	业									年		初	買		入	賣							出	年		底
買、賣之公	司種	類	及名	稱	長多	列	科	目 交	易	對	象	關係	股	數金	額	股 數	金	額	股 數	文 包	1	曹帳	面 成	本處	分;	月 益	股 數	金 (註二	額 二及三)
東莞百宏公司	股	. 1	崔	扌	采用權	益法:	之投資	上	.海百期	公司		子公司		- (\$	703,347)	-	\$	1,870,197	-	-   :	5 -	\$		- \$	,	-	-	(\$	64,998)
														(人	民幣 159,562)		(人日	、幣 425,480)										(人民幣	14,788)
上海百期公司	股		Ē.	扌	采用權	益法	之投資	香	港百期	公司	-	子公司	23,063,70	00 (	1,434,998)	62,000,000		1,931,598	-	-	-			-		-	85,063,700	(	233,990)
														(美	金 46,065)		(美金	62,000)										(美金	7,621)
香港百期公司	股	. 1	崔	扌	采用權	益法	之投資	越	南百宏	公司	-	子公司		-	1,963,568	-		996,954	-	-	-			-		-	-		2,430,934
														(美	金 63,939)		(美金	32,000)										(美金	79,171)

註一: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。

註二:年初及年底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。

註三:業已沖銷。

#### 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上

#### 民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位:外幣仟元

	取	字 二	2 /2	<u> </u>	財	產名稱	交事實	<b>3</b> 日發生	. 或 生日	交 (	易	注	金	額)	價 款	支	一付	- 情	Ė ;	形交	易	7	對	象關	]	-		與		人移軸	前次和日期全	多轉資米	一價	?格 決 定 · 考 依			得 目 的 使用情形	
	無錫	百宏	置業	公司	一營	建工程	110.0 111.0 112	)5.19	9及	人民	牧		140,75	56	截至 11 付人					上 中3	建東方	裝飾才	有限公	司	-		_		_	_	- 5	· -	1 -	考市場行情 由雙方議定	•	营	運需要	_
;	越南	百宏	公司	I	營	建工程	111.0 111			越南)	盾 2,0	)98	,996,53	39	截至 11 付越:					94 I (	EWTEONS' OINT	TMEI TRUC STOC	NT CTIOI CK	N	_		_		_	-	-	-	1 -	·考市場行情 由雙方議员	•	충:	運需要	_
į	越南	百宏	公司		營	建工程	117	1.8.2	25	越南)	盾 2	254	,164,43	30	截至 11 付越:						暉工程 公司	科技責	責任有	<b>丁限</b>	_		_		_	_	-	-	1.	·考市場行情 由雙方議定	•	營	運需要	_

註:係合約金額。

#### 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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣或外幣仟元

附表五

形交易條件與一般交易不同應收(付)票據、帳款 交 易 情 原 因 形 及 進(銷) 貨 象 關 品總進(銷) 額 交 對 係 註 額 佔總應收(付)票據、帳款之比率 司 公 進(銷)貨金 授信期間單 價授 信期 間餘 貨之比率 (19%) 21% 越南百宏公司 香港百期公司(註三) (註一) (銷 貨) 245,306 約3個月收款 按市價或香港百期售價 約3個月 61,198 85%計算 (美金 1,993) (美金 7,874) 香港百期公司 越南百宏公司(註三) (19%) 約3個月收款 按市價或香港百期採購 (註一) (銷 貨) 148,536 約3個月 26,453 18% (美金 4,768) 價加成 10%計算 (美金 862) 香港百期公司 台灣百和公司 (註二) 進貨 110,847 17% 約3個月付款 按市價計算或台灣百和 約3個月 44,884) 21%) (美金 3,536) 採購價加成 15%計算 (美金 1,459)

註一:參閱合併財務報告附註十。

註二: 參閱合併財務報告附註二八。

註三:業已沖銷。

#### 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 112 年 12 月 31 日

單位:新台幣或外幣仟元

附表六

率 強 期 交易對象名稱關 係應收關係人款項餘額週 應收關 帳列應收款項之公司 額處 註 註 金 本公司 442,479 越南百宏公司 (註二) \$ 1,623,205 \$ (美金 52,865) (美金 14,202) 東莞百宏公司 (註二) 260,594 無錫百宏置業公司 (人民幣 60,225) 宏興有限公司 292,891 越南百宏公司 (註二) (美金 9,539)

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十。

註三:業已沖銷。

#### 母子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

#### 民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位:外幣仟元

			<b>由六日1 → 明 /2</b>	交	易	往		來	情 形
編	克交 易 人 名 🕏	稱 交 易 往 來 對 象	與交易人之關係 (註一)	科 目 (	註 二 )	金額 (	註二)交	易 條	件 估 合 併 總 營 收 或 總資產之比率 (%)
0	本公司	越南百宏公司	(1)	應收關係人款		美金	52,865	_	9
		越南百宏公司	(1)	利息收入		美金	4,161	_	2
1	江蘇百宏公司	東莞百宏公司	(1)	營業收入		人民幣	10,335	約3個月	1
2	東莞百宏公司	無錫百宏置業公司	(3)	應收關係人款		人民幣	60,225	_	1
3	宏興有限公司	越南百宏公司	(3)	應收關係人款		美金	9,539	_	2
4	香港百期公司	越南百宏公司	(1)	營業收入		美金	4,768	約3個月	3
5	越南百宏公司	香港百期公司	(2)	營業收入		美金	7,874	約3個月	5

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

單位:新台幣或外幣仟元

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日 附表八

				原 始 投	資 金 額	年 底		持 有	被投資公司	本年度認列之	
投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地[	區主 要 營 業 項 目	本年年底	去年年底	股 數	比 率	帐 由 金 額	枚 貝 公 引  本年度(損)益	投資(損)益	備 註
				. , , , , , ,	- 1 / 2		, ,	(註一)		(註一)	
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%	\$ 4,048,080	(\$ 663,788)	(\$ 663,788)	子公司
	宏興有限公司	英屬薩摩亞	國際投資及貿易	美金 20,000	美金 79,000	20,000,000	100%	324,067	( 3,739)	( 3,739)	子公司
	ムスカルムコ	六闽涯子五	四床权负人负勿	六亚 20,000	天业 77,000	20,000,000	10070	321,007	( 3,137)	( 3,137)	1 4 -1
上海百期公司	香港百期公司	香 港	國際投資及貿易	美金 85,064	美金 23,064	85,063,700	100%	( 233,990)	( 733,865)	(註三)	孫公司
香港百期公司	越南百宏公司	越南平陽省	網布及其他布類之產銷	美金 165,000	美金 133,000	-	100%	2,430,934	( 522,417)	(註三)	孫公司

註一:業已沖銷。

註二:大陸被投資公司相關資訊,請參閱附表九。

註三:依規定得免填列。

#### 大陸投資資訊

#### 民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位:新台幣或外幣仟元

大陸被投資				本 年 年 初	本 年	度	匯 出	或	本年年底	被扌	投資公司	本公司直:	接本年	度認列	年 底 投 資	截至本年度止
	王安営業項目	實收資本額	投資方式	自本公司匯出	收 回	投	資 金	額	自本公司匯出	本年	F度(損)	或間接投	資投資	(損)益	帳面價值	已匯回本公司之
公司名稱	ŧ			累積投資金額	匯	出	收	回	累積投資金額	i	益	之持股比	例(註	六及七)	(註六及七)	投資收益
江蘇百宏公司	黏扣帶、織帶及刺繡織物	\$ 1,664,131	(註一)	\$ 1,115,666	\$	-	\$	-	\$ 1,115,666	(\$	638,119)	99.99%	(\$	638,119)	\$ 4,351,822	\$ 1,778,957
	之加工生產	(人民幣 384,592)		(美金 36,335)					(美金 36,335)							(美金 2,512)
																(人民幣393,304)
東莞百宏公司	黏扣带、鬆緊帶、各式織	1,544,859	(註一)	552,690		-		-	552,690	(	3,141)	99.99%	(	3,313)	2,266,661	667,812
	帶、緹花網布及3C產	(人民幣 357,028)		(美金 18,000)					(美金 18,000)							(人民幣154,336)
	品配件等之產銷															
無錫百宏置業公司	商業用房屋經營管理、規	1,644,260	(註一)	(註二)		-		-	(註二)	(	192,308)	99.99%	(	192,308)	2,515,923	-
	劃諮詢暨房地產之銷	(人民幣 380,000)														
	售、開發及租賃與設計															
	裝潢															
無錫百衛公司	生產及銷售口罩及無紡	562,510	(註一)	(註三)		-		-	(註三)	(	82,862)	100%	(	82,862)	198,609	-
	布製品	(人民幣 130,000)									,			,		
上海百期公司	國際投資及貿易	2,795,242	(註一)	(註四)		_		_	(註四)	(	727,464)	99.99%	(	747,041)	( 101,304)	_
	TO THE ACT OF A	(人民幣 646,000)	` ′						( , , , ,	\	, = = -,			, /	( *-,**-)	

本年年底累計自台灣匯出	經濟部投審會	依經濟部投審會規定					
赴大陸地區投資金額	核准投資金額	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十。

註二:係由本公司轉投資之香港安達公司再轉投資之江蘇百宏公司於大陸地區投資設立,該案由江蘇百宏公司出資。

註三:係轉由香港安達公司投資。

註四:該投資案由江蘇百宏公司及東莞百宏公司出資。

註五: 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。

註六:係依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表計算。

註七:業已沖銷。

## 百和興業股份有限公司 主要股東資訊 民國 112 年 12 月 31 日

## 附表十

+	要	股	東	4	稱	股										份
工	女	及	木	石	們	持	有	股	數	(	股	)	持	股	比	例
百和	國際公	- 司								170,7	64,01	15		51.6	50%	
鄭	國 烟									26,8	32,20	)6		8.1	0%	

註:本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日,計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達 5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄 交付股數,可能因編製計算基礎不同或有差異。

## 社團法人臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1130014

號

(1) 蘇定堅

會員姓名:

(2) 吳少君

事務所名稱: 勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址: 臺中市西屯區惠中路一段88號22樓

事務所統一編號: 94998251

事務所電話: (04)(04)37059988

委託人統一編號:

會員書字號:

(1) 中市會證字第 0954 號

(2) 中市會證字第 1030 號

印鑑證明書用途: 辦理 百和興業股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至

112 年度 (自民國

112 年 12 月 31 日 )財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	禁龙堂	存會印鑑(一)	国英屬 国 国 国 国 国 国 国 国 国 国 国 国 国
簽名式 (二)	最少危	存會印鑑(二)	

理事長



高場 高場 高場 高場 10 10 10 10

核對人:



中華民國 113 年 01 月 10