

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114及113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		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5~6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~32		六~二五
	(七) 關 係 人 交 易	32~34		二六
	(八) 質 抵 押 之 資 產	35		二七
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	35		二八
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	35		二九
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	36		三十
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	37		三一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	37		三一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	37		三一
	(十四) 部 門 資 訊	38		三二

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 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 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

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達百和興業集團民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 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 蘇 定 堅

蘇定堅



會計師 吳 少 君

吳少君



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 114 年 5 月 12 日



民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年3月31日			113年12月31日			113年3月31日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	2,060,281	11	\$	1,581,668	9	\$	2,241,305	11
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註七及二七）	-	-	-	-	-	-	347,280	2	-
1150	應收票據（附註八）		3,027	-		3,439	-		735	-
1170	應收帳款（附註八）		1,538,316	8		1,360,095	7		1,180,058	6
1180	應收帳款－關係人（附註八及二六）		12,798	-		5,968	-		10,059	-
1200	其他應收款（附註二六）		44,904	-		103,694	-		23,420	-
1310	存貨－製造業（附註九）		1,313,670	7		1,235,772	7		1,310,680	7
1320	存貨－建設業（附註九）		1,600,925	8		1,596,150	9		2,102,881	11
1470	其他流動資產（附註十五）		362,921	2		334,975	2		764,515	4
11XX	流動資產總計		<u>6,936,842</u>	<u>36</u>		<u>6,221,761</u>	<u>34</u>		<u>7,980,933</u>	<u>41</u>
	非流動資產									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註七及二七）		228,369	1		10,038	-		60,551	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十一）		9,395,213	49		9,302,244	51		9,834,043	51
1755	使用權資產（附註十二）		930,168	5		918,386	5		947,725	5
1760	投資性不動產淨額（附註十三）		1,423,183	7		1,387,588	8		156,992	1
1805	商 譽（附註十四）		150,277	1		148,721	1		144,036	1
1821	其他無形資產		1,083	-		1,092	-		1,167	-
1840	遞延所得稅資產（附註二三）		74,267	-		71,306	-		89,753	1
1915	預付設備款		191,564	1		144,343	1		87,219	-
1995	其他非流動資產（附註十五）		15,123	-		12,407	-		23,385	-
15XX	非流動資產總計		<u>12,409,247</u>	<u>64</u>		<u>11,996,125</u>	<u>66</u>		<u>11,344,871</u>	<u>59</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 19,346,089</u>	<u>100</u>		<u>\$ 18,217,886</u>	<u>100</u>		<u>\$ 19,325,804</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期銀行借款（附註十六）	\$	6,991,017	36	\$	6,177,283	34	\$	7,932,865	41
2130	合約負債－流動（附註二一）		16,498	-		25,839	-		12,771	-
2170	應付帳款		357,912	2		331,281	2		313,989	2
2180	應付帳款－關係人（附註二六）		37,278	-		72,338	-		42,558	-
2200	其他應付款（附註十七及二六）		490,846	3		524,614	3		502,663	3
2230	本期所得稅負債（附註二三）		23,724	-		34,914	-		32,024	-
2280	租賃負債－流動（附註十二）		551	-		716	-		686	-
2320	一年內到期之長期銀行借款（附註十六）		343,726	2		334,962	2		102,026	-
2399	其他流動負債		21,678	-		16,879	-		16,893	-
21XX	流動負債總計		<u>8,283,230</u>	<u>43</u>		<u>7,518,826</u>	<u>41</u>		<u>8,956,475</u>	<u>46</u>
	非流動負債									
2540	長期銀行借款（附註十六）		3,311,745	17		3,260,188	18		3,369,308	17
2570	遞延所得稅負債（附註二三）		597,110	3		571,118	3		533,557	3
2580	租賃負債－非流動（附註十二）		-	-		-	-		531	-
2630	遞延收入－非流動		113,815	-		113,407	1		117,291	1
2640	淨確定福利負債－非流動（附註十八）		129,856	1		126,558	1		142,083	1
2645	存入保證金		16,944	-		16,361	-		13,793	-
25XX	非流動負債總計		<u>4,169,470</u>	<u>21</u>		<u>4,087,632</u>	<u>23</u>		<u>4,176,563</u>	<u>22</u>
2XXX	負債總計		<u>12,452,700</u>	<u>64</u>		<u>11,606,458</u>	<u>64</u>		<u>13,133,038</u>	<u>68</u>
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本		3,999,370	21		3,999,370	22		3,999,370	21
3200	資本公積		1,015,572	5		1,015,572	6		1,015,572	5
	保留盈餘									
3320	特別盈餘公積		715,193	4		715,193	4		568,162	3
3350	未分配盈餘		1,530,286	8		1,375,014	7		1,200,622	6
3400	其他權益	(	367,527)	(2)	(	494,184)	(3)	(	591,397)	(3)
31XX	本公司業主權益總計		<u>6,892,894</u>	<u>36</u>		<u>6,610,965</u>	<u>36</u>		<u>6,192,329</u>	<u>32</u>
36XX	非控制權益		495	-		463	-		437	-
3XXX	權益總計		<u>6,893,389</u>	<u>36</u>		<u>6,611,428</u>	<u>36</u>		<u>6,192,766</u>	<u>32</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 19,346,089</u>	<u>100</u>		<u>\$ 18,217,886</u>	<u>100</u>		<u>\$ 19,325,804</u>	<u>100</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



百和興業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二一及二六）	\$ 1,940,603	100	\$ 1,532,347	100
5000	營業成本（附註九、二一、二二及二六）	<u>1,135,080</u>	<u>59</u>	<u>976,611</u>	<u>64</u>
5950	營業毛利	<u>805,523</u>	<u>41</u>	<u>555,736</u>	<u>36</u>
	營業費用（附註二二及二六）				
6100	推銷費用	144,415	7	116,524	7
6200	管理費用	179,273	9	153,169	10
6300	研究發展費用	92,467	5	74,156	5
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）（附註八）	(<u>475</u>)	<u>-</u>	<u>2,551</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>415,680</u>	<u>21</u>	<u>346,400</u>	<u>22</u>
6900	營業淨利	<u>389,843</u>	<u>20</u>	<u>209,336</u>	<u>14</u>
	營業外收入及支出				
7050	財務成本（附註二二）	(133,079)	(7)	(112,329)	(7)
7100	利息收入	4,319	-	9,609	-
7010	其他收入（附註二二及二六）	34,951	2	12,084	1
7020	其他利益及損失（附註二二）	(<u>19,173</u>)	(<u>1</u>)	(<u>12,732</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>112,982</u>)	(<u>6</u>)	(<u>103,368</u>)	(<u>7</u>)
7900	稅前淨利	276,861	14	105,968	7
7950	所得稅費用（附註二三）	<u>61,576</u>	<u>3</u>	<u>38,366</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>215,285</u>	<u>11</u>	<u>67,602</u>	<u>4</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
	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	\$	86,533 5	\$	226,286 15
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		40,134 2	(	102,482) (7)
8300	本期其他綜合損益		126,667 7		123,804 8
8500	本期綜合損益總額	\$	341,952 18	\$	191,406 12
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$	215,263 11	\$	67,595 4
8620	非控制權益		22 -		7 -
8600		\$	215,285 11	\$	67,602 4
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$	341,920 18	\$	191,391 12
8720	非控制權益		32 -		15 -
8700		\$	341,952 18	\$	191,406 12
	基本每股盈餘（附註二四）				
9750	基 本	\$	0.54	\$	0.18
9850	稀 釋	\$	0.54	\$	0.18

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



百和興業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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 二 十)	預 收 股 款 (附 註 二 十)	資 本 公 積 (附 註 二 十)	保 留 盈 餘 (附 註 二 十) 特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (附 註 二 十)	國 外 營 運 機 構 財 務 表 換 算 之 兌 換 差 額 (附 註 二 十)			
A1	113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 3,309,370	\$ 69,599	\$ 466,677	\$ 568,162	\$ 1,133,027	(\$ 715,193)	\$ 4,831,642	\$ 422	\$ 4,832,064
E1	現金增資	690,000	(69,599)	548,895	-	-	-	1,169,296	-	1,169,296
D1	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	67,595	-	67,595	7	67,602
D3	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	123,796	123,796	8	123,804
D5	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	67,595	123,796	191,391	15	191,406
Z1	113 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 3,999,370	\$ -	\$ 1,015,572	\$ 568,162	\$ 1,200,622	(\$ 591,397)	\$ 6,192,329	\$ 437	\$ 6,192,766
A1	114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 3,999,370	\$ -	\$ 1,015,572	\$ 715,193	\$ 1,375,014	(\$ 494,184)	\$ 6,610,965	\$ 463	\$ 6,611,428
B5	113 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 現金股利	-	-	-	-	(59,991)	-	(59,991)	-	(59,991)
D1	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	215,263	-	215,263	22	215,285
D3	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	126,657	126,657	10	126,667
D5	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	215,263	126,657	341,920	32	341,952
Z1	114 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 3,999,370	\$ -	\$ 1,015,572	\$ 715,193	\$ 1,530,286	(\$ 367,527)	\$ 6,892,894	\$ 495	\$ 6,893,389

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



百和興業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 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	\$ 276,861	\$ 105,968
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	221,698	184,123
A20200	攤銷費用	31	30
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	(475)	2,551
A20900	財務成本	133,079	112,329
A21200	利息收入	(4,319)	(9,609)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	373	504
A23800	存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	13,619	(97,497)
A24100	外幣兌換淨損失	2,222	672
A29900	其 他	(1,929)	(1,868)
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	452	1,494
A31150	應收帳款	(170,072)	(133,933)
A31180	其他應收款	60,402	(2,649)
A31200	存貨－製造業	(72,112)	32,099
A31200	存貨－建設業	9,939	13,045
A31240	其他流動資產	(21,689)	(7,662)
A32125	合約負債	(9,619)	(2,963)
A32150	應付帳款	(11,331)	(4,085)
A32180	其他應付款	(92,069)	(167,632)
A32230	其他流動負債	4,452	4,271
A32240	淨確定福利負債	<u>1,661</u>	<u>3,556</u>
A33000	營運產生之現金	341,174	32,744
A33100	收取之利息	4,319	9,610
A33300	支付之利息	(138,789)	(109,767)
A33500	支付之所得稅	(<u>40,533</u>)	(<u>34,835</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	<u>166,171</u>	(<u>102,248</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	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	(\$ 224,684)	(\$ 53,332)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	8,741	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(53,988)	(208,156)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	15,059	151
B03800	存出保證金減少	2,799	820
B06800	其他非流動資產減少(增加)	(5,053)	867
B07100	預付設備款增加	(157,316)	(26,537)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(414,442)	(286,187)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期銀行借款淨增加(減少)	711,608	(196,260)
C01600	舉借長期銀行借款	53,295	26,204
C01700	償還長期銀行借款	(63,306)	(14,463)
C03000	收取存入保證金	370	772
C04020	租賃本金償還	(178)	(166)
C04600	發行本公司新股	-	1,169,296
CCCC	籌資活動之淨現金流入	701,789	985,383
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	25,095	191,655
EEEE	本期現金及約當現金增加	478,613	788,603
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,581,668	1,452,702
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,060,281	\$ 2,241,305

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



百和興業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 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 114 年 5 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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」)

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 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
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日(註)

註：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、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)
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
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—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

註：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。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管

理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除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（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益。

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，參閱附註十及附表六、七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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。

2. 所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司於發展重大會計估計值時，將美國對等關稅措施可能之影響，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

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
零用金及庫存現金	\$ 11,346	\$ 11,490	\$ 11,470
銀行支票及活期存款	1,801,978	1,300,895	1,890,280
約當現金（原始到期日在3個月以內之定期存款）	<u>246,957</u>	<u>269,283</u>	<u>339,555</u>
	<u>\$ 2,060,281</u>	<u>\$ 1,581,668</u>	<u>\$ 2,241,305</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>流動</u>			
受限制銀行存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 347,280</u>
<u>非流動</u>			
受限制銀行存款	<u>\$ 228,369</u>	<u>\$ 10,038</u>	<u>\$ 60,551</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二七。

八、應收票據及應收帳款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 3,027</u>	<u>\$ 3,439</u>	<u>\$ 735</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,558,928	\$ 1,374,216	\$ 1,196,157
減：備抵損失	(<u>7,814</u>)	(<u>8,153</u>)	(<u>6,040</u>)
	<u>\$ 1,551,114</u>	<u>\$ 1,366,063</u>	<u>\$ 1,190,117</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
<u>114 年 3 月 31 日</u>						
預期信用損失率	0.0019%	5.00%	5.00%	5.00%	5%-100%	
總帳面金額	\$ 1,508,201	\$ 23,703	\$ 11,325	\$ 5,031	\$ 10,668	\$ 1,558,928
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>28</u>)	(<u>1,185</u>)	(<u>566</u>)	(<u>252</u>)	(<u>5,783</u>)	(<u>7,814</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 1,508,173</u>	<u>\$ 22,518</u>	<u>\$ 10,759</u>	<u>\$ 4,779</u>	<u>\$ 4,885</u>	<u>\$ 1,551,114</u>
<u>113 年 12 月 31 日</u>						
預期信用損失率	0.0029%	5%	5%	5%	5%-100%	
總帳面金額	\$ 1,312,937	\$ 42,335	\$ 6,469	\$ 1,852	\$ 10,623	\$ 1,374,216
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>39</u>)	(<u>2,121</u>)	(<u>323</u>)	(<u>93</u>)	(<u>5,577</u>)	(<u>8,153</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 1,312,898</u>	<u>\$ 40,214</u>	<u>\$ 6,146</u>	<u>\$ 1,759</u>	<u>\$ 5,046</u>	<u>\$ 1,366,063</u>
<u>113 年 3 月 31 日</u>						
預期信用損失率	0.0006%	5%	5%	5%	5%-100%	
總帳面金額	\$ 1,157,216	\$ 24,188	\$ 4,002	\$ 885	\$ 9,866	\$ 1,196,157
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>7</u>)	(<u>1,209</u>)	(<u>200</u>)	(<u>44</u>)	(<u>4,580</u>)	(<u>6,040</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 1,157,209</u>	<u>\$ 22,979</u>	<u>\$ 3,802</u>	<u>\$ 841</u>	<u>\$ 5,286</u>	<u>\$ 1,190,117</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 8,153	\$ 3,406
本期提列（迴轉）減損損失	(475)	2,551
本期實際沖銷	(25)	-
外幣換算差額	161	83
期末餘額	<u>\$ 7,814</u>	<u>\$ 6,040</u>

九、存 貨

（一）製造業

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
製 成 品	\$ 336,076	\$ 329,122	\$ 355,241
在 製 品	621,113	565,866	526,636
原 物 料	340,845	312,624	413,889
在途存貨	15,636	28,160	14,914
	<u>\$ 1,313,670</u>	<u>\$ 1,235,772</u>	<u>\$ 1,310,680</u>

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 1,111,283	\$ 1,059,508
存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)	13,619	(97,497)
	<u>\$ 1,124,902</u>	<u>\$ 962,011</u>

存貨淨變現價值回升係因該存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

(二) 建設業

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
待售房地	<u>\$ 1,600,925</u>	<u>\$ 1,596,150</u>	<u>\$ 2,102,881</u>

待售房地

座落地區	項 目 名 稱	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
無錫市錫山區	百和國際花園一期	\$ 263,928	\$ 264,901	\$ 260,314
	百和國際花園二期	280,107	277,898	273,554
	百和商務廣場	1,056,890	1,053,351	1,569,013
		<u>\$ 1,600,925</u>	<u>\$ 1,596,150</u>	<u>\$ 2,102,881</u>

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
已銷售之房地成本	<u>\$ 10,178</u>	<u>\$ 14,600</u>

十、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		
			114年 3月31日	113年 12月31日	113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
	HON SHIN CORP. (宏興有限公司)	國際投資及貿易	100	100	100
香港安達公司	江蘇百宏複合材料科技股份有限公司 (江蘇百宏公司)	黏扣帶、織帶及刺繡織物之加工生產	99.99	99.99	99.99
	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	100	100	100
江蘇百宏公司	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、綢花網布及3C產品配件等之產銷	100	100	100
	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、開發及租賃與設計裝潢	100	100	100
	上海百期紡織貿易有限公司 (上海百期公司)	國際投資及貿易	18	18	21

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日
東莞百宏公司	上海百期公司	國際投資及貿易	82	82	79
上海百期公司	香港百期國際貿易有限公司 (香港百期公司)	國際投資及貿易	100	100	100
香港百期公司	越南百宏責任有限公司 (越南百宏公司)	網布及其他布類之產銷	100	100	100
	PT PAIHONG PRIMA INDONESIA (印尼百宏公司)	網布及其他布類之產銷	-	-	-
越南百宏公司	印尼百宏公司	網布及其他布類之產銷	-	-	-

上述子公司之主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六及七。

本公司於 113 年 12 月 24 日經董事會決議設立印尼百宏公司，並透過香港百期公司及越南百宏公司分別投資美金 4,950 仟元及美金 50 仟元，印尼百宏公司於 114 年 2 月完成設立登記，截至資產負債表日尚未投入資本金。

十一、不動產、廠房及設備

成 本	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	建 造 中 之 不 動 產	合 計
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,625,680	\$ 6,385,451	\$ 155,051	\$ 735,354	\$ 10,196	\$ 14,911,732
增 加	11,668	7,869	-	4,713	22,089	46,339
處 分	(9,512)	(87,034)	(2,712)	(19,197)	-	(118,455)
重 分 類	39,301	45,289	730	1,552	(1,635)	85,237
淨兌換差額	151,901	127,628	3,098	7,471	553	290,651
114 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 7,819,038</u>	<u>\$ 6,479,203</u>	<u>\$ 156,167</u>	<u>\$ 729,893</u>	<u>\$ 31,203</u>	<u>\$ 15,215,504</u>
累計折舊及減損						
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,506,998	\$ 3,439,319	\$ 85,727	\$ 577,444	\$ -	\$ 5,609,488
折舊費用	63,987	120,086	3,555	17,175	-	204,803
處 分	(9,512)	(74,268)	(2,520)	(16,722)	-	(103,022)
重 分 類	-	971	-	-	-	971
淨兌換差額	31,724	70,176	1,745	4,406	-	108,051
114 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 1,593,197</u>	<u>\$ 3,556,284</u>	<u>\$ 88,507</u>	<u>\$ 582,303</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,820,291</u>
114 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 6,225,841</u>	<u>\$ 2,922,919</u>	<u>\$ 67,660</u>	<u>\$ 147,590</u>	<u>\$ 31,203</u>	<u>\$ 9,395,213</u>
成 本						
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,258,024	\$ 5,934,335	\$ 145,401	\$ 708,843	\$ 3,363,646	\$ 14,410,249
增 加	1,955	4,007	-	195	88,680	94,837
處 分	(13,786)	(1,008)	(1,162)	(11,916)	-	(27,872)
重 分 類	2,829	3,181	3,580	(3,580)	19,896	25,906
淨兌換差額	82,264	114,802	2,826	13,161	69,009	282,062
113 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 4,331,286</u>	<u>\$ 6,055,317</u>	<u>\$ 150,645</u>	<u>\$ 706,703</u>	<u>\$ 3,541,231</u>	<u>\$ 14,785,182</u>
累計折舊及減損						
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,278,183	\$ 2,857,215	\$ 76,851	\$ 498,267	\$ -	\$ 4,710,516
折舊費用	40,428	115,692	3,313	17,693	-	177,126
處 分	(13,786)	(853)	(1,104)	(11,474)	-	(27,217)
重 分 類	-	-	239	(239)	-	-
淨兌換差額	24,278	55,554	1,498	9,384	-	90,714
113 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 1,329,103</u>	<u>\$ 3,027,608</u>	<u>\$ 80,797</u>	<u>\$ 513,631</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,951,139</u>
113 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 3,002,183</u>	<u>\$ 3,027,709</u>	<u>\$ 69,848</u>	<u>\$ 193,072</u>	<u>\$ 3,541,231</u>	<u>\$ 9,834,043</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 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

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 929,630	\$ 917,683	\$ 946,514
運輸設備	<u>538</u>	<u>703</u>	<u>1,211</u>
	<u>\$ 930,168</u>	<u>\$ 918,386</u>	<u>\$ 947,725</u>
	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日	
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,371</u>	
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 6,137	\$ 6,098	
運輸設備	<u>177</u>	<u>171</u>	
	<u>\$ 6,314</u>	<u>\$ 6,269</u>	

除以上所列認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 716</u>	<u>\$ 686</u>
非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 531</u>

租賃負債之折現率區間（%）如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
運輸設備	3.7	3.7	3.7

(三) 其他租賃資訊

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 3,110	\$ 3,589
租賃之現金（流出）總額	(\$ 3,294)	(\$ 3,767)

十三、投資性不動產

114年1月1日 至3月31日	期 初 餘 額	增	加	重 分 類	淨兌換差額	期 末 餘 額
成 本						
待售房屋	\$ 668,384	\$ -	\$ 18,218	\$ 14,174	\$ 700,776	
土地使用權及建築物	740,887	-	-	14,364	755,251	
	<u>1,409,271</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,218</u>	<u>\$ 28,538</u>	<u>\$1,456,027</u>	
累計折舊						
待售房屋	10,068	\$ 5,964	\$ -	\$ 291	16,323	
土地使用權及建築物	11,615	4,617	-	289	16,521	
	<u>21,683</u>	<u>\$ 10,581</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 580</u>	<u>32,844</u>	
投資性不動產淨額	<u>\$1,387,588</u>				<u>\$1,423,183</u>	
113年1月1日 至3月31日						
成 本						
待售房屋	\$ 93,092	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,905</u>	<u>\$ 2,321</u>	\$ 158,318	
累計折舊						
待售房屋	836	<u>\$ 728</u>	<u>(\$ 258)</u>	<u>\$ 20</u>	1,326	
投資性不動產淨額	<u>\$ 92,256</u>				<u>\$ 156,992</u>	

投資性不動產－待售房屋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，出租之租賃期間為 1 至 3 年，承租人於租賃期間結束時不具有優惠承購權。

投資性不動產－土地使用權及建築物係合併公司位於越南平陽省之廠房以營業租賃方式轉租，出租之租賃期間為 5 年，承租人於租賃期間結束時不具有優惠承購權。

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：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
第 1 年	\$ 87,146	\$ 87,001	\$ 9,786
第 2 年	78,319	78,305	4,496
第 3 年	61,050	66,572	1,142
第 4 年	48,541	47,618	-
第 5 年	12,035	23,711	-
	<u>\$ 287,091</u>	<u>\$ 303,207</u>	<u>\$ 15,424</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

待售房屋	30 年
土地使用權及建築物	5 至 40 年

合併公司之投資性不動產－待售房屋、土地使用權及建築物之公允價值係於各資產負債表日，由管理階層參考獨立評價公司最近期之公允價值評價，因現況市場變化不大，故上述評價之公允價值仍具可參考性。投資性不動產之評價所得公允價值如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
公允價值	<u>\$ 1,542,573</u>	<u>\$ 1,498,285</u>	<u>\$ 173,576</u>

十四、商 譽

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
成 本		
期初餘額	\$ 148,721	\$ 138,427
淨兌換差額	<u>1,556</u>	<u>5,609</u>
期末餘額	<u>\$ 150,277</u>	<u>\$ 144,036</u>

十五、其他資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
流 動			
留抵稅額	\$ 261,470	\$ 242,686	\$ 619,657
預付貨款	36,656	36,920	40,183
預付費用	42,446	39,096	94,271
其 他	<u>22,349</u>	<u>16,273</u>	<u>10,404</u>
	<u>\$ 362,921</u>	<u>\$ 334,975</u>	<u>\$ 764,515</u>
非 流 動			
存出保證金	\$ 7,062	\$ 9,763	\$ 18,804
其 他	<u>8,061</u>	<u>2,644</u>	<u>4,581</u>
	<u>\$ 15,123</u>	<u>\$ 12,407</u>	<u>\$ 23,385</u>

十六、借 款

(一) 短期銀行借款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
信用借款	<u>\$ 6,991,017</u>	<u>\$ 6,177,283</u>	<u>\$ 7,932,865</u>
年利率(%)	2.18-6.74	2.17-7.27	1.96-7.61

(二) 長期銀行借款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
信用借款—於115年1月 至120年7月到期	\$ 3,655,471	\$ 3,595,150	\$ 3,471,334
減：列為1年內到期部分	(<u>343,726</u>)	(<u>334,962</u>)	(<u>102,026</u>)
長期銀行借款	<u>\$ 3,311,745</u>	<u>\$ 3,260,188</u>	<u>\$ 3,369,308</u>
年利率(%)	2.70-5.93	2.80-5.96	3.35-6.98

因配合未來營運發展之需要，香港百期公司於113年12月向永豐商業銀行、玉山商業銀行及安泰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9,000萬元，用以償還原有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：

1. 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113年12月31日及114年6月30日(含)之後應分別維持於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—無形資產)不得低於48億元整。

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

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 236,496	\$ 403,633	\$ 209,223
其 他	<u>254,350</u>	<u>120,981</u>	<u>293,440</u>
	<u>\$ 490,846</u>	<u>\$ 524,614</u>	<u>\$ 502,663</u>

十八、退職後福利計畫

114年及113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113年及112年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

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
<u>114 年 3 月 31 日</u>								
資 產								
其他應收款	\$		248	\$		-	\$	248
存貨－建設業			1,600,925			-		1,600,925
其他流動資產			67,505			-		67,505
	\$		<u>1,668,678</u>	\$		<u>-</u>	\$	<u>1,668,678</u>
負 債								
應付帳款	\$		9,768	\$		-	\$	9,768
其他應付款			41,327			-		41,327
合約負債			15,754			-		15,754
	\$		<u>66,849</u>	\$		<u>-</u>	\$	<u>66,849</u>
<u>113 年 12 月 31 日</u>								
資 產								
其他應收款	\$		732	\$		-	\$	732
存貨－建設業			1,596,150			-		1,596,150
其他流動資產			69,750			-		69,750
	\$		<u>1,666,632</u>	\$		<u>-</u>	\$	<u>1,666,632</u>
負 債								
應付帳款	\$		32,897	\$		-	\$	32,897
其他應付款			19,104			-		19,104
合約負債			9,478			-		9,478
	\$		<u>61,479</u>	\$		<u>-</u>	\$	<u>61,479</u>
<u>113 年 3 月 31 日</u>								
資 產								
存貨－建設業	\$		2,102,881	\$		-	\$	2,102,881
其他流動資產			73,703			-		73,703
	\$		<u>2,176,584</u>	\$		<u>-</u>	\$	<u>2,176,584</u>
負 債								
應付帳款	\$		55,038	\$		-	\$	55,038
其他應付款			19,471			-		19,471
合約負債			4,259			-		4,259
	\$		<u>78,768</u>	\$		<u>-</u>	\$	<u>78,768</u>

二十、權益

(一) 普通股股本

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
額定股數（仟股）	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>400,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>399,937</u>	<u>399,937</u>	<u>399,937</u>
已發行股本	<u>\$ 3,999,370</u>	<u>\$ 3,999,370</u>	<u>\$ 3,999,370</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，每股 18 元溢價發行，113 年 1 月 22 日為增資基準日。

(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，扣減特別盈餘公積，並增減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。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 113 年度盈餘分配案及 112 年度虧損撥補案如下：

	113年度	112年度
提列特別盈餘公積	\$ -	\$ 147,031
現金股利	59,991	-
股票股利	199,968	-
每股現金股利（元）	0.15	-
每股股票股利（元）	0.5	-

上述現金股利已於 114 年 3 月 11 日董事會決議分配，112 年度之其餘盈餘分配項目已於 113 年 6 月 18 日股東常會決議。113 年度之其餘盈餘分配項目尚待 114 年 6 月 10 日召開之股東常會決議。

二一、營業收入及成本

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 1,923,266	\$ 1,502,779
房地產銷售收入	17,337	29,568
	<u>\$ 1,940,603</u>	<u>\$ 1,532,347</u>
營業成本		
商品銷售成本	\$ 1,124,902	\$ 962,011
房地產銷售成本	10,178	14,600
	<u>\$ 1,135,080</u>	<u>\$ 976,611</u>

合約餘額

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
合約負債－流動			
房地產銷售	\$ 15,754	\$ 9,478	\$ 4,259
商品銷售	744	16,361	8,512
	<u>\$ 16,498</u>	<u>\$ 25,839</u>	<u>\$ 12,771</u>

二二、繼續營業單位淨利

(一) 財務成本

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 133,073	\$ 112,317
租賃負債之利息	6	12
	<u>\$ 133,079</u>	<u>\$ 112,329</u>

利息資本化相關資訊如下：

	113年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 55,189
利息資本化利率(%)	6.75

(二) 其他收入

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 25,173	\$ 3,807
補助收入	3,546	3,504
其他	6,232	4,773
	<u>\$ 34,951</u>	<u>\$ 12,084</u>

(三) 其他利益及損失

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
投資性不動產折舊費用	(\$ 10,581)	(\$ 728)
處分不動產、廠房及設備損失	(373)	(504)
外幣兌換利益(損失)淨額	391	(9,289)
其他	(8,610)	(2,211)
	<u>(\$ 19,173)</u>	<u>(\$ 12,732)</u>

(四) 員工福利費用、折舊及攤銷

性 質 別	屬 營 業 成 本 者	於 營 業 費 用 及 營 業 外 支 出 者	合 計
<u>114年1月1日至3月31日</u>			
短期員工福利	\$ 225,128	\$ 224,398	\$ 449,526
退職後福利			
確定提撥計畫	19,000	11,506	30,506
確定福利計畫	-	3,330	3,330
其他員工福利	23,972	14,761	38,733
折舊費用	170,117	51,581	221,698
攤銷費用	-	31	31
<u>113年1月1日至3月31日</u>			
短期員工福利	203,884	189,644	393,528
退職後福利			
確定提撥計畫	16,063	9,533	25,596
確定福利計畫	-	3,599	3,599
其他員工福利	20,817	11,745	32,562
折舊費用	145,792	38,331	184,123
攤銷費用	-	30	30

(五) 員工酬勞及董事酬勞

依本公司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 0.1%及不高於 3%提撥員工酬勞及董事酬勞。本公司 114 年及 113 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>114年1月1日至3月31日</u>		<u>113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	0.10%	\$ 6,400	0.14%	\$ 3,000
董事酬勞	0.77%	51,000	1.64%	36,000

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

本公司於 114 年 3 月 11 日召開董事會，致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 114 年度之損益。

	113年度(美金元)	
	員 工 酬 勞	董 事 酬 勞
董事會決議配發金額	\$ 13,000	\$ 94,192
年度財務報告認列金額	\$ 13,000	\$ 92,000

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。

(六) 外幣兌換損益

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 18,052	\$ 8,079
外幣兌換損失總額	(17,661)	(17,368)
淨利益(損失)	\$ 391	(\$ 9,289)

二三、所得稅

認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 46,677	\$ 31,654
以前年度之調整	(6,230)	(7,728)
土地增值稅	2,761	13,182
	43,208	37,108
遞延所得稅		
本期產生者	18,368	1,258
認列於損益之所得稅費用	\$ 61,576	\$ 38,366

二四、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>114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	\$ 215,263	399,937	<u>\$ 0.54</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>20</u>	
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	\$ 215,263	<u>399,957</u>	<u>\$ 0.54</u>

	歸屬於本公司 業主之淨利	股數（仟股）	每股盈餘（元）
<u>113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	\$ 67,596	384,014	<u>\$ 0.18</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>5</u>	
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>\$ 67,596</u>	<u>384,019</u>	<u>\$ 0.18</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。

二五、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

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融			
資產（註1）	\$ 3,894,757	\$ 3,074,665	\$ 3,882,212
<u>金融負債</u>			
攤銷後成本衡量（註2）	11,549,432	10,717,027	12,277,202

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），參閱附註三十。

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，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
美金影響之損益	\$ 4,604	\$ 3,265

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：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
具公允價值利率風險			
租賃負債	\$ 551	\$ 716	\$ 1,217
具現金流量利率風險			
短期銀行借款	6,991,017	6,177,283	7,932,865
長期銀行借款	3,655,471	3,595,150	3,471,334

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利分別變動 6,654 仟元及 7,128 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114年3月31日暨113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5,388,761仟元、5,646,226仟元及3,667,629仟元。

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>114年3月31日</u>			
無附息負債	\$ 766,139	\$ 124,855	\$ 11,986
租賃負債	186	373	-
短期銀行借款	2,015,683	4,975,334	-
長期銀行借款	<u>24,614</u>	<u>319,112</u>	<u>3,311,745</u>
	<u>\$ 2,806,622</u>	<u>\$ 5,419,674</u>	<u>\$ 3,323,731</u>
<u>113年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 865,946	\$ 75,506	\$ 3,142
租賃負債	183	548	-
短期銀行借款	1,712,330	4,464,953	-
長期銀行借款	<u>39,208</u>	<u>295,754</u>	<u>3,260,188</u>
	<u>\$ 2,617,667</u>	<u>\$ 4,836,761</u>	<u>\$ 3,263,330</u>
<u>113年3月31日</u>			
無附息負債	\$ 375,981	\$ 442,927	\$ 54,095
租賃負債	180	539	539
短期銀行借款	1,014,068	6,918,797	-
長期銀行借款	<u>-</u>	<u>102,026</u>	<u>3,369,308</u>
	<u>\$ 1,390,229</u>	<u>\$ 7,464,289</u>	<u>\$ 3,423,942</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
<u>114年3月31日</u>		
租賃負債	\$ 559	\$ -
長期銀行借款	<u>343,726</u>	<u>3,311,745</u>
	<u>\$ 344,285</u>	<u>\$ 3,311,745</u>
<u>113年12月31日</u>		
租賃負債	\$ 731	\$ -
長期銀行借款	<u>334,962</u>	<u>3,260,188</u>
	<u>\$ 335,693</u>	<u>\$ 3,260,188</u>
<u>113年3月31日</u>		
租賃負債	\$ 719	\$ 539
長期銀行借款	<u>46,918</u>	<u>3,424,416</u>
	<u>\$ 47,637</u>	<u>\$ 3,424,955</u>

二六、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 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日持有本公司普通股皆為 50%。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

關 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
VIETNAM PAIHO LIMITED (越南百和公司)	兄弟公司
PAIHO NORTH AMERICA CORP. (北美百和公司)	兄弟公司
HE MEI XING YE COMPANY LTD. (和美興業公司)	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
鄭新隆	本公司之總經理

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
銷貨收入	台灣百和公司	\$ 1,354	\$ 1,643
	兄弟公司	<u>28,444</u>	<u>9,992</u>
		<u>\$ 29,798</u>	<u>\$ 11,635</u>

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。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
台灣百和公司	\$ 35,491	\$ 40,532
兄弟公司	12	-
	<u>\$ 35,503</u>	<u>\$ 40,532</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 3 個月。

(四) 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	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應收帳款	台灣百和公司	\$ 589	\$ 1,373	\$ 1,338
	兄弟公司			
	越南百和公司	6,905	1,111	2,830
	北美百和公司	5,304	3,484	5,891
		<u>\$ 12,798</u>	<u>\$ 5,968</u>	<u>\$ 10,059</u>

(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	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應付帳款	台灣百和公司	\$ 37,266	\$ 71,774	\$ 42,558
	兄弟公司	12	564	-
		<u>\$ 37,278</u>	<u>\$ 72,338</u>	<u>\$ 42,558</u>
其他應付款	台灣百和公司	\$ 45	\$ 44	\$ 36
	兄弟公司	571	524	773
		<u>\$ 616</u>	<u>\$ 568</u>	<u>\$ 809</u>

(六) 承租協議

關 係 人 類 別 / 名 稱	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
租賃費用		
台灣百和公司	\$ 593	\$ 597
兄弟公司	1,299	1,080
	<u>\$ 1,892</u>	<u>\$ 1,677</u>

租賃費用包含短期租賃費用。短期租賃未來將支付之租賃給付總額如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
未來將支付之租賃給付總額	\$ 6,220	\$ 5,170	\$ 5,849

係參考鄰近地區之租金價格，由雙方協議而定。

(七) 背書保證

取得背書保證

關係人類別／名稱	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
鄭國烟			
被保證金額	\$ 12,872,563	\$ 12,407,336	\$ 12,119,515
實際動支金額	(9,017,152)	(8,668,924)	(9,876,928)
	\$ 3,855,411	\$ 3,738,412	\$ 2,242,587
鄭新隆			
被保證金額	\$ 2,953,635	\$ 2,897,460	\$ -
實際動支金額	(2,953,635)	(2,897,460)	-
	\$ -	\$ -	\$ -

長、短期銀行借款由本公司之董事長及總經理提供連帶保證。

(八) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別／名稱	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
其他收入	兄弟公司	\$ -	\$ 11

(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：

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 33,836	\$ 28,841
退職後福利	348	362
	\$ 34,184	\$ 29,203

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。

二七、質抵押之資產

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

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$ 228,369</u>	<u>\$ 10,038</u>	<u>\$ 407,831</u>

二八、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

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 309,348</u>	<u>\$ 41,545</u>	<u>\$ 254,066</u>

(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 PAIHO EUROPE, 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。

二九、重大之期後事項

本公司於 113 年 9 月 23 日董事會決議發行國內第一次有擔保可轉換公司債，發行總額以 1,200,000 仟元為上限，業經金管會證券期貨局於 114 年 4 月 21 日金管證發第 1140339033 號函核准申報生效。

三十、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：

	114年3月31日			113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>						
美金	\$ 14,430	7.1782 (註二)	\$ 473,670	\$ 15,028	7.1884 (註二)	\$ 483,759
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	405	7.1782 (註二)	13,297	245	7.1884 (註二)	7,898

	113年3月31日		
	外幣	匯率 (註一)	新台幣
<u>外幣資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 10,952	7.095 (註二)	\$ 342,532
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	511	7.095 (註二)	15,990

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：

	114年1月1日至3月31日			113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	4.5117	\$ 912		4.366	\$ 3,309	
美金	32.8947	(536)		31.448	(12,568)	
港幣	4.228	15		4.021	(30)	
		<u>\$ 391</u>			<u>(\$ 9,289)</u>	

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：無。
4. 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：附表三。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表五。
7. 被投資公司資訊：附表六。

(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：附表七。
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：附表五。
 - (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：附表五。
 - (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、四及五。
 - (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：附表五。

三二、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門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 損 益		
	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
主副料暨配件部門	\$1,923,266	\$1,502,779	\$ 412,284	\$ 211,731
營建部門	<u>17,337</u>	<u>29,568</u>	(<u>22,441</u>)	(<u>2,395</u>)
繼續營運單位總額	<u>\$1,940,603</u>	<u>\$1,532,347</u>	389,843	209,336
利息收入			4,319	9,609
公司一般收入及利益			35,342	12,084
財務成本			(133,079)	(112,329)
公司一般費用及損失			(<u>19,564</u>)	(<u>12,732</u>)
繼續營業單位稅前 利益			\$ 276,861	\$ 105,968

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）淨額、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。

百和興業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 114 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	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	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限額 (註一、二、三及四)	資金貸與總限額 (註一、二、三及四)
					(註五及七)	(註六及七)	(註六、八及九)						名稱	價值		
0	本公司	越南百宏公司	應收關係人款項	Y	\$ 2,263,330 (美金 70,000)	\$ 1,942,493 (美金 58,500)	\$ 1,842,878 (美金 55,500)	3個月期美金TAIFX利率加1%	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 2,644,386	\$ 2,644,386
		香港百期公司	應收關係人款項	Y	163,400 (美金 5,000)	166,025 (美金 5,000)	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	2,644,386	2,644,386
1	江蘇百宏公司	無錫百宏置業公司	應收關係人款項	Y	134,590 (人民幣 30,000)	137,190 (人民幣 30,000)	45,730 (人民幣 10,000)	3.2%-3.5%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	1,851,691	1,851,691
2	無錫百衡公司	江蘇百宏公司	應收關係人款項	Y	65,475 (人民幣 15,000)	68,595 (人民幣 15,000)	68,595 (人民幣 15,000)	3.3%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	79,003	79,003
3	宏興有限公司	越南百宏公司	應收關係人款項	Y	310,623 (美金 9,500)	315,448 (美金 9,500)	315,448 (美金 9,500)	3個月期美金TAIFX利率加1%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	370,742	370,742
4	東莞百宏公司	江蘇百宏公司	應收關係人款項	Y	218,250 (人民幣 50,000)	-	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	876,108	876,108
		無錫百宏置業公司	應收關係人款項	Y	413,988 (人民幣 93,000)	425,289 (人民幣 93,000)	288,099 (人民幣 63,000)	3.3%-3.7%	有長期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	2,190,270	2,190,270

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，其中貸個別限額及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：江蘇百宏公司向無錫百衡公司申貸之個別限額及總限額均以不超過無錫百衡公司淨值 40% 為限。

註四：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。

註五：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。

註六：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。

註七：係董事會通過之資金貸與額度。

註八：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。

註九：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 114 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 (註三及五)	本期最高 背書保證餘額 (註六)	期末背書 保證餘額 (註七)	實際動支金額 (註七)	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 (註四及五)	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 大陸地區 背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	越南百宏公司	(註一)	\$ 16,527,413	\$ 8,701,291 (美金 270,175)	\$ 8,895,620 (美金 267,900)	\$ 5,266,678 (美金 158,611)	\$ -	134.56%	\$ 26,443,860	Y	—	—
		香港百期公司	(註一)	16,527,413	3,620,813 (美金 112,500)	3,735,563 (美金 112,500)	3,018,335 (美金 90,900)	-	56.51%	26,443,860	Y	—	—
1	東莞百宏公司	江蘇百宏公司	(註二)	5,475,674	447,500 (人民幣 100,000)	457,300 (人民幣 100,000)	228,650 (人民幣 50,000)	-	20.88%	8,761,078	—	Y	Y

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

註三：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。

註四：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。

註五：東莞百宏公司對江蘇公司百宏公司背書保證金額以不超過東莞百宏公司淨值之 250%為限，惟背書保證總額之限額以不超過東莞百宏公司淨值之 400%為限。

註六：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。

註七：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
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 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣或外幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
香港百期公司	越南百宏公司（註二）	（註一）	（銷 貨）	\$ 165,720 (美金 5,038)	(27%)	約 3 個月收款	按市價或香港百期採購價加成 10% 計算	約 3 個月	(\$ 44,567) (美金 1,342)	(13%)	—
越南百宏公司	香港百期公司（註二）	（註一）	（銷 貨）	137,542 (美金 4,181)	(21%)	約 3 個月收款	按市價或香港百期售價 85% 計算	約 3 個月	138,840 (美金 4,181)	26%	—

註一：參閱合併財務報告附註十。

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 114 年 3 月 31 日

附表四

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 金 額	處 理 方 式	應收關係人款項 期 後 收 回 金 額	提 列 備 抵 損 失 金 額
本公司	越南百宏公司	(註二)	\$ 1,863,629 (美金 56,125)	-	\$ -	—	\$ 1,057,700 (美金 31,854)	\$ -
東莞百宏公司	無錫百宏置業公司	(註二)	302,052 (人民幣 66,051)	-	-	—	-	-
宏興有限公司	越南百宏公司	(註二)	315,755 (美金 9,509)	-	-	—	-	-
越南百宏公司	香港百期公司	(註二)	138,840 (美金 4,181)	-	-	—	-	-

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。

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大交易往來情形及金額
民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：外幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目 (註二)	金額 (註二)	交易條件	佔合併總營收或 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 56,125	—	10
			(1)	利息收入及其他收入	美金 1,014	—	2
1	宏興有限公司	越南百宏公司	(3)	應收關係人帳款	美金 9,509	—	2
2	東莞百宏公司	無錫百宏置業公司	(3)	應收關係人帳款	人民幣 66,051	—	2
		香港百期公司	(1)	營業收入	人民幣 20,001	—	5
3	香港百期公司	越南百宏公司	(1)	營業收入	美金 5,038	—	9
		東莞百宏公司	(2)	營業收入	美金 659	—	1
			(2)	營業收入	人民幣 8,121	—	2
		江蘇百宏公司	(2)	營業收入	美金 880	—	1
			(2)	營業收入	人民幣 7,940	—	2
4	江蘇百宏公司	香港百期公司	(1)	營業收入	人民幣 9,981	—	2
5	越南百宏公司	香港百期公司	(2)	營業收入	美金 4,181	—	7
			(2)	應收帳款	美金 4,181	—	1

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 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣或外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		帳 面 金 額 (註 一)	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益 (註 一)	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率				
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%	\$ 4,705,021	\$ 196,699	\$ 196,699	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 20,000	20,000,000	100%	373,407	5,382	5,382	子公司
上海百期公司	香港百期公司	香 港	國際投資及貿易	美金 110,064	美金 110,064	110,063,700	100%	92,518	12,272	(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 190,000	美金 190,000	-	100%	3,026,437	16,264	(註三)	孫公司

註一：業已沖銷。

註二：大陸被投資公司相關資訊，請參閱附表七。

註三：依規定得免填列。

百和興業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

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	本期期初自本公司匯出累積投資金額	本期匯出收回投資金額	或本期期末自本公司匯出累積投資金額	被投資公司本期（損）益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資（損）益（註六及七）	期末投資帳面價值（註六及七）	截至本期止已匯回本公司之投資收益	
江蘇百宏公司	黏扣帶、織帶及刺繡織物之加工生產	\$ 1,758,740 (人民幣 384,592)	(註一)	\$ 1,206,504 (美金 36,335)	\$ -	\$ -	\$ 1,206,504 (美金 36,335)	\$ 219,712	99.99%	\$ 219,690	\$ 5,097,855	\$ 1,881,990 (美金 2,512) (人民幣 393,304)
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	1,632,688 (人民幣 357,028)	(註一)	597,690 (美金 18,000)	-	-	597,690 (美金 18,000)	248,031	99.99%	246,938	2,470,416	705,779 (人民幣 154,336)
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、開發及租賃與設計裝潢	1,737,740 (人民幣 380,000)	(註一)	(註二)	-	-	(註二)	(18,983)	99.99%	(18,981)	2,554,382	-
無錫百衛公司	生產及銷售口罩及無紡布製品	594,490 (人民幣 130,000)	(註一)	(註三)	-	-	(註三)	(3,156)	100%	(3,156)	198,423	-
上海百期公司	國際投資及貿易	3,690,411 (人民幣 807,000)	(註一)	(註四)	-	-	(註四)	12,470	99.99%	12,781	148,811	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	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。