股票代碼：8404

# 百和興業股份有限公司及子公司

# 合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一年第一季

（附列民國一〇〇年第一季未經核閱之比較資料）

地址：彰化縣和美鎮和港路五七五號台灣辦事處

電話：（〇四）七五六一三四〇

# §目　　錄§


| 項目 | 頁次 | 財務報表附註編號 |
|---|---|---|
| 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、合併損益表 | 5～6 | - |
| 六、合併股東權益變動表 | - | - |
| 七、合併現金流量表 | 7～8 | - |
| 八、合併財務報表附註 | | |
| (一) 公司沿革及營業 | 9～10 | 一 |
| (二) 重要會計政策之彙總說明 | 10～14 | 二 |
| (三) 會計變動之理由及其影響 | 14 | 三 |
| (四) 重要會計科目之說明 | 14～23 | 四～十九 |
| (五) 關係人交易 | 24～26 | 二十 |
| (六) 質抵押之資產 | 26 | 二一 |
| (七) 重大承諾及或有事項 | 27 | 二二 |
| (八) 重大之災害損失 | - | - |
| (九) 重大之期後事項 | - | - |
| (十) 其　　他 | - | - |
| (十一) 附註揭露事項 | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 27～28 | 二三 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 27～28 | 二三 |
| 3. 大陸投資資訊 | 28 | 二三 |
| 4. 母子公司及子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額 | 28 | 二四 |
| (十二) 營運部門財務資訊 | 28 | 二五 |
| (十三) 外幣金融資產及負債之匯率資訊 | 28～29 | 二六 |
| (十四) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項 | 30～35 | 二七 |

# 會計師核閱報告

百和興業股份有限公司　公鑒：

百和興業股份有限公司及子公司民國一〇一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。百和興業股份有限公司及子公司民國一〇〇年第一季之合併財務報表，係未經核閱，其附列目的僅供比較參考之用。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反中華民國證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　蔣　淑　菁　　會計師　成　德　潤

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中　華　民　國　一〇一　年　四　月　十九　日

百和興業股份有限公司及子公司

合 併 資 產 負 債 表

民國一〇一年三月三十一日

（僅經核閱，未依中華民國一般公認審計準則查核）

（附列民國一〇〇年三月三十一日未經核閱之比較資料）

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係新台幣仟元

| 代碼 | 資產 | 一〇一年三月底 金額 | % | 一〇〇年三月底（未經核閱）金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金（附註四） | $ 1,186,390 | 25 | $ 359,239 | 7 |
| 1120 | 應收票據－非關係人（附註二、三及五） | 4,281 | - | 7,541 | - |
| 1140 | 應收帳款－非關係人（附註二、三及五） | 518,568 | 11 | 988,156 | 19 |
| 1150 | 應收帳款－關係人（附註二、三及二十） | 72,674 | 1 | 71,058 | 1 |
| 1160 | 其他應收款（附註二十） | 39,097 | 1 | 45,127 | 1 |
| 1210 | 存貨－淨額（附註二及六） | 783,425 | 16 | 1,086,830 | 21 |
| 1286 | 遞延所得稅資產－流動（附註二及十六） | 22,489 | - | 17,189 | - |
| 1291 | 受限制資產－流動（附註四及二一） | - | - | 226,276 | 5 |
| 1298 | 其他流動資產 | 29,251 | 1 | 76,555 | 2 |
| 11XX | 流動資產合計 | 2,656,175 | 55 | 2,877,971 | 56 |
| | 固定資產（附註二、七及二一） | | | | |
| | 成本 | | | | |
| 1521 | 房屋及建築 | 1,159,382 | 24 | 1,125,082 | 22 |
| 1531 | 機器設備 | 1,085,982 | 23 | 1,026,602 | 20 |
| 1551 | 運輸設備 | 108,672 | 2 | 101,592 | 2 |
| 1681 | 其他設備 | 323,489 | 7 | 289,271 | 5 |
| 15X1 | 成本合計 | 2,677,525 | 56 | 2,542,547 | 49 |
| 15X9 | 累計折舊 | ( 989,437 ) | ( 21 ) | ( 759,668 ) | ( 15 ) |
| 1670 | 未完工程及預付設備款 | 49,900 | 1 | 82,614 | 2 |
| 15XX | 固定資產淨額 | 1,737,988 | 36 | 1,865,493 | 36 |
| | 無形資產（附註二） | | | | |
| 1760 | 商譽（附註八） | 46,457 | 1 | 46,170 | 1 |
| 1770 | 遞延退休金成本（附註十三） | 293 | - | 323 | - |
| 1782 | 土地使用權（附註九及二一） | 285,045 | 6 | 281,021 | 5 |
| 17XX | 無形資產合計 | 331,795 | 7 | 327,514 | 6 |
| | 其他資產 | | | | |
| 1800 | 出租資產－淨額（附註二、十、二十及二一） | 63,291 | 2 | 65,309 | 1 |
| 1820 | 存出保證金 | 776 | - | 1,175 | - |
| 1830 | 遞延費用（附註二） | 9,876 | - | 33,665 | 1 |
| 18XX | 其他資產合計 | 73,943 | 2 | 100,149 | 2 |
| 1XXX | 資產總計 | $ 4,799,901 | 100 | $ 5,171,127 | 100 |

| 代碼 | 負債及股東權益 | 一〇一年三月底 金額 | % | 一〇〇年三月底（未經核閱）金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|
| | 流動負債 | | | | |
| 2100 | 短期銀行借款（附註十一及二一） | $ 328,912 | 7 | $ 1,239,729 | 24 |
| 2140 | 應付帳款－非關係人 | 108,775 | 2 | 379,172 | 7 |
| 2150 | 應付帳款－關係人（附註二十） | 25,334 | 1 | 46,839 | 1 |
| 2160 | 應付所得稅（附註二及十六） | 10,484 | - | 31,874 | 1 |
| 2170 | 應付費用（附註十四及二十） | 104,562 | 2 | 147,994 | 3 |
| 2224 | 應付設備款 | 4,664 | - | 29,383 | 1 |
| 2228 | 其他應付款（附註二十） | 71,396 | 2 | 64,485 | 1 |
| 2272 | 一年內到期之長期銀行借款（附註十二及二一） | 84,302 | 2 | - | - |
| 2298 | 其他流動負債 | 6,755 | - | 6,163 | - |
| 21XX | 流動負債合計 | 745,184 | 16 | 1,945,639 | 38 |
| 2421 | 長期銀行借款（附註十二及二一） | 23,417 | - | 151,112 | 3 |
| | 其他負債（附註二） | | | | |
| 2810 | 應計退休金負債（附註十三） | 2,795 | - | 323 | - |
| 2861 | 遞延所得稅負債－非流動（附註二及十六） | 112,069 | 2 | 91,886 | 2 |
| 2888 | 遞延收入（附註九） | 119,003 | 3 | 124,207 | 2 |
| 28XX | 其他負債合計 | 233,867 | 5 | 216,416 | 4 |
| 2XXX | 負債合計 | 1,002,468 | 21 | 2,313,167 | 45 |
| | 母公司股東權益（附註二、十四及十五） | | | | |
| 3110 | 普通股股本－每股面額為 10 元；額定 300,000 仟股；發行：一〇一年 212,331 仟股，一〇〇年 176,423 仟股 | 2,123,312 | 44 | 1,764,229 | 34 |
| 32XX | 資本公積 | 633,454 | 13 | 162,162 | 3 |
| 3350 | 保留盈餘 | 530,245 | 11 | 604,913 | 12 |
| 3420 | 累積換算調整數 | 285,328 | 6 | 125,997 | 2 |
| 3430 | 未認列為退休金成本之淨損失 | ( 270 ) | - | ( 379 ) | - |
| | 母公司股東權益合計 | 3,572,069 | 74 | 2,656,922 | 51 |
| 3610 | 少數股權 | 225,364 | 5 | 201,038 | 4 |
| 3XXX | 股東權益合計 | 3,797,433 | 79 | 2,857,960 | 55 |
| | 負債及股東權益總計 | $ 4,799,901 | 100 | $ 5,171,127 | 100 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月十九日核閱報告）

董事長：鄭國烟　　經理人：鄭國烟　　會計主管：張玉敏

百和興業股份有限公司及子公司

合　併　損　益　表

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

（僅經核閱，未依中華民國一般公認審計準則查核）

（附列民國一〇〇年一月一日至三月三十一日未經核閱之比較資料）

單位：除合併每股盈餘為新台幣元外，餘係新台幣仟元

| 代碼 | | 一〇一年第一季 金額 | % | 一〇〇年第一季（未經核閱）金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|
| 4110 | 營業收入總額（附註二） | $ 670,965 | 103 | $1,256,401 | 103 |
| 4170 | 銷貨退回（附註二） | 5,890 | 1 | 29,803 | 2 |
| 4190 | 銷貨折讓（附註二） | 11,676 | 2 | 12,356 | 1 |
| 4100 | 營業收入淨額（附註二十） | 653,399 | 100 | 1,214,242 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註二、六、十七及二十） | 473,986 | 72 | 903,732 | 74 |
| 5910 | 營業毛利 | 179,413 | 28 | 310,510 | 26 |
| | 營業費用(附註十七及二十) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 59,049 | 9 | 70,391 | 6 |
| 6200 | 管理費用 | 41,804 | 7 | 46,901 | 4 |
| 6300 | 研究發展費用 | 27,480 | 4 | 27,583 | 2 |
| 6000 | 合　計 | 128,333 | 20 | 144,875 | 12 |
| 6900 | 營業利益 | 51,080 | 8 | 165,635 | 14 |
| | 營業外收入及利益 | | | | |
| 7110 | 利息收入 | 11,334 | 2 | 3,373 | - |
| 7250 | 呆帳回升利益(附註二) | 4,582 | 1 | 5,639 | 1 |
| 7210 | 租金收入（附註二十） | 3,925 | - | 3,847 | - |
| 7480 | 補助收入(附註二及九) | 1,066 | - | 682 | - |
| 7480 | 其　他（附註二） | 1,119 | - | 8,900 | 1 |
| 7100 | 合　計 | 22,026 | 3 | 22,441 | 2 |

（接次頁）

（承前頁）

| 代碼 | | 一〇一年第一季 金額 | % | 一〇〇年第一季（未經核閱）金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|
| | 營業外費用及損失 | | | | |
| 7510 | 利息費用 | $ 7,346 | 1 | $ 13,910 | 1 |
| 7560 | 兌換損失淨額(附註二) | 622 | - | 7,977 | 1 |
| 7530 | 處分固定資產損失（附註二） | 3,343 | 1 | 4,187 | 1 |
| 7880 | 其　他（附註十七） | 5,636 | 1 | 3,151 | - |
| 7500 | 合　計 | 16,947 | 3 | 29,225 | 3 |
| 7900 | 合併稅前利益 | 56,159 | 8 | 158,851 | 13 |
| 8110 | 所得稅費用(附註二及十六) | 7,455 | 1 | 31,290 | 2 |
| 9600 | 合併總純益 | $ 48,704 | 7 | $ 127,561 | 11 |
| | 歸屬予： | | | | |
| 9601 | 母公司股東權益 | $ 46,808 | 7 | $ 118,059 | 10 |
| 9062 | 少數股權 | 1,896 | - | 9,502 | 1 |
| | | $ 48,704 | 7 | $ 127,561 | 11 |

| | | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
|---|---|---|---|---|---|
| 9750 | 基本每股盈餘（附註十八） | | | | |
| | 未減除少數股權 | $ 0.26 | $ 0.23 | $ 0.82 | $ 0.66 |
| | 歸屬予母公司股東 | | $ 0.22 | | $ 0.61 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月十九日核閱報告）

董事長：鄭國烟　　經理人：鄭國烟　　會計主管：張玉敏

百和興業股份有限公司及子公司

合 併 現 金 流 量 表

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

（僅經核閱，未依中華民國一般公認審計準則查核）

（附列民國一〇〇年一月一日至三月三十一日未經核閱之比較資料）

單位：新台幣仟元

| | 一〇一年第一季 | 一〇〇年第一季（未經核閱） |
|---|---|---|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 合併總純益 | $ 48,704 | $ 127,561 |
| 折舊及攤提 | 55,869 | 53,956 |
| 迴轉呆帳 | ( 4,582) | ( 5,639) |
| 處分資產損失淨額 | 3,252 | 4,187 |
| 遞延所得稅 | 2,686 | 10,206 |
| 提列（迴轉）備抵銷貨退回及折讓 | 1,187 | ( 2,113) |
| 補助收入 | ( 720) | ( 682) |
| 存貨跌價損失（回升利益） | ( 603) | 6,315 |
| 淨退休金成本未提撥數 | 378 | - |
| 營業資產及負債之淨變動 | | |
| 應收票據 | 6,602 | 1,377 |
| 應收帳款 | 323,230 | 124,084 |
| 其他應收款 | ( 10,730) | ( 1,679) |
| 存　　貨 | 52,246 | 19,233 |
| 其他流動資產 | ( 3,945) | ( 11,347) |
| 應付帳款 | ( 106,763) | ( 305,702) |
| 應付所得稅 | ( 93) | 6,283 |
| 應付費用 | ( 69,390) | ( 63,908) |
| 其他應付款 | 9,495 | 8,318 |
| 其他流動負債 | 4,334 | 499 |
| 營業活動之淨現金流入（出） | 311,157 | ( 29,051) |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 受限制資產減少 | 70,702 | - |
| 購置固定資產 | ( 7,094) | ( 45,355) |
| 處分資產價款 | 6,991 | 4,803 |
| 存出保證金減少 | 559 | 84 |
| 遞延費用增加 | ( 226) | ( 391) |
| 投資活動之淨現金流入（出） | 70,932 | ( 40,859) |

（接次頁）

（承前頁）

| | 一〇一年第一季 | 一〇〇年第一季（未經核閱） |
|---|---|---|
| 融資活動之現金流量 | | |
| 短期銀行借款淨增加（減少） | ($ 583,592) | $ 184,761 |
| 償還長期銀行借款 | ( 39,936) | - |
| 融資活動之淨現金流入（出） | ( 623,528) | 184,761 |
| 匯率變動影響數 | ( 38,805) | 9,488 |
| 現金淨增加（減少） | ( 280,244) | 124,339 |
| 期初現金餘額 | 1,466,634 | 234,900 |
| 期末現金餘額 | $ 1,186,390 | $ 359,239 |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 支付所得稅 | $ 4,906 | $ 12,085 |
| 支付利息 | $ 8,354 | $ 14,859 |
| 同時影響現金及非現金項目之投資活動 | | |
| 固定資產增加數 | $ 6,408 | $ 33,373 |
| 應付設備款減少 | 686 | 11,982 |
| 購買固定資產支付現金數 | $ 7,094 | $ 45,355 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月十九日核閱報告）

董事長：鄭國烟　　經理人：鄭國烟　　會計主管：張玉敏

百和興業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年第一季

（附列民國一〇〇年第一季未經核閱之比較資料）

（僅經核閱，未依中華民國一般公認審計準則查核）

（金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元）

一、公司沿革及營業

本公司於九十五年十一月六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）核准於一〇〇年五月十八日掛牌上市。

本公司之母公司為英屬維京群島 PAIHO INT'L LIMITED(百和國際公司)，最終母公司為台灣百和工業股份有限公司(台灣百和公司)；截至一〇一及一〇〇年三月底止，分別持有本公司普通股 67%及 73%。

根據英屬開曼群島之相關法令規定，本公司境外所得免稅。

有關列入合併財務報表之子公司主要業務及持股情形如下：

| | | | 持股（權）% | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 一〇一年三月底 | 一〇〇年三月底（未經核閱） |
| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | | |
| 本公司 | HONG KONG ANTEX LIMITED（香港安達公司） | 國際投資 | 100 | 100 |
| | PAI LON INTERNATIONAL TRADING LIMITED（百隆國際公司） | 國際貿易 | 100 | - |
| 香港安達公司 | 無錫百和織造股份有限公司（無錫百和公司） | 黏扣帶、織帶及刺繡織物之加工生產 | 93 | 93 |
| | 東莞百宏實業有限公司（東莞百宏公司） | 黏扣帶、鬆緊帶、各式織帶及 3C 產品配件等之產銷 | 25 | 25 |
| 無錫百和公司 | 東莞百宏公司 | 黏扣帶、鬆緊帶、各式織帶及 3C 產品配件等之產銷 | 75 | 75 |
| | 百隆國際公司 | 國際貿易 | - | 100 |

無錫百和公司於一〇〇年七月轉讓百隆國際公司股權予本公司。

本公司及子公司於一〇一及一〇〇年三月底之員工人數分別為2,745 人及 4,265 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照中華民國證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併財務報表編製準則

本公司之財務報表係以美金為功能性貨幣之基礎編製，其餘合併個體之財務報表則以各公司功能性貨幣編製。故編製合併財務報表時，先將資產及負債科目按資產負債表日各該功能性貨幣之匯率、股東權益按歷史匯率及損益科目按期間平均匯率換算為美金，外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，作為股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時始併入損益計算。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（換算基礎為九十九年四月二十四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，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期間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累積換算調整數，列於股東權益之調整項目。

本公司直接或間接持有被投資公司有表決權股份 50%以上之被投資公司，均編入合併財務報表。符合編入本公司合併財務報表之被投資公司如附註一所示；編製合併財務報表時，母子公司間重大之交易及其餘額業已銷除。

對於因取得子公司之成本與其股權淨值之差額而產生之商譽，應進行減損測試。

(二) 外幣交易之換算

非衍生性金融商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(三) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，對於備抵呆帳、備抵銷貨退回及折讓、存貨跌價損失、固定資產及出租資產折舊、土地使用權及遞延費用攤銷、資產減損、所得稅、退休金、遞延收入暨員工分紅及董監酬勞等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 應收帳款之減損評估

應收款項係於資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收款項原始認列後發生之事件致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收款項發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收款項組合之客觀減損證據可能包含本公司及子公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收款項違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量折現間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。

當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目；原先已沖銷而後續回收之款項則貸記備抵評價科目；備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(六) 資產減損

倘固定資產、無形資產、出租資產及遞延費用以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤提後之帳面價值。

進行減損測試時，商譽係分攤到本公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(七) 備抵銷貨退回及折讓

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓提列；備抵銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(八) 存　　貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，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成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(九) 固定資產及出租資產

固定資產及出租資產以成本減累計折舊計價。購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年數計提：房屋及建築，二十年；機器設備，五至十年；運輸設備，五至十年；其他設備，三至十年；出租資產，二十年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產及出租資產，則就其殘值按重行估計可使用年數續提折舊。

固定資產及出租資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除；因而產生之損益列為當期之營業外損益。

(十) 土地使用權

係自取得使用權之日起，以直線法按四十七至五十年平均攤提。

(十一) 遞延費用

主要係裝修工程等，以直線法按四至十年平均攤提。

(十二) 政府補助收入

主要係取得中華人民共和國政府補助。尚未實現者列為遞延收入，依相對事項分期認列為補助收入。

(十三) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，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期費用。

(十四) 所得稅

所得稅採跨期間分攤。即將可減除暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數，則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

(十五) 庫藏股

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。註銷庫藏股票時，貸記庫藏股票，並按股權比例借記資本公積（股票溢價）及股本，如有不足再借記保留盈餘。

(十六) 收入之認列

係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

(十七) 重分類

一〇〇年第一季之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年第一季合併財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂為將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動對一〇〇年第一季合併財務報表並無重大影響。

(二) 營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年起採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，因本公司及子公司係屬單一營運部門，故該新公報對本公司及子公司部門別資訊之報導方式並無重大改變。

四、現　　金

| | 一〇一年三月底 | 一〇〇年三月底（未經核閱） |
|---|---|---|
| 銀行存款 | $ 1,183,448 | $ 582,430 |
| 庫存現金及零用金 | 2,942 | 3,085 |
| | 1,186,390 | 585,515 |
| 減：受限制資產－流動 | ( - ) | ( 226,276 ) |
| | $ 1,186,390 | $ 359,239 |

五、應收票據及帳款－淨額

| | 一〇一年三月底 | 一〇〇年三月底（未經核閱） |
|---|---|---|
| 應收票據 | $ 4,281 | $ 7,566 |
| 減：備抵呆帳 | - | ( 25) |
| | $ 4,281 | $ 7,541 |
| 應收帳款 | $ 558,546 | $ 1,029,426 |
| 減：備抵呆帳 | ( 24,236) | ( 30,225) |
| 備抵銷貨退回及折讓 | ( 15,742) | ( 11,045) |
| | $ 518,568 | $ 988,156 |

備抵呆帳之變動情形如下：

| | 一〇一年第一季 | | 一〇〇年第一季（未經核閱） | |
|---|---|---|---|---|
| | 應收票據 | 應收帳款 | 應收票據 | 應收帳款 |
| 期初餘額 | $ - | $ 29,905 | $ - | $ 35,109 |
| 提列（迴轉）備抵呆帳 | - | ( 4,582) | 23 | ( 5,662) |
| 實際沖銷 | - | ( 361) | - | - |
| 匯率變動影響數 | - | ( 726) | 2 | 778 |
| 期末餘額 | $ - | $ 24,236 | $ 25 | $ 30,225 |

六、存貨－淨額

| | 一〇一年三月底 | 一〇〇年三月底（未經核閱） |
|---|---|---|
| 製成品 | $ 256,049 | $ 328,778 |
| 在製品 | 239,130 | 269,147 |
| 原料 | 240,891 | 433,375 |
| 物料 | 16,433 | 25,523 |
| 在途存貨 | 30,922 | 30,007 |
| | $ 783,425 | $ 1,086,830 |

一〇一及一〇〇年三月底之備抵存貨跌價損失分別為 152,638 仟元及 111,959 仟元。

一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之營業成本分別為 473,986 仟元及 903,732 仟元。一〇一及一〇〇年第一季之營業成本分別包括存貨回升利益 603 仟元及存貨跌價損失 6,315 仟元。存貨淨變現價值回升係因存貨於市場之銷售價格上揚所致。

七、固定資產

| | 一〇一年三月底 | 一〇〇年三月底（未經核閱） |
|---|---|---|
| 累計折舊 | | |
| 房屋及建築 | $ 273,829 | $ 211,755 |
| 機器設備 | 527,439 | 408,475 |
| 運輸設備 | 67,156 | 55,469 |
| 其他設備 | 121,013 | 83,969 |
| | $ 989,437 | $ 759,668 |

八、商　　譽

投資成本與股權淨值間差額屬商譽者，變動情形如下：

| | 一〇一年第一季 | 一〇〇年第一季（未經核閱） |
|---|---|---|
| 期初餘額 | $ 47,625 | $ 45,814 |
| 匯率影響數 | ( 1,168) | 356 |
| 期末餘額 | $ 46,457 | $ 46,170 |

九、土地使用權

無錫百和公司取得無錫經濟開發區合計 191,799 平方公尺之土地使用權五十年，由當地政府給予之優惠減讓金額帳列遞延收入；土地用途為供興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍（配套設施）使用。

東莞百宏公司取得東莞市沙田鎮環保工業城內計 80,316 平方公尺之土地使用權四十七年；土地用途為供興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍使用。

依當地法令規定，無錫百和公司及東莞百宏公司在土地使用年限內享有土地使用權、收益權和轉讓、出租、抵押、繼承等在內之處分權，並負責因使用土地而應繳納之各種稅費。

十、出租資產－淨額

| | 一〇一年三月底 | 一〇〇年三月底（未經核閱） |
|---|---|---|
| 房屋及建築 | | |
| 成　　本 | $ 100,499 | $ 96,794 |
| 減：累計折舊 | ( 37,208) | ( 31,485) |
| | $ 63,291 | $ 65,309 |

無錫百和公司將部分廠房出租予無錫百勝化學纖維有限公司（無錫百勝公司）及無錫百運通商貿有限公司（無錫百運通公司）。

十一、短期銀行借款

| | 一〇一年三月底 | 一〇〇年三月底（未經核閱） |
|---|---|---|
| 信用借款－年利率一〇一年為1.30%-2.60％，一〇〇年為1.31%-5.10% | $ 328,912 | $ 327,256 |
| 抵押借款－年利率一〇〇年為1.40%-7.23% | - | 912,473 |
| | $ 328,912 | $ 1,239,729 |

十二、長期銀行借款

| | 一〇一年三月底 | 一〇〇年三月底（未經核閱） |
|---|---|---|
| 抵押借款－一〇二年一月至六月到期；年利率一〇一年為5.85%-6.32％，一〇〇年為5.40% | $ 107,719 | $ 151,112 |
| 減：一年內到期部分 | ( 84,302) | - |
| 一年後到期部分 | $ 23,417 | $ 151,112 |

十三、退休金

本公司員工適用之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前之工資計算。

無錫百和公司及東莞百宏公司依中國大陸當地法令規定提撥退休養老保險金，按照地方標準工資計提，係屬確定提撥制。一〇一及一〇〇年第一季認列之退休金成本分別為 8,499 仟元及 8,717 仟元。

百隆國際公司為境外公司，未訂定退休辦法；香港安達公司則因無員工，故尚未訂定員工退休辦法。

十四、股東權益

本公司因向證交所申請股票第一上市，於九十九年五月七日召開股東臨時會決議通過額定股本由美金 60,000 仟元（分為 60,000 仟股，每股面額美金 1 元）變更為新台幣 2,500,000 仟元（分為 250,000 仟股，每股面額新台幣 10 元）；已發行股本美金 56,212 仟元以美金 1 元對新

台幣 31.385 元之匯率轉換為新台幣 1,764,229 仟元，分為 176,423 仟股；並已於九十九年六月辦妥變更登記。另為配合業務發展所需，於一〇〇年四月十九日經股東常會決議通過額定股本由新台幣 2,500,000 仟元提高至 3,000,000 仟元；並已於一〇〇年四月辦妥變更登記。

本公司於九十九年六月十四日股東臨時會及一〇〇年四月七日經董事會決議通過回台第一上市現金增資發行新股 22,060 仟股，除保留 2,210 仟股給予員工認購外，全體股東同意放棄優先認購權，並授權董事長得代表本公司與承銷券商協商議定該次現金增資之最終發行價格及發行新股之條件，該次發行價格為每股新台幣 32 元。本案業經行政院金融監督管理委員會一〇〇年四月二十二日金管證發字第 1000015566 號函申報生效在案。

依本公司九十九年五月七日修訂前章程規定，董事會得就符合法律規定之資金，依業務需要提撥特別盈餘公積後，進行股利宣告或提出股利建議而由本公司進行宣告。

本公司分別於九十九年五月七日及一〇〇年四月十九日經股東臨時會及常會決議修正本公司章程，依修正後章程規定，董事會得於建議分派任何股息之前，就每期決算之當年度盈餘，應先依法繳納稅捐及彌補以往年度虧損後，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。

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，所分配的盈餘之金額以不低於當年度稅後盈餘扣減依中華民國法令定義應提列之盈餘公積後餘額的 50%為原則，且其中現金股利比率不得低於現金股利及股票股利合計數額之 20%。

本公司復於一〇一年三月十六日及四月三日經董事會擬議修訂章程，依修訂後章程規定，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以往年度虧損，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 50%為原則，且其中現金股利比率不得低於現金股利及股票股利合計數額之 20%。

一〇一及一〇〇年第一季應付董事酬勞分別為 1,003 仟元（美金 34 仟元）及 882 仟元（美金 30 仟元），係依據過去經驗以可能發放之金額為估列基礎。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用；於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

本公司於一〇一年三月經董事會擬議及一〇〇年四月經股東常會決議通過之一〇〇及九十九年度盈餘分配案及每股股利如下：

| | 盈餘分配案 | | 每股股利（元） | |
|---|---|---|---|---|
| | 一〇〇年度 | 九十九年度 | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
| 普通股現金股利 | $ 42,466 | $ - | $ 0.2 | $ - |
| 普通股股票股利 | 169,865 | 198,483 | 0.8 | 1.125 |
| | $ 212,331 | $198,483 | | |
| | (美金7,189 仟元) | (美金6,749 仟元) | | |

上列九十九年度每股股利係依股東會決議時之普通股流通在外股數核算，若考量一〇〇年度辦理現金增資發行新股及購回庫藏股票，每股股利修正為 1.03117158 元。

一〇一年三月董事會並同時擬議配發一〇〇年度董事酬勞 4,390 仟元（美金 145 仟元）；一〇〇年四月股東會決議以現金配發九十九年度董事酬勞 2,622 仟元（美金 90 仟元）。

上述董事會擬議及股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與一〇〇及九十九年度財務報表認列之金額並無差異。

本公司一〇〇年度盈餘分配議案尚未經股東會決議通過，有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至證交所之「公開資訊觀測站」查詢。

十五、庫藏股票

本公司為維護公司信用及股東權益經一〇〇年六月二十日董事會決議，自一〇〇年六月二十一日起至一〇〇年八月十九日止，得自台灣證券集中交易市場買回本公司普通股股份 6,000 仟股，買回價格區間為每股 28 元至 38 元之間。

上述庫藏股票已執行完畢，並完成變更登記；本公司並沖銷資本公積－股票溢價 14,620 仟元（美金 506 仟元）及保留盈餘 95,614 仟元（美金 3,453 仟元）。

依證券交易法規定，公司買回股份不得超過已發行股份總數百分之十，收回股份之總金額不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積；買回之股份不得質押，且於未轉讓前不得享有股東權利。

十六、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與所得稅費用之調節

| | 一〇一年第一季 | 一〇〇年第一季（未經核閱） |
|---|---|---|
| 稅前利益按法定稅率計算之所得稅 | $ 14,200 | $ 55,382 |
| 調整項目之所得稅影響數 | | |
| 永久性差異 | | |
| 免稅所得 | ( 2,353) | ( 11,790) |
| 其　他 | ( 6,360) | ( 19,606) |
| 暫時性差異 | 2 | ( 12,934) |
| 當期應納所得稅 | 5,489 | 11,052 |
| 遞延所得稅 | | |
| 暫時性差異 | 2,577 | 22,006 |
| 備抵評價 | 30 | - |
| 以前年度所得稅調整 | ( 641) | ( 1,768) |
| 所得稅費用 | $ 7,455 | $ 31,290 |

(二) 淨遞延所得稅資產（負債）

| | 一〇一年三月底 | 一〇〇年三月底（未經核閱） |
|---|---|---|
| 流　動 | | |
| 存貨跌價損失 | $ 20,450 | $ 15,344 |
| 呆帳損失 | 3,186 | 3,829 |
| 未實現遞延損失 | 216 | 132 |
| | 23,852 | 19,305 |
| 減：備抵評價 | ( 1,363) | ( 2,116) |
| | $ 22,489 | $ 17,189 |
| 非 流 動 | | |
| 採權益法認列之投資利益 | ($ 112,069) | ($ 91,886) |

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

無錫百和公司自九十二年起開始適用第一年免稅優惠辦法；自九十七年起已無適用租稅優惠，按所得稅稅率 25%徵收。另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，有效期為三年並得於滿前三個月內提出復審申請，以繼續取得高新技術企業資格。無錫百和公司已於九十九年取得高新技術企業證明書，自九十九至一〇一年得享優惠稅率 15%。

東莞百宏公司自九十七年起開始享受第一年免稅優惠辦法，故本年度適用所得稅率減半之租稅優惠按 12.5%徵收。

另新企業所得稅法於九十六年三月十六日公布，並自九十七年起施行。依據相關規定，內外資企業均適用25%所得稅率。原享受低稅率優惠政策之企業，在新稅法實施後五年內逐步過渡到法定稅率。原享受兩免三減半等定期減免稅優惠之企業，新稅法實施後按過渡期之稅率享受至期滿為止；未獲利而尚未享受稅收優惠者，優惠期限自九十七年度起算五年內到期。另依該法規定，大陸公司匯出屬於九十七年及以後年度之盈餘時，應扣繳10%之所得稅。

十七、用人、折舊及攤銷費用

| 性質別 | 屬於營業成本者 | 屬於營業及營業外費用及損失者 | 合計 |
|---|---|---|---|
| 一〇一年第一季 | | | |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | $ 62,895 | $ 56,669 | $ 119,564 |
| 勞健保費用 | 1,772 | 1,292 | 3,064 |
| 退休金費用 | 5,718 | 2,781 | 8,499 |
| 其他用人費用 | 9,275 | 3,801 | 13,076 |
| 折舊費用 | 43,495 | 9,491 | 52,986 |
| 攤銷費用 | 27 | 2,856 | 2,883 |

| 性質別 | 屬於營業成本者 | 屬於營業及營業外費用及損失者 | 合計 |
|---|---|---|---|
| 一〇〇年第一季(未經核閱) | | | |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | $ 96,479 | $ 69,761 | $ 166,240 |
| 勞健保費用 | 2,119 | 1,390 | 3,509 |
| 退休金費用 | 6,387 | 2,330 | 8,717 |
| 其他用人費用 | 12,429 | 4,058 | 16,487 |
| 折舊費用 | 40,311 | 9,703 | 50,014 |
| 攤銷費用 | 711 | 3,231 | 3,942 |

十八、合併每股盈餘

| 基本每股盈餘 | 稅前利益（未減除少數股權） | 純益（未減除少數股權） | 純益（歸屬於母公司股東） | 股數（仟股） | 每股盈餘（元）稅前利益（未減除少數股權） | 純益（未減除少數股權） | 純益（歸屬於母公司股東） |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 一〇一年第一季 | $ 56,159 | $ 48,704 | $ 46,808 | 212,331 | $ 0.26 | $ 0.23 | $ 0.22 |
| 一〇〇年第一季（未經核閱） | $ 158,851 | $ 127,561 | $ 118,059 | 194,615 | $ 0.82 | $ 0.66 | $ 0.61 |

計算每股盈餘時，無償配股之影響（參閱附註十四）已列入追溯調整。因追溯調整，一〇〇年第一季稅後歸屬於母公司股東之基本每股盈餘，由0.67元減少為0.61元。

十九、金融商品之公平價值

(一) 公平價值資訊

| 非衍生性金融商品 | 一〇一年三月底 帳面價值 | 一〇一年三月底 公平價值 | 一〇〇年三月底（未經核閱）帳面價值 | 一〇〇年三月底（未經核閱）公平價值 |
|---|---|---|---|---|
| 負債 | | | | |
| 長期銀行借款（含一年內到期部分） | $107,719 | $107,719 | $151,112 | $151,112 |

(二) 評估金融商品公平價值所使用之方法及假設：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款、其他應收付款、受限制資產－流動、存出保證金、短期銀行借款、應付帳款、應付費用及應付設備款。

2. 長期銀行借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。本公司及子公司之長期銀行借款利率，屬浮動利率者，其帳面價值即為公平價值。若非屬浮動利率者，折現率則以本公司及子公司所能獲得類似條件之長期銀行借款利率為準。

(三) 具利率變動之公平價值及現金流量風險之金融商品

| | 一〇一年三月底 | 一〇〇年三月底（未經核閱） |
|---|---|---|
| 公平價值風險 | | |
| 短期銀行借款 | $ - | $ 141,120 |
| 現金流量風險 | | |
| 短期銀行借款 | 328,912 | 1,098,609 |
| 長期銀行借款（含一年內到期部分） | 107,719 | 151,112 |

(四) 財務風險資訊

1. 市場風險

係市場匯率及利率變動之公平價值風險。本公司及子公司並未從事衍生性金融商品交易以規避外幣淨資產或淨負債因匯率或利率波動所產生之風險。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司及子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司及子公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司從事之長短期銀行借款，若屬浮動利率之債務，市場利率變動將使長短期銀行借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

## 二十、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|---|---|
| 台灣百和公司 | 本公司之最終母公司 |
| 百和國際公司 | 本公司之母公司 |
| PAIHO GROUP INC.（百和集團公司） | 台灣百和公司之子公司 |
| PHIHO HOLDINGS LIMITED（百和控股公司） | 百和集團公司之子公司 |
| PAIHO EUROPE S.A.（歐洲百和公司） | 台灣百和公司之子公司 |
| PAIHO NORTH AMERICA CORP.（北美百和公司） | 台灣百和公司之子公司 |
| 東莞百和織造有限公司（東莞百和公司） | 百和國際公司之子公司 |
| 無錫百運通公司 | 東莞百和公司之子公司 |
| HE MEI XING YE COMPANY LTD.（和美興業公司） | 百和國際公司之子公司 |
| VIETNAM PAIHO LIMITED（越南百和公司） | 和美興業公司之子公司 |
| BRAITS COMPANY LIMITED（百利公司） | 百和控股公司之子公司 |
| 無錫百勝公司 | 百利公司之子公司 |
| 香港利達彈性織物有限公司（香港利達公司） | 百和控股公司採權益法評價之被投資公司 |
| 珠海泓利織帶廠有限公司（珠海泓利公司） | 香港利達公司之子公司 |

### (二) 與關係人間之重大交易事項

除合併財務報表其他附註已揭示者外，重大關係人交易彙總如下：

| | 一〇一年第一季 | | 一〇〇年第一季（未經核閱） | |
|---|---|---|---|---|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 1. 營業收入淨額 | | | | |
| 北美百和公司 | $ 38,018 | 6 | $ 63,685 | 5 |
| 歐洲百和公司 | 22,303 | 3 | 22,845 | 2 |
| 越南百和公司 | 2,788 | 1 | 9,884 | 1 |
| 台灣百和公司 | 2,369 | - | 7,755 | 1 |
| 其他 | 35 | - | - | - |
| | $ 65,513 | 10 | $ 104,169 | 9 |

銷售予關係人之價格按市價計算，收款期間約為三個月。

| | 一〇一年第一季 | | 一〇〇年第一季（未經核閱） | |
|---|---|---|---|---|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 2. 進　　貨 | | | | |
| 台灣百和公司 | $ 27,089 | 6 | $ 48,301 | 5 |
| 珠海泓利公司 | 1,146 | - | 2,655 | - |
| 越南百和公司 | 586 | - | 210 | - |
| 其　　他 | 36 | - | - | - |
| | $ 28,857 | 6 | $ 51,166 | 5 |

向台灣百和公司採購之價格係按台灣百和公司之進貨價格加成 15%或按市價計算，其餘向關係人之進貨則按市價計算；除珠海泓利公司付款期間為月結後一個月外，餘約為三個月。

| | 一〇一年第一季 | | 一〇〇年第一季（未經核閱） | |
|---|---|---|---|---|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 3. 營業成本－加工支出 | | | | |
| 無錫百勝公司 | $ 8,504 | 2 | $ 15,077 | 2 |
| 4. 租金支出 | | | | |
| 東莞百和公司 | $ 6,153 | 5 | $ 5,859 | 4 |
| 其　　他 | 11 | - | 13 | - |
| | $ 6,164 | 5 | $ 5,872 | 4 |

東莞百和公司出租廠房予東莞百宏公司係參考鄰近廠房之租金價格，由雙方協議而定。

| | 一〇一年第一季 | | 一〇〇年第一季（未經核閱） | |
|---|---|---|---|---|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 5. 租金收入 | | | | |
| 無錫百勝公司 | $ 3,841 | 98 | $ 3,750 | 98 |
| 無錫百運通公司 | 9 | - | 18 | - |
| | $ 3,850 | 98 | $ 3,768 | 98 |

無錫百和公司出租廠房予無錫百勝公司及無錫百運通公司，係參考鄰近廠房之租金價格由雙方協議而定。

| | 一〇一年三月底 | | 一〇〇年三月底（未經核閱） | |
|---|---|---|---|---|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 6. 應收帳款 | | | | |
| 歐洲百和公司 | $ 43,447 | 60 | $ 26,313 | 37 |
| 北美百和公司 | 24,104 | 33 | 25,845 | 36 |
| 越南百和公司 | 2,741 | 4 | 9,908 | 14 |
| 台灣百和公司 | 2,353 | 3 | 8,992 | 13 |
| 其　　他 | 29 | - | - | - |
| | $ 72,674 | 100 | $ 71,058 | 100 |
| 7. 其他應收款 | | | | |
| 無錫百勝公司 | $ 4,084 | 10 | $ 4,288 | 10 |
| 無錫百運通公司 | - | - | 18 | - |
| | $ 4,084 | 10 | $ 4,306 | 10 |
| 8. 應付帳款 | | | | |
| 台灣百和公司 | $ 23,673 | 94 | $ 45,543 | 97 |
| 珠海泓利公司 | 1,040 | 4 | 1,162 | 3 |
| 越南百和公司 | 584 | 2 | 134 | - |
| 其　　他 | 37 | - | - | - |
| | $ 25,334 | 100 | $ 46,839 | 100 |
| 9. 應付費用 | | | | |
| 無錫百勝公司 | $ 7,347 | 7 | $ 13,062 | 9 |
| 無錫百運通公司 | - | - | 801 | - |
| | $ 7,347 | 7 | $ 13,863 | 9 |
| 10. 其他應付款 | | | | |
| 東莞百和公司 | $ 4,458 | 6 | $ 1,969 | 3 |
| 無錫百勝公司 | 1,526 | 2 | 1,413 | 2 |
| 無錫百運通公司 | - | - | 40 | - |
| | $ 5,984 | 8 | $ 3,422 | 5 |

## 二一、質抵押之資產

下列資產業已提供作為長短期銀行借款之擔保品：

| | 一〇一年三月底 | 一〇〇年三月底（未經核閱） |
|---|---|---|
| 固定資產淨額 | $ 816,479 | $ 840,358 |
| 土地使用權 | 137,100 | 134,842 |
| 出租資產淨額 | 63,291 | 65,309 |
| 受限制資產－流動 | - | 226,276 |
| | $ 1,016,870 | $ 1,266,785 |

二二、重大承諾及或有事項

(一) 截至一〇一年三月底止，本公司及子公司已簽訂之租賃合約其未來應付之租金金額如下：

| 年度 | 金額 |
|---|---|
| 一〇一年四月至十二月 | $ 25,992 |
| 一〇二年 | 2,513 |
| 一〇三年 | 499 |
| 一〇四年 | 384 |
| | $ 29,388 |

(二) 本公司為向證交所申請股票第一上市，於九十九年九月三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歐洲百和公司及北美百和公司之全部股權。另本公司為配合申請上市作業需求，於一〇〇年四月十九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。

二三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表四。
9. 被投資公司資訊：附表五。

10. 從事衍生性商品交易：無。

(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、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：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附表七。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：附表二。
4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：附表一。
5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

二四、母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

請參閱附表七。

二五、營運部門財務資訊

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。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司及子公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資源，營運活動均為研發、製造及銷售副料配件產品，且營運活動之營業收入，佔合併公司全部收入 90%以上。

二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之非功能性貨幣金融資產及負債資訊如下：

| | 一〇一年三月底 | | | 一〇〇年三月底（未經核閱） | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| 金融資產 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 人民幣 | $ 301,114 | 4.685 | $1,410,719 | $ 191,468 | 4.511 | $ 863,712 |
| 新台幣 | 30,822 | 1 | 30,822 | 41,933 | 1 | 41,933 |
| 港幣 | 14,722 | 3.802 | 55,973 | 14,347 | 3.777 | 54,189 |
| 歐元 | 1,054 | 39.41 | 41,538 | 633 | 41.71 | 26,402 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 一〇一年三月底 | | | 一〇〇年三月底（未經核閱） | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| 金融負債 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 人民幣 | $ 39,901 | 4.685 | $ 186,936 | $ 274,240 | 4.511 | $1,237,097 |
| 港幣 | 1,045 | 3.802 | 3,973 | 3,335 | 3.777 | 12,596 |

二七、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併公司依行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第 0990004943 號函令之規定，於一〇一年第一季合併財務報表事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

(一) 金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告。為因應上開規定，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由林美惠協理及張玉敏經理統籌負責。謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

| 計畫內容 | 主要執行單位 | 目前執行情形 |
|---|---|---|
| 1. 成立專案小組 | 專案小組 | 已完成 |
| 2. 訂定採用 IFRS 轉換計劃 | 專案小組 | 已完成 |
| 3. 完成現行會計策與 IFRSs 差異之辨認 | 專案小組 | 已完成 |
| 4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認 | 專案小組及財務管理中心 | 已完成 |
| 5. 完成 IFRSs 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估 | 專案小組及財務管理中心 | 已完成 |
| 6. 完成資訊系統應作調整之評估 | 專案小組及資訊部 | 已完成 |
| 7. 完成內部控制應作調整之評估 | 稽核部門 | 已完成 |
| 8. 決定 IFRSs 會計政策 | 專案小組及財務管理中心 | 已完成 |

（接次頁）

（承前頁）

| 計畫內容 | 主要執行單位 | 目前執行情形 |
|---|---|---|
| 9. 決定所選用 IFRSs「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇 | 專案小組及財務管理中心 | 已完成 |
| 10. 完成 IFRSs 開帳日資產負債表 | 專案小組 | 已完成 |
| 11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製 | 財務管理中心 | 進行中 |
| 12. 完成相關內部控制之調整 | 稽核部門 | 已完成 |

(二) 合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

| 我國一般公認會計原則 | | 轉換至IFRSs之影響金額 | IFRSs | | 說明 |
|---|---|---|---|---|---|
| 項目 | 金額 | | 金額 | 項目 | |
| 資產 | | | | | |
| 應收帳款 | $ 886,305 | $ 14,940 | $ 901,245 | 應收帳款 | (1) |
| 遞延所得稅資產－流動 | 22,966 | ( 22,966 ) | - | － | (2) |
| 其他流動資產 | 25,694 | 6,907 | 32,601 | 其他流動資產 | (5) |
| 固定資產淨額 | 1,840,856 | ( 26,417 ) | 1,814,439 | 不動產、廠房及設備 | (3)(6) |
| 遞延退休金成本 | 300 | ( 300 ) | - | － | (4) |
| 土地使用權 | 294,243 | ( 294,243 ) | - | － | (5) |
| 出租資產－淨額 | 66,108 | ( 66,108 ) | - | － | (9) |
| 遞延費用 | 10,781 | ( 10,781 ) | - | － | (6) |
| 遞延所得稅資產－非流動 | - | 22,966 | 22,966 | 遞延所得稅資產－非流動 | (2) |
| － | - | 34,510 | 34,510 | 預付設備款 | (3) |
| － | - | 287,336 | 287,336 | 長期預付租金 | (5) |
| － | - | 2,459 | 2,459 | 其他非流動資產－其他 | (6) |
| － | - | 229 | 229 | 其他無形資產 | (6) |
| － | - | 66,108 | 66,108 | 投資性不動產 | (9) |
| 負債 | | | | | |
| 應付費用 | 177,860 | 6,783 | 184,643 | 應付費用 | (7) |
| 其他流動負債 | 65,865 | 14,940 | 80,805 | 其他流動負債 | (1) |
| 應計退休金負債 | 2,483 | 628 | 3,111 | 應計退休金負債 | 4.(4) |
| 權益 | | | | | |
| 資本公積 | 633,454 | ( 164,431 ) | 469,023 | 資本公積 | (8) |
| 特別盈餘公積 | - | 377,980 | 377,980 | 特別盈餘公積 | (三) |
| 保留盈餘 | 483,438 | 156,834 | 640,272 | 保留盈餘 | (4)(7)(8)(三) |
| 累積換算調整數 | 377,980 | ( 377,980 ) | - | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 4. |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | ( 270 ) | 270 | - | － | (4) |
| 少數股權 | 229,330 | ( 384 ) | 228,946 | 非控制股權 | (4) |

2. 一〇一年三月三十一日資產負債表項目之調節

| 我國一般公認會計原則 | | 轉換至IFRSs之影響金額 | IFRSs | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 項目 | 金額 | | 金額 | 項目 | 說明 |
| 資產 | | | | | |
| 應收帳款 | $ 518,568 | $ 15,742 | $ 534,310 | 應收帳款 | (1) |
| 遞延所得稅資產－流動 | 22,489 | ( 22,489 ) | - | － | (2) |
| 其他流動資產 | 29,251 | 6,731 | 35,982 | 其他流動資產 | (5) |
| 固定資產淨額 | 1,737,988 | ( 20,205 ) | 1,717,783 | 不動產、廠房及設備 | (3)(6) |
| 遞延退休金成本 | 293 | ( 293 ) | - | － | (4) |
| 土地使用權 | 285,045 | ( 285,045 ) | - | － | (5) |
| 出租資產－淨額 | 63,291 | ( 63,291 ) | - | － | (9) |
| 遞延費用 | 9,876 | ( 9,876 ) | - | － | (6) |
| 遞延所得稅資產－非流動 | - | 22,489 | 22,489 | 遞延所得稅資產－非流動 | (2) |
| － | - | 27,508 | 27,508 | 預付設備款 | (3) |
| － | - | 278,315 | 278,315 | 長期預付租金 | (5) |
| － | - | 2,371 | 2,371 | 其他非流動資產－其他 | (6) |
| － | - | 201 | 201 | 其他無形資產 | (6) |
| － | - | 63,291 | 63,291 | 投資性不動產 | (9) |
| 負債 | | | | | |
| 應付費用 | 104,562 | 3,304 | 107,866 | 應付費用 | (7) |
| 其他流動負債 | 78,151 | 15,742 | 93,893 | 其他流動負債 | (1) |
| 應計退休金負債 | 2,795 | 685 | 3,480 | 應計退休金負債 | 4.(4) |
| 權益 | | | | | |
| 資本公積 | 633,454 | ( 164,431 ) | 469,023 | 資本公積 | (8) |
| 特別盈餘公積 | - | 377,980 | 377,980 | 特別盈餘公積 | (三) |
| 保留盈餘 | 530,245 | 160,074 | 690,319 | 保留盈餘 | (4)(7)(8)(三) |
| 累積換算調整數 | 285,328 | ( 377,980 ) | ( 92,652 ) | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 4. |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | ( 270 ) | 270 | - | － | (4) |
| 少數股權 | 225,364 | ( 195 ) | 225,169 | 非控制股權 | (4) |

3. 一〇一年第一季綜合損益表之調節

| 我國一般公認會計原則 | | 轉換至IFRSs之影響金額 | IFRSs | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 項目 | 金額 | | 金額 | 項目 | 說明 |
| 營業成本 | $ 473,986 | ($ 2,659 ) | $ 471,327 | 營業成本 | (4)(7) |
| 營業費用 | 128,333 | ( 770 ) | 127,563 | 營業費用 | (4)(7) |
| 其他綜合損益 | | | | | |
| － | - | - | ( 92,652 ) | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 4. |

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 備抵銷貨退回及折讓

中華民國一般公認會計原則下，備抵銷貨退回及折讓作為應收帳款減項。轉換至 IFRSs 後，重分類至負債準備（帳列其他流動負債項下）。

(2) 遞延所得稅資產及負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅資產及負債應互相抵銷，僅列示淨額；非流動之遞延所得稅資產及負債亦同。轉換至 IFRSs 後，企業僅於符合相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 22,489 仟元及 22,966 仟元。

(3) 預付設備款

轉換為 IFRSs 後，原帳列固定資產項下之預付設備款，重分類為預付款項，並分類為非流動資產。

(4) 退休金

最低退休金負債

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限；若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至IFRSs後，則無最低退休金負債之規定。

確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至IFRSs後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表列入保留盈餘，且後續期間不予重分類至損益。

未認列過渡性淨給付義務

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至IFRSs後，由於不適用國際會計準則第19號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，因依國際會計準則第19號「員工福利」之規定重新精算確定福利計劃，並依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調減遞延退休金成本293仟元及300仟元、調增應計退休金負債685仟元及628仟元，均調減未認列為退休金成本之淨損失270仟元，並因而減少保留盈餘1,248仟元及1,198仟元，少數股權減少195仟元及384仟元，另一〇一年第一季調增營業費用50仟元。

(5) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，土地使用權重分類至其他流動資產及長期預付租賃款之金額分別為 285,045 仟元及 294,243 仟元。

(6) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產及長期預付費用（帳列其他資產項下）。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，遞延費用重分類至不動產、廠房及設備、其他無形資產及長期預付費用之金額分別為 9,876 仟元及 10,781 仟元。

(7) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付無明文規定，惟通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，因短期可累積帶薪假之會計處理分別調增應付費用 3,304 仟元及 6,783 仟元，調減保留盈餘 3,109 仟元及 6,398 仟元，另一〇一年第一季分別調減營業成本 2,659 仟元及營業費用 820 仟元。

(8) 資本公積之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而

使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

(9) 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列出租資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產，截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，出租資產重分類至投資性不動產金額分別為 63,291 仟元及 66,108 仟元。

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 377,980 仟元，故就該影響數予以提列特別盈餘公積。

(四) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之西元二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。上述評估結果可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

百和興業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：新台幣或外幣仟元

| 編號 | 貸出資金公司 | 貸與對象（註六） | 往來科目 | 本期最高餘額（註三及五） | 期末餘額（註四及五） | 實際動支金額（註四） | 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) | 資金貸與總限額（註二） |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 本公司 | 東莞百宏公司 | 應收關係人款 | $ 118,883<br>(美金 4,100) | $ 120,991<br>(美金 4,100) | $ 120,991<br>(美金 4,100) | 2%-2.5% | 有短期融通資金之必要 | $ - | 營運週轉 | $ - | - | $ - | $ 1,428,828 | $ 1,428,828 |
| | | 百隆國際公司 | 應收關係人款 | 41,477<br>(美金 1,430) | - | - | 2%-2.5% | 有短期融通資金之必要 | - | 營運週轉 | - | - | - | 55,366 | 1,428,828 |

註一：資金貸與他人之個別限額，除為貸與公司直接及間接持有 100%股權之子公司，或本公司直接或間接持有 100%股權之子公司間之資金貸與，以不超過被貸與公司實收資本額或淨值孰高者外，餘以不超過被貸與公司實收資本額之 50%為限，惟其個別限額不得超過總限額之金額。

註二：資金貸與他人之總額以不超過貸與公司淨值之 40%為限。

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

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

註五：係董事會通過之資金貸與額度。

註六：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

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

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之限額（註二） | 本期最高背書保證餘額（註四） | 期末背書保證餘額（註五） | 實際動支金額（註五） | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近年度財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額（註三） |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 公司名稱 | 關係（註一） | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | 東莞百宏公司 | 2. | $ 1,428,828 | $ 534,910<br>(美金 18,000) | $ 442,650<br>(美金 15,000) | $ 59,020<br>(美金 2,000) | $ - | 12.23 | $ 1,786,034 |
| | | 百隆國際公司 | 1. | 1,428,828 | 399,623<br>(美金 13,500) | 398,385<br>(美金 13,500) | 29,510<br>(美金 1,000) | - | 11.01 | 1,786,034 |
| 1 | 無錫百和公司 | 東莞百宏公司 | 1. | 1,325,575 | 487,575<br>(人民幣 110,000) | - | - | - | - | 1,656,969 |

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係：

1.直接持有普通股股權超過 50%之子公司。

2.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50%之被投資公司。

註二：本公司及無錫百和公司對個別關係企業背書保證金額以不超過本公司及無錫百和公司淨值之 40%為限，惟合計數仍不得超過背書保證總額之限額。

註三：本公司及無錫百和公司對關係企業背書保證之總額以不超過本公司及無錫百和公司淨值之 50%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：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

期末持有有價證券情形

民國一〇一年三月三十一日

附表三　　單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱（註二） | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 股數 | 期末 帳面金額 | 期末 持股比例 | 期末 市價（註一） | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 本公司 | 香港安達公司（股票） | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 47,834,644 | $ 3,517,832 | 100 | $ 3,517,832 | |
| | 百隆國際公司（股票） | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1,500,000 | 46,952 | 100 | 55,366 | |
| 香港安達公司 | 無錫百和公司（股票） | 香港安達公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 358,431,843 | 3,133,735 | 93 | 3,088,385 | |
| | 東莞百宏公司（股權） | 香港安達公司採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 496,144 | 25 | 496,144 | |
| 無錫百和公司 | 東莞百宏公司（股權） | 無錫百和公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 1,481,619 | 75 | 1,484,185 | |

註一：投資未上市櫃公司股票者，以被投資公司股權淨值估計其公平市價。

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一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇一年三月三十一日

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（註三） | 關係 | 應收關係人款項餘額（註一） | 週轉率（次） | 逾期應收關係人款項 金額 | 逾期應收關係人款項 處理方式 | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 本公司 | 東莞百宏公司 | （註二） | $ 120,991<br>(美金 4,100) | - | $ - | — | $ - | $ - |

註一：包含應收帳款、其他應收款及應收關係人款。

註二：參閱合併財務報表附註一。

註三：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

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

附表五

單位：新台幣或外幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱（註二） | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期（損）益 | 本期認列之投資（損）益 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | 香港安達公司 | 香港 | 國際投資 | 美金 47,835 | 美金 47,835 | 47,834,644 | 100 | $ 3,517,832 | $ 27,355 | $ 27,355 | 子公司 |
| | 百隆國際公司 | 英屬維京群島 | 國際貿易 | 美金 1,791 | 美金 1,791 | 1,500,000 | 100 | 46,952 | 9,524 | 18,430 | 子公司 |
| 香港安達公司 | 無錫百和公司 | 中國大陸江蘇省無錫市 | 黏扣帶、織帶及刺繡織物之加工生產 | 1,163,490 | 1,163,490 | 358,431,843 | 93 | 3,133,735 | 27,871 | （註一） | 孫公司 |
| | 東莞百宏公司 | 中國大陸廣東省東莞市 | 黏扣帶、鬆緊帶、各式織帶及3C產品配件等之產銷 | 346,694 | 346,694 | - | 25 | 496,144 | 16,355 | （註一） | 孫公司 |
| 無錫百和公司 | 東莞百宏公司 | 中國大陸廣東省東莞市 | 黏扣帶、鬆緊帶、各式織帶及3C產品配件等之產銷 | 人民幣236,754 | 人民幣236,754 | - | 75 | 1,481,619 | 16,355 | （註一） | 孫公司 |

註一：依規定得免填列。

註二：業已沖銷。

百和興業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

附表六

單位：新台幣或外幣仟元

| 大陸被投資公司名稱（註四） | 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 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自本公司匯出累積投資金額 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資利益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回本公司之投資收益 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | |
| 無錫百和公司 | 黏扣帶、織帶及刺繡織物之加工生產 | $ 1,801,814<br>(人民幣 384,592) | （註一） | $ 1,072,246<br>(美金 36,335) | $ -<br>（註二） | $ - | $ 1,072,246<br>(美金 36,335) | 93 | $ 25,983 | $ 3,133,735 | $ 74,129<br>(美金 2,512) |
| 東莞百宏公司 | 黏扣帶、鬆緊帶、各式織帶及 3C 產品配件等之產銷 | 1,476,314<br>(人民幣 315,115) | （註一） | 339,365<br>(美金 11,500) | -<br>（註二） | - | 339,365<br>(美金 11,500) | 95 | 15,934 | 1,877,013 | - |

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|---|---|---|
| 不適用 | 不適用 | 不適用 |

註一：參閱合併財務報表附註一。

註二：係由本公司轉投資之香港安達公司投資。

註三：本表相關數字涉及外幣者，以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註四：業已沖銷。

百和興業股份有限公司及子公司

母子公司及子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

（附列民國一〇〇年一月一日至三月三十一日未經核閱之比較資料）

附表七　　單位：外幣仟元

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象（註二） | 與交易人之關係（註一） | 交易往來情形 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率（%） |
| | 一〇一年第一季 | | | | | | |
| 0 | 本公司 | 東莞百宏公司 | (1) | 應收關係人款 | 美金 4,100 | — | 3 |
| | | 百隆國際公司 | (1) | 其他收入 | 美金 79 | — | - |
| 1 | 百隆國際公司 | 無錫百和公司 | (3) | 應收帳款 | 美金 1,751 | 約三個月 | 1 |
| | | 東莞百宏公司 | (3) | 應收帳款 | 美金 1,626 | 約三個月 | 1 |
| | | 無錫百和公司 | (3) | 應付帳款 | 美金 1,449 | 約三個月 | 1 |
| | | 東莞百宏公司 | (3) | 應付帳款 | 美金 941 | 約三個月 | 1 |
| | | 無錫百和公司 | (3) | 其他應付款 | 美金 49 | — | - |
| | | 東莞百宏公司 | (3) | 暫 收 款 | 美金 883 | — | 1 |
| | | 東莞百宏公司 | (3) | 營業收入 | 美金 2,604 | 約三個月 | 12 |
| | | 無錫百和公司 | (3) | 營業收入 | 美金 1,594 | 約三個月 | 7 |
| | | 東莞百宏公司 | (3) | 營業成本 | 美金 3,098 | 約三個月 | 14 |
| | | 無錫百和公司 | (3) | 營業成本 | 美金 2,578 | 約三個月 | 12 |
| 2 | 無錫百和公司 | 東莞百宏公司 | (1) | 應收帳款 | 人民幣 226 | 約三個月 | - |
| | | 東莞百宏公司 | (1) | 應付帳款 | 人民幣 5,476 | 約三個月 | 1 |
| | | 東莞百宏公司 | (1) | 營業成本 | 人民幣 5,798 | 約三個月 | 4 |

（接次頁）

（承前頁）

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象（註二） | 與交易人之關係（註一） | 交易往來情形 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率（%） |
| | 一〇〇年第一季（未經核閱） | | | | | | |
| 1 | 百隆國際公司 | 無錫百和公司 | (3) | 應收帳款 | 美金 2,454 | 約三個月 | 1 |
| | | 東莞百宏公司 | (2) | 應收帳款 | 美金 3,407 | 約三個月 | 2 |
| | | 無錫百和公司 | (2) | 應付帳款 | 美金 2,884 | 約三個月 | 2 |
| | | 東莞百宏公司 | (3) | 應付帳款 | 美金 995 | 約三個月 | 1 |
| | | 東莞百宏公司 | (3) | 暫收款 | 美金 4,632 | — | 3 |
| | | 無錫百和公司 | (2) | 營業收入 | 美金 3,746 | — | 9 |
| | | 東莞百宏公司 | (3) | 營業收入 | 美金 4,779 | — | 12 |
| | | 無錫百和公司 | (2) | 營業成本 | 美金 3,636 | — | 9 |
| | | 東莞百宏公司 | (3) | 營業成本 | 美金 806 | — | 2 |
| 2 | 無錫百和公司 | 東莞百宏公司 | (1) | 應收帳款 | 人民幣 1,013 | 約三個月 | - |
| | | 東莞百宏公司 | (1) | 應收關係人款 | 人民幣 10,000 | — | 1 |
| | | 東莞百宏公司 | (1) | 其他應收款 | 人民幣 886 | — | - |
| | | 東莞百宏公司 | (1) | 存出保證金 | 人民幣 100 | — | - |
| | | 東莞百宏公司 | (1) | 應付帳款 | 人民幣 3,264 | 約三個月 | - |
| | | 東莞百宏公司 | (1) | 營業收入 | 人民幣 898 | — | - |
| | | 東莞百宏公司 | (1) | 營業成本 | 人民幣 409 | — | - |
| | | 東莞百宏公司 | (1) | 營業成本－加工費 | 人民幣 3,441 | — | 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。