

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102及101年第3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 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5~6		-
五、	合併綜合損益表	7		-
六、	合併權益變動表	8		-
七、	合併現金流量表	9~10		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		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) 重要會計科目之說明	13~22		六~二三
	(七) 關係人交易	22~24		二四
	(八) 質抵押之資產	24		二五
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	24		二六
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	25		二七
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	25~26		二八
	2. 轉投資事業相關資訊	25~26		二八
	3. 大陸投資資訊	26		二八
	(十四) 部門資訊	26		二九
	(十五) 首次採用國際財務報導準則	27~31		三十

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 102 年及 101 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動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。

除下段所述者外，本會計師係依照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，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入合併財務報表之部分非重要子公司同期間之財務報表係未經會計師核閱，其民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）719,326 仟元及 71,554 仟元，分別占合併資產總額 13%及 1%；負債總額分別為 3,314 仟元及 1,755 仟元，分別占合併負債總額 0.24%及 0.1%；其民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損失分別為 8,281 仟元、1,857 仟元、25,076 仟元及 2,034 仟元，分別占合併綜合損益總額(34%)、(12%)、(7%)及(8%)，暨合併財務報表附註揭露該等子公司之相關資訊，係以其同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，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證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而需作修正之情事。

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 1 0 2 年 1 1 月 1 日

百和興業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
		金	額 %	金	額 %	金	額 %	金	額 %
	流動資產								
1100	現金及約當現金（附註六及七）	\$ 1,202,256	22	\$ 1,440,812	28	\$ 1,578,387	31	\$ 1,466,634	26
1147	無活絡市場之債券投資－流動（附註六、七及二五）	67,636	1	147,356	3	37,277	1	72,093	1
1150	應收票據	6,612	-	5,525	-	6,227	-	11,122	-
1170	應收帳款（附註八）	644,578	12	729,257	14	537,318	11	901,245	16
1180	應收帳款－關係人（附註二四）	39,062	1	31,445	1	46,794	1	42,473	1
1200	其他應收款（附註二四）	35,108	-	36,428	1	35,421	1	29,172	1
1310	存 貨（附註九）	749,374	14	693,385	13	660,060	13	855,697	15
1412	預付租賃款（附註十三及二五）	6,943	-	6,698	-	6,697	-	6,907	-
1470	其他流動資產	44,347	1	27,729	-	23,639	-	25,694	-
11XX	流動資產總計	<u>2,795,916</u>	<u>51</u>	<u>3,118,635</u>	<u>60</u>	<u>2,931,820</u>	<u>58</u>	<u>3,411,037</u>	<u>60</u>
	非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備（附註十及二五）	1,720,005	32	1,708,822	33	1,656,977	33	1,814,439	32
1760	投資性不動產淨額（附註十一及二五）	579,692	11	51,581	1	54,067	1	66,108	1
1805	商 譽（附註十二）	46,594	1	45,790	1	46,190	1	47,625	1
1821	其他無形資產	74	-	136	-	157	-	229	-
1840	遞延所得稅資產（附註十九）	17,922	-	20,988	-	19,630	-	22,966	-
1915	預付設備款	9,222	-	4,852	-	32,498	1	34,510	1
1920	存出保證金	2,225	-	2,188	-	2,170	-	1,367	-
1985	長期預付租賃款（附註十三及二五）	276,678	5	271,844	5	273,547	6	287,336	5
1995	其他非流動資產	3,096	-	2,999	-	2,311	-	2,459	-
15XX	非流動資產總計	<u>2,655,508</u>	<u>49</u>	<u>2,109,200</u>	<u>40</u>	<u>2,087,547</u>	<u>42</u>	<u>2,277,039</u>	<u>40</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,451,424</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,227,835</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,019,367</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,688,076</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2102	短期銀行借款（附註十四及二五）	\$ 564,402	10	\$ 511,627	10	\$ 511,787	10	\$ 931,243	16
2170	應付帳款	211,121	4	267,079	5	121,865	2	230,383	4
2180	應付帳款－關係人（附註二四）	14,466	-	24,464	1	24,429	1	15,695	-
2200	其他應付款（附註十五及二四）	210,479	4	266,432	5	239,549	5	253,694	5
2230	當期所得稅負債（附註十九）	3,820	-	17,798	-	5,862	-	10,809	-
2250	負債準備－流動	9,928	-	9,573	-	16,918	-	14,940	-
2399	其他流動負債	80,222	2	18,506	1	35,942	1	2,298	-
21XX	流動負債總計	<u>1,094,438</u>	<u>20</u>	<u>1,115,479</u>	<u>22</u>	<u>956,352</u>	<u>19</u>	<u>1,459,062</u>	<u>25</u>
	非流動負債								
2541	長期銀行借款（附註十四及二五）	-	-	-	-	-	-	151,395	3
2570	遞延所得稅負債（附註十九）	141,183	2	127,612	2	119,697	3	112,120	2
2630	遞延收入－非流動（附註十三）	118,330	2	116,250	2	116,973	2	122,855	2
2640	應付退休金負債（附註十六）	33,250	1	29,836	1	4,219	-	3,111	-
25XX	非流動負債總計	<u>292,763</u>	<u>5</u>	<u>273,698</u>	<u>5</u>	<u>240,889</u>	<u>5</u>	<u>389,481</u>	<u>7</u>
2XXX	負債總計	<u>1,387,201</u>	<u>25</u>	<u>1,389,177</u>	<u>27</u>	<u>1,197,241</u>	<u>24</u>	<u>1,848,543</u>	<u>32</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼	負 債 及 權 益	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	歸屬於本公司業主之權益								
3110	普通股股本	\$ 2,233,177	41	\$ 2,293,177	44	\$ 2,293,177	45	\$ 2,123,312	38
3200	資本公積—發行溢價	456,751	8	469,023	9	469,023	9	469,023	8
	保留盈餘								
3320	特別盈餘公積	377,980	7	-	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	711,638	13	1,013,701	19	940,667	19	1,018,252	18
3400	其他權益	23,896	1	(111,235)	(2)	(111,102)	(2)	-	-
3500	庫藏股票	-	-	(62,302)	(1)	-	-	-	-
31XX	本公司業主權益總計	3,803,442	70	3,602,364	69	3,591,765	71	3,610,587	64
36XX	非控制權益	260,781	5	236,294	4	230,361	5	228,946	4
3XXX	權益總計	4,064,223	75	3,838,658	73	3,822,126	76	3,839,533	68
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 5,451,424	100	\$ 5,227,835	100	\$ 5,019,367	100	\$ 5,688,076	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 1 日核閱報告)

董事長：鄭國烟

經理人：鄭國烟

會計主管：張玉敏

百和興業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼		102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二四）	\$ 823,416	100	\$ 725,580	100	\$ 2,339,255	100	\$ 2,070,592	100
5000	營業成本（附註九、十八及二四）	<u>582,152</u>	<u>71</u>	<u>516,054</u>	<u>71</u>	<u>1,607,028</u>	<u>69</u>	<u>1,491,462</u>	<u>72</u>
5900	營業毛利	<u>241,264</u>	<u>29</u>	<u>209,526</u>	<u>29</u>	<u>732,227</u>	<u>31</u>	<u>579,130</u>	<u>28</u>
	營業費用（附註十八及二四）								
6100	推銷費用	70,594	9	65,590	9	196,003	8	177,955	9
6200	管理費用	52,453	6	47,360	7	146,415	6	133,704	6
6300	研究發展費用	<u>35,720</u>	<u>4</u>	<u>38,683</u>	<u>5</u>	<u>102,578</u>	<u>5</u>	<u>96,922</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>158,767</u>	<u>19</u>	<u>151,633</u>	<u>21</u>	<u>444,996</u>	<u>19</u>	<u>408,581</u>	<u>20</u>
6900	營業淨利	<u>82,497</u>	<u>10</u>	<u>57,893</u>	<u>8</u>	<u>287,231</u>	<u>12</u>	<u>170,549</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	9,429	1	15,089	2	28,598	1	38,449	2
7630	外幣兌換損失淨額	(2,907)	-	(1,242)	-	(7,710)	-	(4,654)	-
7510	利息費用	(2,793)	-	(3,562)	(1)	(8,348)	-	(15,128)	(1)
7110	租金收入（附註二四）	2,697	-	3,882	1	8,438	-	11,862	1
7010	補助收入（附註十三）	1,607	-	2,400	-	27,184	1	4,343	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	(781)	-	(18,324)	(3)	(2,401)	-	(22,055)	(1)
7210	處分不動產、廠房及設備利益	1	-	-	-	224	-	201	-
7190	其他收入	899	-	6,398	1	2,025	-	7,900	-
7590	其他支出（附註十八）	(<u>5,762</u>)	(<u>1</u>)	(<u>1,820</u>)	-	(<u>11,621</u>)	-	(<u>16,582</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>2,390</u>	<u>-</u>	<u>2,821</u>	<u>-</u>	<u>36,389</u>	<u>2</u>	<u>4,336</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	84,887	10	60,714	8	323,620	14	174,885	8
7950	所得稅費用（附註十九）	<u>15,560</u>	<u>2</u>	<u>13,517</u>	<u>2</u>	<u>92,982</u>	<u>4</u>	<u>31,670</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	69,327	8	47,197	6	230,638	10	143,215	7
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(<u>45,250</u>)	(<u>5</u>)	(<u>31,656</u>)	(<u>4</u>)	<u>143,910</u>	<u>6</u>	(<u>118,156</u>)	(<u>6</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 24,077</u>	<u>3</u>	<u>\$ 15,541</u>	<u>2</u>	<u>\$ 374,548</u>	<u>16</u>	<u>\$ 25,059</u>	<u>1</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 64,684	8	\$ 44,245	6	\$ 214,930	9	\$ 134,746	7
8620	非控制權益	<u>4,643</u>	<u>-</u>	<u>2,952</u>	<u>-</u>	<u>15,708</u>	<u>1</u>	<u>8,469</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 69,327</u>	<u>8</u>	<u>\$ 47,197</u>	<u>6</u>	<u>\$ 230,638</u>	<u>10</u>	<u>\$ 143,215</u>	<u>7</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 22,464	3	\$ 14,533	2	\$ 350,061	15	\$ 23,644	1
8720	非控制權益	<u>1,613</u>	<u>-</u>	<u>1,008</u>	<u>-</u>	<u>24,487</u>	<u>1</u>	<u>1,415</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 24,077</u>	<u>3</u>	<u>\$ 15,541</u>	<u>2</u>	<u>\$ 374,548</u>	<u>16</u>	<u>\$ 25,059</u>	<u>1</u>
	基本每股盈餘（附註二十）								
	未減除非控制權益	<u>\$ 0.31</u>		<u>\$ 0.20</u>		<u>\$ 1.03</u>		<u>\$ 0.62</u>	
	歸屬予本公司股東	<u>\$ 0.29</u>		<u>\$ 0.19</u>		<u>\$ 0.96</u>		<u>\$ 0.59</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 1 日核閱報告)

董事長：鄭國烟

經理人：鄭國烟

會計主管：張玉敏

百和興業股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		歸 屬	於	本 公 司	業 主 之 權 益	非 控 制 權 益 (附 註 十 七)	權 益 合 計			
		普 通 股 股 本 (附 註 十 七)	資 本 公 積 (附 註 十 七)	保 留 盈 餘 (附 註 十 七) 特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			其 他 權 益 項 目	庫 藏 股 票	總 計
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,123,312	\$ 469,023	\$ -	\$ 1,018,252	\$ -	\$ -	\$ 3,610,587	\$ 228,946	\$ 3,839,533
	100 年度盈餘指撥及分配									
B5	現金股利	-	-	-	(42,466)	-	-	(42,466)	-	(42,466)
B9	股票股利	169,865	-	-	(169,865)	-	-	-	-	-
D1	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	134,746	-	-	134,746	8,469	143,215
D3	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(111,102)	-	(111,102)	(7,054)	(118,156)
D5	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	134,746	(111,102)	-	23,644	1,415	25,059
Z1	101 年 9 月 30 日餘額	\$ 2,293,177	\$ 469,023	\$ -	\$ 940,667	(\$ 111,102)	\$ -	\$ 3,591,765	\$ 230,361	\$ 3,822,126
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,293,177	\$ 469,023	\$ -	\$ 1,013,701	(\$ 111,235)	(\$ 62,302)	\$ 3,602,364	\$ 236,294	\$ 3,838,658
B3	依金管證發字第 1010012865 號令提列特別盈餘公積	-	-	377,980	(377,980)	-	-	-	-	-
	101 年度盈餘指撥及分配									
B5	現金股利	-	-	-	(116,114)	-	-	(116,114)	-	(116,114)
L1	庫藏股票買回－2,062 仟股	-	-	-	-	-	(32,869)	(32,869)	-	(32,869)
L3	庫藏股票註銷－6,000 仟股	(60,000)	(12,272)	-	(22,899)	-	95,171	-	-	-
D1	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	214,930	-	-	214,930	15,708	230,638
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	135,131	-	135,131	8,779	143,910
D5	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	214,930	135,131	-	350,061	24,487	374,548
Z1	102 年 9 月 30 日餘額	\$ 2,233,177	\$ 456,751	\$ 377,980	\$ 711,638	\$ 23,896	\$ -	\$ 3,803,442	\$ 260,781	\$ 4,064,223

後附之附註係本合併財務報告之一部分
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 1 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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 323,620	\$ 174,885
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	164,357	158,236
A21200	利息收入	(28,598)	(38,449)
A20900	利息費用	8,348	15,128
A20200	攤銷費用	7,730	5,195
A23800	存貨呆滯回升利益	(12,972)	(16,596)
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	5,845	(4,038)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	2,177	21,854
A24100	外幣兌換淨利益	(1,484)	(385)
A29900	其 他	(2,225)	(2,165)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(991)	4,600
A31150	應收帳款	85,387	339,649
A31180	其他應收款	1,849	(7,143)
A31200	存 貨	(31,167)	188,829
A31240	其他流動資產	(18,697)	1,410
A32150	應付帳款	(70,566)	(93,720)
A32180	其他應付款	(9,891)	(53,842)
A32200	負債準備	179	2,496
A32230	其他流動負債	63,459	33,925
A32240	應計退休金負債	2,885	1,235
A33000	營運產生之現金流入	489,245	731,104
A33100	收取之利息	28,598	38,449
A33300	支付之利息	(8,066)	(16,735)
A33500	支付之所得稅	(92,627)	(22,626)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>417,150</u>	<u>730,192</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B05400	購置投資性不動產	(\$ 528,844)	\$ -
B00700	出售無活絡市場之債券投資價款	147,356	72,093
B02700	購置不動產、廠房及設備	(136,270)	(55,325)
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(67,636)	(37,277)
B07100	預付設備款增加	(32,525)	(21,948)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,449	15,056
B06800	其他非流動資產增加	(41)	(2,344)
B03800	存出保證金減少(增加)	<u>2</u>	<u>(857)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(614,509)</u>	<u>(30,602)</u>
	籌資活動之現金流量		
C04500	支付本公司業主股利	(116,114)	-
C00100	短期銀行借款增加(減少)	44,004	(395,728)
C04900	庫藏股票買回成本	(32,869)	-
C01700	償還長期銀行借款	<u>-</u>	<u>(147,760)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(104,979)</u>	<u>(543,488)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>63,782</u>	<u>(44,349)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(238,556)	111,753
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,440,812</u>	<u>1,466,634</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,202,256</u>	<u>\$ 1,578,387</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 1 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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

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

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

本公司之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 102 及 101 年 9 月底止，百和國際公司持有本公司普通股分別為 69% 及 67%。

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 102 年 11 月 1 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體 (以下稱「合併公司」) 未適用下列業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布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)。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 尚未認可亦尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日：

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

上述新／修正／修訂準則或解釋除另予註明外，係於各該日期以後開始之年度期間生效。

首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

依據金管會於 98 年 5 月 14 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 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三十。

（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之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

（二）合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

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			
			102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
本公司	HONG KONG ANTEX LIMITED（香港安達公司）	國際投資	100	100	100	100
	PAI LON INTERNATIONAL TRADING LIMITED （百隆國際公司）	國際貿易	100	100	100	100
香港安達公司	無錫百和織造股份有限公司 （無錫百和公司）	黏扣帶、織帶及刺繡織物之加工生產	93	93	93	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	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	75	75
無錫百和公司	上海程新商貿有限公司 （上海程新公司）	服裝服飾及鞋帽箱包等之銷售	100	100	100	-
	無錫百宏置業管理有限公司 （無錫百宏置業公司）	商業用房屋經營管理、房屋策劃諮詢及商業規劃諮詢	100	-	-	-

上海程新公司及無錫百宏置業公司係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
零用金及庫存現金	\$ 5,145	\$ 7,883	\$ 6,931	\$ 3,912
銀行支票及活期存款	242,327	416,768	353,052	750,972
約當現金				
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	954,784	1,016,161	1,218,404	783,843
	1,202,256	1,440,812	1,578,387	1,538,727
減：質押定期存款（帳列無活絡市場之債券投資－流動）	-	-	-	(72,093)
	<u>\$ 1,202,256</u>	<u>\$ 1,440,812</u>	<u>\$ 1,578,387</u>	<u>\$ 1,466,634</u>

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。

現金及約當現金其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

七、無活絡市場之債券投資－流動

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ -	\$ 147,356	\$ 37,277	\$ -
質押定期存款	-	-	-	72,093
結構性存款	67,636	-	-	-
	<u>\$ 67,636</u>	<u>\$ 147,356</u>	<u>\$ 37,277</u>	<u>\$ 72,093</u>

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註二五。

八、應收帳款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ 674,877	\$ 753,439	\$ 560,665	\$ 931,150
減：備抵呆帳	(30,299)	(24,182)	(23,347)	(29,905)
	<u>\$ 644,578</u>	<u>\$ 729,257</u>	<u>\$ 537,318</u>	<u>\$ 901,245</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款超過合計數 5%之主要客戶如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
甲公司	\$ 59,683	\$ 303,654	\$ 23,454	\$ -
乙公司	18,380	10,462	42,129	30,791
丙公司	71,056	826	-	-

備抵呆帳變動資訊如下：

	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 24,182	\$ 29,905
提列（迴轉）呆帳	5,845	(4,038)
實際沖銷	(610)	(1,680)
外幣換算差額	882	(840)
期末餘額	<u>\$ 30,299</u>	<u>\$ 23,347</u>

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
91 天至 120 天	\$ 10,010	\$ 17,967	\$ 27,137	\$ 18,804
121 至 150 天	12,799	7,601	8,014	3,984
151 至 180 天	3,532	2,657	1,592	1,150
181 天以上	<u>10,871</u>	<u>5,429</u>	<u>5,341</u>	<u>11,337</u>
合 計	<u>\$ 37,212</u>	<u>\$ 33,654</u>	<u>\$ 42,084</u>	<u>\$ 35,275</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以立帳日為基準進行帳齡分析。

九、存 貨

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
製成品	\$ 269,952	\$ 235,124	\$ 233,593	\$ 298,139
在製品	253,566	187,608	205,616	247,458
原物料	219,460	256,924	217,976	297,517
在途存貨	<u>6,396</u>	<u>13,729</u>	<u>2,875</u>	<u>12,583</u>
	<u>\$ 749,374</u>	<u>\$ 693,385</u>	<u>\$ 660,060</u>	<u>\$ 855,697</u>

102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業成本分別包括存貨回升利益 6,466 仟元、16,550 仟元、12,972 仟元及 16,596 仟元。存貨淨變現價值回升係因存貨去化及存貨於市場之銷售價格上揚所致。

十、不動產、廠房及設備

	期 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	淨兌換差額	期 末 餘 額
<u>101 年 1 月 1 日</u>								
<u>至 9 月 30 日</u>								
<u>成 本</u>								
建築物	\$ 1,201,077	\$ -	\$ -	\$ 9,253	(\$ 36,703)			\$ 1,173,627
機器設備	1,126,440	27,779	(44,783)	34,558	(34,454)			1,109,540
運輸設備	110,819	6,299	(2,947)	-	(3,403)			110,768
其他設備	333,741	5,697	(4,995)	11,241	(10,261)			335,423
建造中之不動產	<u>23,324</u>	<u>19,553</u>	<u>-</u>	<u>(22,884)</u>	<u>(689)</u>			<u>19,304</u>
成本合計	<u>2,795,401</u>	<u>\$ 59,328</u>	<u>(\$ 52,725)</u>	<u>\$ 32,168</u>	<u>(\$ 85,510)</u>			<u>2,748,662</u>
<u>累計折舊</u>								
建築物	272,429	\$ 41,304	\$ -	\$ 3,343	(\$ 8,608)			308,468
機器設備	519,235	71,985	(10,850)	-	(16,932)			563,438
運輸設備	67,153	6,293	(2,492)	-	(2,073)			68,881
其他設備	<u>122,145</u>	<u>34,473</u>	<u>(2,473)</u>	<u>-</u>	<u>(3,247)</u>			<u>150,898</u>
累計折舊合計	<u>980,962</u>	<u>\$ 154,055</u>	<u>(\$ 15,815)</u>	<u>\$ 3,343</u>	<u>(\$ 30,860)</u>			<u>1,091,685</u>
不動產、廠房及設備 淨額	<u>\$ 1,814,439</u>							<u>\$ 1,656,977</u>
<u>102 年 1 月 1 日</u>								
<u>至 9 月 30 日</u>								
<u>成 本</u>								
建築物	\$ 1,175,339	\$ -	\$ -	\$ 9,280	\$ 43,442			\$ 1,228,061
機器設備	1,179,255	18,357	(6,900)	31,057	43,973			1,265,742
運輸設備	108,208	2,518	(3,832)	-	3,991			110,885
其他設備	357,591	593	(1,472)	1,161	13,720			371,593
建造中之不動產	<u>25,351</u>	<u>63,103</u>	<u>-</u>	<u>(11,032)</u>	<u>1,131</u>			<u>78,553</u>
成本合計	<u>2,845,744</u>	<u>\$ 84,571</u>	<u>(\$ 12,204)</u>	<u>\$ 30,466</u>	<u>\$ 106,257</u>			<u>3,054,834</u>
<u>累計折舊</u>								
建築物	322,847	\$ 43,324	\$ -	\$ 728	\$ 12,088			378,987
機器設備	585,564	74,506	(2,009)	-	21,939			680,000
運輸設備	66,554	6,805	(3,368)	-	2,471			72,462
其他設備	<u>161,957</u>	<u>36,511</u>	<u>(1,201)</u>	<u>-</u>	<u>6,113</u>			<u>203,380</u>
累計折舊合計	<u>1,136,922</u>	<u>\$ 161,146</u>	<u>(\$ 6,578)</u>	<u>\$ 728</u>	<u>\$ 42,611</u>			<u>1,334,829</u>
不動產、廠房及設備 淨額	<u>\$ 1,708,822</u>							<u>\$ 1,720,005</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線法按下列耐用年數計提折舊：

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

合併公司設定抵押作為長短期銀行借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二五。

十一、投資性不動產

	期 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	淨兌換差額	期 末 餘 額
<u>101 年 1 月 1 日</u>								
<u>至 9 月 30 日</u>								
成 本	\$ 103,132	\$ -		\$ -	(\$ 9,253)	(\$ 3,085)		\$ 90,794
累計折舊	<u>37,024</u>	4,181		-	(3,343)	(1,135)		<u>36,727</u>
淨 額	<u>\$ 66,108</u>							<u>\$ 54,067</u>
<u>102 年 1 月 1 日</u>								
<u>至 9 月 30 日</u>								
成 本	\$ 88,871	\$ 528,844		\$ -	(\$ 2,116)	\$ 5,252		\$ 620,851
累計折舊	<u>37,290</u>	3,211		-	(728)	1,386		<u>41,159</u>
淨 額	<u>\$ 51,581</u>							<u>\$ 579,692</u>

合併公司之投資性不動產座落於中國大陸無錫市，係供出租或未來發展使用。其中供出租使用之投資性不動產係合併公司自有廠房之出租，其市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估列數，故無法可靠決定公允價值，並以直線法按 22 年之耐用年數計提折舊。其他投資性不動產係於 102 年 3 月參與當地國土資源局公開競標取得之土地使用權所預付之款項，故以取得價格為公允價值之合理估計數。

合併公司設定抵押作為長短期借款擔保之投資性不動產金額，參閱附註二五。

十二、商 譽

合併公司之商譽於 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形；請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十二。

十三、預付租賃款

合併公司之預付租賃款於 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日除正常攤銷外，並未發生重大變動；相關內容請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十三。

合併公司設定抵押作為長短期銀行借款擔保之預付租賃款金額，參閱附註二五。

十四、借 款

(一) 短期銀行借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
信用借款	\$ 564,402	\$ 511,627	\$ 511,787	\$ 763,026
抵押借款	-	-	-	168,217
	<u>\$ 564,402</u>	<u>\$ 511,627</u>	<u>\$ 511,787</u>	<u>\$ 931,243</u>
信用借款利率	1.33%-2.21%	1.32%-2.51%	1.34%-2.61%	1.45%-2.75%
抵押借款利率	-	-	-	6.10%-6.63%

(二) 長期銀行借款

主係抵押借款，102 年 1 月至 6 月到期，已於 101 年 7 月底前陸續償還；年利率為 5.85%-6.32%。

長短期抵押借款係以合併公司資產作為抵質押擔保，參閱附註二五。

十五、其他應付款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應付股利	\$ -	\$ -	\$ 42,466	\$ -
應付薪資及獎金	64,554	60,537	52,266	81,286
應付設備款	7,496	57,356	8,697	5,484
應付董事酬勞	3,489	4,172	2,754	4,390
應付稅捐	13,491	6,498	11,707	9,167
其 他	<u>121,449</u>	<u>137,869</u>	<u>121,659</u>	<u>153,367</u>
	<u>\$ 210,479</u>	<u>\$ 266,432</u>	<u>\$ 239,549</u>	<u>\$ 253,694</u>

十六、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十六。

十七、權 益

(一) 普通股股本

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$3,000,000</u>	<u>\$3,000,000</u>	<u>\$3,000,000</u>	<u>\$3,000,000</u>
已發行且已收足股 款之股數(仟股)	<u>223,318</u>	<u>229,318</u>	<u>229,318</u>	<u>212,331</u>
已發行股本	\$2,233,177	\$2,293,177	\$2,293,177	\$2,123,312
發行溢價	<u>456,751</u>	<u>469,023</u>	<u>469,023</u>	<u>469,023</u>
	<u>\$2,689,928</u>	<u>\$2,762,200</u>	<u>\$2,762,200</u>	<u>\$2,592,335</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，董事會得於建議分派任何股息之前，就每期決算之當年度盈餘，應先依法繳納稅捐及彌補以往年度虧損後，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彌補以往年度虧損，暨扣減經本公司股東會決議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%。

本公司於 102 年 6 月 20 日經股東常會決議修訂章程，依修訂後章程規定，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 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%。

102 年及 101 年 9 月 30 日應付董事酬勞分別為 3,489 仟元（美金 118 仟元）及 2,754 仟元（美金 94 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。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司分別於 102 年及 101 年 6 月經股東常會決議通過之 101 年及 100 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利（元）	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
現金股利	\$ 116,114	\$ 42,466	\$ 0.52	\$ 0.2
股票股利	-	169,865	-	0.8
	<u>\$ 116,114</u>	<u>\$ 212,331</u>		
	(美金 3,910 仟元)	(美金 7,189 仟元)		

本公司於 102 年及 101 年 6 月經股東常會決議以現金配發 101 年度董事酬勞 4,172 仟元（美金 144 仟元）及 100 年度董事酬勞 4,390 仟元（美金 145 仟元）。上述股東常會決議配發之董事酬勞與財務報表認列之金額並無差異。

101 年度之盈餘分配案及董事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表，並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為股東常會決議之基礎。

有關本公司股東常會決議之董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(三) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

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，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

十八、員工福利、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 者	合 計
<u>102年7月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	\$ 85,039	\$ 70,170	\$ 155,209
退職後福利（附註十六）			
確定提撥計畫	5,896	3,146	9,042
確定福利計畫	-	962	962
其他員工福利	8,761	5,190	13,951
折舊費用	45,157	9,693	54,850
攤銷費用	28	2,637	2,665
<u>101年7月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	56,509	56,780	113,289
退職後福利（附註十六）			
確定提撥計畫	4,476	2,535	7,011
確定福利計畫	-	392	392
其他員工福利	6,883	5,602	12,485
折舊費用	40,388	11,310	51,698
攤銷費用	28	1,002	1,030
<u>102年1月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	236,671	195,840	432,511
退職後福利（附註十六）			
確定提撥計畫	15,439	8,641	24,080
確定福利計畫	-	2,884	2,884
其他員工福利	23,707	13,451	37,158
折舊費用	134,477	29,880	164,357
攤銷費用	84	7,646	7,730
<u>101年1月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	195,094	181,163	376,257
退職後福利（附註十六）			
確定提撥計畫	14,985	7,336	22,321
確定福利計畫	-	1,130	1,130
其他員工福利	23,582	13,093	36,675
折舊費用	127,005	31,231	158,236
攤銷費用	82	5,113	5,195

十九、所得稅

認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 2,934	\$ 6,513	\$ 68,697	\$ 20,749
以前年度之調整	(852)	-	(1,856)	(2,837)
	2,082	6,513	66,841	17,912
遞延所得稅				
當期產生者	13,478	7,004	26,141	13,758
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 15,560</u>	<u>\$ 13,517</u>	<u>\$ 92,982</u>	<u>\$ 31,670</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至 9 月 30 日	101年1月1日 至 9 月 30 日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 114,564	\$ 49,410
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減除之費損	(49,519)	(21,518)
調節項目之所得稅影響數		
暫時性差異	(2,628)	(4,954)
免稅所得	-	(2,189)
當期產生之虧損扣抵	6,280	-
當期所得稅	68,697	20,749
遞延所得稅		
暫時性差異	26,141	13,758
以前年度之當期所得稅費用於本期之調整	(1,856)	(2,837)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 92,982</u>	<u>\$ 31,670</u>

所得稅其他資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十九。

二十、每股盈餘

基 本 每 股 盈 餘	淨	利	股 數 (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	未 減 除 非控制權益	歸 屬 於 本公司股東		未 減 除 非控制權益	歸 屬 於 本公司股東
102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	<u>\$ 69,327</u>	<u>\$ 64,684</u>	223,318	<u>\$ 0.31</u>	<u>\$ 0.29</u>
101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	<u>\$ 47,197</u>	<u>\$ 44,245</u>	229,318	<u>\$ 0.20</u>	<u>\$ 0.19</u>
102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	<u>\$ 230,638</u>	<u>\$ 214,930</u>	223,354	<u>\$ 1.03</u>	<u>\$ 0.96</u>
101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	<u>\$ 143,215</u>	<u>\$ 134,746</u>	229,318	<u>\$ 0.62</u>	<u>\$ 0.59</u>

計算每股盈餘時，已將無償配股之影響（參閱附註十七）列入追溯調整。

二一、營業租賃協議

合併公司為承租人。有關營業租賃主係承租建築物及運輸設備，租賃期間為 5 至 6 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
1 年內	\$ 37,221	\$ 14,854	\$ 4,130	\$ 30,958
超過 1 年但不超過 5 年	63,486	9,700	1,728	2,099
超過 5 年	-	-	-	234
	<u>\$ 100,707</u>	<u>\$ 24,554</u>	<u>\$ 5,858</u>	<u>\$ 33,291</u>

二二、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二一。

二三、金融工具

合併公司之金融工具之公允價值資訊、種類及財務風險管理目的與政策，與 102 年第 1 季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二二。

二四、關係人交易

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) 營業交易

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
1. 銷 貨 關聯企業	<u>\$ 54,957</u>	<u>\$ 69,672</u>	<u>\$ 204,883</u>	<u>\$ 198,051</u>

銷售予關聯企業之價格按市價計算，收款期間約為 3 個月。

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
2. 進 貨 關聯企業	<u>\$ 43,594</u>	<u>\$ 33,851</u>	<u>\$ 129,056</u>	<u>\$ 111,080</u>

向關聯企業之進貨係按成本加價 15%或按市價計算；付款期間為月結 1 個月或 3 個月。

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
3. 營業成本—加工支出				
關聯企業	\$ -	\$ 4,245	\$ -	\$ 23,042
4. 租金支出				
關聯企業	\$ 841	\$ 1,183	\$ 2,510	\$ 10,171

關聯企業出租員工宿舍係參考鄰近地區之租金價格，由雙方協議而定。

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
5. 營業外收入—租金收入				
關聯企業	\$ 2,624	\$ 3,897	\$ 8,225	\$ 11,718

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

6. 財產交易

購買對象	資產類別	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
關聯企業	機器設備	\$ -	\$ 18,389	\$ -	\$ 18,389
7. 應收帳款		102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
關聯企業		\$ 39,062	\$ 31,445	\$ 46,794	\$ 42,473
8. 其他應收款					
關聯企業		\$ 3,779	\$ 4,008	\$ 4,194	\$ 4,186
9. 應付帳款					
關聯企業		\$ 14,466	\$ 24,464	\$ 24,429	\$ 15,695
10. 應付設備款(帳列其他應付款)					
關聯企業		\$ -	\$ 53,405	\$ -	\$ -
11. 其他應付款					
關聯企業		\$ 2,465	\$ 5,049	\$ 5,986	\$ 9,093

(二) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 6,356	\$ 4,959	\$ 19,826	\$ 17,182
退職後福利	173	80	524	197
	<u>\$ 6,529</u>	<u>\$ 5,039</u>	<u>\$ 20,350</u>	<u>\$ 17,379</u>

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

二五、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為銀行借款及銀行保證之擔保品：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
不動產、廠房及設備	\$ 341,987	\$ 319,669	\$ 794,302	\$ 850,599
預付租賃款	3,399	3,278	3,279	3,382
長期預付租賃款	132,926	130,651	131,483	138,157
投資性不動產淨額	51,601	51,581	54,067	66,108
無活絡市場之債券投資				
—流動	-	-	-	72,093
	<u>\$ 529,913</u>	<u>\$ 505,179</u>	<u>\$ 983,131</u>	<u>\$ 1,130,339</u>

二六、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) 合併公司未認列之合約承諾

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
購置投資性不動產	<u>\$ 500,965</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 本公司為向證交所申請股票第一上市，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 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。

二七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債如下：

金 融 資 產	102 年 9 月 30 日			101 年 9 月 30 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>						
人 民 幣	\$ 315,281	4.833	\$1,523,753	\$ 332,566	4.66	\$1,549,758
新 台 幣	30,078	1	30,078	22,283	1	22,283
港 幣	13,277	3.813	50,625	19,723	3.779	74,533
歐 元	-	-		10	37.89	379
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人 民 幣	21,446	4.833	103,649	15,019	4.66	69,989
港 幣	1,175	3.813	4,480	1,133	3.779	4,282
金 融 資 產	101 年 12 月 31 日			101 年 1 月 1 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>						
人 民 幣	\$ 365,718	4.66	\$1,704,246	\$ 284,509	4.807	\$1,367,635
新 台 幣	54,891	1	54,891	35,999	1	35,999
港 幣	14,968	3.747	56,085	20,233	3.897	78,848
歐 元	0.04	38.49	2	948	39.18	37,143
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人 民 幣	17,589	4.66	81,965	80,346	4.807	386,223
港 幣	1,439	3.747	5,392	2,118	3.897	8,254

二八、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臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 1 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：附表六。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表七。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額：附表八。
11. 被投資公司資訊：附表九。

(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：附表十。
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：附表八。
 - (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：附表八。
 - (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。
 - (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：附表八。

二九、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。

三十、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務報告之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二九。

1. 101 年 9 月 30 日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	金額	轉換至 IFRSs 之影響金額	金額	IFRSs	金額	說明
<u>資 產</u>						
現金	\$1,615,664	(\$ 37,277)	\$1,578,387	現金		(2)
應收帳款	520,400	16,918	537,318	應收帳款		(1)
遞延所得稅資產－流動	19,630	(19,630)	-	-		(3)
固定資產淨額	1,680,829	(23,852)	1,656,977	不動產、廠房及設備		(4)(7)
遞延退休金成本	291	(291)	-	-		(5)
土地使用權	280,244	(280,244)	-	-		(6)
出租資產－淨額	54,067	(54,067)	-	-		(10)
遞延費用	11,114	(11,114)	-	-		(7)
遞延所得稅資產－非流動	-	19,630	19,630	遞延所得稅資產－非流動		(3)
—	-	6,697	6,697	預付租賃款		(6)
—	-	32,498	32,498	預付設備款		(4)
—	-	273,547	273,547	長期預付租賃款		(6)
—	-	157	157	其他無形資產		(7)
—	-	54,067	54,067	投資性不動產淨額		(10)
—	-	37,277	37,277	無活絡市場之債券投資－流動		(2)
—	-	2,311	2,311	其他非流動資產		(7)
<u>負 債</u>						
其他應付款	233,971	5,578	239,549	其他應付款		(8)
—	-	16,918	16,918	負債準備－流動		(1)
應計退休金負債	3,517	702	4,219	應計退休金負債		(5)
<u>權 益</u>						
資本公積	633,454	(164,431)	469,023	資本公積		(9)
保留盈餘	404,770	535,897	940,667	保留盈餘		(5)(8)
累積換算調整數	266,878	(377,980)	(111,102)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(9) 4.
未認為退休金成本之淨損失	(270)	270	-	-		(5)
少數股權	230,688	(327)	230,361	非控制股權		(5)

2. 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至	IFRSs		IFRSs		
項	目	金額	之影響金額	金額	項	目	說明
營業成本		\$1,492,585	(\$ 1,123)	\$1,491,462	營業成本		(5)(8)
營業費用		412,637	(19)	412,618	營業費用		(5)(8)
<u>其他綜合損益</u>							
—			- (111,102)	(111,102)	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		4.

3. 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至	IFRSs		IFRSs		
項	目	金額	之影響金額	金額	項	目	說明
營業成本		\$ 515,460	\$ 594	\$ 516,054	營業成本		(5)(8)
營業費用		148,401	345	148,746	營業費用		(5)(8)
<u>其他綜合損益</u>							
—			- (29,712)	(29,712)	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		4.

4. IFRS 1 之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二九。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間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，重分類至負債準備一流動。

(2) 存款期間超過 3 個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，對於現金及約當現金之定義，係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單。轉換至 IFRSs 後，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚

小。因此，通常只有短期內（例如，自取得日起 3 個月內）到期之投資方可視為約當現金，因是轉換至 IFRSs 後，3 個月以上之定期存款，將轉列為無活絡市場之債券投資。

(3) 遞延所得稅資產及負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，並不再使用備抵評價科目。

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。

(4) 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。

(5) 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 18 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。

(6) 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，應予單獨列為長短期預付租賃款。

(7) 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）。

(8) 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。

(9) 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。

(10) 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。

百和興業股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	本期最高餘額 (註三及五)	期末餘額 (註四及五)	實際動支金額 (註四及六)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	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		
1	東莞百宏公司	無錫百和公司	應收關係人款	\$ 140,595 (人民幣 30,000)	\$ -	\$ -	5%-5.4%	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 721,468	\$ 721,468
	東莞百宏公司	無錫百宏置業公司	應收關係人款	191,880 (人民幣 40,000)	193,320 (人民幣 40,000)	-	4.2%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	628,290	721,468

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

註二：資金貸與他人之總額以不超過貸與公司淨值之 40%為限。

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

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

註五：係董事會通過之資金貸與額度。

註六：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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二單位：新台幣或外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背 書 保 證 限 額 (註 二)	本期最高背書 保 證 餘 額 (註 四)	期 末 背 書 保 證 餘 額 (註 五)	實際動支金額 (註 五)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 三)	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬對大陸地區 背 書 保 證
		公 司 名 稱	關 係 (註 一)										
0	本公司	東莞百宏公司	2.	\$ 1,521,377	\$ 646,690 (美金 22,000)	\$ 650,540 (美金 22,000)	\$ 384,410 (美金 13,000)	\$ -	17.21	\$ 1,901,721	Y	—	Y
		百隆國際公司	1.	1,521,377	499,710 (美金 16,500)	443,550 (美金 15,000)	-	-	11.73	1,901,721	Y	—	—

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係：

1.直接持有普通股股權超過 50%之子公司。

2.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50%之被投資公司。

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

註三：本公司對關係企業背書保證之總額以不超過本公司淨值之 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 102 年 9 月 30 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				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價 (註一)	
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	\$ 3,931,731	100	\$ 3,931,731	
	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	28,159	100	54,234	
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	3,620,439	93	3,574,038	
	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	-	452,501	25	452,501	
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	-	1,351,734	75	1,354,951	
	上海程新公司 (股權)	無錫百和公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	88,043	100	88,043	
	無錫百宏置業公司 (股權)	無錫百和公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	628,240	100	628,240	

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
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四單位：新台幣或外幣仟元

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱 (註二)	帳列科目	交易對象	關係	期初買入				投資(損)益	換算調整數	期末	
					股數	金額	股數	金額			股數	金額
無錫百和公司	無錫百宏置業公司	採權益法之長期 股權投資	無錫百宏置業公司	(註一)	-	\$ -	-	\$ 625,090 (人民幣 130,000)	(\$ 49) (人民幣 10)	\$ 3,199	-	\$ 628,240 (人民幣 129,990)

註一：參閱合併財務報告附註四。

註二：業已沖銷。

百和興業股份有限公司及子公司
取得不動產之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：外幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
無錫百宏置業公司	投資性不動產	102 年 3 月	人民幣207,310 仟元	截至102年9月30日止，已支付人民幣103,655 仟元	江蘇省無錫市國土資源局	—	—	—	—	\$ -	參考公告拍賣之最低價	因應公司未來發展之需要	—

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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣或外幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象（註二）	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
百隆國際公司	東莞百宏公司	（註一）	（銷 貨）	（美金 9,013）	（ 35% ）	約 3 個月收款	按百隆國際公司之採購成本加成 10%-12% 計算	約 3 個月	美金 3,494	47%	—
百隆國際公司	無錫百和公司	（註一）	（銷 貨）	（美金 6,531）	（ 25% ）	約 3 個月收款	按百隆國際公司之採購成本加成 10%-12% 計算	約 3 個月	美金 1,873	25%	—
無錫百和公司	百隆國際公司	（註一）	（銷 貨）	（人民幣 36,038）	（ 15% ）	約 3 個月收款	按百隆國際公司售價之 92% 計算	約 3 個月	-	-	—

註一：參閱合併財務報告附註四。

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 102 年 9 月 30 日

附表七

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		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金 額	處 理 方 式		
百隆國際公司	東莞百宏公司	（註二）	\$ 103,318 (美金 3,494)	1.37	\$ -	—	美金 2,722	\$ -

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告附註四。

註三：業已沖銷。

百和興業股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

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(%)
0	本公司	百隆國際公司	(1)	其他應收款	美金 32	—	-
1	百隆國際公司	百隆國際公司	(1)	其他收入	美金 225	—	-
		無錫百和公司	(3)	應收帳款	美金 1,873	約 3 個月	1
		東莞百宏公司	(3)	應收帳款	美金 3,494	約 3 個月	2
		東莞百宏公司	(3)	應付帳款	美金 642	約 3 個月	-
		無錫百和公司	(3)	其他應付款	美金 3	—	-
		無錫百和公司	(3)	預付貨款	美金 9	—	-
		東莞百宏公司	(3)	暫收款	美金 474	—	-
		東莞百宏公司	(3)	營業收入	美金 9,013	約 3 個月	12
		無錫百和公司	(3)	營業收入	美金 6,531	約 3 個月	8
		無錫百和公司	(3)	營業成本	美金 5,791	約 3 個月	7
2	無錫百和公司	東莞百宏公司	(3)	營業成本	美金 2,342	約 3 個月	3
		東莞百宏公司	(1)	應收帳款	人民幣 1,138	約 3 個月	-
		東莞百宏公司	(1)	應付帳款	人民幣 3,138	約 3 個月	-
		東莞百宏公司	(1)	其他應付款	人民幣 654	—	-
		東莞百宏公司	(1)	營業收入	人民幣 2,975	約 3 個月	1
		東莞百宏公司	(1)	營業成本	人民幣 12,556	約 3 個月	3
		東莞百宏公司	(1)	利息支出	人民幣 732	—	-
		東莞百宏公司	(1)	遞延貸項—未實現銷貨毛利	人民幣 153	—	-
		東莞百宏公司	(1)	租金支出	人民幣 117	—	-
		東莞百宏公司	(1)	運費	人民幣 231	—	-
3	東莞百宏公司	上海程新公司	(3)	營業收入	人民幣 9	約 2 個月	-
		上海程新公司	(3)	營業費用	人民幣 498	—	-

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

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

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	\$ 3,931,731	\$ 225,266	\$ 225,266	子公司
香港安達公司	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	28,159	(10,026)	(7,049)	子公司
	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	3,620,439	230,545	(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	346,694	346,694	-	25	452,501	123,205	(註一)	曾孫公司
	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	人民幣236,754	人民幣236,754	-	75	1,351,734	123,205	(註一)	曾孫公司
	上海程新公司	中國大陸上海市	服裝服飾及鞋帽箱包等之 銷售	人民幣 25,000	人民幣 15,000	-	100	88,043	(25,072)	(註一)	曾孫公司
	無錫百宏置業公司	中國大陸江蘇省 無錫市	商業用房屋經營管理、房屋策 劃諮詢及商業規劃諮詢	人民幣130,000	-	-	100	628,240	(49)	(註一)	曾孫公司

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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表十

單位：新台幣或外幣仟元

大陸被投資 公司名稱 (註五)	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 (註二)	期末投資 帳面價值 (註二)	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	\$ 1,858,733 (人民幣 384,592)	(註一)	\$ 1,074,426 (美金 36,335)	\$ -	\$ -	\$ 1,074,426 (美金 36,335)	93	\$ 215,570	\$ 3,620,439	\$ 74,280 (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	1,522,951 (人民幣 315,115)	(註一)	340,055 (美金 11,500)	-	-	340,055 (美金 11,500)	95	122,550	1,709,613	109,951 (人民幣 22,750)
上海程新公司	服裝服飾及鞋帽箱包等 之銷售	120,825 (人民幣 25,000)	(註一)	(註三)	-	-	-	93	(25,072)	81,880	-
無錫百宏置業公司	商業用房屋經營管理、 房屋策劃諮詢及商業 規劃諮詢	628,290 (人民幣 130,000)	(註一)	(註三)	-	-	-	93	(49)	584,263	-

本年年底累計自台灣匯出 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表附註四。

註二：除無錫百和公司及東莞百宏公司外，餘係依同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註三：係由本公司轉投資之香港安達公司再轉投資之無錫百和公司於大陸地區投資設立，該案由無錫百和公司出資。

註四：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。

註五：業已沖銷。