

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103及102年第2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	10~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
	(六) 重要會計項目之說明	14~22		六~二十
	(七) 關係人交易	23~24		二一
	(八) 質抵押之資產	24		二二
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	24~25		二三
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	25		二四
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	25~26		二五
	2. 轉投資事業相關資訊	25~26		二五
	3. 大陸投資資訊	26		二五
	(十四) 部門資訊	26		二六

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 103 年及 102 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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 36 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，故無法對上開合併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 103 年及 102 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,178,481 仟元及 732,296 仟元，分別占合併資產總額 20%及 13%；負債總額分別為 4,858 仟元及 501 仟元，分別占合併負債總額 0.28%及 0.04%；其民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損失分別為 17,376 仟元、8,945 仟元、34,144 仟元及 16,795 仟元，分別占合併綜合損益總額(43%)、(5%)、(31%)及(5%)，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及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 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



蔣淑菁

會計師 成 德 潤



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 3 年 8 月 5 日

民國 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年6月30日 (經核閱)			102年12月31日 (經查核)			102年6月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,299,470		22	\$ 976,725		17	\$ 1,218,240		22
1150	應收票據	9,472		-	9,999		-	11,313		-
1170	應收帳款(附註七)	674,954		12	721,213		13	670,424		12
1180	應收帳款－關係人(附註二一)	17,366		-	23,483		-	57,660		1
1200	其他應收款(附註二一)	26,029		-	38,684		1	30,808		1
1310	存 貨(附註八)	689,972		12	736,852		13	732,354		14
1412	預付租賃款(附註十二及二二)	6,913		-	7,067		-	7,025		-
1470	其他流動資產	36,845		1	57,547		1	45,591		1
11XX	流動資產總計	2,761,021		47	2,571,570		45	2,773,415		51
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註九及二二)	1,617,075		28	1,720,453		30	1,735,816		32
1760	投資性不動產淨額(附註十及二二)	1,070,744		19	1,102,039		19	590,315		11
1805	商 譽(附註十一)	47,092		1	46,966		1	47,271		1
1821	其他無形資產	214		-	276		-	97		-
1840	遞延所得稅資產(附註四及十八)	15,958		-	18,645		-	25,095		-
1915	預付設備款	16,293		-	903		-	8,623		-
1920	存出保證金	12,944		-	2,249		-	2,256		-
1985	長期預付租賃款(附註十二及二二)	270,300		5	279,860		5	281,682		5
1995	其他非流動資產	2,772		-	2,893		-	2,347		-
15XX	非流動資產總計	3,053,392		53	3,174,284		55	2,693,502		49
1XXX	資 產 總 計	5,814,413		100	5,745,854		100	5,466,917		100
	負債及權益									
	流動負債									
2102	短期銀行借款(附註十三及二二)	\$ 708,713		12	\$ 596,250		10	\$ 502,322		9
2170	應付帳款	129,715		2	225,570		4	160,674		3
2180	應付帳款－關係人(附註二一)	44,709		1	33,795		1	30,388		1
2200	其他應付款(附註十四及二一)	437,412		8	254,562		4	295,044		5
2230	當期所得稅負債(附註四)	28,174		1	27,470		1	50,405		1
2250	負債準備－流動	12,303		-	11,389		-	10,826		-
2399	其他流動負債	22,931		-	67,518		1	87,310		2
21XX	流動負債總計	1,383,957		24	1,216,554		21	1,136,969		21
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註四及十八)	166,752		3	151,270		3	136,569		2
2630	遞延收入－非流動(附註十二)	115,616		2	119,696		2	120,466		2
2640	應付退休金負債(附註四)	36,782		-	33,105		-	32,767		1
25XX	非流動負債總計	319,150		5	304,071		5	289,802		5
2XXX	負債總計	1,703,107		29	1,520,625		26	1,426,771		26
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	2,233,177		38	2,233,177		39	2,233,177		41
3200	資本公積－發行溢價	456,751		8	456,751		8	456,751		8
	保留盈餘									
3320	特別盈餘公積	377,980		7	377,980		6	377,980		7
3350	未分配盈餘	764,198		13	790,864		14	646,954		12
3400	其他權益	1,882		-	95,248		2	66,116		1
31XX	本公司業主權益總計	3,833,988		66	3,954,020		69	3,780,978		69
36XX	非控制權益	277,318		5	271,209		5	259,168		5
3XXX	權益總計	4,111,306		71	4,225,229		74	4,040,146		74
	負債與權益總計	5,814,413		100	5,745,854		100	5,466,917		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 103 年 8 月 5 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 表

民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未作會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		103年4月1日至6月30日		102年4月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註二一)	\$ 895,302	100	\$ 901,676	100	\$1,801,825	100	\$1,515,839	100
5000	營業成本(附註八、十七及二一)	586,915	65	613,009	68	1,207,511	67	1,024,876	67
5900	營業毛利	308,387	35	288,667	32	594,314	33	490,963	33
	營業費用(附註十七及二一)								
6100	推銷費用	77,960	9	66,283	7	155,340	9	125,409	8
6200	管理費用	41,763	5	48,570	6	90,156	5	93,962	6
6300	研究發展費用	39,058	4	39,383	4	73,265	4	66,858	5
6000	營業費用合計	158,781	18	154,236	17	318,761	18	286,229	19
6900	營業淨利	149,606	17	134,431	15	275,553	15	204,734	14
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	9,944	1	7,502	1	17,879	1	19,169	1
7510	利息費用	(4,302)	-	(2,277)	-	(7,338)	-	(5,555)	-
7110	租金收入(附註二一)	2,659	-	2,763	-	5,415	-	5,741	-
7230	外幣兌換利益(損失)								
	淨額	2,146	-	(2,224)	-	(2,881)	-	(4,803)	-
7010	補助收入(附註十二)	1,058	-	24,027	3	7,592	-	25,577	2
7190	其他收入	1,444	-	1,290	-	2,297	-	1,349	-
7590	其他支出(附註十七)	(3,841)	-	(3,540)	(1)	(6,894)	-	(7,479)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	9,108	1	27,541	3	16,070	1	33,999	2
7900	稅前淨利	158,714	18	161,972	18	291,623	16	238,733	16
7950	所得稅費用(附註四及十八)	42,684	5	58,670	6	82,740	4	77,422	5
8200	本期淨利	116,030	13	103,302	12	208,883	12	161,311	11
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(75,520)	(8)	66,506	7	(99,488)	(6)	189,160	12
8500	本期綜合損益總額	\$ 40,510	5	\$ 169,808	19	\$ 109,395	6	\$ 350,471	23
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 109,516	12	\$ 95,126	10	\$ 196,652	11	\$ 150,246	10
8620	非控制權益	6,514	1	8,176	1	12,231	1	11,065	1
8600		\$ 116,030	13	\$ 103,302	11	\$ 208,883	12	\$ 161,311	11
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 39,105	5	\$ 157,508	18	\$ 103,286	6	\$ 327,597	22
8720	非控制權益	1,405	-	12,300	1	6,109	-	22,874	1
8700		\$ 40,510	5	\$ 169,808	19	\$ 109,395	6	\$ 350,471	23
	基本每股盈餘(附註十九)								
	未減除非控制權益	\$ 0.52		\$ 0.46		\$ 0.94		\$ 0.72	
	歸屬於本公司股東	\$ 0.49		\$ 0.43		\$ 0.88		\$ 0.67	

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 103 年 8 月 5 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 子公司

民國 103 年及
(僅經核閱，未
計準則查核)

至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元												
代碼	歸屬	於	本公司		其他權益項目	主之		庫藏股票	總計	非控制權益 (附註十六)	權益合計	
			資本	公積		未分配盈餘	其他權益項目					
A1	普通股票 (附註十六)	\$ 2,293,177	\$ 469,023	\$ -	\$ 1,013,701	(\$ 111,235)	(\$ 62,302)	\$ 3,602,364	\$ 236,294	\$ 3,838,658		
B3	現金股利	-	-	377,980	(377,980)	-	-	-	-	-		
B5	庫藏股票買回-2,062 仟股	-	-	-	(116,114)	-	-	(116,114)	-	(116,114)		
L1	庫藏股票註銷-6,000 仟股	-	-	-	-	-	(32,869)	(32,869)	-	(32,869)		
L3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	(60,000)	(12,272)	-	(22,899)	-	95,171	-	-	-		
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	150,246	-	-	150,246	11,065	161,311		
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	177,351	-	177,351	11,809	189,160		
D5	102 年 6 月 30 日餘額	-	-	-	150,246	177,351	-	327,597	22,874	350,471		
Z1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,233,177	\$ 456,751	\$ 377,980	\$ 646,954	\$ 66,116	-	\$ 3,780,978	\$ 259,168	\$ 4,040,146		
A1	現金股利	\$ 2,233,177	\$ 456,751	\$ 377,980	\$ 790,864	\$ 95,248	-	\$ 3,954,020	\$ 271,209	\$ 4,225,229		
B5	庫藏股票買回-2,062 仟股	-	-	-	(223,318)	-	-	(223,318)	-	(223,318)		
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	196,652	-	-	196,652	12,231	208,883		
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	(93,366)	-	(93,366)	(6,122)	(99,488)		
D5	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	196,652	(93,366)	-	103,286	6,109	109,395		
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	\$ 2,233,177	\$ 456,751	\$ 377,980	\$ 764,198	\$ 1,882	-	\$ 3,833,988	\$ 277,318	\$ 4,111,306		

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 103 年 8 月 5 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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 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		103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 291,623	\$ 238,733
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	117,423	109,507
A21200	利息收入	(17,879)	(19,169)
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(13,405)	(6,506)
A20900	利息費用	7,338	5,555
A20200	攤銷費用	3,633	5,068
A20300	呆帳費用(迴轉利益)	(3,624)	5,584
A24100	外幣兌換利益淨額	(868)	(350)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	808	1,397
A29900	其 他	(1,549)	(1,476)
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	553	(5,543)
A31150	應收帳款	57,921	50,454
A31180	其他應收款	12,814	7,099
A31200	存 貨	62,860	30,286
A31240	其他流動資產	(2,614)	(18,301)
A32150	應付帳款	(86,200)	(108,766)
A32180	其他應付款	(33,292)	(45,714)
A32200	負債準備	891	924
A32230	其他流動負債	(45,209)	67,191
A32240	應計退休金負債	3,018	1,923
A33000	營運產生之現金流入	354,242	317,896
A33100	收取之利息	17,879	19,169
A33300	支付之利息	(6,518)	(5,658)
A33500	支付之所得稅	(61,850)	(33,317)
AAAA	營業活動之淨現金流入	303,753	298,090

(接次頁)

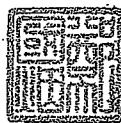
(承前頁)

代 碼		103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 20,962)	(\$ 88,919)
B07100	預付設備款增加	(15,685)	(20,843)
B03800	存出保證金減少(增加)	(10,894)	6
B05400	購置投資性不動產	(4,790)	(526,963)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	897	1,525
B06800	其他非流動資產減少	128	743
B00700	出售無活絡市場之債券投資價款	-	147,356
BBBB	投資活動之淨現金流出	(51,306)	(487,095)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加(減少)	113,755	(25,960)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(32,869)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	113,755	(58,829)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(43,457)	25,262
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	322,745	(222,572)
E00100	期初現金及約當現金餘額	976,725	1,440,812
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,299,470	\$ 1,218,240

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 103 年 8 月 5 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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 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，為以新台幣及外幣仟元)

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)，於 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日持有本公司普通股分別為 52%、69%及 69%。最終母公司為台灣百和工業股份有限公司(台灣百和公司)。

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 103 年 8 月 5 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正(2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善(2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露一金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 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期間生效。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所

得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

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 2013 年版 IFRSs 對各期間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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註 1）
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日（註 2）
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 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「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開

始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

適用上述新發布／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其他準則、解釋之修正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

(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 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		
			103年 6月30日	102年 12月31日	102年 6月30日
本公司	HONG KONG ANTEX LIMITED (香港安達公司)	國際投資	100	100	100
	PAI LON INTERNATIONAL TRADING LIMITED (百隆國際公司)	國際貿易	100	100	100
香港安達公司	無錫百和織造股份有限公司 (無錫百和公司)	黏扣帶、織帶及刺繡織物之加工生產	93	93	93
	東莞百宏實業有限公司 (東莞百宏公司)	黏扣帶、鬆緊帶、各式織帶及 3C 產品配件等之產銷	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
	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	100	100

上海程新公司及無錫百宏置業公司為非重要子公司，其 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日財務報表係未經會計師核閱，餘係依據經會計師核閱之財務報表計算。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
零用金及庫存現金	\$ 7,354	\$ 6,659	\$ 5,424
銀行支票及活期存款	377,046	550,562	437,782
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	915,070	419,504	775,034
	<u>\$1,299,470</u>	<u>\$ 976,725</u>	<u>\$1,218,240</u>

七、應收帳款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應收帳款	\$ 697,072	\$ 749,496	\$ 701,118
減：備抵呆帳	(22,118)	(28,283)	(30,694)
	<u>\$ 674,954</u>	<u>\$ 721,213</u>	<u>\$ 670,424</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。

備抵呆帳變動資訊如下：

	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$ 28,283	\$ 24,182
提列（迴轉）呆帳	(3,624)	5,584
實際沖銷	(2,063)	(348)
外幣換算差額	(478)	1,276
期末餘額	<u>\$ 22,118</u>	<u>\$ 30,694</u>

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
91 天至 120 天	\$ 37,206	\$ 34,347	\$ 42,417
121 至 150 天	4,090	8,964	6,595
151 至 180 天	2,503	1,771	4,216
181 天以上	<u>4,325</u>	<u>6,507</u>	<u>31,192</u>
合 計	<u>\$ 48,124</u>	<u>\$ 51,589</u>	<u>\$ 84,420</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。

八、存 貨

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
製 成 品	\$ 260,792	\$ 298,280	\$ 246,126
在 製 品	176,235	204,573	200,014
原 物 料	239,838	203,069	270,531
在途存貨	<u>13,107</u>	<u>30,930</u>	<u>15,683</u>
	<u>\$ 689,972</u>	<u>\$ 736,852</u>	<u>\$ 732,354</u>

103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之營業成本包括存貨回升利益 11,568 仟元及存貨跌價損失 3,209 仟元，103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日營業成本包括存貨回升利益 13,405 仟元及 6,506 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。

九、不動產、廠房及設備

103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	期 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	淨兌換差額	期 末 餘 額
成 本								
房屋及建築	\$ 1,249,965	\$	3,550	\$	-	\$ 22,051	(\$ 27,709)	\$ 1,247,857
機器設備	1,303,711		9,327	(	1,495)	16,579	(29,122)	1,299,000
運輸設備	113,635		1,714	(	7,931)	596	(2,371)	105,643
其他設備	378,271		1,899	(	1,295)	23,627	(8,674)	393,828
未完工程	81,293		-		-	(19,866)	(1,426)	60,001
成本合計	<u>3,126,875</u>	<u>\$</u>	<u>16,490</u>	<u>(\$</u>	<u>10,721)</u>	<u>\$ 42,987</u>	<u>(\$ 69,302)</u>	<u>3,106,329</u>
累計折舊								
房屋及建築	400,480	\$	30,000	\$	-	\$ 8,840	(\$ 9,414)	429,906
機器設備	713,290		52,184	(	721)	-	(16,516)	748,237
運輸設備	73,914		4,889	(	7,138)	-	(1,572)	70,093
其他設備	218,738		28,690	(	1,157)	-	(5,253)	241,018
累計折舊合計	<u>1,406,422</u>	<u>\$</u>	<u>115,763</u>	<u>(\$</u>	<u>9,016)</u>	<u>\$ 8,840</u>	<u>(\$ 32,755)</u>	<u>1,489,254</u>
不動產、廠房及設備 淨額	<u>\$ 1,720,453</u>							<u>\$ 1,617,075</u>
102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日								
成 本								
房屋及建築	\$ 1,175,339	\$	-	\$	-	\$ 6,214	\$ 57,836	\$ 1,239,389
機器設備	1,179,255		13,504	(	3,039)	20,233	58,730	1,268,683
運輸設備	108,208		996	(	3,108)	-	5,273	111,369
其他設備	357,591		393	(	1,292)	1,303	17,568	375,563
未完工程	25,351		23,279		-	(10,979)	1,482	39,133
成本合計	<u>2,845,744</u>	<u>\$</u>	<u>38,172</u>	<u>(\$</u>	<u>7,439)</u>	<u>\$ 16,771</u>	<u>\$ 140,889</u>	<u>3,034,137</u>
累計折舊								
房屋及建築	322,847	\$	28,650	\$	-	\$ 736	\$ 16,417	368,650
機器設備	585,564		49,702	(	757)	-	29,726	664,235
運輸設備	66,554		4,534	(	2,069)	-	2,655	71,674
其他設備	161,957		24,448	(	1,045)	-	8,402	193,762
累計折舊合計	<u>1,136,922</u>	<u>\$</u>	<u>107,334</u>	<u>(\$</u>	<u>3,871)</u>	<u>\$ 736</u>	<u>\$ 57,200</u>	<u>1,298,321</u>
不動產、廠房及設備 淨額	<u>\$ 1,708,822</u>							<u>\$ 1,735,816</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎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	2 至 11 年

合併公司設定質押作為銀行借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二二。

十、投資性不動產淨額

103年1月1日 至6月30日	期 初 餘 額	增	加	重	分 類	淨兌換差額	期 末 餘 額
成 本	\$1,144,996	\$	4,790	(\$	19,360)	(\$ 24,716)	\$1,105,710
累計折舊	<u>42,957</u>		1,660	(	8,840)	(811)	<u>34,966</u>
投資性不動產淨額	<u>\$1,102,039</u>						<u>\$1,070,744</u>
102年1月1日 至6月30日							
成 本	\$ 88,871	\$	526,963	\$	602	\$ 14,466	\$ 630,902
累計折舊	<u>37,290</u>		2,173	(	736)	1,860	<u>40,587</u>
投資性不動產淨額	<u>\$ 51,581</u>						<u>\$ 590,315</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，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銀行借款擔保之投資性不動產金額，參閱附註二二。

十一、商 譽

合併公司之商譽於 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形；請參閱 103 年第 1 季合併財務報告附註十一。

十二、預付租賃款

合併公司之預付租賃款於 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日除正常攤銷外，並未發生重大變動；相關內容請參閱 103 年第 1 季合併財務報告附註十二。

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，參閱附註二二。

十三、短期銀行借款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
信用借款	<u>\$ 708,713</u>	<u>\$ 596,250</u>	<u>\$ 502,322</u>
借款利率(%)	1.23-2.56	1.29-2.205	1.28-2.31

十四、其他應付款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應付股利	\$ 223,318	\$ -	\$ 116,114
應付薪資及獎金	66,737	75,109	58,504
應付稅捐	11,036	11,132	5,890
應付設備款	1,343	5,755	7,941
其 他	<u>134,978</u>	<u>162,566</u>	<u>106,595</u>
	<u>\$ 437,412</u>	<u>\$ 254,562</u>	<u>\$ 295,044</u>

十五、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
管理費用	\$ 552	\$ 481	\$ 1,105	\$ 961
研發費用	<u>553</u>	<u>481</u>	<u>1,105</u>	<u>961</u>
	<u>\$ 1,105</u>	<u>\$ 962</u>	<u>\$ 2,210</u>	<u>\$ 1,922</u>

十六、權 益

(一) 普通股股本

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
額定股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>223,318</u>	<u>223,318</u>	<u>223,318</u>
已發行股本	\$ 2,233,177	\$ 2,233,177	\$ 2,233,177
發行溢價	<u>456,751</u>	<u>456,751</u>	<u>456,751</u>
	<u>\$ 2,689,928</u>	<u>\$ 2,689,928</u>	<u>\$ 2,689,928</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%。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之應付董事酬勞分別為 3,806 仟元及 2,610 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，年度合併財務報告通過發布日前經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，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函令、金管證發字第 1010047490 號函及「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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司 103 年及 102 年 6 月經股東常會決議通過之 102 及 101 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
現金股利	<u>\$223,318</u>	<u>\$116,114</u>	\$ 1	\$ 0.52

上述股東常會決議配發之董事酬勞，及合併財務報告認列者之明細如下：

	102 年度	101 年度
股東會決議配發金額	\$ 4,468	\$ 4,172
各年度財務報表認列金額	(<u>4,801</u>)	(<u>4,172</u>)
	<u>(\$ 333)</u>	<u>\$ -</u>

上述差異將調整為 103 年度之損益。

有關本公司股東常會決議之董事酬勞資訊，請至證交所「公開資訊觀測站」查詢。

(三) 特別盈餘公積

本公司於首次採用 IFRSs 時，帳列累積換算調整數轉入保留盈餘為 377,980 仟元，已提列相同數額之特別盈餘公積。

(四) 庫藏股票

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
102 年 1 月 1 日				
至 6 月 30 日				
買回及註銷	<u>3,938,000</u>	<u>2,062,000</u>	<u>6,000,000</u>	<u>-</u>

本公司為維護公司信用及股東權益經 101 年 11 月 26 日董事會決議，自 101 年 11 月 27 日起至 102 年 1 月 25 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新台幣 10 元至 18 元之間。該等庫藏股票已執行完畢，並完成註銷變更登記；本公司並沖銷資本公積一股票溢價 12,272 仟元及保留盈餘 22,899 仟元。

依中華民國證券交易法規定，公司買回股份不得超過已發行股份總數 10%，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。

十七、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>103年4月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	\$ 106,166	\$ 76,006	\$ 182,172
退職後福利			
確定提撥計畫	6,681	3,424	10,105
確定福利計畫	-	1,105	1,105
其他員工福利	8,330	5,059	13,389
折舊費用	45,012	12,425	57,437
攤銷費用	28	1,759	1,787
<u>102年4月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	90,926	60,712	151,638
退職後福利			
確定提撥計畫	5,148	2,835	7,983
確定福利計畫	-	962	962
其他員工福利	7,903	2,954	10,857
折舊費用	44,869	10,069	54,938
攤銷費用	28	2,567	2,595
<u>103年1月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	195,423	147,450	342,873
退職後福利			
確定提撥計畫	12,867	6,842	19,709
確定福利計畫	-	2,210	2,210
其他員工福利	17,681	11,667	29,348
折舊費用	92,164	25,259	117,423
攤銷費用	57	3,576	3,633
<u>102年1月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	151,632	107,917	259,549
退職後福利			
確定提撥計畫	9,543	5,495	15,038
確定福利計畫	-	1,922	1,922
其他員工福利	14,946	7,058	22,004
折舊費用	89,320	20,187	109,507
攤銷費用	56	5,012	5,068

十八、所得稅

認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 28,300	\$ 48,673	\$ 58,585	\$ 65,763
以前年度之調整	<u>3,225</u>	<u>(778)</u>	<u>4,211</u>	<u>(1,004)</u>
	31,525	47,895	62,796	64,759
遞延所得稅				
當期產生者	<u>11,159</u>	<u>10,775</u>	<u>19,944</u>	<u>12,663</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 42,684</u>	<u>\$ 58,670</u>	<u>\$ 82,740</u>	<u>\$ 77,422</u>

十九、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
103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	<u>\$ 116,030</u>	<u>\$ 109,516</u>	223,318	<u>\$0.52</u>	<u>\$0.49</u>
102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	<u>\$ 103,302</u>	<u>\$ 95,126</u>	223,318	<u>\$0.46</u>	<u>\$0.43</u>
103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	<u>\$ 208,883</u>	<u>\$ 196,652</u>	223,318	<u>\$0.94</u>	<u>\$0.88</u>
102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	<u>\$ 161,311</u>	<u>\$ 150,246</u>	223,373	<u>\$0.72</u>	<u>\$0.67</u>

二十、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 1 至 5 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
1 年 內	\$ 41,758	\$ 39,124	\$ 21,885
超過 1 年但不超過 5 年	<u>53,248</u>	<u>55,251</u>	<u>36,073</u>
	<u>\$ 95,006</u>	<u>\$ 94,375</u>	<u>\$ 57,958</u>

合併公司以營業租賃出租投資性不動產，請參閱附註十。

二一、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

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
1. 銷 貨				
關聯企業	<u>\$ 71,210</u>	<u>\$ 95,508</u>	<u>\$ 117,979</u>	<u>\$ 149,926</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。

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
2. 進 貨				
關聯企業	<u>\$ 70,819</u>	<u>\$ 52,584</u>	<u>\$ 128,400</u>	<u>\$ 85,462</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。

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
3. 租金支出				
關聯企業	<u>\$ 838</u>	<u>\$ 845</u>	<u>\$ 1,701</u>	<u>\$ 1,669</u>

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。

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
4. 租金收入				
關聯企業	<u>\$ 2,591</u>	<u>\$ 2,692</u>	<u>\$ 5,274</u>	<u>\$ 5,601</u>

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。

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
5. 應收帳款			
關聯企業	<u>\$ 17,366</u>	<u>\$ 23,483</u>	<u>\$ 57,660</u>
6. 其他應收款			
關聯企業	<u>\$ 3,614</u>	<u>\$ 6,603</u>	<u>\$ 3,503</u>

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
7. 應付帳款			
關聯企業	<u>\$ 44,709</u>	<u>\$ 33,795</u>	<u>\$ 30,388</u>
8. 其他應付款			
關聯企業	<u>\$ 2,073</u>	<u>\$ 2,803</u>	<u>\$ 2,929</u>

(二) 主要管理階層薪酬

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 7,931	\$ 7,026	\$ 18,455	\$ 12,881
退職後福利	260	223	367	346
	<u>\$ 8,191</u>	<u>\$ 7,249</u>	<u>\$ 18,822</u>	<u>\$ 13,227</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。

二二、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為銀行借款之擔保品：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 337,254	\$ 352,274
預付租賃款	-	3,460	3,439
長期預付租賃款	-	134,439	135,347
投資性不動產淨額	-	48,682	53,262
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 523,835</u>	<u>\$ 544,322</u>

二三、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：

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歐洲百和公司以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。又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，因本公司所承諾之

「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。

二四、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資訊如下：

金 融 資 產	103 年 6 月 30 日			102 年 12 月 31 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	\$ 319,337	4.811	\$1,536,330	\$ 224,368	4.919	\$1,103,666
新 台 幣	19,667	1	19,667	22,917	1	22,917
港 幣	12,883	3.853	49,638	14,314	3.843	55,009
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人 民 幣	19,446	4.811	93,555	23,989	4.919	118,002

金 融 資 產	102 年 6 月 30 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>			
人 民 幣	\$ 293,446	4.888	\$1,434,364
新 台 幣	24,554	1	24,554
港 幣	12,736	3.867	49,250
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人 民 幣	22,812	4.888	111,505

二五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表三。

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 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、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。

二六、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。

百和興業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣或外幣仟元

編號	貸出公司	貸與對象	往來科目	是否關係人	本最高額 (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	業往來金額	有短期融通資金之原因	提列備抵金額	擔保名稱	品價值	對個別對象貸與金額(註一)	資金總額(註二)	與貸與金額
1	東莞百宏公司	無錫百和公司	應收關係人款項	Y	\$ 144,420 (人民幣 30,000)	\$ 144,330 (人民幣 30,000)	\$ 144,330 (人民幣 30,000)	3.5%	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 754,911	\$ 754,911	
2	無錫百和公司	無錫百宏置業公司 上海經新公司	應收關係人款項	Y	191,880 (人民幣 40,000)	192,440 (人民幣 40,000)	192,440 (人民幣 40,000)	3.5%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	754,911	754,911	
			應收關係人款項	Y	9,738 (人民幣 2,000)	9,622 (人民幣 2,000)	9,622 (人民幣 2,000)	3.5%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	96,220	1,630,804	

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 103 年 1 月 1 日至 6 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 名稱	關係 (註一)	對單一企業 背書保證 金額 (註二)	本 公司 最高 背書 保證 金額 (註三)	期 末 背書 保證 金額 (註四)	期 末 背書 保證 餘額 (註五)	實 際 動 支 金 額 (註六)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表之比率	背 書 保 限 最 高 額 (註七)	屬 母 子 公 司 對 背 書 保 證	子 公 司 母 公 司 對 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 保 證
0	本公司	東莞百宏公司	2.	\$ 1,533,595 (美金 1,533,595)	\$ 682,165 (美金 23,000)	\$ 507,705 (美金 17,000)	\$ 358,380 (美金 12,000)	\$ -	-	12.64%	\$ 1,916,994	Y	-	Y
		百隆國際公司	1.	1,533,595 (美金 1,533,595)	282,268 (美金 9,500)	223,988 (美金 7,500)	-	-	-	5.57%	1,916,994	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. 母子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

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 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：外幣仟元

進(銷)公司	交易對象(註二)	關係	交易情形		交易條件與一般交易之原形及單	應收(付)總額	應收(付)票據、帳款之比率	備註
			進(銷)貨	金	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	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 7,762)	(36%)	約3個月收款	美金 1,834	31%
無錫百和公司	無錫百和公司	(註一)	(銷貨)	(美金 6,152)	(29%)	約3個月收款	美金 2,505	42%
	百隆國際公司	(註一)	(銷貨)	(人民幣 32,075)	(19%)	約3個月收款	人民幣 2,447	3%

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 103 年 6 月 30 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)	逾期金額	應收關係人款項		應收關係人款項	提列備抵呆帳金額
						金額	處	後收回金額	
東莞百宏公司	無錫百和公司	(註二)	\$ 158,089 (人民幣 32,860)	2.95	\$ -	-	-	人民幣 60	\$ -
	無錫百宏置業公司	(註二)	197,107 (人民幣 40,970)	-	-	-	-	-	-

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 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：外幣仟元

編	交易	交易人	交易名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易科目	交易金額	往來交易條件	合併總資產之比率	情形或營業收
0	本公司			百隆國際公司	(1)	其他應收款	4	—	—	—
1	百隆國際公司			百隆國際公司	(1)	其他收入	181	—	—	—
				無錫百和公司	(3)	應收帳款	2,505	約 3 個月	1	1
				東莞百和公司	(3)	應收帳款	1,834	約 3 個月	1	1
				無錫百和公司	(3)	應付帳款	398	約 3 個月	—	—
				東莞百和公司	(3)	應付帳款	348	約 3 個月	—	—
				東莞百和公司	(3)	暫收	1,381	—	1	1
				東莞百和公司	(3)	營業收入	7,762	約 3 個月	13	13
				無錫百和公司	(3)	營業收入	6,152	約 3 個月	10	10
				無錫百和公司	(3)	營業成本	5,225	約 3 個月	9	9
				東莞百和公司	(3)	營業成本	1,250	約 3 個月	2	2
2	無錫百和公司			東莞百和公司	(1)	應收帳款	430	約 3 個月	—	—
				上海程新公司	(1)	應收關係人款項	2,000	—	—	—
				上海程新公司	(1)	其他應收款	40	—	—	—
				東莞百和公司	(1)	應付帳款	1,793	約 3 個月	—	—
				東莞百和公司	(1)	應付關係人款項	30,000	—	2	2
				東莞百和公司	(1)	其他應付款	1,067	—	—	—
				東莞百和公司	(1)	營業收入	841	約 3 個月	—	—
				東莞百和公司	(1)	營業成本	8,958	約 3 個月	2	2
				上海程新公司	(1)	利息收入	35	—	—	—
				東莞百和公司	(1)	利息支出	521	—	—	—
				東莞百和公司	(1)	租金支出	75	—	—	—
				東莞百和公司	(1)	運費	154	—	—	—
				上海程新公司	(1)	其他費用	57	—	—	—
3	東莞百和公司			無錫百宏置業公司	(3)	應收關係人款項	40,000	—	3	3
				無錫百宏置業公司	(3)	其他應收款	970	—	—	—
				上海程新公司	(3)	營業收入	10	約 2 個月	—	—
				無錫百宏置業公司	(3)	利息收入	694	—	—	—
				上海程新公司	(3)	其他費用	137	—	—	—

註一：與交易人之關係：(1)母子公司對子公司；(2)子公司對母子公司；(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 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 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(註)	所在地區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額	期 末 數 比	持 率	有 被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 備 註
				原 本 期 金	末 期 金	比 率	額 面 金 額 損 益 益 子 公 司
本公司	香港安達公司	香 港	國際投資	美金 47,835	47,834,644	100	\$ 4,174,683 \$ 179,712 179,712 子公司
	百隆國際公司	英屬維京群島	國際貿易	美金 1,791	1,500,000	100	37,902 8,283 17,116 子公司

註：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 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣或外幣仟元

大陸被投資公司 (註五)	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末本公司匯出金額	本期末本公司匯出金額	或被投資金額	本期末本公司匯出金額	自被投資公司損益	本公司直接或間接持股比例	本投資損益	期末投資價值	截至本期末已匯回本公司之投資收益
無錫百和公司	黏扣帶、織帶及刺繡織物之加工生產	\$ 1,850,272 (人民幣 384,592)	(註一)	\$ 1,085,145 (美金 36,335)	\$ -	\$ -	\$ 1,085,145 (美金 36,335)	\$ 179,969	93	\$ 167,528	\$ 3,846,550	\$ 75,021 (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	1,516,018 (人民幣 315,115)	(註一)	343,448 (美金 11,500)	-	-	343,448 (美金 11,500)	119,199	95	111,551	1,788,869	109,450 (人民幣 22,750)
上海程新公司	服裝服飾及鞋帽箱包等之銷售	192,440 (人民幣 40,000)	(註一)	(註三)	-	-	-	(34,341)	93	(31,937)	98,145	-
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	865,980 (人民幣 180,000)	(註一)	(註三)	-	-	-	(3,461)	93	(3,219)	801,044	-

本期末大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定
不適用	不適用	不適用	不適用

註一：參閱合併財務報告附註四。

註二：除無錫百和公司以及東莞百宏公司外，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。