

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104及103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		3~4		-
四、合併資產負債表		5		-
五、合併綜合損益表		6~7		-
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	11~13		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	14~15		五
(六)	重要會計項目之說明	15~28		六~二三
(七)	關係人交易	28~29		二四
(八)	質抵押之資產	-		-
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	30		二五
(十)	重大之災害損失	-		-
(十一)	重大之期後事項	-		-
(十二)	其 他	30~31		二六
(十三)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	31~32		二七
2.	轉投資事業相關資訊	31~32		二七
3.	大陸投資資訊	32		二七
(十四)	部門資訊	32		二八

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 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，以及民國 104 年及 103 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九所述，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 104 年及 103 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,207,980 仟元及 1,178,481 仟元，分別占合併資產總額 19% 及 20%；負債總額分別為 272 仟元及 4,858 仟元，分別占合併負債總額 0.01% 及 0.28%；其民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損失分別為 76 仟元、17,376 仟元、486 仟元及 34,144 仟元，分別占合併綜合損益總額(0.08%)、(43%)、(0.26%) 及 (31%)，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。

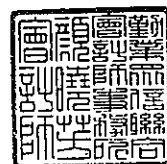
依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而需作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 成 德 潤



成德潤

會計師 顏 曉 芳



顏曉芳

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

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 104 年 8 月 10 日

民國 104 年 6 月 30 日暨民國 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年6月30日 (經核閱)			103年12月31日 (經查核)			103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)	\$ 1,880,894		29	\$ 1,869,074		28	\$ 1,299,470		22
1150	應收票據	4,016		-	7,390		-	9,472		-
1170	應收帳款(附註七)	703,727		11	768,731		12	674,954		12
1180	應收帳款—關係人(附註二四)	28,278		-	3,556		-	17,366		-
1200	其他應收款(附註二一及二四)	38,906		1	66,211		1	26,029		-
1310	存 貨(附註八)	665,784		10	689,307		10	689,972		12
1412	預付租賃款(附註十三)	7,147		-	7,317		-	6,913		-
1470	其他流動資產	42,144		1	35,535		1	36,845		1
11XX	流動資產總計	3,370,896		52	3,447,121		52	2,761,021		47
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十)	1,517,285		24	1,630,171		25	1,617,075		28
1760	投資性不動產淨額(附註十一)	1,185,193		19	1,140,852		18	1,070,744		19
1805	商 譽(附註十二)	48,650		1	49,868		1	47,092		1
1821	其他無形資產	190		-	207		-	214		-
1840	遞延所得稅資產(附註四)	19,764		-	17,456		-	15,958		-
1915	預付設備款	6,974		-	2,039		-	16,293		-
1920	存出保證金	2,322		-	9,851		-	12,944		-
1985	預付租賃款—非流動(附註十三)	272,294		4	282,437		4	270,300		5
1995	其他非流動資產	2,747		-	2,874		-	2,772		-
15XX	非流動資產總計	3,055,419		48	3,135,755		48	3,053,392		53
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,426,315		100	\$ 6,582,876		100	\$ 5,814,413		100
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期銀行借款(附註十四)	\$ 670,695		11	\$ 907,631		14	\$ 708,713		12
2170	應付帳款	119,411		2	206,357		3	129,715		2
2180	應付帳款—關係人(附註二四)	26,632		-	12,945		-	44,709		1
2200	其他應付款(附註十五及二四)	520,063		8	291,907		5	437,412		8
2230	本期所得稅負債(附註四及十九)	38,114		1	36,038		1	28,174		1
2250	負債準備—流動	13,131		-	14,569		-	12,303		-
2399	其他流動負債	26,418		-	26,135		-	22,931		-
21XX	流動負債總計	1,414,464		22	1,495,582		23	1,383,957		24
	非流動負債									
2540	長期銀行借款(附註十四)	182,074		3	189,900		3	-		-
2570	遞延所得稅負債(附註四)	211,006		3	192,611		3	166,752		3
2630	遞延收入—非流動(附註十三)	116,489		2	120,818		2	115,616		2
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四)	55,333		1	53,797		-	36,782		-
25XX	非流動負債總計	564,902		9	557,126		8	319,150		5
2XXX	負債總計	1,979,366		31	2,052,708		31	1,703,107		29
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	2,233,177		35	2,233,177		34	2,233,177		38
3200	資本公積—發行溢價	456,751		7	456,751		7	456,751		8
	保留盈餘									
3320	特別盈餘公積	377,980		6	377,980		6	377,980		7
3350	未分配盈餘	926,444		14	927,645		14	764,198		13
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	135,822		2	230,528		3	1,882		-
31XX	本公司業主權益總計	4,130,174		64	4,226,081		64	3,833,988		66
36XX	非控制權益	316,775		5	304,087		5	277,318		5
3XXX	權益總計	4,446,949		69	4,530,168		69	4,111,306		71
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 6,426,315		100	\$ 6,582,876		100	\$ 5,814,413		100

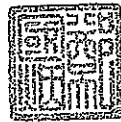
後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 8 月 10 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 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼		104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日		103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（附註二四）	\$ 909,236	100	\$ 895,302	100	\$1,712,910	100	\$1,801,825	100
5000	營業成本（附註八、十八及二四）	<u>552,243</u>	<u>61</u>	<u>586,915</u>	<u>65</u>	<u>1,075,496</u>	<u>63</u>	<u>1,207,511</u>	<u>67</u>
5900	營業毛利	<u>356,993</u>	<u>39</u>	<u>308,387</u>	<u>35</u>	<u>637,414</u>	<u>37</u>	<u>594,314</u>	<u>33</u>
	營業費用（附註十六、十八及二四）								
6100	推銷費用	71,909	8	77,960	9	141,149	8	155,340	9
6200	管理費用	45,712	5	41,763	5	89,940	5	90,156	5
6300	研究發展費用	<u>42,644</u>	<u>5</u>	<u>39,058</u>	<u>4</u>	<u>69,094</u>	<u>4</u>	<u>73,265</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>160,265</u>	<u>18</u>	<u>158,781</u>	<u>18</u>	<u>300,183</u>	<u>17</u>	<u>318,761</u>	<u>18</u>
6900	營業淨利	<u>196,728</u>	<u>21</u>	<u>149,606</u>	<u>17</u>	<u>337,231</u>	<u>20</u>	<u>275,553</u>	<u>15</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	16,969	2	9,944	1	33,516	2	17,879	1
7510	利息費用	(4,530)	(1)	(4,302)	-	(10,102)	(1)	(7,338)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	(3,341)	-	(595)	-	(3,487)	-	(808)	-
7230	外幣兌換利益（損失）淨額	(3,199)	-	2,146	-	(2,619)	-	(2,881)	-
7010	補助收入（附註十三）	833	-	1,058	-	1,974	-	7,592	-
7110	租金收入（附註二四）	-	-	2,659	-	2,763	-	5,415	-
7225	處分投資利益（附註二一）	-	-	-	-	15,398	1	-	-
7190	其他收入	1,711	-	1,444	-	3,817	-	2,297	-
7590	其他支出（附註十八）	(1,848)	-	(3,246)	-	(4,678)	-	(6,086)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>6,595</u>	<u>1</u>	<u>9,108</u>	<u>1</u>	<u>36,582</u>	<u>2</u>	<u>16,070</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	203,323	22	158,714	18	373,813	22	291,623	16
7950	所得稅費用（附註十九）	<u>50,810</u>	<u>5</u>	<u>42,684</u>	<u>5</u>	<u>87,123</u>	<u>5</u>	<u>82,740</u>	<u>4</u>
8200	本期淨利	152,513	17	116,030	13	286,690	17	208,883	12
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8341	換算表達貨幣之兌換差額	(60,214)	(7)	(83,559)	(9)	(111,328)	(7)	10,547	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(193)	-	8,039	1	9,400	1	(110,035)	(6)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 92,106</u>	<u>10</u>	<u>\$ 40,510</u>	<u>5</u>	<u>\$ 184,762</u>	<u>11</u>	<u>\$ 109,395</u>	<u>6</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 141,120	16	\$ 109,516	12	\$ 266,780	16	\$ 196,652	11
8620	非控制權益	<u>11,393</u>	<u>1</u>	<u>6,514</u>	<u>1</u>	<u>19,910</u>	<u>1</u>	<u>12,231</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 152,513</u>	<u>17</u>	<u>\$ 116,030</u>	<u>13</u>	<u>\$ 286,690</u>	<u>17</u>	<u>\$ 208,883</u>	<u>12</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 85,094	9	\$ 39,105	5	\$ 172,074	10	\$ 103,286	6
8720	非控制權益	<u>7,012</u>	<u>1</u>	<u>1,405</u>	<u>-</u>	<u>12,688</u>	<u>1</u>	<u>6,109</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 92,106</u>	<u>10</u>	<u>\$ 40,510</u>	<u>5</u>	<u>\$ 184,762</u>	<u>11</u>	<u>\$ 109,395</u>	<u>6</u>
	基本每股盈餘（附註二十）								
	基 本	<u>\$ 0.63</u>		<u>\$ 0.49</u>		<u>\$ 1.19</u>		<u>\$ 0.88</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104年8月10日核閱報告)

董事長：鄭國燭



經理人：鄭國燭



會計主管：張玉敏



百和興業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 104 年 6 月 30 日

(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益					非 控 制 權 益		
代 碼		普 通 股 股 本 (附 註 十 七)	資 本 公 積	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	總 計	(附 註 十 七)	權 益 合 計
A1	103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,233,177	\$ 456,751	\$ 377,980	\$ 790,864	\$ 95,248	\$ 3,954,020	\$ 271,209	\$ 4,225,229
B5	102 年度盈餘指撥及分配 現金股利	-	-	-	(223,318)	-	(223,318)	-	(223,318)
D1	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	196,652	-	196,652	12,231	208,883
D3	103 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	103 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	103 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
A1	104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,233,177	\$ 456,751	\$ 377,980	\$ 927,645	\$ 230,528	\$ 4,226,081	\$ 304,087	\$ 4,530,168
B5	103 年度盈餘指撥及分配 現金股利	-	-	-	(267,981)	-	(267,981)	-	(267,981)
D1	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	266,780	-	266,780	19,910	286,690
D3	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	(94,706)	(94,706)	(7,222)	(101,928)
D5	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	266,780	(94,706)	172,074	12,688	184,762
Z1	104 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 2,233,177	\$ 456,751	\$ 377,980	\$ 926,444	\$ 135,822	\$ 4,130,174	\$ 316,775	\$ 4,446,949

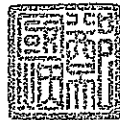
後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 8 月 10 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 104 年及 103 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		104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	103 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	\$ 373,813	\$ 291,623
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	106,965	117,423
A21200	利息收入	(33,516)	(17,879)
A23800	非金融資產減損損失(迴轉利益)	22,563	(13,405)
A23100	處分投資利益	(15,398)	-
A20900	利息費用	10,102	7,338
A20300	呆帳費用(迴轉利益)	5,703	(3,624)
A20200	攤銷費用	3,672	3,633
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	3,487	808
A24100	外幣兌換利益淨額	(128)	(868)
A29900	其 他	(1,555)	(1,549)
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	3,223	553
A31150	應收帳款	(131)	57,921
A31180	其他應收款	39,448	12,814
A31200	存 貨	(34,571)	62,860
A31240	其他流動資產	(10,135)	(2,614)
A32150	應付帳款	(60,435)	(86,200)
A32180	其他應付款	(14,232)	(33,292)
A32200	負債準備	(1,093)	891
A32230	其他流動負債	942	(45,209)
A32240	淨確定福利負債	4,128	3,018
A33000	營運產生之現金流入	402,852	354,242
A33100	收取之利息	33,516	17,879
A33300	支付之利息	(10,041)	(6,518)
A33500	支付之所得稅	(64,473)	(61,850)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>361,854</u>	<u>303,753</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B05400	購置投資性不動產	(\$ 91,176)	(\$ 4,790)
B02300	處分子公司之淨現金流入 (附註二一)	53,229	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(46,252)	(20,962)
B07100	預付設備款增加	(5,020)	(15,685)
B03800	存出保證金減少 (增加)	1,022	(10,894)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	929	897
B06800	其他非流動資產減少	55	128
BBBB	投資活動之淨現金流出	(87,213)	(51,306)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款淨增加 (減少)	(216,065)	113,755
C01700	償還長期借款	(3,118)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入 (出)	(219,183)	113,755
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(43,638)	(43,457)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	11,820	322,745
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,869,074	976,725
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,880,894	\$ 1,299,470

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 104 年 8 月 10 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 104 年及 103 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，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

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

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

本公司之功能性貨幣為美金，由於本公司係於台灣上市，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 8 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 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）

合併公司自 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」）。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫之精算損益及換算表達貨幣之兌換差額。後續可能重分類至損益之項目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）及現金流量避險。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

(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 發布但尚未經金管會認可之 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
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註4)
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 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 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 1 之修正「揭露計畫」	2016 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 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 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。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 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

(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

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

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註九、附表六及七。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

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

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

本公司依據英屬開曼群島之相關法令規定境外所得免稅。

由本公司所控制個體之子公司所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，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請參閱 103 年度合併財務報告。

確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折

現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
零用金及庫存現金	\$ 10,096	\$ 9,422	\$ 7,354
銀行支票及活期存款	421,669	508,178	377,046
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）	<u>1,449,129</u>	<u>1,351,474</u>	<u>915,070</u>
	<u>\$1,880,894</u>	<u>\$1,869,074</u>	<u>\$1,299,470</u>

七、應收帳款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收帳款	\$ 743,258	\$ 803,602	\$ 697,072
減：備抵呆帳	(<u>39,531</u>)	(<u>34,871</u>)	(<u>22,118</u>)
	<u>\$ 703,727</u>	<u>\$ 768,731</u>	<u>\$ 674,954</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：

	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$ 34,871	\$ 28,283
提列（迴轉）呆帳	5,703	(3,624)
實際沖銷	(189)	(2,063)
外幣換算差額	(<u>854</u>)	(<u>478</u>)
期末餘額	<u>\$ 39,531</u>	<u>\$ 22,118</u>

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
0 至 90 天	\$ 673,801	\$ 747,466	\$ 648,948
91 天至 120 天	39,346	26,810	37,206
121 至 150 天	5,792	11,908	4,090
151 至 180 天	6,152	9,415	2,503
181 天以上	<u>18,167</u>	<u>8,003</u>	<u>4,325</u>
合 計	<u>\$ 743,258</u>	<u>\$ 803,602</u>	<u>\$ 697,072</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

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
製 成 品	\$ 222,127	\$ 263,055	\$ 260,792
在 製 品	180,095	172,009	176,235
原 物 料	235,283	230,464	239,838
在途存貨	28,279	23,779	13,107
	<u>\$ 665,784</u>	<u>\$ 689,307</u>	<u>\$ 689,972</u>

104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之營業成本包括存貨跌價損失 6,913 仟元及存貨回升利益 11,568 仟元，104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日營業成本包括存貨跌價損失 22,563 仟元及存貨回升利益 13,405 仟元。存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

九、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 份 (權) 百 分 比		
			104年 6月30日	103年 12月31日	103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
	無錫百宏置業有限公司 (無錫百宏置業公司)	商業用房屋經營管理、房屋策劃諮詢及商業規劃諮詢	100	100	100

無錫百宏置業公司及上海程新公司係非重要子公司，無錫百宏置業公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日暨上海程新公司 103 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。

本公司於 103 年 11 月 6 日經董事會決議通過將無錫百和公司持有之上海程新公司全部股權出售予 Evermax Gain Ltd.。出售價格為人民幣 15,800 仟元，已於 104 年 3 月完成相關變更登記，請參閱附註二一。

十、不動產、廠房及設備

104年1月1日 至6月30日	期 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	處分子公司 減 少 數	淨兌換差額	期 末 餘 額
成 本									
建築物	\$1,319,387	\$ -	\$ -	\$ 39,399	\$ -	(\$ 30,985)			\$1,327,801
機器設備	1,412,737	12,875	(5,250)	246	-	(32,897)			1,387,711
運輸設備	113,297	4,820	(2,081)	-	-	(2,658)			113,378
其他設備	427,180	7,128	(6,987)	-	(36,608)	(9,393)			381,320
建造中之不動產	38,526	14,952	-	(3,102)	-	(984)			49,392
成本合計	<u>3,311,127</u>	<u>\$ 39,775</u>	<u>(\$ 14,318)</u>	<u>\$ 36,543</u>	<u>(\$ 36,608)</u>	<u>(\$ 76,917)</u>			<u>3,259,602</u>
累計折舊									
建築物	485,225	\$ 30,565	\$ -	\$ 20,847	\$ -	(\$ 11,671)			524,966
機器設備	842,861	51,538	(2,158)	-	-	(20,566)			871,675
運輸設備	74,657	4,292	(1,489)	-	-	(1,758)			75,702
其他設備	278,213	19,359	(6,255)	-	(15,605)	(5,738)			269,974
累計折舊合計	<u>1,680,956</u>	<u>\$ 105,754</u>	<u>(\$ 9,902)</u>	<u>\$ 20,847</u>	<u>(\$ 15,605)</u>	<u>(\$ 39,733)</u>			<u>1,742,317</u>
不動產、廠房及設備 淨額		<u>\$1,630,171</u>							<u>\$1,517,285</u>

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>\$ 16,490</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>\$ 115,763</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>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

十一、投資性不動產淨額

104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	\$ 1,180,285	\$ 91,176	(\$ 39,399)	(\$ 27,842)		\$ 1,204,220
累計折舊	39,433	1,211	(20,847)	(770)		19,027
投資性不動產淨額	<u>\$ 1,140,852</u>					<u>\$ 1,185,193</u>

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>

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，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攤銷年限。上述區域因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。

十二、商 譽

合併公司之商譽於104年及103年4月1日至6月30日與104年及103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104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104年及103年4月1日至6月30日與104年及103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104年第1季合併財務報告附註十三。

十四、借 款

(一) 短期銀行借款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
信用借款	<u>\$ 670,695</u>	<u>\$ 907,631</u>	<u>\$ 708,713</u>
年利率(%)	1.21-2.38	1.27-2.94	1.23-2.56

(二) 長期銀行借款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
信用借款—於106年2月到期	<u>\$ 182,074</u>	<u>\$ 189,900</u>	<u>\$ -</u>
年利率(%)	0.98-1.19	1.26	-

十五、其他應付款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付股利	\$ 267,981	\$ -	\$ 223,318
應付薪資及獎金	74,047	92,979	66,737
應付稅捐	11,834	12,642	11,036
應付設備款	3,244	9,902	1,343
其 他	162,957	176,384	134,978
	<u>\$ 520,063</u>	<u>\$ 291,907</u>	<u>\$ 437,412</u>

十六、退職後福利計畫

104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 103 年及 102 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 1,466 仟元、1,105 仟元、2,932 仟元及 2,210 仟元。

十七、權益

(一) 普通股股本

	104年6月30日	103年12月31日	103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	<u>\$ 2,233,177</u>	<u>\$ 2,233,177</u>	<u>\$ 2,233,177</u>

(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 104 年 6 月 9 日經股東會決議通過修訂章程，依修訂後章程規定，所分配的盈餘之金額，以不低於當年度稅後盈餘彌補虧損，扣減經本公司股東會決議之盈餘公積，並增減當年度之其他未分配盈餘調整項後餘額之 25% 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%。

董事酬勞於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註十八。

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 104 及 103 年 6 月股東常會決議通過之 103 及 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103 年度	102 年度	103 年度	102 年度
現金股利	<u>\$267,981</u>	<u>\$223,318</u>	\$ 1.2	\$ 1

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>104年4月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	\$ 111,374	\$ 77,056	\$ 188,430
退職後福利			
確定提撥計畫	4,693	3,937	8,630
確定福利計畫	-	1,466	1,466
其他員工福利	9,075	4,083	13,158
折舊費用	45,534	8,416	53,950
攤銷費用	994	828	1,822

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>104年1月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	205,161	147,462	352,623
退職後福利			
確定提撥計畫	11,290	7,699	18,989
確定福利計畫	-	2,932	2,932
其他員工福利	17,750	10,210	27,960
折舊費用	90,094	16,871	106,965
攤銷費用	2,003	1,669	3,672
<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

104 年及 103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 估 列 之 應 付 董 事 酬 勞 分 別 為 2,816 仟 元 及 3,806 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。

本公司 104 及 103 年 6 月股東常會決議配發之董事酬勞如下：

	103 年度	102 年度
股東會決議配發金額	\$ 3,329	\$ 4,468
年度財務報表認列金額	(<u>4,127</u>)	(<u>4,801</u>)
	(<u>\$ 798</u>)	(<u>\$ 333</u>)

上述差異分別調整為 104 及 103 年度之損益。

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

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：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 41,345	\$ 28,300	\$ 62,603	\$ 58,585
以前年度之調整	(<u>5,207</u>)	<u>3,225</u>	(<u>353</u>)	<u>4,211</u>
	36,138	31,525	62,250	62,796
遞延所得稅				
當期產生者	<u>14,672</u>	<u>11,159</u>	<u>24,873</u>	<u>19,944</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 50,810</u>	<u>\$ 42,684</u>	<u>\$ 87,123</u>	<u>\$ 82,740</u>

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 92 年起開始適用第一年免稅優惠辦法；自 97 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 3 年並得於滿前 3 個月內提出復審申請，以繼續取得高新技術企業資格。無錫百和公司於 99 年取得高新技術企業證明書，自 99 至 101 年得享優惠稅率 15%，並於 102 年復審通過，故自 102 至 104 年得續享優惠稅率 15%。

東莞百宏公司自 97 年起開始享受第一年免稅優惠辦法，102 年度起已無適用租稅優惠，按所得稅稅率 25% 徵收。

二十、每股盈餘

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘（元）	<u>\$ 0.63</u>	<u>\$ 0.49</u>	<u>\$ 1.19</u>	<u>\$ 0.88</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 141,120</u>	<u>\$ 109,516</u>	<u>\$ 266,780</u>	<u>\$ 196,652</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數（仟股）	<u>223,318</u>	<u>223,318</u>	<u>223,318</u>	<u>223,318</u>

二一、處分子公司

合併公司於 103 年 11 月與非關係人簽訂處分上海程新公司全部股權之協議，上海程新公司係負責合併公司服裝服飾及鞋帽箱包等之銷售。有關出售上海程新公司之相關資訊如下：

（一）收取之對價

現金	\$ 63,807
應收處分投資款（附註九）	<u>15,952</u>
總收取對價	<u>\$ 79,759</u>

該協議約定上海程新公司之買方於交易完成後，分二期支付取得投資價款，截至 104 年 6 月 30 日，應收處分投資款為 15,952 仟元，帳列其他應收款項下。

（二）對喪失控制之資產及負債之分析

流動資產	
現金	\$ 10,578
其他流動資產	42,070
非流動資產	27,410
流動負債	(<u>15,697</u>)
處分之淨資產	<u>\$ 64,361</u>

（三）處分子公司之利益

收取之對價	\$ 79,759
處分之淨資產	(<u>64,361</u>)
處分利益	<u>\$ 15,398</u>

(四) 處分子公司之淨現金流入

以現金及約當現金收取之對價	\$ 63,807
減：處分之現金及約當現金餘額	(<u>10,578</u>)
	<u>\$ 53,229</u>

二二、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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
1 年 內	\$ 3,500	\$ 23,590	\$ 41,758
超過 1 年但不超過 5 年	<u>3,128</u>	<u>30,068</u>	<u>53,248</u>
	<u>\$ 6,628</u>	<u>\$ 53,658</u>	<u>\$ 95,006</u>

合併公司以營業租賃出租投資性不動產，請參閱附註十一。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

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允價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收付款、短期銀行借款及應付帳款。
2. 長期銀行借款以其預期現金流量之折現值估計公允價值，折現率則以合併公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準。合併公司之長期銀行借款利率均屬浮動利率，帳面價值即為公允價值。

(二) 金融工具之種類

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款	\$ 2,655,821	\$ 2,714,962	\$ 2,027,291
<u>金融負債</u>			
攤銷後成本衡量	1,518,875	1,608,740	1,320,549

放款及應收款餘額係包括現金及約當現金、應收票據及帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

以攤銷後成本衡量之金融負債餘額則包括短期銀行借款、應付帳款、其他應付款及長期銀行借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收款項、應付款項及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調於金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>資 產</u>			
人 民 幣	\$ 456,217	\$ 395,974	\$ 321,849
新 台 幣	23,106	22,120	19,667
港 幣	12,013	14,174	13,073
<u>負 債</u>			
人 民 幣	36,277	29,044	21,592
港 幣	1,101	1,789	1,082

敏感度分析

合併公司主要受到人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當美金（功能性貨幣）對人民幣之匯率變動 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向

主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當美金相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當美金相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
人民幣影響之損益	\$ 20,889	\$ 14,446

上述源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價應收、應付款項。

管理階層認為敏感度分析尚無法代表匯率之固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
具公允價值利率風險			
短期銀行借款	\$ 123,440	\$ 132,930	\$ 116,772
長期銀行借款	182,074	189,900	-
具現金流量利率風險			
短期銀行借款	547,255	774,701	591,941

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增減 0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率變動，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利分別變動 1,368 仟元及 1,480 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。

為減輕信用風險，合併公司管理階層針對授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司會定期複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 1,990,217 仟元、1,560,440 仟元及 1,492,520 仟元。

非衍生金融負債流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

	3 個 月 內	3個月至1年內	1 年 以 上
<u>104 年 6 月 30 日</u>			
無附息負債	\$ 639,353	\$ 33,160	\$ 6,724
短期銀行借款	275,433	395,262	-
長期銀行借款	-	-	182,074
	<u>\$ 914,786</u>	<u>\$ 428,422</u>	<u>\$ 188,798</u>
<u>103 年 12 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 514,922	\$ 6,447	\$ 4,409
短期銀行借款	346,848	560,783	-
長期銀行借款	-	-	189,900
	<u>\$ 861,770</u>	<u>\$ 567,230</u>	<u>\$ 194,309</u>
<u>103 年 6 月 30 日</u>			
無附息負債	\$ 582,585	\$ 37,808	\$ 3,746
短期銀行借款	323,951	384,762	-
	<u>\$ 906,536</u>	<u>\$ 422,570</u>	<u>\$ 3,746</u>

二四、關係人交易

本公司之母公司為英屬維京群島 PAIHO INT'L LIMITED(百和國際公司)，於 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日持有本公司普通股皆為 52%。最終母公司為台灣百和工業股份有限公司(台灣百和公司)。

合併公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
1. 銷 貨				
關聯企業	<u>\$ 65,721</u>	<u>\$ 71,210</u>	<u>\$ 149,951</u>	<u>\$ 117,979</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。

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
2. 進 貨				
關聯企業	<u>\$ 69,724</u>	<u>\$ 70,819</u>	<u>\$ 131,091</u>	<u>\$ 128,400</u>

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

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
3. 租金支出				
關聯企業	<u>\$ 863</u>	<u>\$ 838</u>	<u>\$ 1,738</u>	<u>\$ 1,701</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。

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
4. 租金收入				
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,591</u>	<u>\$ 2,579</u>	<u>\$ 5,274</u>

合併公司將部分廠房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。

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
5. 應收帳款			
關聯企業	<u>\$ 28,278</u>	<u>\$ 3,556</u>	<u>\$ 17,366</u>
6. 其他應收款			
關聯企業	<u>\$ 2,163</u>	<u>\$ 4,017</u>	<u>\$ 3,614</u>
7. 應付帳款			
關聯企業	<u>\$ 26,632</u>	<u>\$ 12,945</u>	<u>\$ 44,709</u>
8. 其他應付款			
關聯企業	<u>\$ 2,578</u>	<u>\$ 2,304</u>	<u>\$ 2,703</u>

(二) 主要管理階層薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 11,719</u>	<u>\$ 7,931</u>	<u>\$ 23,068</u>	<u>\$ 18,455</u>
退職後福利	<u>249</u>	<u>260</u>	<u>512</u>	<u>367</u>
	<u>\$ 11,968</u>	<u>\$ 8,191</u>	<u>\$ 23,580</u>	<u>\$ 18,822</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、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 重大承諾

	104年6月30日
購置投資性不動產	<u>\$ 102,512</u>

(二) 本公司於 99 年 9 月 3 日經股東臨時會同意與台灣百和公司簽署「關於商標暨專利權使用、銷售區域劃分及關係人交易等綜合協議」。本公司承諾於證交所掛牌交易後，將由本公司或所屬子公司擇適當時機經專業機構鑑價，按公平價格購入台灣百和公司之子公司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。因受經營環境不景氣之影響，台灣百和公司董事會決議結束歐洲百和公司之營運，故本公司於 103 年 2 月 27 日函送證交所，本公司所承諾之「納入歐洲百和公司至經營體系」之標的公司將不復存在，故無法成就上述承諾事項。

二六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

金 融 資 產	104 年 6 月 30 日			103 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	\$ 414,288	4.973	\$2,060,254	\$ 389,995	5.092	\$1,985,855
新 台 幣	23,106	1	23,106	22,120	1	22,120
港 幣	11,573	3.98	46,061	13,844	4.08	56,484
美 金	10,023	30.86	309,310	16,076	31.65	508,805
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人 民 幣	29,988	4.973	149,130	23,080	5.092	117,523
港 幣	660	3.98	2,627	1,460	4.08	5,957
美 金	18,009	30.86	555,758	25,028	31.65	792,136

103 年 6 月 30 日			
金 融 資 產	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>			
人 民 幣	\$ 319,337	4.811	\$1,536,330
新 台 幣	19,667	1	19,667
港 幣	12,883	3.853	49,638
美 金	11,348	29.865	338,908
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人 民 幣	19,446	4.811	93,555
美 金	20,473	29.865	611,426

合併公司主要承擔美金及人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

	104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日			103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日		
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 (損) 益		功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 (損) 益	
功 能 性 貨 幣						
人 民 幣	4.968	\$ 1,421		4.83	\$ 2,116	
美 金	30.835	(4,620)		30.105	30	
		(\$ 3,199)			\$ 2,146	
	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日			103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日		
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 (損) 益		功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 (損) 益	
功 能 性 貨 幣						
人 民 幣	5.008	\$ 2,422		4.902	(\$ 2,710)	
美 金	31.179	(5,041)		30.188	(171)	
		(\$ 2,619)			(\$ 2,881)	

二七、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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表五。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表五。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一、四及五。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如業務之提供或收受等：附表五。

二八、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。本公司依 IFRS 8「營運部門」及 IAS 34「期中財務報導」之規定，經評估係屬單一營運部門。

百和興業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 104 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	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額 (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總額 (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	應收關係人款項	Y	\$ 145,770 (人民幣 30,000)	\$ 149,190 (人民幣 30,000)	\$ 149,190 (人民幣 30,000)	3.5%	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 817,513	\$ 817,513
		無錫百宏置業公司	應收關係人款項	Y	191,880 (人民幣 40,000)	198,920 (人民幣 40,000)	198,920 (人民幣 40,000)	3.5%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	817,513	817,513
2	無錫百和公司	無錫百宏置業公司	應收關係人款項	Y	113,744 (人民幣 23,000)	114,379 (人民幣 23,000)	114,379 (人民幣 23,000)	3.5%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	447,570	1,862,629
		上海程新公司	其他應收款	N	10,110 (人民幣 2,000)	4,973 (人民幣 1,000)	4,973 (人民幣 1,000)	3.5%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	118,109	1,862,629

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：除上海程新公司外，其餘業已沖銷。

百和興業股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 104 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		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.	\$ 1,652,070	\$ 916,825 (美金 30,000)	\$ 709,780 (美金 23,000)	\$ 308,600 (美金 10,000)	\$ -	16.46%	\$ 2,065,087	Y	—	Y
		百隆國際公司	1.	1,652,070	181,705 (美金 6,000)	154,300 (美金 5,000)	-	-	3.58%	2,065,087	Y	—	—
		無錫百和公司	2.	1,652,070	92,540 (美金 3,000)	92,580 (美金 3,000)	-	-	2.15%	2,065,087	Y	—	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：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 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三單位：新台幣或外幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
無錫百和公司	百隆國際公司（註二）	（註一）	（銷 貨）	\$ 270,517 (人民幣 54,017)	(28%)	約 3 個月收款	按市價或百隆國際公司售價之 92% 計算	約 3 個月	\$ 45,573 (人民幣 9,164)	10%	—
百隆國際公司	東莞百宏公司（註二）	（註一）	（銷 貨）	159,824 (美 金 5,126)	(25%)	約 3 個月收款	按市價或百隆國際公司採購成本加成 12%-15% 計算	約 3 個月	81,347 (美 金 2,636)	44%	—
	無錫百和公司（註二）	（註一）	（銷 貨）	160,073 (美 金 5,134)	(25%)	約 3 個月收款	按市價或百隆國際公司採購成本加成 12% 計算	約 3 個月	60,547 (美 金 1,962)	32%	—
	PAIHO NORTH AMERICA CORP. （北美百和公司）		（銷 貨）	113,180 (美 金 3,630)	(18%)	約 3 個月收款	按市價計算	約 3 個月	17,621 (美 金 571)	9%	—
	台灣百和公司		進 貨	117,607 (美 金 3,772)	20%	約 3 個月收款	按市價或台灣百和公司採購成本加成 15% 計算	約 3 個月	21,232 (美 金 688)	27%	—

註一：參閱合併財務報告附註九。

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 104 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		
東莞百宏公司	無錫百和公司	（註二）	\$ 177,879 (人民幣 35,769)	2.51	\$ -	—	\$ 12,776 (人民幣 2,569)	\$ -
	無錫百宏置業公司	（註二）	210,706 (人民幣 42,370)	-	-	—	-	-
無錫百和公司	無錫百宏置業公司	（註二）	115,269 (人民幣 23,179)	-	-	—	-	-

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九。

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 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

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 158	—	-
		百隆國際公司	(1)	其他收入	美金 300	—	1
1	百隆國際公司	東莞百宏公司	(3)	應收帳款	美金 2,636	約 3 個月	1
		無錫百和公司	(3)	應收帳款	美金 1,962	約 3 個月	1
		無錫百和公司	(3)	應付帳款	美金 1,499	約 3 個月	1
		東莞百宏公司	(3)	應付帳款	美金 129	約 3 個月	-
		無錫百和公司	(3)	其他應付款	美金 7	—	-
		東莞百宏公司	(3)	暫收款	美金 1,284	—	1
		東莞百宏公司	(3)	營業收入	美金 5,126	約 3 個月	9
		無錫百和公司	(3)	營業收入	美金 5,134	約 3 個月	9
		無錫百和公司	(3)	營業成本	美金 8,805	約 3 個月	16
		東莞百宏公司	(3)	營業成本	美金 700	約 3 個月	1
2	無錫百和公司	東莞百宏公司	(1)	應收帳款	人民幣 1,469	約 3 個月	-
		東莞百宏公司	(1)	應付帳款	人民幣 4,830	約 3 個月	-
		東莞百宏公司	(1)	應付關係人款項	人民幣 30,000	—	2
		東莞百宏公司	(1)	其他應付款	人民幣 939	—	-
		東莞百宏公司	(1)	營業收入	人民幣 2,184	約 3 個月	1
		東莞百宏公司	(1)	營業成本	人民幣 11,791	約 3 個月	3
		東莞百宏公司	(1)	利息支出	人民幣 521	—	-
		東莞百宏公司	(1)	租金支出	人民幣 70	—	-
		東莞百宏公司	(1)	運費	人民幣 154	—	-
		無錫百宏置業公司	(1)	應收關係人款項	人民幣 23,000	—	2
		無錫百宏置業公司	(1)	其他應收款	人民幣 179	—	-
		無錫百宏置業公司	(1)	利息收入	人民幣 179	—	-
3	東莞百宏公司	無錫百宏置業公司	(3)	應收關係人款項	人民幣 40,000	—	3
		無錫百宏置業公司	(3)	其他應收款	人民幣 2,370	—	-
		無錫百宏置業公司	(3)	利息收入	人民幣 694	—	-

註一：與交易人之關係：(1)母公司對子公司；(2)子公司對母公司；(3)子公司對子公司

註二：業已沖銷。

百和興業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 104 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 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	去 年 年 底	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%	\$ 4,727,896	\$ 277,843	\$ 277,843	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%	32,900	(15,380)	(6,569)	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 104 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 公司名稱 (註六)	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	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二)	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	\$ 1,912,576 (人民幣 384,592)	(註一)	\$ 1,121,298 (美金 36,335)	\$ -	\$ -	\$ 1,121,298 (美金 36,335)	\$ 292,533	93%	\$ 272,305	\$ 4,388,233	\$ 77,520 (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	1,567,067 (人民幣 315,115)	(註一)	354,890 (美金 11,500)	-	-	354,890 (美金 11,500)	132,565	95%	125,649	1,939,325	113,136 (人民幣 22,750)
上海程新公司	服裝服飾及鞋帽箱包等 之銷售	236,218 (人民幣 47,500)	(註一)	(註三及四)	-	-	-	-	-	-	-	-
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	895,140 (人民幣 180,000)	(註一)	(註三)	-	-	-	(4,857)	93%	(4,526)	821,771	-

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告附註九。

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。

註四：參閱合併財務報告附註二一。

註五：本表相關數字涉及外幣者，以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註六：業已沖銷。