股票代碼：8404

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105及104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	五
(六) 重要會計項目之說明	14～30	六～二四
(七) 關係人交易	30～32	二五
(八) 質抵押之資產	32	二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32～33	二七
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	33～34	二八
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	34～35	二九
2. 轉投資事業相關資訊	34～35	二九
3. 大陸投資資訊	35	二九
(十四) 部門資訊	35	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 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 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十所述，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 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,440,459 仟元及 1,257,167 仟元，分別占合併資產總額 21%及 18%；負債總額分別為 2,367 仟元及 284 仟元，分別占合併負債總額 0.11%及 0.01%；其民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損失分別為 5,041 仟元、113 仟元、5,299 仟元及 599 仟元，分別占合併綜合損益總額 9.92%、(0.04%)、(9.63%)及(0.13%)，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　　會計師　顏　曉　芳

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

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　105　年　11　月　7　日

百和興業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 9 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	105年9月30日（經核閱）金額	%	104年12月31日（經查核）金額	%	104年9月30日（經核閱）金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 1,746,872	25	$ 2,040,854	30	$ 2,045,117	29
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動（附註七及二六）	-	-	-	-	295,830	4
1150	應收票據	2,547	-	5,817	-	8,570	-
1170	應收帳款（附註八）	710,270	10	647,083	10	698,285	10
1180	應收帳款－關係人（附註二五）	24,711	1	17,905	-	24,362	-
1200	其他應收款（附註二二及二五）	23,118	-	39,003	1	39,446	-
1310	存貨—製造業（附註九）	550,710	8	646,091	9	685,683	10
1320	存貨—建設業（附註九）	1,249,751	18	1,198,451	18	-	-
1412	預付租賃款（附註十四）	6,747	-	7,178	-	7,439	-
1470	其他流動資產（附註二五）	116,070	2	47,484	1	48,071	1
11XX	流動資產總計	4,430,796	64	4,649,866	69	3,852,803	54
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備（附註十一及二五）	1,554,231	22	1,488,453	22	1,573,093	22
1760	投資性不動產淨額（附註十二）	38,012	1	42,637	1	1,239,559	17
1805	商譽（附註十三）	49,434	1	51,746	1	51,834	1
1821	其他無形資產	152	-	180	-	192	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	14,943	-	22,301	-	20,791	-
1915	預付設備款	464,975	7	227,467	3	120,322	2
1920	存出保證金	752	-	2,741	-	2,457	-
1985	長期預付租賃款（附註十四）	354,595	5	269,882	4	281,549	4
1995	其他非流動資產	2,574	-	2,699	-	2,828	-
15XX	非流動資產總計	2,479,668	36	2,108,106	31	3,292,625	46
1XXX	資產總計	$ 6,910,464	100	$ 6,757,972	100	$ 7,145,428	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款（附註十五）	$ 1,295,073	19	$ 994,487	15	$ 1,233,635	17
2170	應付帳款	121,265	2	113,652	2	143,003	2
2180	應付帳款－關係人（附註二五）	35,650	1	40,432	-	42,144	1
2200	其他應付款（附註十六及二五）	305,147	4	315,029	5	284,992	4
2230	本期所得稅負債（附註四及二十）	12,109	-	60,095	1	56,305	1
2250	負債準備－流動	21,553	-	15,953	-	15,294	-
2399	其他流動負債	25,911	-	24,788	-	21,836	-
21XX	流動負債總計	1,816,708	26	1,564,436	23	1,797,209	25
	非流動負債						
2540	長期銀行借款（附註十五）	-	-	95,193	1	193,933	3
2570	遞延所得稅負債（附註四）	261,362	4	246,833	4	236,606	3
2630	遞延收入－非流動（附註十四）	106,386	2	115,467	2	120,453	2
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四）	66,936	1	64,982	1	60,498	1
25XX	非流動負債總計	434,684	7	522,475	8	611,490	9
2XXX	負債總計	2,251,392	33	2,086,911	31	2,408,699	34
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	2,456,495	35	2,233,177	33	2,233,177	31
3200	資本公積	461,544	7	456,751	7	456,751	6
	保留盈餘						
3320	特別盈餘公積	377,980	5	377,980	6	377,980	5
3350	未分配盈餘	1,221,518	18	1,161,061	17	1,040,523	15
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(190,601)	(3)	106,770	1	289,435	4
31XX	本公司業主權益總計	4,326,936	62	4,335,739	64	4,397,866	61
36XX	非控制權益	332,136	5	335,322	5	338,863	5
3XXX	權益總計	4,659,072	67	4,671,061	69	4,736,729	66
	負債與權益總計	$ 6,910,464	100	$ 6,757,972	100	$ 7,145,428	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 105 年 11 月 7 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 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 105 年及 104 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		105年7月1日至9月30日 金額	%	104年7月1日至9月30日 金額	%	105年1月1日至9月30日 金額	%	104年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入淨額（附註二五）	$ 894,694	100	$ 862,996	100	$2,548,377	100	$2,575,906	100
5000	營業成本（附註九、十九及二五）	572,732	64	542,163	63	1,597,856	63	1,617,659	63
5900	營業毛利	321,962	36	320,833	37	950,521	37	958,247	37
	營業費用(附註十九及二五)								
6100	推銷費用	88,993	10	72,745	9	253,325	10	213,894	8
6200	管理費用	55,756	6	46,673	5	165,280	6	136,613	5
6300	研究發展費用	45,494	5	43,307	5	121,507	5	112,401	5
6000	營業費用合計	190,243	21	162,725	19	540,112	21	462,908	18
6900	營業淨利	131,719	15	158,108	18	410,409	16	495,339	19
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	9,479	1	15,867	2	33,731	1	49,383	2
7510	利息費用	(5,543)	(1)	(5,178)	(1)	(16,325)	(1)	(15,280)	(1)
7010	補助收入（附註十四）	2,609	-	1,069	-	9,232	1	3,043	-
7610	處分不動產、廠房及設備淨損失(附註二五)	(2,443)	-	(359)	-	(3,896)	-	(3,846)	-
7110	租金收入（附註二五）	1,207	-	1,418	-	4,018	-	4,181	-
7230	外幣兌換利益（損失）淨額	(356)	-	(779)	-	360	-	(3,398)	-
7225	處分投資利益（附註二二）	-	-	-	-	-	-	15,398	1
7190	其他收入	1,082	-	7,466	1	14,938	1	11,283	-
7590	其他支出（附註十九）	(3,953)	-	(1,885)	-	(8,774)	-	(6,563)	-
7000	營業外收入及支出合計	2,082	-	17,619	2	33,284	2	54,201	2
7900	稅前淨利	133,801	15	175,727	20	443,693	18	549,540	21
7950	所得稅費用（附註二十）	32,900	4	52,709	6	70,226	3	139,832	5
8200	本期淨利	100,901	11	123,018	14	373,467	15	409,708	16
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8341	換算表達貨幣之兌換差額	(134,328)	(15)	287,132	34	(214,306)	(9)	175,804	7
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(17,380)	(2)	(120,370)	(14)	(104,155)	(4)	(110,970)	(5)
8300	其他綜合損益（淨額）合計	(151,708)	(17)	166,762	20	(318,461)	(13)	64,834	2
8500	本期綜合損益總額	($ 50,807)	(6)	$ 289,780	34	$ 55,006	2	$ 474,542	18

（接次頁）

（承前頁）

代碼		105年7月1日至9月30日 金額	%	104年7月1日至9月30日 金額	%	105年1月1日至9月30日 金額	%	104年1月1日至9月30日 金額	%
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 94,345	10	$ 114,079	13	$ 350,770	14	$ 380,859	15
8620	非控制權益	6,556	1	8,939	1	22,697	1	28,849	1
8600		$ 100,901	11	$ 123,018	14	$ 373,467	15	$ 409,708	16
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	($ 46,803)	(5)	$ 267,692	31	$ 53,399	2	$ 439,766	17
8720	非控制權益	(4,004)	(1)	22,088	3	1,607	-	34,776	1
8700		($ 50,807)	(6)	$ 289,780	34	$ 55,006	2	$ 474,542	18
	基本每股盈餘（附註二一）								
	來自繼續營業單位								
9750	基本	$ 0.38		$ 0.46		$ 1.43		$ 1.55	
9850	稀釋	$ 0.38		$ 0.46		$ 1.42		$ 1.55	

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 105 年 11 月 7 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 105 年及 104 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：普通股股本（附註十八）	資本公積（附註十八）：發行溢價	對子公司所有權非控制權益變動	保留盈餘（附註十八）：特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益項目	總計	非控制權益	權益合計
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
	103 年度盈餘指撥及分配									
B5	現金股利	-	-	-	-	(267,981)	-	(267,981)	-	(267,981)
D1	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	380,859	-	380,859	28,849	409,708
D3	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	58,907	58,907	5,927	64,834
D5	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	380,859	58,907	439,766	34,776	474,542
Z1	104 年 9 月 30 日餘額	$2,233,177	$ 456,751	$ -	$ 377,980	$1,040,523	$ 289,435	$4,397,866	$ 338,863	$4,736,729
A1	105 年 1 月 1 日餘額	$2,233,177	$ 456,751	$ -	$ 377,980	$1,161,061	$ 106,770	$4,335,739	$ 335,322	$4,671,061
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	$ 4,793	-	-	-	4,793	(4,793)	-
	104 年度盈餘指撥及分配									
B5	現金股利	-	-	-	-	(66,995)	-	(66,995)	-	(66,995)
B9	股票股利	223,318	-	-	-	(223,318)	-	-	-	-
D1	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	350,770	-	350,770	22,697	373,467
D3	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(297,371)	(297,371)	(21,090)	(318,461)
D5	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	350,770	(297,371)	53,399	1,607	55,006
Z1	105 年 9 月 30 日餘額	$2,456,495	$ 456,751	$ 4,793	$ 377,980	$1,221,518	($ 190,601)	$4,326,936	$ 332,136	$4,659,072

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 105 年 11 月 7 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 105 年及 104 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		105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 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	$ 443,693	$ 549,540
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	152,846	159,771
A20200	攤銷費用	5,409	5,543
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	(319)	4,024
A20900	利息費用	16,325	15,280
A21200	利息收入	(33,731)	(49,383)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	3,896	3,846
A23100	處分投資利益	-	(15,398)
A23800	存貨跌價及呆滯損失（迴轉利益）	(13,995)	22,715
A24100	外幣兌換利益淨額	(429)	(486)
A29900	其 他	(2,223)	(2,329)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	3,113	(856)
A31150	應收帳款	(43,561)	55,469
A31180	其他應收款	14,263	41,435
A31200	存 貨	(25,498)	(12,096)
A31240	其他流動資產	(57,945)	13,478
A32150	應付帳款	10,138	(32,428)
A32180	其他應付款	16,215	(3,203)
A32200	負債準備	6,516	142
A32230	其他流動負債	2,310	(5,081)
A32240	淨確定福利負債	3,624	5,689
A33000	營運產生之現金流入	500,647	755,672
A33100	收取之利息	33,731	49,383
A33300	支付之利息	(16,957)	(15,996)
A33500	支付之所得稅	(99,465)	(89,414)
AAAA	營業活動之淨現金流入	417,956	699,645

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	$ -	($ 295,830)
B02300	處分子公司之淨現金收入（附註二二）	-	53,229
B02700	購置不動產、廠房及設備	(336,907)	(120,258)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	8,458	1,715
B03800	存出保證金減少	1,930	1,046
B05400	購置投資性不動產	-	(97,622)
B06800	其他非流動資產減少	4	149
B07100	預付設備款增加	(262,730)	(114,465)
B07300	長期預付租賃款增加	(109,582)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(698,827)	(572,036)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款淨增加	357,668	280,615
C01700	償還長期銀行借款	(94,042)	(3,144)
C04500	支付本公司業主股利	(66,995)	(267,981)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	196,631	9,490
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(209,742)	38,944
EEEE	本期現金及約當現金增加（減少）數	(293,982)	176,043
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,040,854	1,869,074
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 1,746,872	$ 2,045,117

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105年11月7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 105 年及 104 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 105 年 11 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可將於 106 年適用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）

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 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 3）
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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
IAS 1 之修正「揭露倡議」	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

（接次頁）

（承前頁）

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：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 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) 國際會計準則理事會（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，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日（註）
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018 年 1 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

（接次頁）

（承前頁）

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 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。

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之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表七及八。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
零用金及庫存現金	$ 14,970	$ 13,720	$ 10,799
銀行支票及活期存款	462,894	573,783	325,249
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）	1,269,008	1,453,351	1,709,069
	$1,746,872	$2,040,854	$2,045,117

七、無活絡市場之債務工具投資－流動

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
質押定期存款	$ -	$ -	$ 295,830

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註二六。

八、應收帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收帳款	$ 738,419	$ 686,028	$ 737,221
減：備抵呆帳	(28,149)	(38,945)	(38,936)
	$ 710,270	$ 647,083	$ 698,285

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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
0 至 90 天	$ 687,389	$ 609,721	$ 663,347
91 天至 120 天	28,115	41,126	36,941
121 至 150 天	10,459	16,864	18,585
151 至 180 天	4,639	3,804	3,533
181 天以上	7,817	14,513	14,815
合　　計	$ 738,419	$ 686,028	$ 737,221

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。

備抵呆帳變動資訊如下：

	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	$ 38,945	$ 34,871
提列（迴轉）呆帳	(319)	4,024
實際沖銷	(8,558)	(653)
外幣換算差額	(1,919)	694
期末餘額	$ 28,149	$ 38,936

九、存　　貨

(一) 製造業

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
製 成 品	$ 195,854	$ 222,984	$ 231,512
在 製 品	160,076	165,010	208,393
原 物 料	166,495	231,490	227,359
在途存貨	28,285	26,607	18,419
	$ 550,710	$ 646,091	$ 685,683

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業成本包括存貨跌價迴轉利益（跌價損失）3,648 仟元、(152)仟元、13,995 仟元及(22,715)仟元。存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

(二) 建設業

係在建房地。

座落地區	項目名稱	預計竣工時間	105年9月30日	104年12月31日
無錫市錫山區	百和國際花園一期	107 年	$ 709,967	$ 626,961
	百和國際花園二期	規劃中	380,178	402,509
	商用辦公大樓	規劃中	159,606	168,981
			$ 1,249,751	$ 1,198,451

十、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 105年9月30日	104年12月31日	104年9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
	HON SHIN CORP.（宏興有限公司）	國際投資	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、針織緹花網布及 3C 產品配件等之產銷	34	25	25
無錫百和公司	東莞百宏公司	黏扣帶、鬆緊帶、各式織帶、針織緹花網布及 3C 產品配件等之產銷	66	75	75
	無錫百宏置業有限公司（無錫百宏置業公司）	商業用房屋經營管理、規劃諮詢暨房地產之銷售及租賃	100	100	100

本公司於 103 年 11 月 6 日經董事會決議通過擬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(參閱附註二二)。

無錫百宏置業公司及宏興有限公司係非重要子公司，無錫百宏置業公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日暨宏興有限公司 104 年 1 月 1 日至 9 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 105 年 6 月 16 日經董事會決議投資美金 8,800 仟元，設立宏興有限公司，並透過宏興有限公司轉投資設立越南百宏有限公司（公司名稱暫定，以下簡稱越南百宏公司）。截至 105 年 9 月底，宏興有限公司已完成設立，越南百宏公司尚未完成設立登記。

十一、不動產、廠房及設備

105年1月1日 至9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	$1,331,819	$ 2,628	$ -	$ 3,295	$ -	($ 80,207)	$1,257,535
機器設備	1,434,211	280,490	(17,883)	-	-	(98,308)	1,598,510
運輸設備	123,771	14,316	(6,341)	-	-	(7,687)	124,059
其他設備	369,058	24,840	(14,604)	195	-	(22,629)	356,860
建造中之不動產	22,478	3,337	-	(3,475)	-	(1,342)	20,998
成本合計	3,281,337	$ 325,611	($ 38,828)	$ 15	$ -	($ 210,173)	3,357,962
累計折舊							
建築物	549,273	$ 47,017	$ -	($ 29)	$ -	($ 35,121)	561,140
機器設備	903,659	71,795	(8,338)	-	-	(57,238)	909,878
運輸設備	71,226	8,317	(5,423)	-	-	(4,389)	69,731
其他設備	268,726	23,596	(12,713)	-	-	(16,627)	262,982
累計折舊合計	1,792,884	$ 150,725	($ 26,474)	($ 29)	$ -	($ 113,375)	1,803,731
不動產、廠房及設備 淨額	$1,488,453						$1,554,231

104年1月1日 至9月30日							
成本							
建築物	$1,319,387	$ -	$ -	$ 66,301	$ -	$ 23,927	$1,409,615
機器設備	1,412,737	43,648	(6,611)	247	-	24,283	1,474,304
運輸設備	113,297	14,855	(8,835)	-	-	2,093	121,410
其他設備	427,180	14,326	(8,222)	-	(36,608)	6,351	403,027
建造中之不動產	38,526	14,566	-	(29,911)	-	173	23,354
成本合計	3,311,127	$ 87,395	($ 23,668)	$ 36,637	($ 36,608)	$ 56,827	3,431,710
累計折舊							
建築物	485,225	$ 46,142	$ -	$ 20,890	$ -	$ 10,096	562,353
機器設備	842,861	77,730	(3,175)	-	-	16,161	933,577
運輸設備	74,657	6,396	(7,566)	-	-	1,211	74,698
其他設備	278,213	27,898	(7,366)	-	(15,605)	4,849	287,989
累計折舊合計	1,680,956	$ 158,166	($ 18,107)	$ 20,890	($ 15,605)	$ 32,317	1,858,617
不動產、廠房及設備 淨額	$1,630,171						$1,573,093

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	5至22年
機器設備	5至11年
運輸設備	5至11年
其他設備	3至11年

十二、投資性不動產淨額

105年1月1日 至9月30日	期初餘額	增加	重分類	淨兌換差額	期末餘額
成本	$ 63,369	$ -	($ 15)	($ 3,803)	$ 59,551
累計折舊	20,732	2,121	29	(1,343)	21,539
投資性不動產淨額	$ 42,637				$ 38,012

104年1月1日 至9月30日					
成本	$1,180,285	$ 97,622	($ 39,500)	$ 21,368	$1,259,775
累計折舊	39,433	1,605	(20,890)	68	20,216
投資性不動產淨額	$1,140,852				$1,239,559

合併公司之投資性不動產座落於中國大陸無錫市及昆山市，係供出租使用。投資性不動產係合併公司自有廠房或宿舍之出租，因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。

十三、商　　譽

	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
成　　本		
期初餘額	$ 51,746	$ 49,868
淨兌換差額	(2,312)	1,966
期末餘額	$ 49,434	$ 51,834

十四、預付租賃款

無錫百和公司取得無錫市錫山經濟開發區計 191,799 平方公尺之土地使用權 50 年，由當地政府給予之優惠減讓金額帳列遞延收入。

東莞百宏公司取得東莞市沙田鎮環保工業城內計 80,316 平方公尺之土地使用權 47 年。

宏興有限公司與越南土地開發商 INVESTMENT AND INDUSTRIAL DEVELOPMENT CORPORATION （BECAMAX IDC CORPORATION）簽訂土地租賃之原則合約（以下稱原則合約），預計由宏興有限公司轉投資之越南百宏公司取得越南平陽省寶鵬擴大工業區 160,000 平方公尺之土地使用權，使用期限至 155 年 4 月，總交易金額為越南盾 168,960,000 仟元（約當美金 7,680 仟元），且於越南百宏公司完成設立後，另和 BECAMAX IDC CORPORATION 簽定土地租賃合約，且其主要內容應和原則合約一致。截至 105 年 9 月底止，宏興有限公司已預付美金 3,379 仟元。

上述土地用途係供興建生產廠房、辦公大樓、員工宿舍或從事經營生產活動，並在土地使用年限內享有土地使用權、分租權、收益權和轉讓、出租、抵押、繼承等在內之處分權，並負責因使用土地而應繳納之各項稅費。

十五、借　　款

(一) 短期銀行借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
信用借款	$1,295,073	$ 994,487	$1,233,635
年利率（%）	1.20-2.61	1.21-2.22	1.20-2.19

(二) 長期銀行借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
信用借款－於 106 年 2 月到期	$ -	$ 95,193	$ 193,933
年利率（%）	-	1.28	1.20

十六、其他應付款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付薪資及獎金	$ 154,638	$ 156,619	$ 84,213
應付稅捐	15,746	6,580	8,945
應付員工及董事酬勞	14,002	11,391	4,650
應付設備款	4,118	15,745	3,946
其　　他	116,643	124,694	183,238
	$ 305,147	$ 315,029	$ 284,992

十七、退職後福利計畫

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 1,676 仟元、1,465 仟元、5,029 仟元及 4,397 仟元。

十八、權　　益

(一) 普通股股本

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
額定股數（仟股）	300,000	300,000	300,000
額定股本	$3,000,000	$3,000,000	$3,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	245,649	223,318	223,318
已發行股本	$2,456,495	$2,233,177	$2,233,177

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) 資本公積

超過票面金額發行股票之溢價之資本公積得於公司無虧損時，用以發放現金或發行新股，依持股比例分配予公司之原股東。

對子公司所有權益變動產生之資本公積，係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，董事會得於建議分派任何股息之前，就每期決算之當年度盈餘，應先依法繳納稅捐及彌補虧損後，自依法得用於分派股息的資金中保留其認為適當之儲備金或其他有利於公司之準備金，並得依其裁量為滿足不時之需、均等股息、或任何適當目的而動用之。董事會亦得依其裁量決定暫緩該等儲備金之動用，而將其使用在本公司的業務或董事會認為合適的投資上。本公司得依據法律或所適用之上市規範，以股東會普通決議另提特別盈餘公積。當年度盈餘，於提繳稅款，彌補以往虧損，暨扣減特別盈餘公積及當年度之其他未分配盈餘減項後，如尚有餘額，就該餘額併同以前年度之累積未分配盈餘（包括經股東會普通決議迴轉之特別盈餘公積），由董事會擬具分配議案，提請股東會依普通決議或特別決議（如適用）分派之。

本公司股利政策將依未來之資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，本公司股利政策將依本公司未來之資本支出規劃及資金需求情形，將應分配之盈餘以股票股利及現金股利方式分配予股東，所分配的盈餘金額以不低於當年度稅後盈餘彌補虧損，暨扣減經本公司股東會議決之盈餘公積及當年度之其他未分配盈餘減項後餘額之 25%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%。

本公司已於 105 年 6 月 7 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董事酬勞之分派政策。修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函令、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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」等規定，提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司 105 及 104 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
現金股利	$ 66,995	$267,981	$ 0.3	$ 1.2
股票股利	223,318	-	1	-

十九、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
105年7月1日至9月30日			
短期員工福利	$ 111,632	$ 87,539	$ 199,171
退職後福利			
確定提撥計畫	7,179	4,165	11,344
確定福利計畫（附註十七）	-	1,676	1,676
其他員工福利	11,715	7,979	19,694
折舊費用	41,928	9,204	51,132
攤銷費用	943	801	1,744
104年7月1日至9月30日			
短期員工福利	99,803	84,675	184,478
退職後福利			
確定提撥計畫	3,910	3,968	7,878
確定福利計畫（附註十七）	-	1,465	1,465
其他員工福利	10,864	8,216	19,080
折舊費用	44,888	7,918	52,806
攤銷費用	1,008	863	1,871

性質別	屬於營業成本者	屬於營業及營業外費用者	合計
105年1月1日至9月30日			
短期員工福利	$ 348,631	$ 253,709	$ 602,340
退職後福利			
確定提撥計畫	22,435	12,523	34,958
確定福利計畫（附註十七）	-	5,029	5,029
其他員工福利	35,559	24,945	60,504
折舊費用	125,737	27,109	152,846
攤銷費用	2,932	2,477	5,409
104年1月1日至9月30日			
短期員工福利	304,964	232,137	537,101
退職後福利			
確定提撥計畫	15,200	11,667	26,867
確定福利計畫（附註十七）	-	4,397	4,397
其他員工福利	28,614	18,426	47,040
折舊費用	134,982	24,789	159,771
攤銷費用	3,011	2,532	5,543

依 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1%及不高於 3%提撥員工酬勞及董事酬勞。105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日係分別按前述稅前利益之 1.00%、0.67%、1.11%及 1.06%估列員工酬勞及董事酬勞。修正前之章程係依據過去經驗以可能發放之金額為基準估列。

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
員工酬勞	$ 858	$ -	$ 3,763	$ -
董事酬勞	$ 540	$ 1,834	$ 3,600	$ 4,650

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。

本公司於 105 年 3 月 7 日舉行董事會及 104 年 6 月 9 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工及董事酬勞與 103 年度員工紅利及董事酬勞如下。104 年度員工及董事酬勞已於 105 年 6 月 7 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工紅利	董事酬勞
股東會決議配發金額	$ -	$ -	$ -	$ 3,329
董事會決議配發金額	$ 5,909	$ 4,441	$ -	$ 3,329
各年度財務報表認列金額	$ 5,909	$ 5,482	$ -	$ 4,127

上述差異分別調整為 105 及 104 年度之損益。

有關本公司 105 年董事會決議之員工及董事酬勞資訊，及 104 年股東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。

二十、所得稅

認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 21,545	$ 36,264	$ 67,927	$ 98,867
以前年度之調整	617	5,183	(37,964)	4,830
	22,162	41,447	29,963	103,697
遞延所得稅				
本期產生者	10,738	11,262	40,263	36,135
認列於損益之所得稅費用	$ 32,900	$ 52,709	$ 70,226	$ 139,832

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。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%。無錫百和公司已於 105 年中重新提出申請。

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。另於 104 年取得高新技術企業證明書，自 104 年至 106 年得享優惠稅率 15%。

二一、每股盈餘

	歸屬於本公司業主之淨利	股數（分母）（仟股）	每股盈餘（元）
105年7月1日至9月30日			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	$ 94,345	245,649	$0.38
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	100	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利加潛在普通股之影響	$ 94,345	245,749	$0.38
104年7月1日至9月30日			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	$ 114,079	245,649	$0.46
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	-	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利加潛在普通股之影響	$ 114,079	245,649	$0.46
105年1月1日至9月30日			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	$ 350,770	245,649	$1.43
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	783	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利加潛在普通股之影響	$ 350,770	246,432	$1.42
104年1月1日至9月30日			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	$ 380,859	245,649	$1.55
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	-	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利加潛在普通股之影響	$ 380,859	245,649	$1.55

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 105 年 8 月 1 日。因追溯調整，104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追溯調整前（元）		追溯調整後（元）	
	104年7月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
基本每股盈餘	$ 0.51	$ 1.71	$ 0.46	$ 1.55
稀釋每股盈餘	$ 0.51	$ 1.71	$ 0.46	$ 1.55

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞或員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、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（附註十）	15,952
總收取對價	$ 79,759

(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	(15,697)
處分之淨資產	$ 64,361

(三) 處分子公司之利益

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

(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	(10,578)
	$ 53,229

二三、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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
1 年 內	$ 3,905	$ 4,165	$ 4,626
超過1年但不超過5年	42	63	84
	$ 3,947	$ 4,228	$ 4,710

合併公司以營業租賃出租投資性不動產，請參閱附註十二。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊－以重複性基礎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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
金融資產			
放款及應收款	$ 2,507,518	$ 2,750,662	$ 3,111,610
金融負債			
攤銷後成本衡量	1,757,135	1,558,793	1,897,707

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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
資　　產			
人民幣	$ 355,549	$ 419,147	$ 449,820
新台幣	18,579	22,915	18,656
港　幣	11,014	19,419	12,553
負　　債			
人民幣	43,257	29,748	35,853
港　幣	1,673	1,366	1,324

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。

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
人民幣影響之損益	$ 14,661 (美金 468)	$ 21,424 (美金 652)

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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險			
短期銀行借款	$ 981,568	$ 443,138	$ 640,965
長期銀行借款	-	-	193,933
具現金流量利率風險			
短期銀行借款	313,505	551,349	592,670
長期銀行借款	-	95,193	-

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利分別變動 588 仟元及 1,482 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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 2,116,059 仟元、1,535,305 仟元及 1,064,417 仟元。

<u>非衍生金融負債流動性及利率風險表</u>

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
105 年 9 月 30 日			
無附息負債	$ 410,791	$ 72,824	$ -
短期銀行借款	1,075,620	219,453	-
	$ 1,486,411	$ 292,277	$ -
104 年 12 月 31 日			
無附息負債	$ 465,391	$ 19,675	$ -
短期銀行借款	540,435	454,052	-
長期銀行借款	-	-	95,193
	$ 1,005,826	$ 473,727	$ 95,193
104 年 9 月 30 日			
無附息負債	$ 428,972	$ 52,407	$ 4,054
短期銀行借款	838,583	395,052	-
長期銀行借款	-	-	193,933
	$ 1,267,555	$ 447,459	$ 197,987

二五、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 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 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

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
1. 銷　　貨				
關聯企業	$ 58,297	$ 48,415	$ 186,827	$ 198,366

銷售予關聯企業之價格按市價計算，收款期間約為 3 個月。

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
2. 進　　貨				
關聯企業	$ 62,369	$ 77,493	$ 206,217	$ 208,584

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。

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
3. 租金支出				
關聯企業	$ 840	$ 902	$ 2,624	$ 2,640

係參考鄰近地區之租金價格，由雙方協議而定。

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
4. 營業外收入－ 租金收入				
關聯企業	$ 1,106	$ 1,309	$ 3,709	$ 3,888

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

5. 取得之不動產、廠房及設備

	取	得	價	款
關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
關聯企業	$ 4,568	$ 9,300	$ 13,261	$ 9,300

6. 處分不動產、廠房及設備

	處分	價款	處分	利益
關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日
關聯企業	$ -	$ -	$ -	$ -

	處分	價款	處分	利益
關係人類別	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
關聯企業	$ 4,426	$ -	$ 1,060	$ -

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
7. 應收帳款			
關聯企業	$ 24,711	$ 17,905	$ 24,362
8. 其他應收款			
關聯企業	$ 2,372	$ 2,502	$ 2,568

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
9. 應付帳款			
關聯企業	$ 35,650	$ 40,432	$ 42,144
10. 其他應付款			
關聯企業	$ 13,971	$ 4,361	$ 2,660

(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：

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 11,075	$ 11,609	$ 39,756	$ 34,677
退職後福利	290	300	881	812
	$ 11,365	$ 11,909	$ 40,637	$ 35,489

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。

二六、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為銀行保證之擔保品：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
質押定期存款(帳列無活絡市場之債務工具投資－流動)	$ -	$ -	$ 295,830

二七、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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
購置不動產、廠房及設備	$ 129,053	$ 277,725	$ 379,703
購置投資性不動產	$ -	$ -	$ 101,874
購置土地使用權	$ 110,303	$ -	$ -

(二) 截至 105 年 9 月 30 日已簽約尚未支付之建設業工程款為 863,821 仟元。

(三) 本公司於 99 年 9 月 3 日經股東臨時會同意與台灣百和公司簽署「關於商標暨專利權使用、銷售區域劃分及關係人交易等綜合協議」。本公司承諾於證交所掛牌交易後，將由本公司或所屬子公司擇適當時機經專業機構鑑價，按公平價格購入台灣百和公司之子公司 PAIHO EUROPE, S.A.(歐洲百和公司)及 PAIHO NORTH AMERICA CORP.（北美百和公司）之全部股權。另於 100 年 4 月 19 日經股東常會決議修正上述協議內容中有關銷售區域劃分及互不競業之部分條款。另因受經營環境不景氣之影響，台灣百和公司董事會決議結束歐洲百和公司之營運，故本公司於 103 年 2 月 27 日函送證交所，本公司所承諾之「納入歐洲百和公司至經營體系」之標的公司將不復存在，故無法成就上述承諾事項。

二八、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：

	105 年 9 月 30 日			104 年 12 月 31 日		
金融資產	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目						
人民幣	$ 350,723	4.693	$1,645,943	$ 415,750	4.995	$2,076,671
新台幣	18,579	1	18,579	22,915	1	22,915
港幣	10,543	4.044	42,636	19,419	4.235	82,239
美金	22,160	31.36	694,938	17,398	32.825	571,089
金融負債						
貨幣性項目						
人民幣	38,511	4.693	180,732	26,402	4.995	131,878
港幣	1,202	4.044	4,861	1,366	4.235	5,785
美金	42,072	31.36	1,319,378	33,938	32.825	1,114,015

	104 年 9 月 30 日		
金融資產	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目			
人民幣	$ 446,488	5.176	$2,311,022
新台幣	18,656	1	18,656
港幣	12,161	4.241	51,575
美金	23,172	32.87	761,664

（接次頁）

（承前頁）

金融負債	104年9月30日 外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目			
人民幣	$ 32,497	5.176	$ 168,204
港幣	931	4.241	3,948
美金	44,808	32.87	1,472,839

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：

	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日	
功能性貨幣	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換（損）益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換（損）益
人民幣	4.750	$ 3,412	5.04	($ 9,865)
美金	31.717	(2,161)	31.974	9,086
港幣	4.089	(1,607)	4.124	-
		($ 356)		($ 779)

	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
功能性貨幣	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換（損）益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換（損）益
人民幣	4.918	$ 4,469	5.019	($ 7,443)
美金	32.4283	(2,502)	31.444	4,045
港幣	4.176	(1,607)	4.055	-
		$ 360		($ 3,398)

二九、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：附表三。
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：附表四。

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表五。

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：附表六。

11. 被投資公司資訊：附表七。

(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：附表八。

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：附表六。

(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：附表六。

(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、五及六。

(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：附表六。

三十、<u>部門資訊</u>

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。合併公司係以研發、製造及銷售主副料部門及營建部門進行組織管理及分配資源，營運活動為研發、製造及銷售主副料暨配件產品之營運部門，另營建部門尚在規劃開發中。

百和興業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 105 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	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	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額（註二）
													名稱	價值		
1	東莞百宏公司	無錫百和公司	應收關係人款項	Y	$ 152,730 (人民幣 30,000)	$ -	$ -	3%	有短期融通資金之必要	$ -	營運週轉	$ -	—	$ -	$ 892,321	$ 892,321
		無錫百宏置業公司	應收關係人款項	Y	191,880 (人民幣 40,000)	187,720 (人民幣 40,000)	187,720 (人民幣 40,000)	3%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	892,321	892,321
2	無錫百和公司	無錫百宏置業公司	應收關係人款項	Y	391,488 (人民幣 78,000)	366,054 (人民幣 78,000)	281,580 (人民幣 60,000)	3%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	492,765	1,952,244

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 105 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.	$ 1,730,774	$ 1,467,830 (美金 46,000)	$ 1,128,960 (美金 36,000)	$ 250,880 (美金 8,000)	$ -	25.81%	$ 2,163,468	Y	—	Y
		百隆國際公司	1.	1,730,774	418,520 (美金 13,000)	376,320 (美金 12,000)	-	-	8.60%	2,163,468	Y	—	—
		無錫百和公司	2.	1,730,774	288,990 (美金 9,000)	188,160 (美金 6,000)	-	-	4.30%	2,163,468	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

取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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（註）	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	營建工程	105.02.05	人民幣 167,000	截至 105 年 9 月止已支付人民幣18,370	江蘇南通六建建設集團有限公司	—	—	—	—	$ -	參考市場行情，由雙方議定	營運需要	—

註：係合約金額。

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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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）	$ 230,005 (人民幣 46,768)	(17%)	約 3 個月收款	按市價或百隆國際公司售價之 88%計算	約 3 個月	$ 56,072 (人民幣 11,948)	13%	—
百隆國際公司	東莞百宏公司（註二）	（註一）	（銷貨）	447,511 (美金 13,800)	(52%)	約 3 個月收款	按市價或百隆國際公司採購成本加成 15%-17%計算	約 3 個月	52,622 (美金 1,678)	49%	—
	北美百和公司	（註三）	（銷貨）	107,727 (美金 3,322)	(12%)	約 3 個月收款	按市價計算	約 3 個月	11,290 (美金 360)	11%	—

註一：參閱合併財務報告附註十。

註二：業已沖銷。

註三：係台灣百和之子公司。

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 105 年 9 月 30 日

附表五

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	無錫百宏置業公司	（註二）	$ 198,204 (人民幣 42,234)	-	$ -	—	$ -	$ -
無錫百和公司	無錫百宏置業公司	（註二）	286,451 (人民幣 61,038)	-	-	—	-	-

註一：包含應收帳款、其他應收款及應收關係人款項。

註二：參閱合併財務報告附註十。

註三：業已沖銷。

百和興業股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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 74	—	-
		百隆國際公司	(1)	其他收入	美金 630	—	1
1	百隆國際公司	無錫百和公司	(3)	應收帳款	美金 141	約 3 個月	-
		東莞百宏公司	(3)	應收帳款	美金 1,678	約 3 個月	1
		無錫百和公司	(3)	應付帳款	美金 1,789	約 3 個月	1
		東莞百宏公司	(3)	應付帳款	美金 114	約 3 個月	-
		無錫百和公司	(3)	其他應付款	美金 4	—	-
		東莞百宏公司	(3)	暫 收 款	美金 2,140	—	1
		無錫百和公司	(3)	營業收入	美金 2,428	約 3 個月	3
		東莞百宏公司	(3)	營業收入	美金 13,800	約 3 個月	18
		無錫百和公司	(3)	營業成本	美金 7,128	約 3 個月	9
		東莞百宏公司	(3)	營業成本	美金 1,091	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 1,283	約 3 個月	-
		東莞百宏公司	(1)	應付帳款	人民幣 3,544	約 3 個月	-
		東莞百宏公司	(1)	其他應付款	人民幣 250	—	-
		東莞百宏公司	(1)	營業收入	人民幣 2,901	約 3 個月	1
		東莞百宏公司	(1)	營業成本	人民幣 20,221	約 3 個月	4
		東莞百宏公司	(1)	利息支出	人民幣 508	—	-
		東莞百宏公司	(1)	租金支出	人民幣 64	—	-
		無錫百宏置業公司	(1)	應收關係人款項	人民幣 60,000	—	4
		無錫百宏置業公司	(1)	其他應收款	人民幣 1,038	—	-
		無錫百宏置業公司	(1)	利息收入	人民幣 1,210	—	-
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 2,234	—	-
		無錫百宏置業公司	(3)	利息收入	人民幣 901	—	-

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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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			被投資公司本期利益	本期認列之投資利益	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 54,335	美金 47,835	54,334,644	100%	$ 5,101,444	$ 340,303	$ 340,303	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%	(3,406)	378	15,330	子公司
	宏興有限公司	英屬薩摩亞	國際投資	美金 8,800	$ -	8,800,000	100%	275,968	-	-	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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣或外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自本公司匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		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（註二及六）	期末投資帳面價值（註二及六）	截至本期止已匯回本公司之投資收益
					匯出（註四）	收回						
無錫百和公司	黏扣帶、織帶及刺繡織物之加工生產	$ 1,804,890 (人民幣 384,592)	（註一）	$ 1,139,466 (美金 36,335)	$ -	$ -	$ 1,139,466 (美金 36,335)	$ 333,507	93%	$ 311,252	$ 4,597,807	$ 78,776 (美金 2,512)
東莞百宏公司	黏扣帶、鬆緊帶、各式織帶、針織緹花網布及3C產品配件等之產銷	1,675,847 (人民幣 357,095)	（註一）	360,640 (美金 11,500)	203,840 (美金 6,500)	-	564,480 (美金 18,000)	210,058	96%	202,136	2,128,974	219,065 (人民幣 46,679)
無錫百宏置業公司	商業用房屋經營管理、規劃諮詢暨房地產之銷售及租賃	985,530 (人民幣 210,000)	（註一）	（註三）	-	-	-	(15,682)	93%	(14,616)	888,109	-

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十。

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：係由本公司轉投資之香港安達公司出資。

註五：本表相關數字涉及外幣者，以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註六：業已沖銷。