# 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108及107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 | 11～14 | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 14～17 | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 17 | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 18～38 | 六～二六 |
| (七) 關係人交易 | 38～41 | 二七 |
| (八) 質抵押之資產 | 41 | 二八 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 41～42 | 二九 |
| (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 | 42～44 | 三十 |
| (十三) 附註揭露事項 | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 44 | 三一 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 44 | 三一 |
| 3. 大陸投資資訊 | 44～45 | 三一 |
| (十四) 部門資訊 | 45～46 | 三二 |

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

# 會計師核閱報告

百和興業股份有限公司　公鑒：

**前　　言**

百和興業股份有限公司及其子公司（百和興業集團）民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

**範　　圍**

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

**民國 107 年度第 2 季合併財務報表保留結論之基礎**

如合併財務報表附註十所述，列入上開民國 107 年度第 2 季合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年 6 月 30 日之資產總額為新台幣（以下同）4,956,438 仟元，占合併資產總額之 35.37%；負債總額為 2,706,279 仟元，占合併負債總額之 30.81%；民國 107

年4月1日至6月30日以及民國107年1月1日至6月30日之綜合損失分別為70,587仟元及119,158仟元，分別占合併綜合損益總額之112.21%及(66.90%)。

**無保留結論及保留結論**

依本會計師核閱結果，並未發現民國108年度第2季合併財務報表在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達百和興業集團民國108年6月30日之合併財務狀況，暨民國108年4月1日至6月30日之合併財務績效，以及民國108年1月1日至6月30日之合併財務績效及合併現金流量之情事。惟依本會計師核閱結果，除民國107年度第2季合併財務報表保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對民國107年度第2季合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開民國107年度第2季合併財務報表在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達百和興業集團民國107年6月30日之合併財務狀況，暨民國107年4月1日至6月30日之合併財務績效，以及民國107年1月1日至6月30日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　蔣　淑　菁

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第1000028068號

會計師　顏　曉　芳

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　108　年　8　月　12　日

百和興業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 6 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資產 | 108年6月30日（經核閱） 金額 | % | 107年12月31日（經查核） 金額 | % | 107年6月30日（經核閱） 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金（附註六） | $ 1,764,992 | 12 | $ 2,171,699 | 14 | $ 1,769,058 | 13 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註七及二八） | - | - | 269,091 | 2 | 462,803 | 3 |
| 1150 | 應收票據 | 26,091 | - | 17,427 | - | 2,844 | - |
| 1170 | 應收帳款（附註八及二七） | 1,038,382 | 7 | 916,195 | 6 | 969,621 | 7 |
| 1200 | 其他應收款 | 28,025 | - | 311,602 | 2 | 27,373 | - |
| 1310 | 存貨－製造業（附註九） | 956,261 | 7 | 884,254 | 6 | 955,770 | 7 |
| 1320 | 存貨－建設業（附註九） | 2,547,342 | 18 | 3,154,962 | 21 | 2,793,862 | 20 |
| 1412 | 預付租賃款（附註十四） | - | - | 13,810 | - | 11,339 | - |
| 1470 | 其他流動資產（附註十五） | 355,065 | 3 | 283,284 | 2 | 646,445 | 5 |
| 11XX | 流動資產總計 | 6,716,158 | 47 | 8,022,324 | 53 | 7,639,115 | 55 |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註七及二八） | 2,438 | - | 2,415 | - | 2,422 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註十一） | 5,492,943 | 39 | 4,397,951 | 29 | 3,413,046 | 24 |
| 1755 | 使用權資產（附註四及十二） | 628,479 | 5 | - | - | - | - |
| 1805 | 商　　譽（附註十三） | 48,577 | - | 47,925 | 1 | 47,423 | - |
| 1821 | 其他無形資產 | 87 | - | 97 | - | 111 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及二四） | 33,732 | - | 30,354 | - | 51,906 | 1 |
| 1915 | 預付設備款 | 1,259,661 | 9 | 1,956,070 | 13 | 2,281,904 | 16 |
| 1985 | 長期預付租賃款（附註十四） | - | - | 569,824 | 4 | 571,031 | 4 |
| 1995 | 其他非流動資產（附註十五） | 6,269 | - | 9,057 | - | 7,202 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | 7,472,186 | 53 | 7,013,693 | 47 | 6,375,045 | 45 |
| 1XXX | 資　產　總　計 | $ 14,188,344 | 100 | $ 15,036,017 | 100 | $ 14,014,160 | 100 |
| 代碼 | 負　債　及　權　益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2102 | 短期銀行借款（附註十六） | $ 3,480,005 | 25 | $ 3,969,819 | 26 | $ 3,621,378 | 26 |
| 2130 | 合約負債－流動（附註二二及二七） | 58,387 | - | 976,837 | 7 | 1,524,017 | 11 |
| 2170 | 應付帳款（附註二七） | 488,010 | 3 | 808,837 | 5 | 219,451 | 2 |
| 2200 | 其他應付款（附註十八及二七） | 664,088 | 5 | 746,652 | 5 | 824,250 | 6 |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註四及二四） | 44,470 | - | 134,151 | 1 | 36,990 | - |
| 2280 | 租賃負債－流動（附註四及十二） | 6,035 | - | - | - | - | - |
| 2320 | 一年內到期之長期銀行借款（附註十六） | 186,360 | 1 | - | - | - | - |
| 2355 | 應付租賃款－流動（附註四及十七） | - | - | 734 | - | 624 | - |
| 2399 | 其他流動負債 | 65,011 | 1 | 58,604 | - | 47,949 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | 4,992,366 | 35 | 6,695,634 | 44 | 6,274,659 | 45 |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2540 | 長期銀行借款（附註十六） | 3,253,142 | 23 | 2,633,727 | 17 | 1,978,289 | 14 |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四及二四） | 344,614 | 2 | 325,251 | 2 | 345,641 | 2 |
| 2580 | 租賃負債－非流動(附註四及十二) | 11,879 | - | - | - | - | - |
| 2613 | 應付租賃款－非流動（附註四及十七） | - | - | - | - | 406 | - |
| 2630 | 遞延收入－非流動（附註十二及十四） | 94,825 | 1 | 95,225 | 1 | 99,165 | 1 |
| 2640 | 淨確定福利負債－非流動（附註四及十九） | 96,638 | 1 | 89,600 | 1 | 86,054 | 1 |
| 2645 | 存入保證金 | 1,808 | - | - | - | - | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | 3,802,906 | 27 | 3,143,803 | 21 | 2,509,555 | 18 |
| 2XXX | 負債總計 | 8,795,272 | 62 | 9,839,437 | 65 | 8,784,214 | 63 |
| | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 2,918,316 | 21 | 2,918,316 | 19 | 2,653,015 | 19 |
| 3150 | 待分配股票股利 | 233,465 | 2 | - | - | 265,301 | 2 |
| 3200 | 資本公積 | 461,544 | 3 | 461,544 | 3 | 461,544 | 3 |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 477,488 | 3 | 377,980 | 3 | 377,980 | 2 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 1,304,581 | 9 | 1,518,706 | 10 | 1,372,498 | 10 |
| 3400 | 其他權益 | ( 418,658 ) | ( 3 ) | ( 477,488 ) | ( 3 ) | ( 291,591 ) | ( 2 ) |
| 31XX | 本公司業主權益總計 | 4,976,736 | 35 | 4,799,058 | 32 | 4,838,747 | 34 |
| 36XX | 非控制權益 | 416,336 | 3 | 397,522 | 3 | 391,199 | 3 |
| 3XXX | 權益總計 | 5,393,072 | 38 | 5,196,580 | 35 | 5,229,946 | 37 |
| | 負　債　與　權　益　總　計 | $ 14,188,344 | 100 | $ 15,036,017 | 100 | $ 14,014,160 | 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 108 年 8 月 12 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108年及107年4月1日至6月30日以及民國108年及107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，惟每股盈餘為元

| 代碼 | | 108年4月1日至6月30日 金額 | % | 107年4月1日至6月30日 金額 | % | 108年1月1日至6月30日 金額 | % | 107年1月1日至6月30日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4000 | 營業收入淨額（附註二二及二七） | $1,445,068 | 100 | $1,124,116 | 100 | $3,598,626 | 100 | $2,177,087 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註九、二二、二三及二七） | 954,856 | 66 | 689,719 | 61 | 2,417,011 | 67 | 1,323,012 | 61 |
| 5950 | 營業毛利 | 490,212 | 34 | 434,397 | 39 | 1,181,615 | 33 | 854,075 | 39 |
| | 營業費用（附註二三及二七） | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 122,715 | 9 | 134,540 | 12 | 284,065 | 8 | 254,837 | 12 |
| 6200 | 管理費用 | 102,350 | 7 | 94,327 | 9 | 213,675 | 6 | 185,587 | 8 |
| 6300 | 研究發展費用 | 116,612 | 8 | 69,876 | 6 | 208,047 | 6 | 116,083 | 5 |
| 6450 | 預期信用減損損失（附註八） | 1,326 | - | ( 7,902) | ( 1) | 1,204 | - | ( 5,285) | - |
| 6000 | 營業費用合計 | 343,003 | 24 | 290,841 | 26 | 706,991 | 20 | 551,222 | 25 |
| 6900 | 營業淨利 | 147,209 | 10 | 143,556 | 13 | 474,624 | 13 | 302,853 | 14 |
| | 營業外收入及支出 | | | | | | | | |
| 7010 | 補助收入（附註十二及十四） | 976 | - | 10,592 | 1 | 1,985 | - | 11,296 | 1 |
| 7100 | 利息收入 | 11,427 | 1 | 6,941 | 1 | 21,953 | 1 | 9,831 | - |
| 7190 | 其他收入 | 5,176 | - | 65 | - | 6,931 | - | 5,324 | - |
| 7510 | 利息費用（附註二三） | ( 49,327) | ( 3) | ( 28,728) | ( 3) | ( 93,726) | ( 3) | ( 52,622) | ( 2) |
| 7590 | 其他支出（附註二三） | ( 2,215) | - | ( 3,827) | - | ( 3,552) | - | ( 5,968) | - |
| 7610 | 處分不動產、廠房及設備淨損失 | ( 3,267) | - | ( 1,046) | - | ( 3,498) | - | ( 1,583) | - |
| 7630 | 外幣兌換利益（損失） | 4,752 | - | 2,354 | - | ( 3,396) | - | ( 17,937) | ( 1) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | ( 32,478) | ( 2) | ( 13,649) | ( 1) | ( 73,303) | ( 2) | ( 51,659) | ( 2) |
| 7900 | 稅前淨利 | 114,731 | 8 | 129,907 | 12 | 401,321 | 11 | 251,194 | 12 |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二四） | 57,632 | 4 | 39,099 | 4 | 190,604 | 5 | 60,475 | 3 |
| 8200 | 本期淨利 | 57,099 | 4 | 90,808 | 8 | 210,717 | 6 | 190,719 | 9 |
| | 其他綜合損益 | | | | | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目： | | | | | | | | |
| 8341 | 換算表達貨幣之兌換差額 | 41,114 | 3 | 234,378 | 21 | 58,787 | 2 | 119,067 | 5 |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目： | | | | | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | ( 155,171) | ( 11) | ( 388,092) | ( 35) | 3,932 | - | ( 131,677) | ( 6) |
| 8300 | 本期其他綜合損益（稅後淨額） | ( 114,057) | ( 8) | ( 153,714) | ( 14) | 62,719 | 2 | ( 12,610) | ( 1) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | ($ 56,958) | ( 4) | ($ 62,906) | ( 6) | $ 273,436 | 8 | $ 178,109 | 8 |

（接次頁）

（承前頁）

| 代碼 | | 108年4月1日至6月30日 金額 | % | 107年4月1日至6月30日 金額 | % | 108年1月1日至6月30日 金額 | % | 107年1月1日至6月30日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 淨利歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | $ 43,890 | 3 | $ 79,346 | 7 | $ 177,214 | 5 | $ 169,905 | 8 |
| 8620 | 非控制權益 | 13,209 | 1 | 11,462 | 1 | 33,503 | 1 | 20,814 | 1 |
| 8600 | | $ 57,099 | 4 | $ 90,808 | 8 | $ 210,717 | 6 | $ 190,719 | 9 |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | ($ 64,460) | ( 4) | ($ 69,717) | ( 6) | $ 236,044 | 7 | $ 155,194 | 7 |
| 8720 | 非控制權益 | 7,502 | - | 6,811 | - | 37,392 | 1 | 22,915 | 1 |
| 8700 | | ($ 56,958) | ( 4) | ($ 62,906) | ( 6) | $ 273,436 | 8 | $ 178,109 | 8 |
| | 基本每股盈餘（附註二五） | | | | | | | | |
| 9750 | 基本 | $ 0.14 | | $ 0.25 | | $ 0.56 | | $ 0.54 | |
| 9850 | 稀釋 | $ 0.14 | | $ 0.25 | | $ 0.56 | | $ 0.54 | |

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 108 年 8 月 12 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 108 年及 107 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 | | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | | | 非控制權益 | 權益合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 普通股股本（附註二一） | 待分配股票股利（附註二一） | 資本公積（附註二一）發行溢價 | 資本公積（附註二一）對子公司所有權非控制權益變動 | 保留盈餘（附註二一）特別盈餘公積 | 保留盈餘（附註二一）未分配盈餘 | 其他權益項目 | 總計 | | |
| A1 | 107 年 1 月 1 日餘額 | $ 2,653,015 | $ - | $ 456,751 | $ 4,793 | $ 377,980 | $ 1,547,484 | ($ 276,880) | $ 4,763,143 | $ 368,284 | $ 5,131,427 |
| | 106 年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | | |
| B5 | 現金股利 | - | - | - | - | - | ( 79,590) | - | ( 79,590) | - | ( 79,590) |
| B9 | 股票股利 | - | 265,301 | - | - | - | ( 265,301) | - | - | - | - |
| D1 | 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利 | - | - | - | - | - | 169,905 | - | 169,905 | 20,814 | 190,719 |
| D3 | 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | ( 14,711) | ( 14,711) | 2,101 | ( 12,610) |
| D5 | 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 169,905 | ( 14,711) | 155,194 | 22,915 | 178,109 |
| Z1 | 107 年 6 月 30 日餘額 | $ 2,653,015 | $ 265,301 | $ 456,751 | $ 4,793 | $ 377,980 | $ 1,372,498 | ($ 291,591) | $ 4,838,747 | $ 391,199 | $ 5,229,946 |
| A1 | 108 年 1 月 1 日餘額 | $ 2,918,316 | $ - | $ 456,751 | $ 4,793 | $ 377,980 | $ 1,518,706 | ($ 477,488) | $ 4,799,058 | $ 397,522 | $ 5,196,580 |
| | 107 年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | | |
| B3 | 特別盈餘公積 | - | - | - | - | 99,508 | ( 99,508) | - | - | - | - |
| B5 | 現金股利 | - | - | - | - | - | ( 58,366) | - | ( 58,366) | - | ( 58,366) |
| B9 | 股票股利 | - | 233,465 | - | - | - | ( 233,465) | - | - | - | - |
| O1 | 子公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | ( 18,578) | ( 18,578) |
| D1 | 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利 | - | - | - | - | - | 177,214 | - | 177,214 | 33,503 | 210,717 |
| D3 | 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 58,830 | 58,830 | 3,889 | 62,719 |
| D5 | 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 177,214 | 58,830 | 236,044 | 37,392 | 273,436 |
| Z1 | 108 年 6 月 30 日餘額 | $ 2,918,316 | $ 233,465 | $ 456,751 | $ 4,793 | $ 477,488 | $ 1,304,581 | ($ 418,658) | $ 4,976,736 | $ 416,336 | $ 5,393,072 |

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 108 年 8 月 12 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108年及107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 | | 108年1月1日至6月30日 | 107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 | $ 401,321 | $ 251,194 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 209,732 | 138,624 |
| A20200 | 攤銷費用 | 272 | 5,890 |
| A20300 | 預期信用減損損失（迴轉利益） | 1,204 | ( 5,285) |
| A20900 | 利息費用 | 93,726 | 52,622 |
| A21200 | 利息收入 | ( 21,953) | ( 9,831) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備淨損失 | 3,498 | 1,583 |
| A23800 | 非金融資產減損損失(迴轉利益) | 18,971 | ( 4,268) |
| A24100 | 外幣兌換損失淨額 | 428 | 6,912 |
| A29900 | 其　　他 | ( 1,394) | ( 975) |
| | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | ( 8,448) | ( 2,151) |
| A31150 | 應收帳款 | ( 111,751) | 88,589 |
| A31180 | 其他應收款 | 287,570 | ( 6,014) |
| A31200 | 存貨－製造業 | ( 78,880) | ( 209,787) |
| A31200 | 存貨－建設業 | 646,316 | ( 501,747) |
| A31240 | 其他流動資產 | ( 68,250) | ( 223,430) |
| A32125 | 合約負債 | ( 925,718) | 1,477,836 |
| A32150 | 應付帳款 | ( 329,615) | ( 63,053) |
| A32180 | 其他應付款 | ( 116,413) | ( 55,339) |
| A32230 | 其他流動負債 | 5,684 | 10,607 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | 7,091 | 7,166 |
| A33000 | 營運產生之現金 | 13,391 | 959,143 |
| A33100 | 收取之利息 | 21,953 | 9,831 |
| A33300 | 支付之利息 | ( 91,585) | ( 48,977) |
| A33500 | 支付之所得稅 | ( 248,524) | ( 88,352) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入（出） | ( 304,765) | 831,645 |

（接次頁）

（承前頁）

| 代　碼 | | 108年1月1日至6月30日 | 107年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|---|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | ($ 449,618) | ($ 467,452) |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 724,231 | - |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | ( 369,673) | ( 222,741) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 874 | 1,817 |
| B03800 | 存出保證金減少（增加） | 3,304 | ( 751) |
| B06800 | 其他非流動資產增加 | ( 685) | - |
| B07100 | 預付設備款增加 | ( 253,037) | ( 673,135) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | ( 344,604) | ( 1,362,262) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00200 | 短期銀行借款淨增加（減少） | ( 533,609) | 685,743 |
| C01600 | 舉借長期銀行借款 | 959,208 | 592,220 |
| C01700 | 償還長期銀行借款 | ( 184,941) | ( 148,328) |
| C04000 | 應付租賃款減少 | - | ( 239) |
| C04020 | 租賃本金償還 | ( 1,984) | - |
| C03000 | 收取存入保證金 | 1,803 | - |
| C05800 | 支付非控制權益現金股利 | ( 18,578) | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | 221,899 | 1,129,396 |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 20,763 | 11,196 |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加（減少）數 | ( 406,707) | 609,975 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 2,171,699 | 1,159,083 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | $ 1,764,992 | $ 1,769,058 |

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108年8月12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 108 年及 107 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 108 年 8 月 12 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」）認可並發布生效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）（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金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

1. 租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17

及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

2. 合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

(1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。

(2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。

(3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

(4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

對於先前依IAS 17分類為融資租賃之租賃，係以107年12月31日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於108年1月1日之帳面金額。

合併公司於108年1月1日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為3.92%，該租賃負債金額與107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

| | |
|---|---|
| 107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額 | $ 28,758 |
| 減：適用豁免之短期租賃 | ( 28,708) |
| 108年1月1日未折現總額 | $ 50 |
| 按108年1月1日增額借款利率折現後之現值 | $ 50 |
| 加：107年12月31日融資租賃應付租賃款 | 734 |
| 加：因延長租賃選擇權產生之調整 | 2,125 |
| 108年1月1日租賃負債餘額 | $ 2,909 |

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產、負債及權益項目調整如下：

| | 108年1月1日重編前金額 | 首次適用之調整 | 108年1月1日重編後金額 |
|---|---|---|---|
| 預付租賃款－流動 | $ 13,810 | ($ 13,810) | $ - |
| 預付租賃款－非流動 | 569,824 | ( 569,824) | - |
| 不動產、廠房及設備 | 1,314 | ( 1,314) | - |
| 使用權資產 | - | 587,123 | 587,123 |
| 資產影響 | $ 584,948 | $ 2,175 | $ 587,123 |
| | | | |
| 租賃負債－流動 | $ - | $ 770 | $ 770 |
| 應付租賃款－流動 | 734 | ( 734) | - |
| 租賃負債－非流動 | - | 2,139 | 2,139 |
| 負債影響 | $ 734 | $ 2,175 | $ 2,909 |
| | | | |
| 保留盈餘 | $ - | $ - | $ - |
| 權益影響 | $ - | $ - | $ - |

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|---|---|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」 | 2020 年 1 月 1 日（註 1） |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」 | 2020 年 1 月 1 日（註 2） |

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 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 17「保險合約」 | 2021 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其他準則、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並發布生效之 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) 編製基礎

除按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 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（子公司）之財務報告。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。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表八、九。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。107 年度不動產、廠房及設備尚包含融資租賃所持有之資產。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。107 年度以融資租賃持有之資產，若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

2. 租　　賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，

惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 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。

4. 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

請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、現金及約當現金

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|---|---|---|---|
| 零用金及庫存現金 | $ 35,159 | $ 30,366 | $ 33,071 |
| 銀行支票及活期存款 | 784,200 | 1,061,439 | 1,291,551 |
| 約當現金（原始到期日在3個月以內之投資） | 945,633 | 1,079,894 | 444,436 |
| | $ 1,764,992 | $ 2,171,699 | $ 1,769,058 |

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|---|---|---|---|
| 流　動 | | | |
| 受限制銀行存款 | $ - | $ 269,091 | $ 462,803 |
| 非流動 | | | |
| 受限制銀行存款 | $ 2,438 | $ 2,415 | $ 2,422 |

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

八、應收帳款

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|---|---|---|---|
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | $ 1,089,926 | $ 967,240 | $ 1,015,990 |
| 減：備抵損失 | ( 51,544) | ( 51,045) | ( 46,369) |
| | $ 1,038,382 | $ 916,195 | $ 969,621 |

合併公司對商品銷售之平均授信期間為30至90天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對象之信用等級。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望，將客戶區分為不同風險群組，訂定各群組之預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

| | 0-90 天 | 91-120 天 | 121-150 天 | 151-180 天 | 181 天以上 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 108 年 6 月 30 日 | | | | | | |
| 預期信用損失率 | 0%-2% | 1%-20% | 1%-40% | 1%-80% | 1%-100% | |
| 總帳面金額 | $ 959,370 | $ 86,511 | $ 14,690 | $ 13,065 | $ 16,290 | $1,089,926 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | ( 9,283) | ( 14,847) | ( 5,175) | ( 6,842) | ( 15,397) | ( 51,544) |
| 攤銷後成本 | $ 950,087 | $ 71,664 | $ 9,515 | $ 6,223 | $ 893 | $1,038,382 |
| 107 年 12 月 31 日 | | | | | | |
| 預期信用損失率 | 0%-2% | 1%-20% | 20%-40% | 20%-80% | 90%-100% | |
| 總帳面金額 | $ 839,781 | $ 80,757 | $ 26,379 | $ 6,216 | $ 14,107 | $ 967,240 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | ( 8,088) | ( 16,074) | ( 9,192) | ( 4,973) | ( 12,718) | ( 51,045) |
| 攤銷後成本 | $ 831,693 | $ 64,683 | $ 17,187 | $ 1,243 | $ 1,389 | $ 916,195 |
| 107 年 6 月 30 日 | | | | | | |
| 預期信用損失率 | 0%-2% | 1%-20% | 20%-40% | 20%-80% | 90%-100% | |
| 總帳面金額 | $ 905,723 | $ 78,614 | $ 13,639 | $ 9,238 | $ 8,776 | $1,015,990 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | ( 10,400) | ( 14,685) | ( 5,455) | ( 7,390) | ( 8,439) | ( 46,369) |
| 攤銷後成本 | $ 895,323 | $ 63,929 | $ 8,184 | $ 1,848 | $ 337 | $ 969,621 |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 108年1月1日至6月30日 | 107年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|
| 期初餘額 | $ 51,045 | $ 52,065 |
| 加（減）：本期提列（迴轉）減損損失 | 1,204 | ( 5,285) |
| 減：本期實際沖銷 | ( 1,229) | ( 727) |
| 外幣換算差額 | 524 | 316 |
| 期末餘額 | $ 51,544 | $ 46,369 |

## 九、存　　貨

(一) 製造業

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|---|---|---|---|
| 製成品 | $ 279,808 | $ 308,355 | $ 382,690 |
| 在製品 | 275,482 | 223,942 | 228,883 |
| 原物料 | 366,085 | 326,512 | 303,127 |
| 在途存貨 | 34,886 | 25,445 | 41,070 |
| | $ 956,261 | $ 884,254 | $ 955,770 |

108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 828,196 仟元、689,719 仟元、1,482,831 仟元及 1,323,012 仟元。

108年4月1日至6月30日與108年1月1日至6月30日之營業成本包括存貨跌價損失9,490仟元及18,971仟元；107年4月1日至6月30日與107年1月1日至6月30日之營業成本包括存貨淨變現價值回升利益8,110仟元及4,268仟元，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。

(二) 建設業

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|---|---|---|---|
| 開發中不動產 | $ 2,083,812 | $ 1,757,349 | $ 2,236,655 |
| 待售房地 | 463,530 | 1,397,613 | - |
| 待開發不動產 | - | - | 557,207 |
| | $ 2,547,342 | $ 3,154,962 | $ 2,793,862 |

開發中不動產

| 座落地區 | 項目名稱 | 預計竣工時間 | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|---|---|---|---|---|---|
| 無錫市錫山區 | 百和國際花園一期 | 107-108年 | $ 985,728 | $ 938,232 | $ 2,236,655 |
| | 百和國際花園二期 | 109年 | 704,188 | 499,092 | - |
| | 商住辦公綜合大樓 | 109年 | 393,896 | 320,025 | - |
| | | | $ 2,083,812 | $ 1,757,349 | $ 2,236,655 |

待售房地

| 座落地區 | 項目名稱 | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 無錫市錫山區 | 百和國際花園一期 | $ 463,530 | $ 1,397,613 | $ - |

待開發不動產

| 座落地區 | 項目名稱 | 預計竣工時間 | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|---|---|---|---|---|---|
| 無錫市錫山區 | 百和國際花園二期 | 109年 | $ - | $ - | $ 384,965 |
| | 商住辦公綜合大樓 | 109年 | - | - | 172,242 |
| | | | $ - | $ - | $ 557,207 |

108年4月1日至6月30日與108年1月1日至6月30日與存貨－建設業相關之營業成本分別為126,660仟元及934,180仟元。

## 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 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107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 |
| | HON SHIN CORP.（宏興有限公司） | 國際投資及貿易 | 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、緹花網布及3C產品配件等之產銷 | 34 | 34 | 34 |
| 無錫百和公司 | 東莞百宏公司 | 黏扣帶、鬆緊帶、各式織帶、緹花網布及3C產品配件等之產銷 | 66 | 66 | 66 |
| | 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與設計裝潢 | 100 | 100 | 100 |
| | 無錫百衛生物科技有限公司（無錫百衛公司） | 生產及銷售口罩及無紡布製品；自營和代理各類商品及技術之進出口業務 | 100 | 100 | 100 |
| 宏興有限公司 | 越南百宏責任有限公司（越南百宏公司） | 網布及其他布類之產銷 | 100 | 100 | 100 |

納入107年1月1日至6月30日合併財務報表之子公司中，有關107年1月1日至6月30日宏興有限公司、越南百宏公司及無錫百衛公司因係非重要子公司，故未經會計師核閱，餘係依據經會計師核閱之財務報表計算。

上述子公司之主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表八及九。

## 十一、不動產、廠房及設備

| 108年1月1日至6月30日 | 期初餘額 | 追溯適用IFRS 16之影響數 | 108年1月1日餘額重編後 | 增加 | 減少 | 重分類 | 淨兌換差額 | 期末餘額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 成本 | | | | | | | | |
| 建築物 | $1,432,455 | $ - | $1,432,455 | $ 1,251 | ($ 4,982) | $ 923,258 | $ 17,149 | $2,369,131 |
| 機器設備 | 2,968,850 | - | 2,968,850 | 107,654 | ( 23,379) | 897,167 | 32,690 | 3,982,982 |
| 運輸設備 | 127,302 | ( 2,134) | 125,168 | 54 | - | 15,769 | 1,358 | 142,349 |
| 其他設備 | 436,165 | - | 436,165 | 17,776 | ( 5,591) | 36,746 | 4,509 | 489,605 |
| 建造中之不動產 | 1,693,417 | - | 1,693,417 | 181,251 | - | ( 930,346) | 17,214 | 961,536 |
| 成本合計 | 6,658,189 | ($ 2,134) | 6,656,055 | $ 307,986 | ($ 33,952) | $ 942,594 | $ 72,920 | 7,945,603 |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 建築物 | 696,145 | $ - | 696,145 | $ 40,331 | ($ 4,982) | ($ 429) | $ 6,852 | 737,917 |
| 機器設備 | 1,172,983 | - | 1,172,983 | 124,574 | ( 19,394) | - | 11,677 | 1,289,840 |
| 運輸設備 | 61,258 | ( 820) | 60,438 | 7,043 | - | - | 588 | 68,069 |
| 其他設備 | 329,852 | - | 329,852 | 28,997 | ( 5,204) | - | 3,189 | 356,834 |
| 累計折舊合計 | 2,260,238 | ($ 820) | 2,259,418 | $ 200,945 | ($ 29,580) | ($ 429) | $ 22,306 | 2,452,660 |
| 不動產、廠房及設備淨額 | $4,397,951 | | $4,396,637 | | | | | $5,492,943 |

| 107年1月1日<br>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 | | | | | | |
| 建築物 | $1,297,015 | $ 4,121 | ($ 7) | $ - | $ 8,074 | $1,309,203 |
| 機器設備 | 2,104,345 | 23,470 | ( 18,633) | 324,851 | 17,603 | 2,451,636 |
| 運輸設備 | 108,726 | 9,267 | ( 4,893) | 9,261 | 972 | 123,333 |
| 其他設備 | 385,352 | 39,475 | ( 2,375) | 937 | 1,519 | 424,908 |
| 建造中之不動產 | 1,260,264 | 65,379 | - | ( 74,455) | 17,582 | 1,268,770 |
| 成本合計 | 5,155,702 | $ 141,712 | ($ 25,908) | $ 260,594 | $ 45,750 | 5,577,850 |
| 累計折舊 | | | | | | |
| 建築物 | 645,438 | $ 31,596 | $ - | $ - | $ 3,724 | 680,758 |
| 機器設備 | 1,039,158 | 77,362 | ( 16,686) | - | 5,828 | 1,105,662 |
| 運輸設備 | 57,577 | 5,858 | ( 4,234) | - | 433 | 59,634 |
| 其他設備 | 294,904 | 23,808 | ( 1,588) | - | 1,626 | 318,750 |
| 累計折舊合計 | 2,037,077 | $ 138,624 | ($ 22,508) | $ - | $ 11,611 | 2,164,804 |
| 不動產、廠房及<br>設備淨額 | $3,118,625 | | | | | $3,413,046 |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|---|---|
| 建築物 | 5至40年 |
| 機器設備 | 2至12年 |
| 運輸設備 | 2至11年 |
| 其他設備 | 2至11年 |

十二、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

| | 108年6月30日 |
|---|---|
| 使用權資產帳面金額 | |
| 土地 | $ 610,021 |
| 建築物 | 17,336 |
| 運輸設備 | 1,122 |
| | $ 628,479 |

| | 108年4月1日<br>至6月30日 | 108年1月1日<br>至6月30日 |
|---|---|---|
| 使用權資產之增添 | $ - | $ 19,121 |
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 土地 | $ 3,540 | $ 7,035 |
| 建築物 | 1,545 | 1,545 |
| 運輸設備 | 104 | 207 |
| | $ 5,189 | $ 8,787 |

(二) 租賃負債－108 年

| | 108年6月30日 |
|---|---|
| 租賃負債帳面金額 | |
| 流　　動 | $ 6,035 |
| 非 流 動 | 11,879 |
| | $ 17,914 |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 108年6月30日 |
|---|---|
| 建 築 物 | 3.85% |
| 運輸設備 | 4.75% |

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租土地及建築物做為廠房、辦公大樓、員工宿舍或從事經營生產使用，租賃期間為 3 至 50 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

108 年

| | 108年4月1日至6月30日 | 108年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|
| 短期租賃費用 | $ 4,071 | $ 9,821 |
| 租賃之現金（流出）總額 | | ($ 11,945) |

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|---|---|---|
| 不超過 1 年 | $ 13,190 | $ 15,167 |
| 1 至 5 年 | 15,568 | 19,468 |
| | $ 28,758 | $ 34,635 |

十三、商　　譽

| | 108年1月1日至6月30日 | 107年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|
| 成　本 | | |
| 期初餘額 | $ 47,925 | $ 46,518 |
| 淨兌換差額 | 652 | 905 |
| 期末餘額 | $ 48,577 | $ 47,423 |

十四、預付租賃款－107 年

| | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|---|---|---|
| 流　動 | $ 13,810 | $ 11,339 |
| 非 流 動 | 569,824 | 571,031 |
| | $ 583,634 | $ 582,370 |

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、其他資產

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|---|---|---|---|
| 流　動 | | | |
| 留抵稅額 | $ 286,933 | $ 188,935 | $ 414,003 |
| 預付貨款 | 30,567 | 22,855 | 126,583 |
| 預付費用 | 21,172 | 18,018 | 71,215 |
| 其　他 | 16,393 | 53,476 | 34,644 |
| | $ 355,065 | $ 283,284 | $ 646,445 |
| 非 流 動 | | | |
| 存出保證金 | $ 2,020 | $ 5,272 | $ 3,093 |
| 其　他 | 4,249 | 3,785 | 4,109 |
| | $ 6,269 | $ 9,057 | $ 7,202 |

十六、借　　款

(一) 短期銀行借款

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|---|---|---|---|
| 信用借款 | $ 3,480,005 | $ 3,969,819 | $ 3,621,378 |
| 年利率（%） | 2.96-4.07 | 2.75-4.5 | 2.68-3.76 |

(二) 長期銀行借款

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|---|---|---|---|
| 信用借款－於109年4月至112年11月到期 | $ 3,439,502 | $ 2,633,727 | $ 1,978,289 |
| 減：列為一年內到期部分 | ( 186,360) | - | - |
| 長期借款 | $ 3,253,142 | $ 2,633,727 | $ 1,978,289 |
| 年利率（%） | 3.68-4.05 | 2.84-4.18 | 3.22-3.95 |

本公司於107年10月向凱基商業銀行等金融機構組成之聯貸銀行團簽約貸款額度計美金1.5億元，用以償還金融機構借款、支應海外投資計畫所需資金暨充實營運週轉金。根據貸款合約規定，本公司於貸款存續期間內，應遵守每年度合併財務報表維持如下：

1. 流動比率〔流動資產/流動負債減除預收房屋款（帳列合約負債－流動）〕不得低於100%；
2. 負債比率（負債總額減除預收房屋款（帳列合約負債－流動）/有形淨值）不得高於180%；
3. 利息保障倍數（稅前淨利加利息費用、折舊及攤銷後之金額/利息費用）不得低於3倍及
4. 有形淨值（股東權益－無形資產）不得低於35億元（含）以上。

另本公司於合約存續期間內，除多數聯合授信銀行書面同意外，承諾不得處分重要資產及權利，不得買回股份或減資等事項。

十七、應付租賃款－107年

| | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|---|---|---|
| 最低租賃給付 | | |
| 不超過1年 | $ 865 | $ 864 |
| 1至3年 | - | 444 |
| | 865 | 1,308 |
| 減：未來財務費用 | 131 | 278 |
| 最低租賃給付現值 | $ 734 | $ 1,030 |
| | | |
| 最低租賃給付現值 | | |
| 不超過1年 | $ 734 | $ 624 |
| 1至3年 | - | 406 |
| | $ 734 | $ 1,030 |

合併公司以融資租賃承租運輸設備，租賃期間為 3 年。於租賃期間屆滿時，合併公司取得該設備之所有權。

所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已固定，年利率為 4.75%。

十八、其他應付款

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|---|---|---|---|
| 應付薪資及獎金 | $ 269,851 | $ 316,336 | $ 167,283 |
| 應付工程及設備款 | 58,638 | 119,140 | 327,368 |
| 應付股利 | 58,366 | - | 79,590 |
| 應付稅捐 | 30,509 | 10,095 | 8,659 |
| 應付員工及董事酬勞 | 9,514 | 11,487 | 14,858 |
| 其　　他 | 237,210 | 289,594 | 226,492 |
| | $ 664,088 | $ 746,652 | $ 824,250 |

十九、退職後福利計畫

108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 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 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 3,009 仟元、2,581 仟元、6,019 仟元及 5,162 仟元。

二十、資產負債之到期分析

合併公司與建設業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準，相關帳列金額依預期於資產負債表日後 1 年內及超過 1 年後將回收或清償之金額，列示如下：

| | 1 年 內 | 1 年 後 | 合 計 |
|---|---|---|---|
| 108 年 6 月 30 日 | | | |
| 資　　產 | | | |
| 應收帳款 | $ 5,875 | $ - | $ 5,875 |
| 其他應收款 | 10,987 | - | 10,987 |
| 存貨－建設業 | 463,530 | 2,083,812 | 2,547,342 |
| 其他流動資產 | 36,408 | - | 36,408 |
| | $ 516,800 | $ 2,083,812 | $ 2,600,612 |
| 負　　債 | | | |
| 應付帳款 | $ 281,919 | $ - | $ 281,919 |
| 其他應付款 | 31,838 | - | 31,838 |
| 合約負債 | 58,387 | - | 58,387 |
| | $ 372,144 | $ - | $ 372,144 |

| | 1 年 內 | 1 年 後 | 合 計 |
|---|---|---|---|
| 107 年 12 月 31 日 | | | |
| 資 產 | | | |
| 應收帳款 | $ 6,263 | $ - | $ 6,263 |
| 其他應收款 | 3,435 | - | 3,435 |
| 存貨－建設業 | 2,335,845 | 819,117 | 3,154,962 |
| 其他流動資產 | 54,363 | - | 54,363 |
| | $ 2,399,906 | $ 819,117 | $ 3,219,023 |
| 負 債 | | | |
| 應付帳款 | $ 611,104 | $ - | $ 611,104 |
| 其他應付款 | 71,637 | - | 71,637 |
| 合約負債 | 976,837 | - | 976,837 |
| | $ 1,659,578 | $ - | $ 1,659,578 |
| 107 年 6 月 30 日 | | | |
| 資 產 | | | |
| 其他應收款 | $ 2,947 | $ - | $ 2,947 |
| 存貨－建設業 | 2,236,655 | 557,207 | 2,793,862 |
| 其他流動資產 | 119,863 | - | 119,863 |
| | $ 2,359,465 | $ 557,207 | $ 2,916,672 |
| 負 債 | | | |
| 應付帳款 | $ 35,760 | $ - | $ 35,760 |
| 其他應付款 | 1,162,933 | - | 1,162,933 |
| 合約負債 | 1,524,017 | - | 1,524,017 |
| | $ 2,722,710 | $ - | $ 2,722,710 |

二一、權 益

(一) 普通股股本

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|---|---|---|---|
| 額定股數（仟股） | 400,000 | 300,000 | 300,000 |
| 額定股本 | $ 4,000,000 | $ 3,000,000 | $ 3,000,000 |
| 已發行且已收足股款之股數（仟股） | 291,832 | 291,832 | 265,301 |
| 已發行股本 | $ 2,918,316 | $ 2,918,316 | $ 2,653,015 |

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，用以發放現金或撥充股本，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

本公司已於108年6月12日股東會決議通過修正章程。依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，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，扣減特別盈餘公積，並增減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。但股息均以現金發放時，授權由董事會經過三分之二以上董事出席，出席董事過半數同意後行之，並報告股東會。

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%，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%。

本公司規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三(三)員工酬勞及董事酬勞。

本公司依金管證發字第1010012865號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定，提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於108年及107年6月舉行股東常會，分別決議通過107及106年度盈餘分配案如下：

| | 盈餘分配案 | | 每股股利（元） | |
|---|---|---|---|---|
| | 107年度 | 106年度 | 107年度 | 106年度 |
| 特別盈餘公積 | $ 99,508 | $ - | | |
| 現金股利 | 58,366 | 79,590 | $ 0.2 | $ 0.3 |
| 股票股利 | 233,465 | 265,301 | 0.8 | 1 |

二二、營業收入及成本

| | 108年4月1日至6月30日 | 107年4月1日至6月30日 | 108年1月1日至6月30日 | 107年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 商品銷售收入 | $ 1,288,967 | $ 1,124,116 | $ 2,327,428 | $ 2,177,087 |
| 客戶合約收入 | | | | |
| 房地產銷售收入 | 156,101 | - | 1,271,198 | - |
| | $ 1,445,068 | $ 1,124,116 | $ 3,598,626 | $ 2,177,087 |
| 營業成本 | | | | |
| 商品銷售成本 | $ 828,196 | $ 689,719 | $ 1,482,831 | $ 1,323,012 |
| 房地產銷售成本 | 126,660 | - | 934,180 | - |
| | $ 954,856 | $ 689,719 | $ 2,417,011 | $ 1,323,012 |

合約餘額

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|---|---|---|---|
| 合約負債－流動 | | | |
| 房地產銷售 | $ 58,387 | $ 976,837 | $ 1,524,017 |

二三、繼續營業單位淨利

(一) 利息費用

| | 108年4月1日至6月30日 | 107年4月1日至6月30日 | 108年1月1日至6月30日 | 107年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 銀行借款利息 | $ 49,107 | $ 28,639 | $ 93,451 | $ 52,436 |
| 租賃負債之利息 | 220 | - | 275 | - |
| 應付租賃款之利息 | - | 89 | - | 186 |
| | $ 49,327 | $ 28,728 | $ 93,726 | $ 52,622 |

利息資本化相關資訊

| | 108年4月1日至6月30日 | 107年4月1日至6月30日 | 108年1月1日至6月30日 | 107年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 利息資本化金額 | $ 32,304 | $ 14,894 | $ 40,480 | $ 27,300 |
| 利息資本化利率（%） | 3.55-4.07 | 2.94-3.65 | 3.55-4.07 | 2.94-3.65 |

(二) 員工福利費用、折舊及攤銷

| 性質別 | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
|---|---|---|---|
| 108年4月1日至6月30日 | | | |
| 短期員工福利 | $ 214,063 | $ 169,007 | $ 383,070 |
| 退職後福利 | | | |
| 確定提撥計畫 | 8,089 | 5,697 | 13,786 |
| 確定福利計畫（附註十九） | - | 3,009 | 3,009 |
| 其他員工福利 | 17,893 | 8,104 | 25,997 |
| 折舊費用 | 76,317 | 35,868 | 112,185 |
| 攤銷費用 | 6 | 150 | 156 |
| 107年4月1日至6月30日 | | | |
| 短期員工福利 | 184,267 | 131,387 | 315,654 |
| 退職後福利 | | | |
| 確定提撥計畫 | 10,609 | 5,292 | 15,901 |
| 確定福利計畫（附註十九） | - | 2,581 | 2,581 |
| 其他員工福利 | 16,040 | 7,724 | 23,764 |
| 折舊費用 | 59,841 | 12,035 | 71,876 |
| 攤銷費用 | 974 | 1,990 | 2,964 |
| 108年1月1日至6月30日 | | | |
| 短期員工福利 | 398,409 | 340,092 | 738,501 |
| 退職後福利 | | | |
| 確定提撥計畫 | 20,077 | 11,498 | 31,575 |
| 確定福利計畫（附註十九） | - | 6,019 | 6,019 |
| 其他員工福利 | 36,798 | 17,920 | 54,718 |
| 折舊費用 | 147,654 | 62,078 | 209,732 |
| 攤銷費用 | 11 | 261 | 272 |
| 107年1月1日至6月30日 | | | |
| 短期員工福利 | 331,191 | 243,596 | 574,787 |
| 退職後福利 | | | |
| 確定提撥計畫 | 20,064 | 10,161 | 30,225 |
| 確定福利計畫（附註十九） | - | 5,162 | 5,162 |
| 其他員工福利 | 34,426 | 13,037 | 47,463 |
| 折舊費用 | 115,482 | 23,142 | 138,624 |
| 攤銷費用 | 1,937 | 3,953 | 5,890 |

(三) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工酬勞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。108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

| | 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 | | 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 | |
|---|---|---|---|---|
| | 估列比例 | 金額（美金元） | 估列比例 | 金額（美金元） |
| 員工酬勞 | 2.39% | $ 35,000 | 1.68% | $ 46,000 |
| 董事酬勞 | 1.53% | 22,435 | 1.10% | 30,000 |

| | 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 | | 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 | |
|---|---|---|---|---|
| | 估列比例 | 金額（美金元） | 估列比例 | 金額（美金元） |
| 員工酬勞 | 1.66% | $ 97,746 | 1.67% | $ 98,821 |
| 董事酬勞 | 0.89% | 52,135 | 0.95% | 55,932 |

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。

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額不同，差異數分別調整為 108 及 107 年度之損益。

| | 107年度（美金元） | | 106年度（美金元） | |
|---|---|---|---|---|
| | 員工酬勞 | 董事酬勞 | 員工酬勞 | 董事酬勞 |
| 董事會決議配發金額 | $ 111,075 | $ 90,630 | $ 152,179 | $ 124,168 |
| 年度財務報告認列金額 | $ 123,821 | $ 98,000 | $ 155,000 | $ 125,100 |

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二四、所得稅

認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 108年4月1日至6月30日 | 107年4月1日至6月30日 | 108年1月1日至6月30日 | 107年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 當期所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | $ 41,105 | $ 36,446 | $ 132,772 | $ 67,841 |
| 以前年度之調整 | ( 7,851) | 307 | ( 11,469) | ( 6,091) |
| 土地增值稅 | 3,122 | - | 25,424 | - |
| | 36,376 | 36,753 | 146,727 | 61,750 |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | 21,256 | 2,346 | 43,877 | ( 1,275) |
| 認列於損益之所得稅費用 | $ 57,632 | $ 39,099 | $ 190,604 | $ 60,475 |

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。

無錫百和公司及東莞百宏公司原按所得稅稅率 25%徵收，惟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，並分別於 102 年復審及 105 年重新申請通過，故至 108 年得續享優惠稅率 15%。東莞百宏公司自 104 年取得高新技術企業證明書，於 107 年重新申請通過，故至 109 年得續享優惠稅率 15%。

無錫百宏置業公司及無錫百衛公司按所得稅稅率 25%徵收。

越南百宏公司依據越南外人投資法適用所得稅優惠政策，並得自產生獲利年度起適用兩免四減半（稅率 10%）之所得稅優惠。

二五、每股盈餘

| | 歸屬於本公司業主之淨利 | 股數（仟股） | 每股盈餘（元） |
|---|---|---|---|
| 108年4月1日至6月30日 | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | $ 43,890 | 315,178 | $ 0.14 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 61 | |
| 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 | $ 43,890 | 315,239 | $ 0.14 |
| 107年4月1日至6月30日 | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | $ 79,346 | 315,178 | $ 0.25 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 61 | |
| 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 | $ 79,346 | 315,239 | $ 0.25 |
| 108年1月1日至6月30日 | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | $ 177,214 | 315,178 | $ 0.56 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 97 | |
| 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 | $ 177,214 | 315,275 | $ 0.56 |
| 107年1月1日至6月30日 | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | $ 169,905 | 315,178 | $ 0.54 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 95 | |
| 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 | $ 169,905 | 315,273 | $ 0.54 |

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108年7月31日。因追溯調整，107年4月1日至6月30日及1月1日至6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） | |
|---|---|---|---|---|
| | 107年4月1日至6月30日 | 107年1月1日至6月30日 | 107年4月1日至6月30日 | 107年1月1日至6月30日 |
| 基本每股盈餘 | $ 0.27 | $ 0.58 | $ 0.25 | $ 0.54 |
| 稀釋每股盈餘 | $ 0.27 | $ 0.58 | $ 0.25 | $ 0.54 |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－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

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|---|---|---|---|
| 金融資產 | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註1） | $ 2,861,948 | $ 3,693,701 | $ 3,237,214 |
| 金融負債 | | | |
| 攤銷後成本衡量（註2） | 8,073,413 | 8,159,769 | 6,644,398 |

註 1：餘額係包含現金及約當現金、受限制銀行存款、應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額包括短期銀行借款、應付帳款、其他應付款、長期銀行借款、應付租賃款及存入保證金等按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，統籌協調進入金融市場操作，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），參閱附註三十。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及港幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當個體功能性貨幣對各攸關資產負債表日流通在外之外幣，其匯率變動 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個體功能性貨幣相對於各相關貨幣升值

1%時，將使稅前淨利減少之金額；當個體功能性貨幣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。

| | 108年1月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日 |
|---|---|---|
| 美金影響之損益 | $ 4,666 | ($ 13,490) |
| 港幣影響之損益 | 254 | 523 |

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美金及港幣計價應收、應付款項及銀行借款。

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：

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|---|---|---|---|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| 短期銀行借款 | $1,600,854 | $2,185,390 | $1,792,366 |
| 租賃負債 | 17,914 | - | - |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| 短期銀行借款 | 1,879,151 | 1,784,429 | 1,829,012 |
| 長期銀行借款 | 3,439,502 | 2,633,727 | 1,978,289 |

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108年及107年1月1日至6月30日之稅前淨利分別變動6,648仟元及4,759仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。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108年6月30日暨107年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為5,415,134仟元、5,398,363仟元及2,772,703仟元。

非衍生金融負債流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量包括本金及估計利息編製。

| | 3 個月內 | 3個月至1年內 | 1年以上 |
|---|---|---|---|
| 108年6月30日 | | | |
| 無附息負債 | $ 1,023,327 | $ 128,771 | $ 1,808 |
| 租賃負債 | 1,720 | 4,892 | 12,322 |
| 短期銀行借款 | 2,020,143 | 1,459,862 | - |
| 長期銀行借款 | - | 186,360 | 3,253,142 |
| | $ 3,045,190 | $ 1,779,885 | $ 3,267,272 |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於1年 | 1至5年 |
|---|---|---|
| 租賃負債 | $ 6,612 | $ 12,322 |

| | 3 個月內 | 3個月至1年內 | 1年以上 |
|---|---|---|---|
| 107年12月31日 | | | |
| 無附息負債 | $ 1,504,190 | $ 71,922 | $ - |
| 應付租賃款 | 734 | - | - |
| 短期銀行借款 | 2,277,535 | 1,692,284 | - |
| 長期銀行借款 | - | - | 2,633,727 |
| | $ 3,782,459 | $ 1,764,206 | $ 2,633,727 |
| 107年6月30日 | | | |
| 無附息負債 | $ 297,509 | $ 769,702 | $ - |
| 應付租賃款 | 133 | 491 | 406 |
| 短期銀行借款 | 1,944,666 | 1,676,712 | - |
| 長期銀行借款 | - | - | 1,978,289 |
| | $ 2,242,308 | $ 2,446,905 | $ 1,978,695 |

二七、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 108 年 6 月 30 日暨 107 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) 關係人之名稱及其關係

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|---|---|
| 台灣百和公司 | 本公司之母公司 |
| VIETNAM PAIHO LIMITED（越南百和公司） | 兄弟公司 |
| PAIHO NORTH AMERICA CORP.（北美百和公司） | 兄弟公司 |
| PT. PAIHO INDONESIA（印尼百和公司） | 兄弟公司 |
| 珠海泓利服飾股份有限公司（珠海泓利公司） | 關聯企業（自 107 年 6 月起非為關係人） |
| 東莞百和織造有限公司（東莞百和公司） | 兄弟公司 |
| 無錫百勝化學纖維有限公司（無錫百勝公司） | 兄弟公司 |
| 鄭國烟 | 本公司之董事長 |
| 江明璋 | 其他關係人 |
| 劉昌杰 | 其他關係人 |
| 林敬惠 | 其他關係人 |
| 鄭錫銅 | 其他關係人 |
| 黃新發 | 其他關係人 |
| 黃江東 | 其他關係人 |
| 林弈菖 | 其他關係人 |
| 鄭程嘉 | 其他關係人 |
| 白錫明 | 其他關係人 |
| 鄭茹馨 | 其他關係人 |
| 林美惠 | 其他關係人 |
| 鄭芸芸 | 其他關係人 |

(二) 營業收入

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱 | 108年4月1日至6月30日 | 107年4月1日至6月30日 | 108年1月1日至6月30日 | 107年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|---|---|---|
| 銷貨收入 | 台灣百和公司 | $ 2,942 | $ 7,385 | $ 5,629 | $ 10,854 |
| | 兄弟公司 | 116,516 | 54,096 | 156,173 | 134,918 |
| | 其他關係人 | - | - | 48,759 | - |
| | | $ 119,458 | $ 61,481 | $ 210,561 | $ 145,772 |

銷售予關係人之價格按市價計算，收款期間約為 3 個月。銷售與其他關係人主係建案－百和國際花園之商品房，認購價款係依照當地備案申報表核定之價格，截至 108 年 6 月 30 日，預收房地款（帳列合約負債－流動）為 7,610 仟元。

(三) 進　　貨

| 關係人類別／名稱 | 108年4月1日至6月30日 | 107年4月1日至6月30日 | 108年1月1日至6月30日 | 107年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 台灣百和公司 | $ 46,676 | $ 77,255 | $ 98,382 | $ 180,864 |
| 兄弟公司 | 44 | - | 44 | - |
| 關聯企業 | - | 6,928 | - | 18,808 |
| | $ 46,720 | $ 84,183 | $ 98,426 | $ 199,672 |

向關係人之進貨係按市價或成本加價 15%計算；付款期間為月結 1 個月或 3 個月。

(四) 租金支出

| 關係人類別／名稱 | 108年4月1日至6月30日 | 107年4月1日至6月30日 | 108年1月1日至6月30日 | 107年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 台灣百和公司 | $ 35 | $ 35 | $ 65 | $ 65 |
| 兄弟公司 | 1,150 | 1,089 | 2,299 | 2,163 |
| | $ 1,185 | $ 1,124 | $ 2,364 | $ 2,228 |

係參考鄰近地區之租金價格，由雙方協議而定。

(五) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱 | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 應收帳款 | 台灣百和公司 | $ 1,557 | $ 3,113 | $ 2,858 |
| | 兄弟公司 | 52,611 | 41,873 | 26,937 |
| | 其他關係人 | 1,356 | 1,790 | - |
| | | $ 55,524 | $ 46,776 | $ 29,795 |

(六) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱 | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 應付帳款 | 台灣百和公司 | $ 28,240 | $ 36,921 | $ 47,328 |
| | 兄弟公司 | 45 | - | 15 |
| | | $ 28,285 | $ 36,921 | $ 47,343 |
| 其他應付款 | 兄弟公司 | $ 2,713 | $ 2,779 | $ 3,486 |

(七) 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：

| | 108年4月1日至6月30日 | 107年4月1日至6月30日 | 108年1月1日至6月30日 | 107年1月1日至6月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 短期員工福利 | $ 9,645 | $ 14,964 | $ 27,661 | $ 27,555 |
| 退職後福利 | 301 | 348 | 644 | 642 |
| | $ 9,946 | $ 15,312 | $ 28,305 | $ 28,197 |

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。

二八、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為電力公司之擔保金及受限制銀行存款：

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|---|---|---|---|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | $ 2,438 | $ 271,506 | $ 465,225 |

二九、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

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|---|---|---|---|
| 購置不動產、廠房及設備 | $ 156,646 | $ 441,701 | $ 815,345 |
| 購買土地使用權 | $ - | $ - | $ 10,970 |

(二) 108年6月30日暨107年12月31日及6月30日已簽約尚未支付之建設業工程款分別為1,626,739仟元、2,045,294仟元及927,883仟元。

(三) 截至108年6月底止，合併公司與客戶簽訂之預售房屋認購協議，明細如下：

| 建案名稱 | 總價（含稅） | 已收總價 |
|---|---|---|
| 百和國際花園 | $ 135,697 | $ 58,387 |

(四) 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。

(五) 本集團之子公司為中國房地產業者，有替購屋者（自然人或法人）之銀行貸款提供擔保，惟貸款金額亦由本集團之子公司收取，倘購屋者違約，本集團之子公司僅需將已預收之房款返還銀行，據此並不會使本集團因擔保而產生重大或有損失之風險，且此擔保行為純屬中國大陸地區房地產業的行業特性，就經濟實質上並不具一般背書保證之風險情形；根據金融監督管理委員會證券期貨局於 101 年 12 月 26 日公佈之「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則問答集」第 35 題之規定，前揭本集團之子公司為購屋者之銀行貸款所為保證之行為，性質較類似履約保證責任，非屬處理準則意旨規範之為他人背書保證情事。

三十、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：

| | 108 年 6 月 30 日 | | | 107 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 外幣資產 | 外幣 | 匯率（註一） | 新台幣 | 外幣 | 匯率（註一） | 新台幣 |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | $ 19,686 | 6.8747（註二） | $ 611,863 | $ 12,578 | 6.8632（註二） | $ 386,050 |
| 美金 | - | - | - | 7,252 | 23,215（註三） | 222,753 |
| 港幣 | 7,196 | 3.977 | 28,618 | 11,158 | 3.921 | 43,766 |

| | 108年6月30日 | | | 107年12月31日 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 外幣負債 | 外幣 | 匯率（註一） | 新台幣 | 外幣 | 匯率（註一） | 新台幣 |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | $ 4,675 | 6.8747（註二） | $ 145,302 | $ 6,093 | 6.8632（註二） | $ 187,014 |
| 美金 | - | - | - | 68,000 | 23,215（註三） | 2,088,629 |
| 港幣 | 799 | 3.977 | 3,179 | 394 | 3.921 | 1,543 |

| | 107年6月30日 | | |
|---|---|---|---|
| 外幣資產 | 外幣 | 匯率（註一） | 新台幣 |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金 | $ 15,689 | 6.6166（註二） | $ 476,789 |
| 美金 | 6,330 | 22,950（註三） | 192,931 |
| 港幣 | 13,499 | 3.881 | 52,390 |
| 外幣負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金 | 6,210 | 6.6166（註二） | 188,721 |
| 美金 | 60,043 | 22,950（註三） | 1,830,010 |
| 港幣 | 9 | 3.881 | 35 |

註一：除特別註明外，其餘匯率係每單位外幣兌換新台幣之金額。

註二：係每單位美金兌換為人民幣之金額。

註三：係每單位美金兌換越南盾之金額。

合併公司主要承擔美金及港幣之外幣匯率風險。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：

| | 108年4月1日至6月30日 | | 107年4月1日至6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 | 4.554 | $ 9,189 | 4.669 | $ 22,980 |
| 美金 | 31.137 | ( 3,533) | 29.774 | ( 19,087) |
| 港幣 | 3.972 | ( 904) | - | - |
| 越南盾 | - | - | 0.001306 | ( 1,539) |
| | | $ 4,752 | | $ 2,354 |

| | 108年1月1日至6月30日 | | 107年1月1日至6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 | 4.560 | $ 1,502 | 4.640 | $ 9,693 |
| 美金 | 30.983 | ( 3,964) | 29.537 | ( 9,295) |
| 港幣 | 3.951 | ( 934) | - | - |
| 越南盾 | - | - | 0.001295 | ( 18,335) |
| | | ($ 3,396) | | ($ 17,937) |

三一、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：附表三。
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：附表四。
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：附表五。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表六。
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：附表七。
11. 被投資公司資訊：附表八。

(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：附表九。

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：附表七。

(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：附表七。

(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、六及七。

(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：附表七。

三二、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。合併公司之應報導部門為主副料暨配件部門及營建部門。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

| | 部門收入 | | 部門損益 | |
|---|---|---|---|---|
| | 108年1月1日至6月30日 | 107年1月1日至6月30日 | 108年1月1日至6月30日 | 107年1月1日至6月30日 |
| 主副料暨配件部門 | $ 2,327,428 | $ 2,177,087 | $ 184,649 | $ 329,252 |
| 營建部門 | 1,271,198 | - | 289,975 | ( 26,399) |
| 繼續營運單位總額 | $ 3,598,626 | $ 2,177,087 | 474,624 | 302,853 |
| 利息收入 | | | 21,953 | 9,831 |
| 公司一般收入及利益 | | | 8,916 | 16,620 |
| 利息費用 | | | ( 93,726) | ( 52,622) |
| 公司一般費用及損失 | | | ( 10,446) | ( 25,488) |
| 繼續營業單位稅前利益 | | | $ 401,321 | $ 251,194 |

以上報導收入係與外部客戶交易所產生。108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、補助收入、處分不動產、廠房及設備淨損益、外幣兌換損益淨額、利息費用暨所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

合併公司並未提供應報導部門資產與負債資訊予主要營運決策者使用，故資產與負債之衡量金額為零。

百和興業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 108 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（註四及七） | 利率區間 | 資金貸與性質（註六） | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額(註一) | 資金貸與總限額（註二） |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 百和興業公司 | 宏興有限公司 | 應收關係人款項 | Y | $ 216,230<br>(美金 7,000) | $ 62,120<br>(美金 2,000) | $ - | - | 有短期融通資金之必要 | $ - | 營運週轉 | $ - | — | $ - | $ 2,039,825 | $ 2,039,825 |
| 0 | 百和興業公司 | 越南百宏公司 | 應收關係人款項 | Y | 832,110<br>(美金 27,000) | 838,620<br>(美金 27,000) | 807,560<br>(美金 26,000) | 3 個月期美金 Libor Rate 加 1.28%及 3.1%-4% | 有短期融通資金之必要 | - | 營運週轉 | - | — | - | 2,039,825 | 2,039,825 |
| 1 | 東莞百宏公司 | 無錫百宏置業公司 | 應收關係人款項 | Y | 675,740<br>(人民幣150,000) | 497,310<br>(人民幣110,000) | 497,310<br>(人民幣110,000) | 4.7% | 有短期融通資金之必要 | - | 營運週轉 | - | — | - | 1,110,447 | 1,110,447 |
| 2 | 無錫百和公司 | 無錫百宏置業公司 | 應收關係人款項 | Y | 635,161<br>(人民幣140,000) | 506,352<br>(人民幣112,000) | 483,747<br>(人民幣107,000) | 4.7% | 有短期融通資金之必要 | - | 營運週轉 | - | — | - | 641,200 | 2,512,843 |
| 2 | 無錫百和公司 | 無錫百衛公司 | 應收關係人款項 | Y | 45,200<br>(人民幣 10,000) | 45,210<br>(人民幣 10,000) | - | 4.7% | 有短期融通資金之必要 | - | 營運週轉 | - | — | - | 45,800 | 2,512,843 |
| 3 | 宏興有限公司 | 越南百宏公司 | 應收關係人款項 | Y | 469,910<br>(美金 15,250) | 450,370<br>(美金 14,500) | 419,310<br>(美金 13,500) | 3 個月期美金 Libor Rate 加 1.28%及 2.25% | 有長期融通資金之必要 | - | 營運週轉 | - | — | - | 599,032 | 599,032 |

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：本公司直接及間接持有表決權股份 100%之公司間資金貸與期限，不受每次不得超過一年之限制。

註七：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 108 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 | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | 東莞百宏公司 | （註一） | $ 5,099,562 | $ 271,310<br>(美金 9,000) | $ 217,420<br>(美金 7,000) | $ - | $ - | 4.26% | $ 7,649,343 | Y | — | Y |
| | | 宏興有限公司 | （註一） | 5,099,562 | 3,555,535<br>(美金107,000)<br>(歐元 8,000) | 2,736,780<br>(美金 79,000)<br>(歐元 8,000) | 260,216<br>(美金 7,040)<br>(歐元 1,175) | - | 53.67% | 7,649,343 | Y | — | — |
| | | 越南百宏公司 | （註一） | 5,099,562 | 2,832,230<br>(美金 93,000) | 2,795,400<br>(美金 90,000) | 2,484,800<br>(美金 80,000) | - | 54.82% | 7,649,343 | Y | — | — |

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係為公司直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司。

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 150%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

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上

民國108年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣或外幣仟元

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 關係 | 期初 | | 買入 | | 期末（註一及二） | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 |
| 百和興業公司 | 股票 | 採用權益法之投資 | 宏興有限公司 | 子公司 | 70,000,000 | $ 1,600,633 | 21,000,000 | $ 652,260<br>(美金 21,000) | 91,000,000 | $ 1,982,664 |

註一：期末金額包含採用權益法認列之子公司損益之份額及國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

註二：業已沖銷。

百和興業股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上

民國108年1月1日至6月30日

附表四

單位：外幣仟元

| 取得之公司 | 財產名稱 | 交易日或事實發生日（註） | 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 | | | |
| 越南百宏公司 | 土地使用權 | 108.6.20 | 越南盾 304,076,448 | — | Becamex Idc Corporation (Investment and Industrial Development Corporation) | — | — | — | — | $ - | 參考市場行情，由雙方議定 | 營運需要 | — |

註：係董事會決議之日期及金額，尚未完成簽約。

百和興業股份有限公司

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108年1月1日至6月30日

附表五

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 | |
| 百隆國際公司 | 東莞百宏公司（註二） | （註一） | （銷貨） | $ 170,269<br>(美金 5,496) | ( 35%) | 約3個月收款 | 按市價或百隆國際公司採購成本加成17%計算 | 約3個月 | $ 24,431<br>(美金 787) | 15% | — |
| 宏興有限公司 | 越南百宏公司（註二） | （註一） | （銷貨） | 245,699<br>(美金 7,930) | ( 78%) | 約3個月收款 | 按市價計算 | 約3個月 | 247,184<br>(美金 7,958) | 90% | — |
| 無錫百和有限公司 | 百隆國際公司（註二） | （註一） | （銷貨） | 192,302<br>(人民幣 42,176) | ( 18%) | 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 | 12,669<br>(人民幣 2,802) | 2% | — |

註一：參閱合併財務報告附註十。

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108年6月30日

附表六

單位：新台幣或外幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱（註三） | 關係 | 應收關係人款項餘額（註一） | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵損失金額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 本公司 | 越南百宏公司 | （註二） | $ 813,771<br>(美金 26,200) | - | $ - | — | $ - | $ - |
| 東莞百宏公司 | 無錫百宏置業公司 | （註二） | 531,025<br>(人民幣 117,457) | - | - | — | - | - |
| | 百隆國際公司 | （註二） | 107,190<br>(人民幣 23,709) | 3.60 | - | — | - | - |
| 無錫百和公司 | 無錫百宏置業公司 | （註二） | 520,909<br>(人民幣 115,220) | - | - | — | - | - |
| 宏興有限公司 | 越南百宏公司 | （註二） | 668,529<br>(美金 21,524) | 1.83 | - | — | 13,650<br>(美金 439) | - |

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

母子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：外幣仟元

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象（註二） | 與交易人之關係（註一） | 交易往來情形 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率（%） |
| 0 | 本公司 | 越南百宏公司 | (1) | 應收關係人款 | 美金 26,000 | — | 6 |
| | | 越南百宏公司 | (1) | 其他應收款 | 美金 200 | — | - |
| | | 越南百宏公司 | (1) | 遞延貸項 | 美金 5 | — | - |
| | | 越南百宏公司 | (1) | 利息收入 | 美金 368 | — | - |
| | | 宏興有限公司 | (1) | 其他應收款 | 美金 25 | — | - |
| | | 宏興有限公司 | (1) | 其他收入 | 美金 900 | — | 1 |
| | | 百隆國際公司 | (1) | 預收帳款 | 美金 60 | — | - |
| | | 百隆國際公司 | (1) | 其他收入 | 美金 1,200 | — | 1 |
| 1 | 百隆國際公司 | 無錫百和公司 | (3) | 應收帳款 | 美金 544 | 約 3 個月 | - |
| | | 無錫百和公司 | (3) | 應付帳款 | 美金 408 | 約 3 個月 | - |
| | | 無錫百和公司 | (3) | 其他應付款 | 美金 6 | — | - |
| | | 無錫百和公司 | (3) | 營業收入 | 美金 2,727 | 約 3 個月 | 2 |
| | | 無錫百和公司 | (3) | 營業成本 | 美金 6,228 | 約 3 個月 | 5 |
| | | 東莞百宏公司 | (3) | 應收帳款 | 美金 787 | 約 3 個月 | - |
| | | 東莞百宏公司 | (3) | 應付帳款 | 美金 833 | 約 3 個月 | - |
| | | 東莞百宏公司 | (3) | 暫 收 款 | 美金 2,615 | — | 1 |
| | | 東莞百宏公司 | (3) | 營業收入 | 美金 5,496 | 約 3 個月 | 5 |
| | | 東莞百宏公司 | (3) | 營業成本 | 美金 1,283 | 約 3 個月 | 1 |
| | | 宏興有限公司 | (3) | 應收帳款 | 美金 52 | 約 3 個月 | - |
| | | 宏興有限公司 | (3) | 其他應收款 | 美金 1,102 | — | - |
| | | 宏興有限公司 | (3) | 營業收入 | 美金 67 | 約 3 個月 | - |
| | | 宏興有限公司 | (3) | 營業成本 | 美金 8 | — | - |
| | | 無錫百衛公司 | (3) | 營業收入 | 美金 156 | 約 3 個月 | - |
| | | 無錫百衛公司 | (3) | 應收帳款 | 美金 156 | 約 3 個月 | - |
| 2 | 無錫百和公司 | 東莞百宏公司 | (1) | 應收帳款 | 人民幣 547 | 約 3 個月 | - |
| | | 東莞百宏公司 | (1) | 應付帳款 | 人民幣 6,100 | 約 3 個月 | - |
| | | 東莞百宏公司 | (1) | 其他應付款 | 人民幣 10 | — | - |
| | | 東莞百宏公司 | (1) | 營業收入 | 人民幣 1,857 | 約 3 個月 | 2 |

（接次頁）

（承前頁）

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象（註二） | 與交易人之關係（註一） | 交易往來情形 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率（%） |
| 2 | 無錫百和公司 | 東莞百宏公司 | (1) | 營業成本 | 人民幣 12,729 | 約3個月 | 11 |
| | | 東莞百宏公司 | (1) | 租金支出 | 人民幣 54 | — | - |
| | | 無錫百宏置業公司 | (1) | 應收關係人款項 | 人民幣 107,000 | — | 3 |
| | | 無錫百宏置業公司 | (1) | 其他應收款 | 人民幣 8,220 | — | - |
| | | 無錫百宏置業公司 | (1) | 利息收入 | 人民幣 2,446 | — | - |
| | | 無錫百宏置業公司 | (1) | 租金收入 | 人民幣 17 | — | - |
| | | 無錫百衛公司 | (1) | 應收帳款 | 人民幣 49 | 約3個月 | - |
| | | 無錫百衛公司 | (1) | 其他應收款 | 人民幣 78 | — | - |
| | | 無錫百衛公司 | (1) | 營業收入 | 人民幣 44 | 約3個月 | - |
| | | 無錫百衛公司 | (1) | 其他收入 | 人民幣 129 | — | - |
| 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 110,000 | — | 4 |
| | | 無錫百宏置業公司 | (3) | 其他應收款 | 人民幣 7,457 | — | - |
| | | 無錫百宏置業公司 | (3) | 利息收入 | 人民幣 2,404 | — | - |
| 4 | 宏興有限公司 | 越南百宏公司 | (1) | 應收帳款 | 美金 7,958 | 約3個月 | 2 |
| | | 越南百宏公司 | (1) | 應收關係人款 | 美金 13,500 | — | 3 |
| | | 越南百宏公司 | (1) | 其他應收款 | 美金 66 | — | - |
| | | 越南百宏公司 | (1) | 應付帳款 | 美金 775 | 約3個月 | - |
| | | 越南百宏公司 | (1) | 營業收入 | 美金 7,930 | 約3個月 | 7 |
| | | 越南百宏公司 | (1) | 營業成本 | 美金 1,236 | 約3個月 | 1 |
| | | 越南百宏公司 | (1) | 利息收入 | 美金 190 | — | - |

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。

註三：與無錫百和公司及東莞百宏公司之未實現銷貨毛利金額分別為16,420仟元及4,577仟元，且業已沖銷。

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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣或外幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱（註一） | 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 54,335 | 美金 54,335 | 54,334,644 | 100% | $ 6,379,429 | $ 486,306 | $ 486,306 | 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% | ( 99,778) | ( 3,588) | ( 397) | 子公司 |
| | 宏興有限公司 | 英屬薩摩亞 | 國際投資及貿易 | 美金 91,000 | 美金 70,000 | 91,000,000 | 100% | 1,982,664 | ( 305,494) | ( 305,494) | 子公司 |
| 宏興有限公司 | 越南百宏公司 | 越南平陽省 | 網布及其他布類之產銷 | 美金 70,000 | 美金 70,000 | - | 100% | 1,516,084 | ( 228,946) | （註三） | 孫公司 |

註一：業已沖銷。

註二：大陸被投資公司相關資訊，請參閱附表九。

註三：依規定得免填列。

百和興業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表九

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（註四及五） | 期末投資帳面價值（註四及五） | 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 | $ 1,738,742<br>(人民幣 384,592) | （註一） | $ 1,128,565<br>(美金 36,335) | $ - | $ - | $ 1,128,565<br>(美金 36,335) | $ 491,866 | 93% | $ 458,478 | $ 5,752,174 | $ 583,651<br>(美金 2,512)<br>(人民幣111,840) |
| 東莞百宏公司 | 黏扣帶、鬆緊帶、各式織帶、緹花網布及3C產品配件等之產銷 | 1,614,426<br>(人民幣 357,095) | （註一） | 559,080<br>(美金 18,000) | - | - | 559,080<br>(美金 18,000) | 251,606 | 96% | 204,829 | 2,724,361 | 313,339<br>(人民幣 69,308) |
| 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與設計裝潢 | 1,265,880<br>(人民幣 280,000) | （註一） | （註二） | - | - | - | 188,403 | 93% | 175,592 | 1,504,743 | - |
| 無錫百衛公司 | 生產及銷售口罩及無紡布製品；自營和代理各類商品及技術之進出口業務 | 90,420<br>(人民幣 20,000) | （註一） | （註二） | - | - | - | ( 8,109) | 93% | ( 7,558) | 71,249 | - |

| 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：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。

註三：本表相關數字涉及外幣者，以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註四：係依經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算。

註五：業已沖銷。