

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111及110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		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5~6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~11		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	13~33		六~二四
	(七) 關 係 人 交 易	33~35		二五
	(八) 質 抵 押 之 資 產	36		二六
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	36~37		二七
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	37~38		二八
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	38~39		二九
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	38~39		二九
	3. 大 陸 投 資 資 訊	39		二九
	4. 主 要 股 東 資 訊	39		二九
	(十四) 部 門 資 訊	39~40		三十

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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 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，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

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。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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

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 蘇 定 堅

蘇定堅



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 111 年 11 月 10 日

民國 111 年 9 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

		111年9月30日 (經核閱)		110年12月31日 (經查核)		110年9月30日 (經核閱)	
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 2,480,274	13	\$ 1,659,615	11	\$ 3,341,064	21
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註七）	25,805	-	53,923	-	191,486	1
1150	應收票據（附註八）	-	-	7,110	-	11,363	-
1170	應收帳款（附註八）	1,370,315	7	1,466,432	10	1,381,064	9
1180	應收帳款－關係人（附註八及二五）	32,760	-	20,583	-	22,572	-
1200	其他應收款	43,354	-	115,411	1	250,709	1
1310	存貨－製造業（附註九）	1,467,456	8	1,263,690	8	1,139,184	7
1320	存貨－建設業（附註九）	2,466,106	13	2,756,659	18	2,420,850	15
1470	其他流動資產（附註十四）	687,754	4	462,050	3	301,446	2
11XX	流動資產總計	8,573,824	45	7,805,473	51	9,059,738	56
非流動資產							
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註七及二六）	33,082	-	19,470	-	21,967	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十一及二五）	8,762,741	46	5,802,130	38	5,747,450	36
1755	使用權資產（附註十二）	1,001,340	5	882,577	6	882,075	6
1805	商 譽（附註十三）	142,468	1	125,003	1	43,703	-
1821	其他無形資產	18	-	33	-	37	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）	157,699	1	126,612	1	44,386	-
1915	預付設備款	363,543	2	405,602	3	210,366	2
1995	其他非流動資產（附註十四）	33,031	-	41,333	-	34,115	-
15XX	非流動資產總計	10,493,922	55	7,402,760	49	6,984,099	44
1XXX	資 產 總 計	\$ 19,067,746	100	\$ 15,208,233	100	\$ 16,043,837	100
負債及權益							
流動負債							
2102	短期銀行借款（附註十五及二五）	\$ 5,024,248	26	\$ 1,777,536	12	\$ 3,063,195	19
2130	合約負債－流動（附註二十及二五）	13,009	-	990,613	7	263,485	2
2170	應付帳款	1,035,714	6	658,835	4	726,236	5
2180	應付帳款－關係人（附註二五）	51,737	-	136,197	1	80,914	-
2200	其他應付款（附註十六及二五）	1,010,653	5	780,551	5	655,835	4
2230	本期所得稅負債（附註四及二二）	290,710	2	225,608	1	137,345	1
2280	租賃負債－流動（附註十二）	1,975	-	7,882	-	4,509	-
2320	一年內到期之長期銀行借款（附註十五及二五）	936,625	5	387,520	3	238,118	1
2399	其他流動負債	35,509	-	45,823	-	46,646	-
21XX	流動負債總計	8,400,180	44	5,010,565	33	5,216,283	32
非流動負債							
2540	長期銀行借款（附註十五及二五）	3,999,567	21	3,607,124	24	3,530,578	22
2570	遞延所得稅負債（附註四及二二）	566,098	3	422,483	3	396,673	2
2580	租賃負債－非流動（附註十二）	1,332	-	5,007	-	1,000	-
2630	遞延收入－非流動	86,213	-	84,498	-	84,432	1
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及十七）	171,528	1	139,481	1	142,366	1
2645	存入保證金	12,291	-	10,491	-	14,470	-
25XX	非流動負債總計	4,837,029	25	4,269,084	28	4,169,519	26
2XXX	負債總計	13,237,209	69	9,279,649	61	9,385,802	58
歸屬於本公司業主之權益							
3110	普通股股本	3,151,781	17	3,151,781	21	3,151,781	20
3200	資本公積	456,751	2	456,751	3	461,544	3
	保留盈餘						
3320	特別盈餘公積	497,668	3	418,225	2	418,225	3
3350	未分配盈餘	2,195,143	11	2,398,903	16	2,616,814	16
3400	其他權益	(471,512)	(2)	(497,668)	(3)	(490,600)	(3)
31XX	本公司業主權益總計	5,829,831	31	5,927,992	39	6,157,764	39
36XX	非控制權益	706	-	592	-	500,271	3
3XXX	權益總計	5,830,537	31	5,928,584	39	6,658,035	42
負債及權益總計		\$ 19,067,746	100	\$ 15,208,233	100	\$ 16,043,837	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：鄭國煌



經理人：鄭新隆



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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 111 年及 110 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		111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註二十及二五)	\$1,948,135	100	\$1,860,168	100	\$6,635,306	100	\$8,168,481	100
5000	營業成本(附註九、二十、二一及二五)	<u>1,299,885</u>	<u>66</u>	<u>1,243,944</u>	<u>67</u>	<u>4,325,429</u>	<u>65</u>	<u>5,077,321</u>	<u>62</u>
5950	營業毛利	<u>648,250</u>	<u>34</u>	<u>616,224</u>	<u>33</u>	<u>2,309,877</u>	<u>35</u>	<u>3,091,160</u>	<u>38</u>
	營業費用(附註二一及二五)								
6100	推銷費用	188,214	10	170,553	9	572,344	9	542,043	7
6200	管理費用	178,791	9	143,104	8	470,027	7	381,331	5
6300	研究發展費用	108,326	6	101,142	5	302,431	4	314,214	4
6450	預期信用減損損失(迴轉利益)(附註八)	<u>(28,452)</u>	<u>(2)</u>	<u>(5,895)</u>	<u>-</u>	<u>(11,523)</u>	<u>-</u>	<u>12,491</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>446,879</u>	<u>23</u>	<u>408,904</u>	<u>22</u>	<u>1,333,279</u>	<u>20</u>	<u>1,250,079</u>	<u>16</u>
6900	營業淨利	<u>201,371</u>	<u>11</u>	<u>207,320</u>	<u>11</u>	<u>976,598</u>	<u>15</u>	<u>1,841,081</u>	<u>22</u>
	營業外收入及支出								
7010	補助收入	7,789	-	559	-	14,339	-	5,737	-
7050	財務成本(附註二一)	<u>(76,127)</u>	<u>(4)</u>	<u>(27,855)</u>	<u>(2)</u>	<u>(145,345)</u>	<u>(2)</u>	<u>(80,028)</u>	<u>(1)</u>
7100	利息收入	7,879	-	15,753	1	17,227	-	63,904	1
7190	其他收入(附註二五)	11,783	1	41,414	2	41,757	-	47,551	-
7590	其他支出	<u>(8,154)</u>	<u>-</u>	<u>(12,732)</u>	<u>(1)</u>	<u>(20,399)</u>	<u>-</u>	<u>(23,309)</u>	<u>-</u>
7610	處分不動產、廠房及設備淨(損失)	<u>(2,431)</u>	<u>-</u>	<u>(2,229)</u>	<u>-</u>	<u>(7,817)</u>	<u>-</u>	<u>(2,710)</u>	<u>-</u>
7630	外幣兌換利益(損失)淨額(附註二一)	<u>43,744</u>	<u>2</u>	<u>11,178</u>	<u>1</u>	<u>67,335</u>	<u>1</u>	<u>(195)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(15,517)</u>	<u>(1)</u>	<u>26,088</u>	<u>1</u>	<u>(32,903)</u>	<u>(1)</u>	<u>10,950</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	185,854	10	233,408	12	943,695	14	1,852,031	22
7950	所得稅費用(附註四及二二)	<u>71,418</u>	<u>4</u>	<u>75,973</u>	<u>4</u>	<u>279,972</u>	<u>4</u>	<u>677,439</u>	<u>8</u>
8200	本期淨利	<u>114,436</u>	<u>6</u>	<u>157,435</u>	<u>8</u>	<u>663,723</u>	<u>10</u>	<u>1,174,592</u>	<u>14</u>
	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	363,955	19	472	-	777,982	12	(127,214)	(2)
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	<u>(419,532)</u>	<u>(22)</u>	<u>(7,615)</u>	<u>-</u>	<u>(751,807)</u>	<u>(12)</u>	<u>52,648</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益	<u>(55,577)</u>	<u>(3)</u>	<u>(7,143)</u>	<u>-</u>	<u>26,175</u>	<u>-</u>	<u>(74,566)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 58,859</u>	<u>3</u>	<u>\$ 150,292</u>	<u>8</u>	<u>\$ 689,898</u>	<u>10</u>	<u>\$ 1,100,026</u>	<u>13</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 114,413	6	\$ 140,899	7	\$ 663,628	10	\$1,082,090	13
8620	非控制權益	23	-	16,536	1	95	-	92,502	1
8600		<u>\$ 114,436</u>	<u>6</u>	<u>\$ 157,435</u>	<u>8</u>	<u>\$ 663,723</u>	<u>10</u>	<u>\$1,174,592</u>	<u>14</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 58,831	3	\$ 134,209	7	\$ 689,784	10	\$1,009,715	12
8720	非控制權益	28	-	16,083	1	114	-	90,311	1
8700		<u>\$ 58,859</u>	<u>3</u>	<u>\$ 150,292</u>	<u>8</u>	<u>\$ 689,898</u>	<u>10</u>	<u>\$1,100,026</u>	<u>13</u>
	基本每股盈餘（附註二三）								
9750	基 本	<u>\$ 0.36</u>		<u>\$ 0.44</u>		<u>\$ 2.11</u>		<u>\$ 3.43</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.36</u>		<u>\$ 0.44</u>		<u>\$ 2.10</u>		<u>\$ 3.43</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：鄭國烟



經理人：鄭新隆



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 111 年及 110 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		111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 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	\$ 943,695	\$ 1,852,031
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	528,156	462,375
A20200	攤銷費用	16	15
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	(11,523)	12,491
A20900	財務成本	145,345	80,028
A21200	利息收入	(17,227)	(63,904)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	7,817	2,710
A23800	存貨跌價及呆滯損失	54,544	11,432
A24100	外幣兌換淨利益	(39,123)	(4,343)
A29900	其 他	(1,857)	(1,986)
	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	-	459,411
A31130	應收票據	7,523	1,364
A31150	應收帳款	296,412	(285,714)
A31180	其他應收款	(8,031)	(136,325)
A31200	存貨—製造業	(78,354)	(166,951)
A31200	存貨—建設業	135,967	636,523
A31240	其他流動資產	(56,967)	156,078
A32125	合約負債	(1,031,107)	(2,930,208)
A32150	應付帳款	202,727	344,845
A32180	其他應付款	(246,560)	(34,244)
A32230	其他流動負債	(15,453)	969
A32240	淨確定福利負債	32,630	(971)
A33000	營運產生之現金	848,630	395,626
A33100	收取之利息	17,227	63,904
A33300	支付之利息	(120,253)	(84,752)
A33500	支付之所得稅	(233,981)	(622,293)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>511,623</u>	<u>(247,515)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 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	(\$ 825,616)	(\$ 2,221,036)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	906,853	2,527,387
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,494,566)	(247,458)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	7,013	9,283
B03700	存出保證金減少(增加)	16,470	(14,127)
B06700	其他非流動資產增加	(5,133)	(308)
B07100	預付設備款增加	(383,167)	(150,846)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,778,146)	(97,105)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款淨增加	2,746,170	743,468
C01600	舉借長期銀行借款	732,108	3,831,033
C01700	償還長期銀行借款	(341,877)	(4,879,584)
C03000	收取存入保證金	237	889
C04020	租賃負債本金償還	(5,577)	(5,255)
C04500	發放現金股利	(787,945)	(315,178)
C05800	支付非控制權益現金股利	-	(74,527)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	2,343,116	(699,154)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(255,934)	(36,346)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	820,659	(1,080,120)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,659,615	4,421,184
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,480,274	\$ 3,341,064

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：鄭國烟



經理人：鄭新隆



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 111 年及 110 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 111 年 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

- (二) 112 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
IAS1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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、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1)
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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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

除按公允價值衡量之金融工具及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躍市場之報價（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、附表八及九。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及俄羅斯與烏克蘭軍事衝突及相關國際制裁對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。其他請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
零用金及庫存現金	\$ 12,055	\$ 27,778	\$ 24,796
銀行支票及活期存款	849,910	1,120,497	1,119,408
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之定期存款）	<u>1,618,309</u>	<u>511,340</u>	<u>2,196,860</u>
	<u>\$ 2,480,274</u>	<u>\$ 1,659,615</u>	<u>\$ 3,341,064</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流動</u>			
受限制銀行存款	<u>\$ 25,805</u>	<u>\$ 53,923</u>	<u>\$ 191,486</u>
<u>非流動</u>			
受限制銀行存款	<u>\$ 33,082</u>	<u>\$ 19,470</u>	<u>\$ 21,967</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二六。

八、應收票據及應收帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量	\$ -	\$ 7,110	\$ 11,363
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,474,108	\$ 1,568,191	\$ 1,463,462
減：備抵損失	(71,033)	(81,176)	(59,826)
	\$ 1,403,075	\$ 1,487,015	\$ 1,403,636

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、經濟情勢及展望，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。

合併公司無逾期應收票據，衡量應收帳款之備抵損失如下：

預期信用損失率	0 - 90 天 0%-2%	91-120 天 1%-20%	121-150 天 1%-40%	151-180 天 1%-80%	181 天以上 1%-100%	合 計
<u>111 年 9 月 30 日</u>						
總帳面金額	\$ 1,283,520	\$ 92,160	\$ 31,637	\$ 17,742	\$ 49,049	\$ 1,474,108
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(12,181)	(14,540)	(12,055)	(11,165)	(21,092)	(71,033)
攤銷後成本	\$ 1,271,339	\$ 77,620	\$ 19,582	\$ 6,577	\$ 27,957	\$ 1,403,075
<u>110 年 12 月 31 日</u>						
總帳面金額	\$ 1,351,311	\$ 111,676	\$ 54,410	\$ 24,192	\$ 26,602	\$ 1,568,191
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(14,074)	(19,001)	(17,306)	(15,370)	(15,425)	(81,176)
攤銷後成本	\$ 1,337,237	\$ 92,675	\$ 37,104	\$ 8,822	\$ 11,177	\$ 1,487,015
<u>110 年 9 月 30 日</u>						
總帳面金額	\$ 1,256,731	\$ 102,041	\$ 50,910	\$ 20,688	\$ 33,092	\$ 1,463,462
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(14,402)	(15,161)	(13,735)	(7,220)	(9,308)	(59,826)
攤銷後成本	\$ 1,242,329	\$ 86,880	\$ 37,175	\$ 13,468	\$ 23,784	\$ 1,403,636

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 81,176	\$ 49,525
加：本期提列減損損失（迴轉利益）	(11,523)	12,491
減：本期實際沖銷	(1,209)	(1,275)
外幣換算差額	2,589	(915)
期末餘額	<u>\$ 71,033</u>	<u>\$ 59,826</u>

九、存 貨

(一) 製造業

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
製成品	\$ 499,032	\$ 478,153	\$ 414,881
在製品	434,837	364,852	359,331
原物料	491,972	392,132	353,766
在途存貨	<u>41,615</u>	<u>28,553</u>	<u>11,206</u>
	<u>\$ 1,467,456</u>	<u>\$ 1,263,690</u>	<u>\$ 1,139,184</u>

111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 1,170,324 仟元、1,098,879 仟元、3,356,665 仟元及 3,028,154 仟元。

111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業成本包括存貨跌價及呆滯損失（回升利益）30,538 仟元、(11,091)仟元、54,544 仟元及 11,432 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

(二) 建設業

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
開發中不動產	\$ -	\$ 1,867,336	\$ 1,434,662
待售房地	<u>2,466,106</u>	<u>889,323</u>	<u>986,188</u>
	<u>\$ 2,466,106</u>	<u>\$ 2,756,659</u>	<u>\$ 2,420,850</u>

開發中不動產

座落地區	項目名稱	竣工時間	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
無錫市錫山區	百和商務廣場	111 年	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,867,336</u>	<u>\$ 1,434,662</u>

待售房地

座 落 地 區	項 目 名 稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
無錫市錫山區	百和國際花園一期	\$ 298,190	\$ 330,057	\$ 327,982
	百和國際花園二期	308,760	559,266	658,206
	百和商務廣場	1,859,156	-	-
		<u>\$ 2,466,106</u>	<u>\$ 889,323</u>	<u>\$ 986,188</u>

111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨－建設業相關之營業成本分別為 129,561 仟元、145,065 仟元、968,764 仟元及 2,049,167 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			註
			111年 9月30日	110年 12月31日	110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	5
	HON SHIN CORP. (宏興有限公司)	國際投資及貿易	100	100	100	-
	台灣百隆生物科技股份有限公司 (台灣百隆公司)	生產及銷售口罩及無紡布製品	-	-	100	1
香港安達公司	江蘇百宏複合材料科技股份有限公司 (江蘇百宏公司)	黏扣帶、織帶及刺繡織物之加工生產	99.99	99.99	93	2、6
	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	100	100	-	2
	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	2
江蘇百宏公司	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	100	100	66	2
江蘇百宏公司	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、開發及租賃與設計裝潢	100	100	100	-
	上海百期紡織貿易有限公司 (上海百期公司)	國際投資及貿易	51	100	-	3
	無錫百衛公司	生產及銷售口罩及無紡布製品	-	-	100	2
東莞百宏公司	上海百期紡織貿易有限公司 (上海百期公司)	國際投資及貿易	49	-	-	3
上海百期公司	香港百期國際貿易有限公司 (香港百期公司)	國際投資及貿易	100	-	-	4
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	-

註 1：台灣百隆公司於 110 年 10 月 8 日清算完畢。

註 2：本公司於 110 年進行組織重組，調整集團中國大陸投資架構，香港安達公司分別向 PAIHO INT'L LIMITED (百和國際公司) 及無錫百勝商務有限公司 (無錫百勝公司) 購入江蘇百宏公司 4.2% 及 2.59% 之股權。香港安達公司向江蘇百宏公司購入無錫

百衛公司 100%之股權。此外，江蘇百宏公司向香港安達公司購入東莞百宏公司 34%之股權。

註 3：上海百期公司於 110 年 12 月成立，該公司尚無任何營運活動。

註 4：香港百期公司於 110 年 12 月成立，並於 111 年 6 月投入資本金。

註 5：本公司董事會於 110 年 11 月決議解散及清算百隆國際公司，並於 111 年 2 月清算完畢。

註 6：原公司名稱為無錫百和織造股份有限公司，於 111 年 4 月 15 日股東常會決議變更公司名稱為江蘇百宏複合材料科技股份有限公司。

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

	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	建 造 中 之 不 動 產	合 計
成 本						
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,107,140	\$ 5,009,367	\$ 131,206	\$ 557,496	\$ 398,317	\$ 9,203,526
增 加	29,761	50,639	2,792	18,996	1,723,463	1,825,651
處 分	(18,263)	(38,654)	(10,003)	(10,240)	-	(77,160)
重 分 類	931,567	339,276	5,507	113,890	(487,437)	902,803
淨兌換差額	307,880	476,658	10,236	27,196	144,578	966,548
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 4,358,085</u>	<u>\$ 5,837,286</u>	<u>\$ 139,738</u>	<u>\$ 707,338</u>	<u>\$ 1,778,921</u>	<u>\$12,821,368</u>
累計折舊						
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 961,370	\$ 1,984,362	\$ 68,102	\$ 387,562	\$ -	\$ 3,401,396
增 加	111,415	331,770	8,710	53,783	-	505,678
處 分	(13,149)	(31,243)	(8,646)	(9,292)	-	(62,330)
淨兌換差額	43,094	150,339	4,228	16,222	-	213,883
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,102,730</u>	<u>\$ 2,435,228</u>	<u>\$ 72,394</u>	<u>\$ 448,275</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,058,627</u>
111 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 3,255,355</u>	<u>\$ 3,402,058</u>	<u>\$ 67,344</u>	<u>\$ 259,063</u>	<u>\$ 1,778,921</u>	<u>\$ 8,762,741</u>
成 本						
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,159,988	\$ 4,914,308	\$ 146,225	\$ 537,340	\$ 239,119	\$ 8,996,980
增 加	3,693	134,741	8,259	27,807	95,154	269,654
處 分	(9,202)	(31,790)	(19,229)	(17,059)	-	(77,280)
重 分 類	8,228	105,438	-	(5,642)	(6,844)	101,180
淨兌換差額	(62,553)	(97,794)	(2,684)	(9,350)	(4,613)	(176,994)
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 3,100,154</u>	<u>\$ 5,024,903</u>	<u>\$ 132,571</u>	<u>\$ 533,096</u>	<u>\$ 322,816</u>	<u>\$ 9,113,540</u>
累計折舊						
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 863,020	\$ 1,715,113	\$ 77,363	\$ 399,431	\$ -	\$ 3,054,927
增 加	86,573	302,080	8,694	43,965	-	441,312
處 分	(9,201)	(23,553)	(17,992)	(14,541)	-	(65,287)
重 分 類	-	2,317	-	(2,317)	-	-
淨兌換差額	(15,243)	(41,337)	(1,316)	(6,966)	-	(64,862)
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 925,149</u>	<u>\$ 1,954,620</u>	<u>\$ 66,749</u>	<u>\$ 419,572</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,366,090</u>
110 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 2,175,005</u>	<u>\$ 3,070,283</u>	<u>\$ 65,822</u>	<u>\$ 113,524</u>	<u>\$ 322,816</u>	<u>\$ 5,747,450</u>

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	3 至 15 年
運輸設備	5 至 11 年
其他設備	3 至 11 年

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 998,175	\$ 869,744	\$ 876,915
建築物	2,180	11,262	3,400
運輸設備	985	1,571	1,760
	<u>\$ 1,001,340</u>	<u>\$ 882,577</u>	<u>\$ 882,075</u>

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 5,937	\$ 5,307	\$ 16,879	\$ 16,046
建築物	1,352	1,455	4,972	4,403
運輸設備	209	203	627	614
	<u>\$ 7,498</u>	<u>\$ 6,965</u>	<u>\$ 22,478</u>	<u>\$ 21,063</u>

除以上所列認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 1,975</u>	<u>\$ 7,882</u>	<u>\$ 4,509</u>
非流動	<u>\$ 1,332</u>	<u>\$ 5,007</u>	<u>\$ 1,000</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
建築物	0.98%	0.98%-3.85%	3.85%
運輸設備	3.85%	3.85%	3.85%

(三) 其他租賃資訊

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 3,463</u>	<u>\$ 2,402</u>	<u>\$ 8,871</u>	<u>\$ 8,171</u>
租賃之現金（流出）				
總額			<u>(\$ 14,211)</u>	<u>(\$ 13,975)</u>

十三、商 譽

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 125,003	\$ 44,899
淨兌換差額	<u>17,465</u>	<u>(1,196)</u>
期末餘額	<u>\$ 142,468</u>	<u>\$ 43,703</u>

十四、其他資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流 動</u>			
留抵稅額	\$ 574,689	\$ 348,995	\$ 175,574
預付貨款	29,740	70,619	83,959
預付費用	60,676	18,065	22,498
其 他	<u>22,649</u>	<u>24,371</u>	<u>19,415</u>
	<u>\$ 687,754</u>	<u>\$ 462,050</u>	<u>\$ 301,446</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 24,197	\$ 36,663	\$ 22,801
其 他	<u>8,834</u>	<u>4,670</u>	<u>11,314</u>
	<u>\$ 33,031</u>	<u>\$ 41,333</u>	<u>\$ 34,115</u>

十五、借 款

(一) 短期銀行借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
信用借款	<u>\$ 5,024,248</u>	<u>\$ 1,777,536</u>	<u>\$ 3,063,195</u>
<u>年 利 率（%）</u>			
信用借款	2.21-5.50	1.03-4.05	0.71-1.90

(二) 長期銀行借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
信用借款—於111年12			
月至115年12月到期	\$ 4,936,192	\$ 3,994,644	\$ 3,768,696
減：列為1年內到期部分	(936,625)	(387,520)	(238,118)
長期銀行借款	<u>\$ 3,999,567</u>	<u>\$ 3,607,124</u>	<u>\$ 3,530,578</u>
年利率(%)	3.15-5.25	1.37-3.75	1.04-1.63

本公司於110年7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2.2億元，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）〕應維持於100%（含）以上；
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）應維持於200%（含）以下；
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）應維持於3倍（含）以上及
4. 有形淨值（股東權益—無形資產）不得低於35億元整。

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。

十六、其他應付款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 400,690	\$ 497,324	\$ 412,807
應付工程及設備款	380,789	20,191	43,071
應付員工及董事酬勞	30,792	29,396	27,074
應付稅捐	7,602	19,029	12,849
其他	<u>190,780</u>	<u>214,611</u>	<u>160,034</u>
	<u>\$ 1,010,653</u>	<u>\$ 780,551</u>	<u>\$ 655,835</u>

十七、退職後福利計畫

111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 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 110 年及 109 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 3,654 仟元、3,713 仟元、10,963 仟元及 11,138 仟元。

十八、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
<u>111 年 9 月 30 日</u>								
資 產								
應收帳款	\$		321	\$		-	\$	321
其他應收款			16,010			-		16,010
存貨—建設業			2,466,106			-		2,466,106
其他流動資產			<u>103,153</u>			<u>-</u>		<u>103,153</u>
	\$		<u>2,585,590</u>	\$		<u>-</u>	\$	<u>2,585,590</u>
負 債								
應付帳款	\$		781,098	\$		-	\$	781,098
其他應付款			51,687			-		51,687
合約負債			<u>-</u>			<u>-</u>		<u>-</u>
	\$		<u>832,785</u>	\$		<u>-</u>	\$	<u>832,785</u>
<u>110 年 12 月 31 日</u>								
資 產								
應收帳款	\$		439	\$		-	\$	439
其他應收款			3,086			-		3,086
存貨—建設業			2,756,659			-		2,756,659
其他流動資產			<u>126,713</u>			<u>-</u>		<u>126,713</u>
	\$		<u>2,886,897</u>	\$		<u>-</u>	\$	<u>2,886,897</u>
負 債								
應付帳款	\$		338,749	\$		-	\$	338,749
其他應付款			156,420			-		156,420
合約負債			<u>954,748</u>			<u>-</u>		<u>954,748</u>
	\$		<u>1,449,917</u>	\$		<u>-</u>	\$	<u>1,449,917</u>

	110年9月30日	1年內	1年後	合計
資 產				
應收帳款	\$ 732	\$ -	\$ 732	
其他應收款	4,297	-	4,297	
存貨－建設業	986,188	1,434,662	2,420,850	
其他流動資產	76,456	-	76,456	
	<u>\$ 1,067,673</u>	<u>\$ 1,434,662</u>	<u>\$ 2,502,335</u>	
負 債				
應付帳款	\$ 452,292	\$ -	\$ 452,292	
其他應付款	58,144	-	58,144	
合約負債	237,531	-	237,531	
	<u>\$ 747,967</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 747,967</u>	

十九、權 益

(一) 普通股股本

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
額定股數（仟股）	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>
額定股本	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>315,178</u>	<u>315,178</u>	<u>315,178</u>
已發行股本	<u>\$ 3,151,781</u>	<u>\$ 3,151,781</u>	<u>\$ 3,151,781</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 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

依本公司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，參閱附註二一(三)員工酬勞及董事酬勞。

本公司 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110年度	109年度
提列（迴轉）特別盈餘公積	<u>\$ 79,443</u>	<u>(\$ 258,258)</u>
現金股利	<u>\$ 787,945</u>	<u>\$ 315,178</u>
每股現金股利（元）	\$ 2.5	\$ 1

上述現金股利已分別於 111 年 3 月 25 日及 110 年 3 月 24 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 111 年 6 月 22 日及 110 年 7 月 7 日股東常會決議。

二十、營業收入及成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 1,744,065	\$ 1,652,764	\$ 5,316,407	\$ 4,845,809
房地產銷售收入	<u>204,070</u>	<u>207,404</u>	<u>1,318,899</u>	<u>3,322,672</u>
	<u>\$ 1,948,135</u>	<u>\$ 1,860,168</u>	<u>\$ 6,635,306</u>	<u>\$ 8,168,481</u>
營業成本				
商品銷售成本	\$ 1,170,324	\$ 1,098,879	\$ 3,356,665	\$ 3,028,154
房地產銷售成本	<u>129,561</u>	<u>145,065</u>	<u>968,764</u>	<u>2,049,167</u>
	<u>\$ 1,299,885</u>	<u>\$ 1,243,944</u>	<u>\$ 4,325,429</u>	<u>\$ 5,077,321</u>

合約餘額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
合約負債—流動			
房地產銷售	\$ -	\$ 954,748	\$ 237,531
商品銷售	<u>13,009</u>	<u>35,865</u>	<u>25,954</u>
	<u>\$ 13,009</u>	<u>\$ 990,613</u>	<u>\$ 263,485</u>

二一、繼續營業單位淨利

(一) 財務成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 76,079	\$ 27,791	\$ 145,195	\$ 79,783
租賃負債之利息	<u>48</u>	<u>64</u>	<u>150</u>	<u>245</u>
	<u>\$ 76,127</u>	<u>\$ 27,855</u>	<u>\$ 145,345</u>	<u>\$ 80,028</u>

(二) 員工福利費用、折舊及攤銷

性 質 別	屬 營 業 成 本 者	於 屬 營 業 費 用 者	合 計
<u>111年7月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	\$ 237,692	\$ 241,323	\$ 479,015
退職後福利			
確定提撥計畫	18,862	11,793	30,654
確定福利計畫			
(附註十七)	-	3,654	3,654
其他員工福利	25,107	14,783	39,890
折舊費用	147,525	37,582	185,107
攤銷費用	-	6	6
<u>110年7月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	217,856	209,113	426,969
退職後福利			
確定提撥計畫	14,473	6,804	21,277
確定福利計畫			
(附註十七)	-	3,713	3,713
其他員工福利	20,944	11,032	31,976
折舊費用	119,229	34,553	153,782
攤銷費用	-	5	5
<u>111年1月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	702,766	718,399	1,421,165
退職後福利			
確定提撥計畫	55,517	34,425	89,942
確定福利計畫			
(附註十七)	-	10,963	10,963
其他員工福利	64,806	36,942	101,748
折舊費用	414,455	113,701	528,156
攤銷費用	-	16	16
<u>110年1月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	616,167	653,956	1,270,123
退職後福利			
確定提撥計畫	39,230	20,048	59,278
確定福利計畫			
(附註十七)	-	11,138	11,138
其他員工福利	55,139	29,418	84,557
折舊費用	353,712	108,663	462,375
攤銷費用	-	15	15

(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。111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	111年1月1日 至9月30日		110年1月1日 至9月30日	
<u>估列比例</u>				
員工酬勞	1.19%		1.12%	
董事酬勞	0.98%		0.86%	
	111年7月1日 至9月30日		110年7月1日 至9月30日	
<u>金 額</u>				
員工酬勞（美金元）	\$ 5,000	\$ 65,000	\$ 275,000	\$ 447,000
董事酬勞（美金元）	\$ 60,000	\$ 35,000	\$ 225,000	\$ 342,000

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 111 年 3 月 25 日及 110 年 3 月 24 日召開董事會，員工及董事酬勞之實際配發金額與年度合併財務報告之認列金額不同，差異數分別調整為 111 及 110 年度之損益。

	110年度（美金元）		109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	\$ 469,814	\$ 383,338	\$ 183,149	\$ 149,438
年度財務報告認列金額	\$ 471,000	\$ 385,000	\$ 195,226	\$ 153,390

有關本公司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。

(四) 外幣兌換（損）益

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 40,193	\$ 23,816	\$ 107,193	\$ 74,496
外幣兌換損失總額	3,551	(12,638)	(39,858)	(74,691)
淨利益（損失）	\$ 43,744	\$ 11,178	\$ 67,335	(\$ 195)

二二、所得稅

認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 39,947	\$ 34,257	\$ 167,875	\$ 316,059
以前年度之調整	527	57	(3,876)	(12,775)
土地增值稅	<u>12,419</u>	<u>8,469</u>	<u>20,264</u>	<u>184,259</u>
	52,893	42,783	184,263	487,543
遞延所得稅				
本期產生者	<u>18,525</u>	<u>33,190</u>	<u>95,709</u>	<u>189,896</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 71,418</u>	<u>\$ 75,973</u>	<u>\$ 279,972</u>	<u>\$ 677,439</u>

二三、每股盈餘

	歸屬於本公司 業主之淨利	股數（仟股）	每 股 盈 餘 （ 元 ）
<u>111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 114,413	315,178	<u>\$ 0.36</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>299</u>	
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	<u>\$ 114,413</u>	<u>315,477</u>	<u>\$ 0.36</u>
<u>110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 140,899	315,178	<u>\$ 0.44</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>336</u>	
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	<u>\$ 140,899</u>	<u>315,514</u>	<u>\$ 0.44</u>

	歸屬於本公司 業主之淨利	股數（仟股）	每 股 盈 餘 （ 元 ）
<u>111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 663,628	315,178	<u>\$ 2.11</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>409</u>	
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	<u>\$ 663,628</u>	<u>315,587</u>	<u>\$ 2.10</u>
<u>110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$1,082,090	315,178	<u>\$ 3.43</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>390</u>	
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	<u>\$1,082,090</u>	<u>315,568</u>	<u>\$ 3.43</u>

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。

二四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債其帳面金額均趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 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. 公允價值層級

合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產係以第 2 等級公允價值衡量。

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
結構性存款	現金流量折現法：按合約所訂利率估計未來現金流量，並以可反映信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	\$ 4,009,787	\$ 3,379,207	\$ 5,243,026
<u>金融負債</u>			
攤銷後成本衡量（註 2）	12,070,835	7,358,254	8,309,346

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（含一年內到期）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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），參閱附註二八。

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。

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
美金影響之損益	\$ 629	\$ 6,895
港幣影響之損益	192	218

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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險			
短期銀行借款	\$ 299,758	\$ 216,645	\$ 963,610
租賃負債	3,307	12,889	5,509
具現金流量利率風險			
短期銀行借款	4,724,490	1,560,891	2,099,585
長期銀行借款	4,936,192	3,994,644	3,768,696

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利分別變動 18,114 仟元及 11,003 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同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至111年9月30日暨110年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為8,074,418仟元、9,312,917仟元及7,468,029仟元。

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
<u>111年9月30日</u>			
無附息負債	\$ 1,384,681	\$ 229,924	\$ 495,790
租賃負債	505	1,514	1,334
短期銀行借款	618,842	4,405,406	-
長期銀行借款	301,625	635,000	3,999,567
	<u>\$ 2,305,653</u>	<u>\$ 5,271,844</u>	<u>\$ 4,496,691</u>
<u>110年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 1,520,290	\$ 55,293	\$ 10,491
租賃負債	2,079	6,522	4,562
短期銀行借款	593,093	1,184,443	-
長期銀行借款	-	387,520	3,607,124
	<u>\$ 2,115,462</u>	<u>\$ 1,633,778</u>	<u>\$ 3,622,177</u>
<u>110年9月30日</u>			
無附息負債	\$ 1,309,592	\$ 153,393	\$ 14,470
租賃負債	1,820	2,792	1,024
短期銀行借款	1,447,895	1,615,300	-
長期銀行借款	-	238,118	3,530,578
	<u>\$ 2,759,307</u>	<u>\$ 2,009,603</u>	<u>\$ 3,546,072</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1至5年
<u>111年9月30日</u>		
租賃負債	\$ 2,019	\$ 1,334
<u>110年12月31日</u>		
租賃負債	\$ 8,601	\$ 4,562
<u>110年9月30日</u>		
租賃負債	\$ 4,612	\$ 1,024

二五、關係人交易

本公司之母公司為英屬維京群島百和國際公司，於111年9月30日暨110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) 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
東莞百和商務服務有限公司 (東莞百和公司) (註1)	兄弟公司
無錫百勝公司 (註2)	兄弟公司
中原興業公司	兄弟公司
鄭國烟	本公司之董事長

註1：原公司名稱為東莞百和織造有限公司。

註2：原公司名稱為無錫百勝化學纖維有限公司。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銷貨收入	台灣百和公司	\$ 56,879	\$ 12	\$ 58,035	\$ 80
	兄弟公司	30,010	32,246	114,952	118,453
		<u>\$ 86,889</u>	<u>\$ 32,258</u>	<u>\$ 172,987</u>	<u>\$ 118,533</u>

銷售予關係人之價格按市價計算，收款期間約為3個月。

(三) 進 貨

關係人類別／名稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
台灣百和公司	\$ 53,442	\$ 84,453	\$ 182,262	\$ 297,425
兄弟公司	53	2	351	75
	<u>\$ 53,495</u>	<u>\$ 84,455</u>	<u>\$ 182,613</u>	<u>\$ 297,500</u>

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) 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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款	台灣百和公司	\$ 19,268	\$ 6	\$ 12
	兄弟公司			
	北美百和公司	9,550	17,486	10,959
	越南百和公司	3,894	3,052	2,395
	印尼百和公司	48	39	9,206
		<u>\$ 32,760</u>	<u>\$ 20,583</u>	<u>\$ 22,572</u>

(五) 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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付帳款	台灣百和公司	\$ 51,726	\$ 136,188	\$ 80,910
	兄弟公司	11	9	4
		<u>\$ 51,737</u>	<u>\$ 136,197</u>	<u>\$ 80,914</u>
其他應付款	台灣百和公司	\$ 22	\$ 1,085	\$ 876
	兄弟公司	446	3,355	3,222
		<u>\$ 468</u>	<u>\$ 4,440</u>	<u>\$ 4,098</u>

(六) 承租協議

關係人類別／名稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
<u>租賃費用</u>				
台灣百和公司	\$ 27	\$ 35	\$ 96	\$ 100
兄弟公司	1,096	1,206	3,287	3,646
	<u>\$ 1,123</u>	<u>\$ 1,241</u>	<u>\$ 3,383</u>	<u>\$ 3,746</u>

租賃費用包含短期租賃費用。短期租賃租賃未來將支付之租賃給付總額如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
未來將支付之租賃給付總額	\$ 1,548	\$ 5,165	\$ 1,330

係參考鄰近地區之租金價格，由雙方協議而定。

(七) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別／ 名稱	帳列項目	處分	價款	處分	利益
		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
台灣百和公司	機器設備	\$ 466	\$ -	\$ 285	\$ -

(八) 背書保證

取得背書保證

關係人類別／名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
鄭國烟			
被保證金額	\$ 15,165,032	\$ 13,906,480	\$ 16,231,010
實際動支金額	(9,293,219)	(5,568,131)	(8,094,371)
	\$ 5,871,813	\$ 8,338,349	\$ 8,136,639

長、短期銀行借款由本公司之董事長提供連帶保證。

(九) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別／名稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
其他收入	台灣百和公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,565
	兄弟公司	1,848	155	1,859	166
		\$ 1,848	\$ 155	\$ 1,859	\$ 1,731

(十) 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：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 27,456	\$ 17,820	\$ 100,880	\$ 83,637
退職後福利	390	436	1,261	1,325
	\$ 27,846	\$ 18,256	\$ 102,141	\$ 84,962

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作為電力公司之擔保金：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 7,569	\$ 6,920	\$ 9,343

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,865,973	\$ 165,447	\$ 262,564

(二) 111年9月30日暨110年12月31日及9月30日已簽約尚未支付之建設業工程款分別為0仟元、731,551仟元及1,062,772仟元。

(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。

(四) 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。

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：

	111年9月30日			110年12月31日		
	外幣	匯率 (註一)	新台幣	外幣	匯率 (註一)	新台幣
<u>外幣資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 17,595	7.0998 (註二)	\$ 558,758	\$ 19,415	6.3757 (註二)	\$ 537,730
港幣	4,754	4.044	19,230	8,291	3.549	29,421
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,092	7.0998 (註二)	34,665	5,554	6.3757 (註二)	153,811
	110年9月30日					
	外幣	匯率 (註一)	新台幣			
<u>外融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 25,187	6.4854 (註二)	\$ 703,208			
港幣	6,636	3.576	23,731			
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	490	6.4854 (註二)	13,670			
港幣	541	3.576	1,934			

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。

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：

功能性貨幣	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日		110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨 兌 換 (損) 益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨 兌 換 (損) 益
人 民 幣	4.431	\$ 21,806	4.305	\$ 7,778
美 金	30.404	22,019	27.858	1,050
港 幣	3.874	(81)	3.581	2,350
		<u>\$ 43,744</u>		<u>\$ 11,178</u>

功能性貨幣	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨 兌 換 (損) 益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨 兌 換 (損) 益
人 民 幣	4.428	\$ 40,423	4.337	\$ 8,768
美 金	29.284	27,054	28.067	(7,500)
港 幣	3.738	(142)	3.613	(1,463)
		<u>\$ 67,335</u>		<u>(\$ 195)</u>

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：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：附表五及七。
 - (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。

- (四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表十。

三十、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	
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
主副料暨配件部門	\$ 5,316,407	\$ 4,845,809	\$ 759,359	\$ 693,973
營建部門	<u>1,318,899</u>	<u>3,322,672</u>	<u>217,239</u>	<u>1,147,108</u>
繼續營運單位總額	<u>\$ 6,635,306</u>	<u>\$ 8,168,481</u>	976,598	1,841,081
利息收入			17,227	63,904
公司一般收入及利益			123,431	53,288
財務成本			(145,345)	(80,028)
公司一般費用及損失			(28,216)	(26,214)
繼續營業單位稅前利益			<u>\$ 943,695</u>	<u>\$1,852,031</u>

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、廠房及設備淨利益（損失）、外幣兌換利益（損失）淨額、財務成本暨所得稅費用。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 111 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 (註四及六)	期末餘額 (註五及六)	實際動支金額 (註五及八)	利率區間	資金貸與性質 (註七)	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、二及三)	資金貸與總限額 (註一、二及三)
													名稱	價值		
0	本公司	宏興有限公司	應收關係人款項	Y	\$ 472,430 (美金 17,000)	\$ 539,750 (美金 17,000)	\$ 539,750 (美金 17,000)	3 個月期美金 TAIFX 利率加 1.15%	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 2,308,400	\$ 2,308,400
		越南百宏公司	應收關係人款項	Y	1,671,245 (美金 58,000)	1,428,750 (美金 45,000)	1,428,750 (美金 45,000)	3 個月期美金 Libor Rate 加 1.28% 及 3 個月期美金 TAIFX 利率加 1.15%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	2,308,400	2,308,400
1	江蘇百宏公司	無錫百衛公司	應收關係人款項	Y	129,920 (人民幣 30,000)	-	-	3.60%-4.35%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	2,709,139	2,709,139
2	宏興有限公司	越南百宏公司	應收關係人款項	Y	162,885 (美金 5,288)	80,963 (美金 2,550)	80,963 (美金 2,550)	3 個月期美金 Libor Rate 加 1.28% 及 2.25%	有長短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	1,770,166	1,770,166
3	無錫百宏置業公司	江蘇百宏公司	應收關係人款項	Y	434,000 (人民幣100,000)	313,110 (人民幣 70,000)	313,110 (人民幣 70,000)	3.6%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	1,107,406	1,107,406
4	東莞百宏公司	江蘇百宏公司	應收關係人款項	Y	521,000 (人民幣120,000)	447,300 (人民幣100,000)	447,300 (人民幣100,000)	3.6%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	1,615,496	1,615,496

註一：本公司直接及間接持有表決權股份達 50% 以上之公司，其中貸個別限額及資金貸與他人之總限額均以不超過貸與公司淨值之 40% 為限。

註二：本公司資金貸與直接及間接持有表決權股份 100% 之公司，其從事資金貸與之個別限額及總限額均以不超過本公司淨值 40% 為限。

註三：本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之公司間從事資金貸與，其從事資金貸與之個別限額及總限額均以不超過貸與公司淨值為限。

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日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。

註六：係董事會通過之資金貸與額度。

註七：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。

註八：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 111 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										
0	本公司	宏興有限公司	(註一)	\$ 5,771,000	\$ 2,892,810 (美金103,000)	\$ 349,250 (美金 11,000)	\$ -	\$ -	6.05%	\$ 14,427,500	Y	—	—
		越南百宏公司	(註一)	5,771,000	5,222,656 (美金180,750)	4,770,438 (美金150,250)	4,129,024 (美金130,048)	-	82.66%	14,427,500	Y	—	—
		香港百期公司	(註一)	5,771,000	4,458,000 (美金150,000)	4,762,500 (美金150,000)	-	-	82.52%	14,427,500	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：本公司對持有比例超過 50%之個別子公司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：本公司對持有比例超過 50%之子公司背書保證之總額以不超過本公司淨值之 250%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 111 年 1 月 1 日至 9 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		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳 面 成 本	處 分 利 益	股 數	金 額
江蘇百宏公司	股 權	採用權益法之投資	上海百期公司	子公司	-	\$ 2,172 (人民幣 500)	-	\$ 359,086 (人民幣 81,100)	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 365,936 (人民幣 81,790) (註二及三)
東莞百宏公司	股 權	採用權益法之投資	上海百期公司	子公司	-	-	-	347,132 (人民幣 78,400)	-	-	-	-	-	351,602 (人民幣 78,586) (註二及三)

註一：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。

註二：期初及期末金額包含採用權益法認列之子公司損益之份額。

註三：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 111 年 1 月 1 日至 9 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	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	110.09.08 及 111.05.19	人民幣 120,411	截至 111 年 9 月底已支付人民幣 98,612	中建東方裝飾有限公司	—	—	—	—	\$ -	參考市場行情，由雙方議定	營運需要	—
越南百宏公司	營建工程	111.03.25 及 111.05.10	越南盾 2,098,996,593	截至 111 年 9 月底已支付越南盾 996,984,889	NEWTECONS INVESTMENT CONSTRUCTION JOINT STOCK COMAPNY	—	—	—	—	-	參考市場行情，由雙方議定	營運需要	—
越南百宏公司	營建工程	111.8.25	越南盾 254,164,430	截至 111 年 9 月底已支付越南盾 102,664,027	聖暉工程科技責任有限公司	—	—	—	—	-	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 111 年 1 月 1 日至 9 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	
越南百宏公司	宏興有限公司（註三）	（註一）	（銷 貨）	\$ 433,056 (美金 14,788)	(57%)	約 3 個月收款	按市價計算	約 3 個月	\$ 91,438 (美金 2,880)	31%	—
東莞百宏公司	台灣百和公司	（註二）	進 貨	109,939 (人民幣 24,944)	4%	約 3 個月收款	按市價計算或台灣百和公司採購成本加成 15% 計算	約 3 個月	34,552 (美金 7,752)	(17%)	—

註一：參閱合併財務報告附註十。
註二：參閱合併財務報告附註二五。
註三：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 111 年 9 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)	\$ 1,436,021 (美金 45,229)	-	\$ -	—	\$ 9,954 (美金 314)	\$ -
	宏興有限公司	(註二)	559,429 (美金 17,620)	-	-	—	25,417 (美金 801)	-
東莞百宏公司	江蘇百宏公司	(註二)	451,357 (人民幣 100,907)	2.2	-	—	1,368 (人民幣 306)	-
無錫百宏置業公司	江蘇百宏公司	(註二)	315,950 (人民幣 70,635)	-	-	—	957 (人民幣 214)	-

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 111 年 1 月 1 日至 9 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	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目 (註二)	金額 (註二)	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 45,229	—	7
		宏興有限公司	(1)	其他收入	美金 1,800	—	1
		宏興有限公司	(1)	應收關係人款	美金 17,620	—	3
1	江蘇百宏公司	東莞百宏公司	(1)	其他應付款	人民幣 100,907	約 3 個月	2
		東莞百宏公司	(1)	營業收入	人民幣 19,837	—	1
		無錫百宏置業公司	(1)	其他應付款	人民幣 70,635	—	2
2	宏興有限公司	越南百宏公司	(1)	營業收入	美金 1,393	約 3 個月	1
		越南百宏公司	(1)	營業成本	美金 14,788	約 3 個月	7

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 111 年 1 月 1 日至 9 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	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		帳 面 金 額 (註 一)	被 投 資 公 司 本期 (損) 益	本 期 認 列 之 投資 (損) 益 (註 一)	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率				
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%	\$ 7,101,389	\$ 800,694	\$ 800,694	子公司
	百隆國際公司	英屬維京群島	國際貿易	美金 -	美金 1,791	-	-	-	5,528	(12)	子公司
	宏興有限公司	英屬薩摩亞	國際投資及貿易	美金 130,000	美金 130,000	130,000,000	100%	1,822,093	(133,807)	(133,807)	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 130,000	美金 130,000	-	100%	2,089,887	(164,080)	(註三)	孫公司
上海百期公司	香港百期公司	香 港	國際投資及貿易	美金 64	美金 -	63,700	100%	2,640	569	(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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣或外幣仟元

附表九

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	本期匯出或		本期期末	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（註六及七）	期末投資帳面價值（註六及七）	截至本期止已匯回本公司之投資收益
				自本公司匯出累積投資金額	收回投資金額	匯出	收回					
江蘇百宏公司	黏扣帶、織帶及刺繡織物之加工生產	\$ 1,720,280 (人民幣 384,592)	(註一)	\$ 1,153,636 (美金 36,335)	\$ -	\$ -	\$ 1,153,636 (美金 36,335)	\$ 951,596	99.99%	\$ 953,334	\$ 7,201,690	\$ 1,839,005 (美金 2,512) (人民幣393,304)
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	1,596,986 (人民幣 357,028)	(註一)	571,500 (美金 18,000)	-	-	571,500 (美金 18,000)	701,788	99.99%	708,208	4,278,458	690,345 (人民幣154,336)
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、開發及租賃與設計裝潢	1,699,740 (人民幣 380,000)	(註一)	(註二)	-	-	(註二)	148,642	99.99%	148,627	2,783,597	-
無錫百衛公司	生產及銷售口罩及無紡布製品	581,490 (人民幣 130,000)	(註一)	(註三)	-	-	(註三)	(72,515)	100%	(72,515)	457,210	-
上海百期公司	國際投資及貿易	715,680 (人民幣 160,000)	(註一)	(註四)	-	-	(註四)	1,537	99.99%	1,537	717,538	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
不適用	不適用	不適用

註一：參閱合併財務報告附註十。

註二：係由本公司轉投資之香港安達公司再轉投資之江蘇百宏公司於大陸地區投資設立，該案由江蘇百宏公司出資。

註三：係轉由香港安達公司投資。

註四：該投資案由江蘇百宏公司及東莞百宏公司出資。

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：係依經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算。

註七：業已沖銷。

百和興業股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表十

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
百和國際公司	162,632,396	51.60%
鄭 國 烟	25,554,482	8.10%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。