

百和興業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國112及111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、會計師查核報告		3~6		-
四、合併資產負債表		7		-
五、合併綜合損益表		8~9		-
六、合併權益變動表		10		-
七、合併現金流量表		11~12		-
八、合併財務報表附註				
(一)	公司沿革	13		一
(二)	通過財務報告之日期及程序	13		二
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	13~14		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	14~26		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
(六)	重要會計項目之說明	26~46		六~二五
(七)	關係人交易	47~49		二六
(八)	質抵押之資產	49		二七
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	49~50		二八
(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	50~51		二九
(十三)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	52		三十
2.	轉投資事業相關資訊	52		三十
3.	大陸投資資訊	52~53		三十
4.	主要股東資訊	53		三十
(十四)	部門資訊	53		三一

會計師查核報告

百和興業股份有限公司 公鑒：

查核意見

百和興業股份有限公司及其子公司（百和興業集團）民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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，足以允當表達百和興業集團民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與百和興業集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對百和興業集團民國 112 年第 2 季合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對百和興業集團民國 112 年第 2 季合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入認列

百和興業集團係以生產及銷售黏扣帶、織鞋帶、鬆緊帶及緹花網布等產品暨銷售委託營造廠商興建之住宅為主要業務，其中緹花網布產品之銷貨收入重大影響集團整體營業收入及獲利，故將其列為關鍵查核事項。收入認列會計政策之說明請參閱合併財務報表附註四。

本會計師對於上述事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解收入認列之內部控制設計及執行情形，並抽核檢視經核准之原始訂單允當性。
2. 自緹花網布產品收入明細選取樣本，核對至原始訂單、出貨單及銷貨發票並檢視收款情形，以確認收入之認列之真實性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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」編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估百和興業集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算百和興業集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

百和興業集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對百和興業集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使百和興業集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致百和興業集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對百和興業集團民國 112 年第 2 季合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 蘇 定 堅



蘇定堅

會計師 吳 少 君



吳少君

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 112 年 8 月 24 日

民國 112 年 6 月 30 日 暨民國 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年6月30日			111年12月31日			111年6月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	1,848,658	10	\$	1,639,934	9	\$	1,937,115	11
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註七及二七）	-	-	-	-	-	-	75,309	1	-
1150	應收票據（附註八）	9,275	-	-	169	-	-	413	-	-
1170	應收帳款（附註八）	922,067	5	-	1,058,032	6	-	1,417,245	8	-
1180	應收帳款－關係人（附註八及二六）	5,784	-	-	9,015	-	-	19,523	-	-
1200	其他應收款（附註二六）	20,473	-	-	23,496	-	-	44,514	-	-
1310	存貨－製造業（附註九）	1,218,791	7	-	1,298,558	7	-	1,458,869	8	-
1320	存貨－建設業（附註九）	2,185,970	12	-	2,273,955	13	-	3,067,248	18	-
1470	其他流動資產（附註十五）	650,186	4	-	608,631	4	-	645,715	4	-
11XX	流動資產總計	6,861,204	38	-	6,911,790	39	-	8,665,951	50	-
	非流動資產									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註七及二七）	76,551	1	-	114,723	1	-	20,749	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十一及二六）	9,607,618	54	-	9,189,388	52	-	7,412,656	42	-
1755	使用權資產（附註十二）	949,947	5	-	966,504	5	-	919,705	5	-
1760	投資性不動產淨額（附註十三）	26,400	-	-	-	-	-	-	-	-
1805	商 譽（附註十四）	139,945	1	-	138,669	1	-	133,475	1	-
1821	其他無形資產	7,125	-	-	7,734	-	-	23	-	-
1840	遞延所得稅資產（附註二三）	103,270	1	-	86,951	-	-	131,046	1	-
1915	預付設備款	64,418	-	-	331,952	2	-	159,993	1	-
1995	其他非流動資產（附註十五）	26,031	-	-	30,949	-	-	31,427	-	-
15XX	非流動資產總計	11,001,305	62	-	10,866,870	61	-	8,809,074	50	-
1XXX	資 產 總 計	\$ 17,862,509	100	-	\$ 17,778,660	100	-	\$ 17,475,025	100	-
	負債及權益									
	流動負債									
2102	短期銀行借款（附註十六及二七）	\$	6,809,606	38	\$	5,661,809	32	\$	3,089,489	18
2130	合約負債－流動（附註二一）	20,401	-	-	28,836	-	-	171,478	1	-
2170	應付帳款	250,886	2	-	442,911	3	-	1,293,326	7	-
2180	應付帳款－關係人（附註二六）	48,390	-	-	41,634	-	-	40,628	-	-
2200	其他應付款（附註十七及二六）	675,731	4	-	809,175	5	-	1,416,845	8	-
2230	本期所得稅負債（附註二三）	11,269	-	-	218,468	1	-	312,092	2	-
2280	租賃負債－流動（附註十二）	436	-	-	1,937	-	-	7,396	-	-
2320	一年內到期之長期銀行借款（附註十六及二七）	46,405	-	-	3,637,467	20	-	772,720	5	-
2399	其他流動負債	11,323	-	-	28,344	-	-	45,229	-	-
21XX	流動負債總計	7,874,447	44	-	10,870,581	61	-	7,149,203	41	-
	非流動負債									
2540	長期銀行借款（附註十六及二七）	4,290,839	24	-	497,199	3	-	3,782,595	22	-
2570	遞延所得稅負債（附註二三）	530,974	3	-	565,362	3	-	515,662	3	-
2580	租賃負債－非流動（附註十二）	-	-	-	804	-	-	1,660	-	-
2630	遞延收入－非流動	119,400	1	-	126,665	1	-	85,034	-	-
2640	淨確定福利負債－非流動（附註十八）	147,435	1	-	136,959	1	-	157,102	1	-
2645	存入保證金	10,317	-	-	10,702	-	-	12,091	-	-
25XX	非流動負債總計	5,098,965	29	-	1,337,691	8	-	4,554,144	26	-
2XXX	負債總計	12,973,412	73	-	12,208,272	69	-	11,703,347	67	-
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	3,151,781	18	-	3,151,781	18	-	3,151,781	18	-
3150	待分配股票股利	157,589	1	-	-	-	-	-	-	-
3200	資本公積	456,751	2	-	456,751	2	-	456,751	2	-
	保留盈餘									
3320	特別盈餘公積	568,162	3	-	497,668	3	-	497,668	3	-
3350	未分配盈餘	1,324,046	7	-	2,031,850	11	-	2,080,730	12	-
3400	其他權益	(769,668)	(4)	-	(568,162)	(3)	-	(415,930)	(2)	-
31XX	本公司業主權益總計	4,888,661	27	-	5,569,888	31	-	5,771,000	33	-
36XX	非控制權益	436	-	-	500	-	-	678	-	-
3XXX	權益總計	4,889,097	27	-	5,570,388	31	-	5,771,678	33	-
	負債及權益總計	\$ 17,862,509	100	-	\$ 17,778,660	100	-	\$ 17,475,025	100	-

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：鄭國烱

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 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股

盈餘（虧損）為元

代 碼		112年4月1日至6月30日		111年4月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二一及二六）	\$1,149,129	100	\$2,799,830	100	\$2,358,344	100	\$4,687,171	100
5000	營業成本（附註九、二一、二二及二六）	<u>890,248</u>	<u>78</u>	<u>1,811,788</u>	<u>65</u>	<u>1,745,826</u>	<u>74</u>	<u>3,025,544</u>	<u>65</u>
5950	營業毛利	<u>258,881</u>	<u>22</u>	<u>988,042</u>	<u>35</u>	<u>612,518</u>	<u>26</u>	<u>1,661,627</u>	<u>35</u>
	營業費用（附註二二及二六）								
6100	推銷費用	145,803	13	197,783	7	278,688	12	384,130	8
6200	管理費用	153,892	13	156,423	6	319,463	14	291,236	6
6300	研究發展費用	99,873	9	101,915	4	198,690	8	194,105	4
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）（附註九）	<u>19,115</u>	<u>1</u>	<u>(12,275)</u>	<u>(1)</u>	<u>19,225</u>	<u>1</u>	<u>16,929</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>418,683</u>	<u>36</u>	<u>443,846</u>	<u>16</u>	<u>816,066</u>	<u>35</u>	<u>886,400</u>	<u>19</u>
6900	營業淨利（損）	<u>(159,802)</u>	<u>(14)</u>	<u>544,196</u>	<u>19</u>	<u>(203,548)</u>	<u>(9)</u>	<u>775,227</u>	<u>16</u>
	營業外收入及支出								
7020	其他利益及損失（附註二二及二六）	7,183	-	20,131	1	(14,438)	(1)	5,960	-
7050	財務成本（附註二二）	(129,608)	(11)	(41,500)	(1)	(243,587)	(10)	(69,218)	(1)
7100	利息收入	8,850	1	5,458	-	12,972	1	9,348	-
7190	其他收入（附註二六）	<u>8,785</u>	<u>1</u>	<u>29,734</u>	<u>1</u>	<u>22,236</u>	<u>1</u>	<u>36,524</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(104,790)</u>	<u>(9)</u>	<u>13,823</u>	<u>1</u>	<u>(222,817)</u>	<u>(9)</u>	<u>(17,386)</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利（損）	<u>(264,592)</u>	<u>(23)</u>	<u>558,019</u>	<u>20</u>	<u>(426,365)</u>	<u>(18)</u>	<u>757,841</u>	<u>16</u>
7950	所得稅費用（利益）（附註二三）	<u>4,595</u>	<u>-</u>	<u>153,313</u>	<u>6</u>	<u>(9,635)</u>	<u>-</u>	<u>208,554</u>	<u>5</u>
8200	本期淨利（損）	<u>(269,187)</u>	<u>(23)</u>	<u>404,706</u>	<u>14</u>	<u>(416,730)</u>	<u>(18)</u>	<u>549,287</u>	<u>11</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	110,993	9	208,172	8	63,734	3	414,027	9
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>(358,420)</u>	<u>(31)</u>	<u>(353,098)</u>	<u>(13)</u>	<u>(265,259)</u>	<u>(11)</u>	<u>(332,275)</u>	<u>(7)</u>
8300	本期其他綜合損益	<u>(247,427)</u>	<u>(22)</u>	<u>(144,926)</u>	<u>(5)</u>	<u>(201,525)</u>	<u>(8)</u>	<u>81,752</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 516,614)</u>	<u>(45)</u>	<u>\$ 259,780</u>	<u>9</u>	<u>(\$ 618,255)</u>	<u>(26)</u>	<u>\$ 631,039</u>	<u>13</u>
	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	<u>(\$ 269,157)</u>	<u>(23)</u>	<u>\$ 404,655</u>	<u>14</u>	<u>(\$ 416,685)</u>	<u>(18)</u>	<u>\$ 549,215</u>	<u>12</u>
8620	非控制權益	<u>(30)</u>	<u>-</u>	<u>51</u>	<u>-</u>	<u>(45)</u>	<u>-</u>	<u>72</u>	<u>-</u>
8600		<u>(\$ 269,187)</u>	<u>(23)</u>	<u>\$ 404,706</u>	<u>14</u>	<u>(\$ 416,730)</u>	<u>(18)</u>	<u>\$ 549,287</u>	<u>12</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年4月1日至6月30日		111年4月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 516,560)	(45)	\$ 259,737	9	(\$ 618,191)	(26)	\$ 630,953	13
8720	非控制權益	(54)	-	43	-	(64)	-	86	-
8700		<u>(\$ 516,614)</u>	<u>(45)</u>	<u>\$ 259,780</u>	<u>9</u>	<u>(\$ 618,255)</u>	<u>(26)</u>	<u>\$ 631,039</u>	<u>13</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二四)								
9750	基 本	(\$ 0.81)		\$ 1.22		(\$ 1.26)		\$ 1.66	
9850	稀 釋	<u>(\$ 0.81)</u>		<u>\$ 1.22</u>		<u>(\$ 1.26)</u>		<u>\$ 1.65</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

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益								
		普 通 股 股 本 (附 註 二 十)	待 分 配 股 票 股 利 (附 註 二 十)	資 本 公 積 (附 註 二 十) 發 行 溢 價	保 留 盈 餘 (附 註 二 十) 特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益 項 目	總 計	非 控 制 權 益	權 益 合 計
代 碼										
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 3,151,781	\$ -	\$ 456,751	\$ 418,225	\$ 2,398,903	(\$ 497,668)	\$ 5,927,992	\$ 592	\$ 5,928,584
	110 年度盈餘指撥及分配									
B3	特別盈餘公積	-	-	-	79,443	(79,443)	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(787,945)	-	(787,945)	-	(787,945)
D1	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	549,215	-	549,215	72	549,287
D3	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	81,738	81,738	14	81,752
D5	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	549,215	81,738	630,953	86	631,039
Z1	111 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 3,151,781	\$ -	\$ 456,751	\$ 497,668	\$ 2,080,730	(\$ 415,930)	\$ 5,771,000	\$ 678	\$ 5,771,678
A1	112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 3,151,781	\$ -	\$ 456,751	\$ 497,668	\$ 2,031,850	(\$ 568,162)	\$ 5,569,888	\$ 500	\$ 5,570,388
	111 年度盈餘指撥及分配									
B3	特別盈餘公積	-	-	-	70,494	(70,494)	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(63,036)	-	(63,036)	-	(63,036)
B9	股票股利	-	157,589	-	-	(157,589)	-	-	-	-
D1	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 損	-	-	-	-	(416,685)	-	(416,685)	(45)	(416,730)
D3	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(201,506)	(201,506)	(19)	(201,525)
D5	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	(416,685)	(201,506)	(618,191)	(64)	(618,255)
Z1	112 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 3,151,781	\$ 157,589	\$ 456,751	\$ 568,162	\$ 1,324,046	(\$ 769,668)	\$ 4,888,661	\$ 436	\$ 4,889,097

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	111 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（損）	(\$ 426,365)	\$ 757,841
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	374,328	343,049
A20200	攤銷費用	400	10
A20300	預期信用減損損失	19,225	16,929
A20900	財務成本	243,587	69,218
A21200	利息收入	(12,972)	(9,348)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	1,791	5,386
A23800	存貨跌價及呆滯損失	76,636	24,006
A24100	外幣兌換淨利益	(1,308)	(26,023)
A29900	其 他	(3,853)	(1,145)
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(8,932)	6,980
A31150	應收帳款	130,685	136,326
A31180	其他應收款	4,455	(11,622)
A31200	存貨－製造業	24,496	(132,662)
A31200	存貨－建設業	(3,190)	(128,653)
A31240	其他流動資產	(19,393)	(57,699)
A32125	合約負債	(8,781)	(855,458)
A32150	應付帳款	(190,861)	473,208
A32180	其他應付款	(265,499)	(313,509)
A32230	其他流動負債	(23,260)	(3,439)
A32240	淨確定福利負債	10,432	17,879
A33000	營運產生之現金	(78,379)	311,274
A33100	收取之利息	12,972	9,348
A33300	支付之利息	(238,897)	(61,440)
A33500	支付之所得稅	(252,142)	(129,563)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	(556,446)	129,619

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	111 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	(\$ 8,181)	(\$ 52,944)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	46,762	107,934
B02700	取得不動產、廠房及設備	(465,026)	(1,214,774)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,474	6,572
B03700	存出保證金減少	3,741	15,789
B06700	其他非流動資產(增加)減少	2,915	(5,773)
B07100	預付設備款增加	(26,991)	(7,809)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(445,306)	(1,151,005)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款淨增加	1,030,117	1,135,292
C01600	舉借長期銀行借款	2,638,918	574,490
C01700	償還長期銀行借款	(2,463,123)	(271,435)
C03000	收取(退還)存入保證金	(525)	799
C04020	租賃本金償還	(1,433)	(4,045)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	1,203,954	1,435,101
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	6,522	(136,215)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	208,724	277,500
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,639,934	1,659,615
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,848,658	\$ 1,937,115

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(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 112 年 8 月 24 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) 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

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 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「具合約條款之非流動負債」	2024年1月1日
IAS 7及 IFRS 7之修正「供應商融資安排」	2024年1月1日
IAS 12之修正「國際租稅變革－支柱二規則範本」	註3

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。

註3：於此等修正發布後，例外規定及揭露已適用之事實，立即適用，並依 IAS 8 之規定追溯適用；其他揭露規定於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用，期中期間結束日為 2023 年 12 月 31 日以前者之期中財務報導不適用該等其他揭露規定。

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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

合併公司從事於委託營造廠商興建住宅、商場及辦公大樓出售業務部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(四) 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、持股比例及營業項目，參閱附註十、附表七及八。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，本公司及其國外營運機構（包含營運所在地國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為美金。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。其中屬於功能性貨幣轉換至表達貨幣所產生之兌換差額，後續不重分類至損益。

合併後除美金股本 56,212 仟元係按每股面額美金 1 元之股份以換股比率 3.1385（換算基礎為 99 年 4 月 24 日董事會之前一日美金對新台幣之匯率 US\$1=NT\$31.385）轉換為每股面額新台幣 10 元外，其餘股本均以每股面額新台幣 10 元發行，總股本計新台幣 3,151,781 仟元，另資產及負債科目按資產負債表日之匯率、股東權益按歷史匯率及損益科目按該期平均匯率轉換為新台幣。財務報表換算所產生之兌換差額列入其他綜合損益，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

(六) 存 貨

製 造 業

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

建 設 業

待開發不動產係備供建築之土地使用權及建造之相關支出，俟積極進行開發取得建築工程施工許可證時，再轉列至開發中不動產。

開發中不動產之成本係包括土地使用權成本、建造成本及符合資本化條件之借款成本。於建造完成後轉列至待售房地。

購入土地使用權於取得前及營建工程完工前，就已支付之土地出讓金及在建工程成本（包括土地使用權及建造成本）而發生之利息，均予以資本化，分別列為土地使用權之取得及開發成本。

營建用地、在建房地及待售房地以成本為列帳基礎，於期末如有充分證據顯示淨變現價值低於成本時，其差額提列備抵跌價損失。

(七) 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。

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。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。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

投資性不動產採直線基礎提列折舊。

帳列存貨之不動產係以成立營業租賃出租時之帳面金額轉列投資性不動產。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當期企業合併所取得，則該單位應於當期結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 合約成本相關資產

依待售房產包銷合約支付之銷售服務費僅於取得客戶合約時發生，在金額可回收之範圍內認列為取得合約之增額成本，並於不動產完工交付予客戶時轉銷。惟預計於一年內攤銷之取得合約增額成本，合併公司選擇不予資本化。

(十二) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係認列於其他收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之受限制銀行存款、債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：
A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B.逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十四) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十五) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入係於商品運抵客戶指定地點時、起運時或提貨時，客戶對商品已有使用之權利並承擔商品風險時認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 建設業銷貨收入

本集團於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

房地產開發銷貨收入，在買賣雙方簽訂銷售合同，並在各地房地產交易中心備案。現行銷售房地合約係依商品銷售協議處理。當房地產開發產品已達預期可使用狀態，經相關部門驗收合格且辦妥備案手續後，本集團並依銷售合同規定發出交房通知，於交房日或交房截止日作為控制移轉之時點，予以認列銷貨收入。於符合前述收入認列條件前所收取之款項係包含於合併資產負債表之合約負債－流動項下。

(十六) 租賃

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。

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。

(十七) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十八) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。以合併公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

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

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

（二十）所得稅

本公司依據英屬開曼群島之相關法令規定境外所得免稅。

由本公司所控制個體之子公司所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司於發展重大會計估計值時，將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及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。

六、現金及約當現金

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
零用金及庫存現金	\$ 13,381	\$ 11,799	\$ 16,751
銀行支票及活期存款	440,391	866,740	708,328
約當現金（原始到期日在3個月以內之定期存款）	1,394,886	761,395	1,212,036
	<u>\$ 1,848,658</u>	<u>\$ 1,639,934</u>	<u>\$ 1,937,115</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>流動</u>			
原始到期日逾3個月之定期存款	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u>75,309</u>
<u>非流動</u>			
受限制銀行存款	\$ <u>76,551</u>	\$ <u>114,723</u>	\$ <u>20,749</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二七。

八、應收票據及應收帳款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量	\$ <u>9,275</u>	\$ <u>169</u>	\$ <u>413</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 948,329	\$ 1,069,034	\$ 1,536,302
減：備抵損失	(<u>20,478</u>)	(<u>1,987</u>)	(<u>99,534</u>)
	\$ <u>927,851</u>	\$ <u>1,067,047</u>	\$ <u>1,436,768</u>

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使用準備矩陣計算，其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。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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：

	0 - 90 天	91-120 天	121-150 天	151-180 天	181 天以上	合 計
<u>112 年 6 月 30 日</u>						
預期信用損失率	0.04%-3%	0.04%-10%	0.04%-22%	0.04%-41%	0.04%-100%	
總帳面金額	\$ 850,634	\$ 63,133	\$ 14,800	\$ 8,063	\$ 11,699	\$ 948,329
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(8,080)	(2,512)	(1,188)	(1,592)	(7,106)	(20,478)
攤銷後成本	<u>\$ 842,554</u>	<u>\$ 60,621</u>	<u>\$ 13,612</u>	<u>\$ 6,471</u>	<u>\$ 4,593</u>	<u>\$ 927,851</u>
<u>111 年 12 月 31 日</u>						
預期信用損失率	0.04%	0.04%	0.04%	0.04%	0.04%-100%	
總帳面金額	\$ 933,529	\$ 68,129	\$ 28,286	\$ 8,193	\$ 30,897	\$ 1,069,034
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(372)	(27)	(10)	(3)	(1,575)	(1,987)
攤銷後成本	<u>\$ 933,157</u>	<u>\$ 68,102</u>	<u>\$ 28,276</u>	<u>\$ 8,190</u>	<u>\$ 29,322</u>	<u>\$ 1,067,047</u>
<u>111 年 6 月 30 日</u>						
預期信用損失率	0%-2%	1%-20%	1%-40%	1%-80%	1%-100%	
總帳面金額	\$ 1,258,194	\$ 160,262	\$ 44,978	\$ 28,932	\$ 43,936	\$ 1,536,302
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(13,664)	(27,775)	(14,606)	(15,747)	(27,742)	(99,534)
攤銷後成本	<u>\$ 1,244,530</u>	<u>\$ 132,487</u>	<u>\$ 30,372</u>	<u>\$ 13,185</u>	<u>\$ 16,194</u>	<u>\$ 1,436,768</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 1,987	\$ 81,176
加：本期提列減損損失	19,225	16,929
減：本期實際沖銷	(83)	(538)
外幣換算差額	(651)	1,967
期末餘額	<u>\$ 20,478</u>	<u>\$ 99,534</u>

九、存 貨

(一) 製造業

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
製 成 品	\$ 376,257	\$ 435,540	\$ 533,085
在 製 品	485,504	436,132	436,575
原 物 料	342,536	406,938	481,680
在途存貨	<u>14,494</u>	<u>19,948</u>	<u>7,529</u>
	<u>\$ 1,218,791</u>	<u>\$ 1,298,558</u>	<u>\$ 1,458,869</u>

112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨－製造業相關之營業成本分別為 889,113 仟元、1,114,928 仟元、1,729,550 仟元及 2,186,341 仟元。

112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業成本包括存貨跌價損失及呆滯損失 57,007 仟元、3,886 仟元、76,636 仟元及 24,006 仟元。

(二) 建設業

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
待售房地	<u>\$ 2,185,970</u>	<u>\$ 2,273,955</u>	<u>\$ 3,067,248</u>

待售房地

座 落 地 區	項 目 名 稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
無錫市錫山區	百和國際花園一期	\$ 251,903	\$ 274,500	\$ 306,847
	百和國際花園二期	265,662	273,437	425,321
	百和商務廣場	<u>1,668,405</u>	<u>1,726,018</u>	<u>2,335,080</u>
		<u>\$ 2,185,970</u>	<u>\$ 2,273,955</u>	<u>\$ 3,067,248</u>

112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 112 年及 111 年年 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 1,135 仟元、696,860 仟元、16,276 仟元及 839,203 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
			112年 6月30日	111年 12月31日	111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	-
	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	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	99.99	1
	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	100	-
江蘇百宏公司	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、縫花網布及3C產品配件等之產銷	100	100	100	-
	無錫百宏置業有限公司 (無錫百宏置業公司)	商業用房屋經營管理、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	22	51	100	-
東莞百宏公司	上海百期公司	國際投資及貿易	78	49	-	-
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	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	2
香港百期公司	越南百宏公司	網布及其他布類之產銷	100	100	-	2

註 1：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。

註 2：宏興有限公司於 111 年 12 月處分越南百宏公司持股予香港百期公司。

上述子公司之主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七及八。

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						
112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 4,256,483	\$ 5,741,396	\$ 146,206	\$ 685,355	\$ 2,475,575	\$13,305,015
增 加	11,677	24,310	-	25,457	442,661	504,105
處 分	(236)	(11,210)	(563)	(7,643)	-	(19,652)
重 分 類	48,204	235,656	3,331	1,546	4,929	293,666
淨兌換差額	(65,481)	(49,619)	(1,865)	(16,675)	39,544	(94,096)
112 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 4,250,647</u>	<u>\$ 5,940,533</u>	<u>\$ 147,109</u>	<u>\$ 688,040</u>	<u>\$ 2,962,709</u>	<u>\$13,989,038</u>
累計折舊及減損						
112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,127,783	\$ 2,475,088	\$ 69,107	\$ 443,649	\$ -	\$ 4,115,627
折舊費用	87,380	231,119	6,437	35,958	-	360,894
處 分	(236)	(10,202)	(467)	(6,960)	-	(17,865)
淨兌換差額	(28,079)	(36,369)	(1,150)	(11,638)	-	(77,236)
112 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 1,186,848</u>	<u>\$ 2,659,636</u>	<u>\$ 73,927</u>	<u>\$ 461,009</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,381,420</u>
112 年 6 月 30 日 淨 額	<u>\$ 3,063,799</u>	<u>\$ 3,280,897</u>	<u>\$ 73,182</u>	<u>\$ 227,031</u>	<u>\$ 2,962,709</u>	<u>\$ 9,607,618</u>
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	29,290	63,167	5,025	119,649	1,106,522	1,323,653
處 分	(18,259)	(18,676)	(4,764)	(8,042)	-	(49,741)
重 分 類	483,477	265,922	3,210	775	(486,783)	266,601
淨兌換差額	160,774	253,363	5,710	16,800	42,744	479,391
111 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 3,762,422</u>	<u>\$ 5,573,143</u>	<u>\$ 140,387</u>	<u>\$ 686,678</u>	<u>\$ 1,060,800</u>	<u>\$11,223,430</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
折舊費用	70,941	216,833	5,748	34,547	-	328,069
處 分	(13,147)	(13,706)	(3,676)	(7,254)	-	(37,783)
淨兌換差額	27,042	79,146	2,436	10,468	-	119,092
111 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 1,046,206</u>	<u>\$ 2,266,635</u>	<u>\$ 72,610</u>	<u>\$ 425,323</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,810,774</u>
111 年 6 月 30 日 淨 額	<u>\$ 2,716,216</u>	<u>\$ 3,306,508</u>	<u>\$ 67,777</u>	<u>\$ 261,355</u>	<u>\$ 1,060,800</u>	<u>\$ 7,412,656</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

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 949,610	\$ 963,897	\$ 910,722
建 築 物	-	1,845	7,796
運輸設備	337	762	1,187
	<u>\$ 949,947</u>	<u>\$ 966,504</u>	<u>\$ 919,705</u>

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 6,024	\$ 5,574	\$ 12,090	\$ 10,942
建築物	643	1,774	904	3,620
運輸設備	206	210	416	418
	<u>\$ 6,873</u>	<u>\$ 7,558</u>	<u>\$ 13,410</u>	<u>\$ 14,980</u>

除以上所列認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 436	\$ 1,937	\$ 7,396
非流動	\$ -	\$ 804	\$ 1,660

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
建築物	-	0.98	0.98-3.85
運輸設備	3.85	3.85	3.85

(三) 其他租賃資訊

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 4,334</u>	<u>\$ 2,851</u>	<u>\$ 7,407</u>	<u>\$ 5,408</u>
租賃之現金（流出）總額			<u>(\$ 8,398)</u>	<u>(\$ 9,176)</u>

十三、投資性不動產

112年1月1日 至6月30日	期 初 餘 額	增	加	重 分 類	淨兌換差額	期 末 餘 額
成 本						
已完工投資性不動產	\$ -	\$ -	\$ 27,213	(\$ 789)	\$ 26,424	
累計折舊						
已完工投資性不動產	-	\$ 24	\$ -	\$ -	24	
投資性不動產淨額	\$ -				\$ 26,400	

投資性不動產係合併公司將位於中國大陸無錫市之待售房屋以營業租賃方式轉租。

投資性不動產出租之租賃期間為 3 年，以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	112年6月30日
第 1 年	\$ 2,304
第 2 年	2,906
第 3 年	2,906
第 4 年	602
	<u>\$ 8,718</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

已完工投資性不動產 30 年

合併公司之投資性不動產座落於中國大陸無錫市，係供出租之自有房產，因其市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估列數，故無法可靠決定公允價值。

十四、商 譽

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
成 本		
期初餘額	\$ 138,669	\$ 125,003
淨兌換差額	1,276	8,472
期末餘額	<u>\$ 139,945</u>	<u>\$ 133,475</u>

十五、其他資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
流 動			
留抵稅額	\$ 596,247	\$ 518,937	\$ 480,853
預付費用	33,450	45,342	97,971
預付貨款	10,470	31,818	33,357
其 他	10,019	12,534	33,534
	<u>\$ 650,186</u>	<u>\$ 608,631</u>	<u>\$ 645,715</u>
非 流 動			
存出保證金	\$ 19,999	\$ 23,483	\$ 23,028
其 他	6,032	7,466	8,399
	<u>\$ 26,031</u>	<u>\$ 30,949</u>	<u>\$ 31,427</u>

十六、借 款

(一) 短期銀行借款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
信用借款	<u>\$ 6,809,606</u>	<u>\$ 5,661,809</u>	<u>\$ 3,089,489</u>
年利率(%)	3.15-6.82	3.00-8.00	1.45-4.05

(二) 長期銀行借款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
信用借款—於112年10 月至115年12月到期	\$ 4,337,244	\$ 4,134,666	\$ 4,555,315
減：列為1年內到期部分	(<u>46,405</u>)	(<u>3,637,467</u>)	(<u>772,720</u>)
長期銀行借款	<u>\$ 4,290,839</u>	<u>\$ 497,199</u>	<u>\$ 3,782,595</u>
年利率(%)	3.45-6.93	3.40-6.23	1.70-3.75

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。配合集團投資架構重組及各公司資金需求，經和聯貸銀行團協商，借款主體調整為本公司及香港百期公司，貸款額度並分別修正為美金0.7億元及美金1.5億元，相關修正並分別於111年10月及11月完成簽約。根據貸款合約規定，合併公司於貸款存續期間內，應遵守每年度本公司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。

合併公司於 111 年底合併財務報表流動比率及負債比率未達聯合授信合約中之財務承諾，故於 111 年 12 月 31 日將已動用之借款 3,024,235 仟元重分類為流動負債。另合併公司已於 112 年 3 月取得聯貸銀行同意豁免檢視 111 年底合併財務報表流動比率及負債比率，故於 112 年 3 月再將已動用的借款金額轉列為非流動負債。另合併公司承諾，112 年第二季之合併財務報告所核算之負債比率應維持於 280%（含）以下，且自 111 年度合併財務報告檢核日後之首次調息基準日起算至屆滿 1 年之日止，聯合授信案額度下之未清償本金餘額，均應改依參考利率加計利率加碼年利率 1.25% 之貸款利率計息。

十七、其他應付款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應付工程及設備款	\$ 226,708	\$ 184,293	\$ 133,083
應付薪資及獎金	223,698	405,902	310,551
應付股利	63,036	-	787,945
其 他	162,289	218,980	185,266
	<u>\$ 675,731</u>	<u>\$ 809,175</u>	<u>\$ 1,416,845</u>

十八、退職後福利計畫

112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 112 年及 111 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 111 年及 110 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算。

十九、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>112 年 6 月 30 日</u>			
資 產			
應收帳款	\$ 123	\$ -	\$ 123
其他應收款	1,998	-	1,998
存貨－建設業	2,185,970	-	2,185,970
其他流動資產	90,005	-	90,005
	<u>\$ 2,278,096</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,278,096</u>

	1 年 內	1 年 後	合 計
<u>112 年 6 月 30 日</u>			
負 債			
應付帳款	\$ 86,874	\$ -	\$ 86,874
其他應付款	15,913	-	15,913
合約負債	<u>2,980</u>	<u>-</u>	<u>2,980</u>
	<u>\$ 105,767</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 105,767</u>
<u>111 年 12 月 31 日</u>			
資 產			
應收帳款	\$ 273	\$ -	\$ 273
其他應收款	985	-	985
存貨－建設業	2,273,955	-	2,273,955
其他流動資產	<u>89,928</u>	<u>-</u>	<u>89,928</u>
	<u>\$ 2,365,141</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,365,141</u>
負 債			
應付帳款	\$ 262,380	\$ -	\$ 262,380
其他應付款	42,736	-	42,736
合約負債	<u>7,538</u>	<u>-</u>	<u>7,538</u>
	<u>\$ 312,654</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 312,654</u>
<u>111 年 6 月 30 日</u>			
資 產			
應收帳款	\$ 323	\$ -	\$ 323
其他應收款	18,057	-	18,057
存貨－建設業	3,067,248	-	3,067,248
其他流動資產	<u>153,181</u>	<u>-</u>	<u>153,181</u>
	<u>\$ 3,238,809</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,238,809</u>
負 債			
應付帳款	\$ 985,120	\$ -	\$ 985,120
其他應付款	41,812	-	41,812
合約負債	<u>155,332</u>	<u>-</u>	<u>155,332</u>
	<u>\$ 1,182,264</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,182,264</u>

二十、權 益

(一) 普通股股本

	112年6月30日	111年12月31日	111年6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。

本公司已於 112 年 6 月 6 日股東常會決議，自 111 年度可供分配盈餘中提撥股東紅利 157,589 仟元轉增資發行新股，共計發行新股 15,759 仟股。本公司業已決定以 112 年 8 月 1 日為增資基準日。

(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 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111年度	110年度
提列特別盈餘公積	\$ 70,494	\$ 79,443
現金股利	63,036	787,945
股票股利	157,589	-
每股現金股利（元）	0.2	2.5
每股股票股利（元）	0.5	-

上述現金股利已分別於 112 年 4 月 20 日及 111 年 3 月 25 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目已分別於 112 年 6 月 6 日及 111 年 6 月 22 日股東常會決議。

二一、營業收入及成本

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 1,149,129	\$ 1,874,145	\$ 2,333,572	\$ 3,572,342
房地產銷售收入	-	925,685	24,772	1,114,829
	<u>\$ 1,149,129</u>	<u>\$ 2,799,830</u>	<u>\$ 2,358,344</u>	<u>\$ 4,687,171</u>
營業成本				
商品銷售成本	\$ 889,113	\$ 1,114,928	\$ 1,729,550	\$ 2,186,341
房地產銷售成本	1,135	696,860	16,276	839,203
	<u>\$ 890,248</u>	<u>\$ 1,811,788</u>	<u>\$ 1,745,826</u>	<u>\$ 3,025,544</u>

合約餘額

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
合約負債－流動			
房地產銷售	\$ 2,980	\$ 7,538	\$ 155,332
商品銷售	17,421	21,298	16,146
	<u>\$ 20,401</u>	<u>\$ 28,836</u>	<u>\$ 171,478</u>

二二、繼續營業單位淨利

(一) 其他利益及（損失）

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及 設備淨損失	(\$ 1,746)	(\$ 5,069)	(\$ 1,791)	(\$ 5,386)
外幣兌換利益淨額	9,467	31,320	187	23,591
其 他	(<u>538</u>)	(<u>6,120</u>)	(<u>12,834</u>)	(<u>12,245</u>)
	<u>\$ 7,183</u>	<u>\$ 20,131</u>	<u>(\$ 14,438)</u>	<u>\$ 5,960</u>

(二) 財務成本

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 129,562	\$ 41,435	\$ 243,529	\$ 69,116
租賃負債之利息	<u>46</u>	<u>65</u>	<u>58</u>	<u>102</u>
	<u>\$ 129,608</u>	<u>\$ 41,500</u>	<u>\$ 243,587</u>	<u>\$ 69,218</u>

利息資本化相關資訊如下：

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 39,434	\$ -	\$ 74,337	\$ -
利息資本化利率(%)	6.39	-	6.39	-

(三) 員工福利費用、折舊及攤銷

性 質 別	屬 營 業 成 本 者	屬 營 業 費 用 及 營 業 外 支 出 者	於 營 業 費 用 及 營 業 外 支 出 者	合 計
<u>112年4月1日至6月30日</u>				
短期員工福利	\$ 199,936	\$ 195,050		\$ 394,986
退職後福利				
確定提撥計畫	16,314	10,252		26,566
確定福利計畫	-	3,863		3,863
其他員工福利	20,177	11,221		31,398
折舊費用	147,751	40,859		188,610
攤銷費用	-	199		199

性 質 別	屬 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 及 營 業 外 支 出 者	合 計
<u>111年4月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	\$ 251,279	\$ 258,777	\$ 510,056
退職後福利			
確定提撥計畫	19,223	11,788	31,012
確定福利計畫	-	3,655	3,655
其他員工福利	20,448	12,114	32,561
折舊費用	140,205	39,589	179,794
攤銷費用	-	5	5
<u>112年1月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	253,056	396,325	649,381
退職後福利			
確定提撥計畫	33,403	20,713	54,116
確定福利計畫	-	7,726	7,726
其他員工福利	39,345	23,319	62,664
折舊費用	292,045	82,283	374,328
攤銷費用	-	400	400
<u>111年1月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	465,074	477,076	942,150
退職後福利			
確定提撥計畫	36,655	22,632	59,288
確定福利計畫	-	7,309	7,309
其他員工福利	39,216	21,771	60,986
折舊費用	266,930	76,119	343,049
攤銷費用	-	10	10

(四) 員工酬勞及董事酬勞

本公司於 112 年 6 月 6 日股東常會決議修章，規定員工酬勞係以當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益不低於 0.1% 提撥員工酬勞。依章程前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。本公司 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為稅前淨損，故未提列員工酬勞及董事酬勞，111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	111年1月1日 至6月30日
估列比例	
員工酬勞	1.37%
董事酬勞	0.84%

	111年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
金 額		
員工酬勞 (美金元)	<u>\$ 215,000</u>	<u>\$ 270,000</u>
董事酬勞 (美金元)	<u>\$ 140,000</u>	<u>\$ 165,000</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司分別於 112 年 3 月 15 日及 111 年 3 月 25 日召開董事會，致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 112 及 111 年度之損益。

	111年度 (美金元)		110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	<u>\$ 196,570</u>	<u>\$ 160,389</u>	<u>\$ 469,814</u>	<u>\$ 383,338</u>
年度財務報告認列金額	<u>\$ 200,564</u>	<u>\$ 163,647</u>	<u>\$ 471,000</u>	<u>\$ 385,000</u>

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。

(五) 外幣兌換損益

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 16,658	\$ 59,045	\$ 41,679	\$ 67,000
外幣兌換損失總額	(7,191)	(27,725)	(41,492)	(43,409)
淨 利 益	<u>\$ 9,467</u>	<u>\$ 31,320</u>	<u>\$ 187</u>	<u>\$ 23,591</u>

二三、所得稅

認列於損益之所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 13,849	\$ 85,878	\$ 18,438	\$ 127,928
以前年度之調整	6,812	(246)	4,648	(4,403)
土地增值稅	<u>27,510</u>	<u>4,965</u>	<u>29,310</u>	<u>7,845</u>
	48,171	90,597	52,396	131,370
遞延所得稅				
本期產生者	(<u>43,576</u>)	<u>62,716</u>	(<u>62,031</u>)	<u>77,184</u>
認列於損益之所得稅 費用（利益）	<u>\$ 4,595</u>	<u>\$ 153,313</u>	<u>(\$ 9,635)</u>	<u>\$ 208,554</u>

二四、每股盈餘（虧損）

	歸 屬 於 本公司業主 之淨利（損）	股 數 （ 仟 股 ）	每 股 盈 餘 （虧損）（元）
<u>112 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日</u>			
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損			
加潛在普通股之影響	(\$ <u>269,157</u>)	<u>330,937</u>	(\$ <u>0.81</u>)
<u>111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 404,655	330,937	<u>\$ 1.22</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>236</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>\$ 404,655</u>	<u>331,173</u>	<u>\$ 1.22</u>
<u>112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日</u>			
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損			
加潛在普通股之影響	(\$ <u>416,685</u>)	<u>330,937</u>	(\$ <u>1.26</u>)

	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 淨 利 (損)	股 數 (仟 股)	每 股 盈 餘 (虧 損) (元)
<u>111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 549,215	330,937	\$ <u>1.66</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	410	
基本稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	\$ <u>549,215</u>	<u>331,347</u>	\$ <u>1.65</u>

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 112 年 8 月 1 日。因追溯調整，111 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		追 溯 調 整 後	
	111年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘（元）	\$ <u>1.28</u>	\$ <u>1.74</u>	\$ <u>1.22</u>	\$ <u>1.66</u>
稀釋每股盈餘（元）	\$ <u>1.28</u>	\$ <u>1.74</u>	\$ <u>1.22</u>	\$ <u>1.65</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。

合併公司計算 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稀釋每股虧損時，因員工酬勞及員工認股權將產生反稀釋作用，故不列入計算。

二五、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) 金融工具之種類

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融			
資產（註1）	\$ 2,902,807	\$ 2,868,852	\$ 3,537,896
<u>金融負債</u>			
攤銷後成本衡量（註2）	12,132,174	11,100,897	10,407,694

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。

(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），參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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。

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
美金影響之損益	\$ 4,447	\$ 2,955

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。

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
具公允價值利率風險			
短期銀行借款	\$1,767,498	\$1,498,297	\$ 595,550
租賃負債	436	2,741	9,056
具現金流量利率風險			
短期銀行借款	5,042,108	4,163,512	2,493,939
長期銀行借款	4,337,244	4,134,666	4,555,315

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利分別變動 11,724 仟元及 8,812 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 112 年 6 月 30 日暨 111 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 8,462,164 仟元、4,250,883 仟元及 5,614,782 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>112 年 6 月 30 日</u>			
無附息負債	\$ 894,039	\$ 81,386	\$ 9,900
租賃負債	218	218	-
短期銀行借款	957,795	5,851,811	-
長期銀行借款	-	46,405	4,290,839
	<u>\$ 1,852,052</u>	<u>\$ 5,979,820</u>	<u>\$ 4,300,739</u>
<u>111 年 12 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 1,211,458	\$ 83,143	\$ 9,821
租賃負債	492	1,476	803
短期銀行借款	718,178	4,943,631	-
長期銀行借款	-	3,637,467	497,199
	<u>\$ 1,930,128</u>	<u>\$ 8,665,717</u>	<u>\$ 507,823</u>
<u>111 年 6 月 30 日</u>			
無附息負債	\$ 1,817,392	\$ 933,407	\$ 12,091
租賃負債	2,208	5,332	1,672
短期銀行借款	248,845	2,840,644	-
長期銀行借款	-	772,720	3,782,595
	<u>\$ 2,068,445</u>	<u>\$ 4,552,103</u>	<u>\$ 3,796,358</u>

租賃負債及長期銀行借款到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1至5年
<u>112 年 6 月 30 日</u>		
租賃負債	\$ 436	\$ -
長期銀行借款	46,405	4,290,839
	<u>\$ 46,841</u>	<u>\$ 4,290,839</u>
<u>111 年 12 月 31 日</u>		
租賃負債	\$ 1,968	\$ 803
長期銀行借款	3,637,467	497,199
	<u>\$ 3,639,435</u>	<u>\$ 498,002</u>
<u>111 年 6 月 30 日</u>		
租賃負債	\$ 7,540	\$ 1,672
長期銀行借款	772,720	3,782,595
	<u>\$ 780,260</u>	<u>\$ 3,784,267</u>

二六、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 112 年 6 月 30 日暨 111 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
東莞百和商務服務有限公司 (東莞百和公司)	兄弟公司
無錫百勝商務服務有限公司	兄弟公司
鄭國烟	本公司之董事長
江明璋	其他關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
銷貨收入	台灣百和公司	\$ 487	\$ 390	\$ 589	\$ 1,156
	兄弟公司	14,603	39,418	23,389	84,942
	其他關係人	-	-	23,506	-
		<u>\$ 15,090</u>	<u>\$ 39,808</u>	<u>\$ 47,484</u>	<u>\$ 86,098</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	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
台灣百和公司	\$ 44,569	\$ 55,055	\$ 77,339	\$ 128,820
兄弟公司	-	296	-	298
	<u>\$ 44,569</u>	<u>\$ 55,351</u>	<u>\$ 77,339</u>	<u>\$ 129,118</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	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應收帳款	台灣百和公司	\$ 99	\$ 15	\$ 11
	兄弟公司			
	越南百和公司	5,622	2,821	10,336
	北美百和公司	63	6,179	2,732
	印尼百和公司	-	-	6,444
		<u>\$ 5,784</u>	<u>\$ 9,015</u>	<u>\$ 19,523</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	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應付帳款	台灣百和公司	\$ 48,390	\$ 41,566	\$ 40,628
	兄弟公司	-	68	-
		<u>\$ 48,390</u>	<u>\$ 41,634</u>	<u>\$ 40,628</u>
其他應付款	台灣百和公司	\$ 38	\$ 94	\$ 35
	兄弟公司	641	990	1,134
		<u>\$ 679</u>	<u>\$ 1,084</u>	<u>\$ 1,169</u>

(六) 承租協議

關係人類別／名稱	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
租賃費用				
台灣百和公司	\$ 600	\$ 39	\$ 632	\$ 69
兄弟公司	1,083	1,102	2,181	2,191
	<u>\$ 1,683</u>	<u>\$ 1,141</u>	<u>\$ 2,813</u>	<u>\$ 2,260</u>

租賃費用包含短期租賃費用。短期租賃未來將支付之租賃給付總額如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
未來將支付之租賃給付總額	<u>\$ 3,976</u>	<u>\$ 4,604</u>	<u>\$ 2,639</u>

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 112年4月1日 至6月30日	價 款 111年4月1日 至6月30日	處 分 112年1月1日 至6月30日	利 益 111年1月1日 至6月30日
台灣百和公司	機器設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 466</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 285</u>

(八) 背書保證

取得背書保證

關係人類別／名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
鄭國烟			
被保證金額	\$ 15,652,234	\$ 15,330,745	\$ 13,252,650
實際動支金額	(10,517,674)	(9,210,417)	(6,980,879)
	<u>\$ 5,134,560</u>	<u>\$ 6,120,328</u>	<u>\$ 6,271,771</u>

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	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
其他收入	兄弟公司	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 11</u>

(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：

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 21,054	\$ 44,153	\$ 43,830	\$ 73,424
退職後福利	<u>318</u>	<u>421</u>	<u>723</u>	<u>871</u>
	<u>\$ 21,372</u>	<u>\$ 44,574</u>	<u>\$ 44,553</u>	<u>\$ 74,295</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢，
並參照薪酬委員會之提議而決定。

二七、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為依借款合同規定動用受限制之銀行存款及電力公司之擔保金：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$ 76,551</u>	<u>\$ 114,723</u>	<u>\$ 20,749</u>

二八、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

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 525,070	\$ 867,804	\$ 2,028,930

(二) 111年6月30日已簽約尚未支付之建設業工程款為516,541仟元。

(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。

二九、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：

	112年6月30日			111年12月31日		
	外幣	匯率 (註一)	新台幣	外幣	匯率 (註一)	新台幣
外幣資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 14,893	7.2258 (註二)	\$ 460,808	\$ 13,247	6.9646 (註二)	\$ 406,669
外幣負債						
貨幣性項目						
美金	521	7.2258 (註二)	16,124	1,312	6.9646 (註二)	40,263

111年6月30日			
外幣資產	匯 率		
	外 幣	(註一)	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 21,240	6.7114 (註二)	\$ 632,793
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	11,322	6.7114 (註二)	337,298

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	112年4月1日至6月30日			111年4月1日至6月30日		
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨 兌 換 (損) 益		功能性貨幣 兌表達貨幣	淨 兌 換 (損) 益	
人 民 幣	4.374	\$ 14,047		4.446	\$ 21,681	
美 金	30.705	(4,156)		29.455	9,709	
港 幣	3.916	(460)		3.753	(70)	

功能性貨幣	112年1月1日至6月30日			111年1月1日至6月30日		
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨 兌 換 (損) 益		功能性貨幣 兌表達貨幣	淨 兌 換 (損) 益	
人 民 幣	4.408	\$ 7,888		4.426	\$ 18,617	
美 金	30.550	(7,269)		28.725	5,035	
港 幣	3.897	(432)		3.670	(61)	

三十、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：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表六。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表六。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一、五及六。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如業務之提供或收受等：附表六。

(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：附表九。

三一、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		
	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
主副料暨配件部門	\$2,333,572	\$3,572,342	(\$ 156,478)	\$ 588,777
營建部門	<u>24,772</u>	<u>1,114,829</u>	(<u>47,070</u>)	<u>186,450</u>
繼續營運單位總額	<u>\$2,358,344</u>	<u>\$4,687,171</u>	(203,548)	775,227
利息收入			12,972	9,348
公司一般收入及利益			22,423	60,115
財務成本			(243,587)	(69,218)
公司一般費用及損失			(<u>14,625</u>)	(<u>17,631</u>)
繼續營業單位稅前 利益（損失）			(\$ <u>426,365</u>)	\$ <u>757,841</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 112 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 (註四及六)	期末餘額 (註五及六)	實際動支金額 (註五及七)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與總額 (註一、三及三)	資金貸與總額 (註一、三及三)
													名稱	價值		
0	本公司	越南百宏公司	應收關係人款項	Y	\$ 2,183,683 (美金 71,000)	\$ 2,133,090 (美金 68,500)	\$ 2,133,090 (美金 68,500)	3個月期美金 Libor Rate 加 1.28%，3個月期美金 TAIFX 利率加 1.15%，及 3個月期美金 TAIFX 利率加 1.1%	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 2,187,303	\$ 2,187,303
1	江蘇百宏公司	無錫百宏置業有限公司	應收關係人款項	Y	352,400 (人民幣 80,000)	342,560 (人民幣 80,000)	42,820 (人民幣 10,000)	4.2%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	1,955,177	1,955,177
		上海百期公司	應收關係人款項	Y	89,040 (人民幣 20,000)	85,640 (人民幣 20,000)	-	3.4%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	1,955,177	1,955,177
2	宏興有限公司	越南百宏公司	應收關係人款項	Y	199,713 (美金 6,500)	202,410 (美金 6,500)	202,410 (美金 6,500)	3個月期美金 TAIFX 利率加 1.1%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	307,398	307,398
3	東莞百宏公司	江蘇百宏公司	應收關係人款項	Y	890,400 (人民幣 200,000)	642,300 (人民幣 150,000)	256,920 (人民幣 60,000)	3.4%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	1,253,188	1,253,188
		無錫百宏置業有限公司	應收關係人款項	Y	528,600 (人民幣 120,000)	513,840 (人民幣 120,000)	235,510 (人民幣 55,000)	4.2%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	3,132,970	3,132,970

註一：本公司及江蘇百宏公司直接及間接持有表決權股份達 50%以上之公司，其申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：江蘇百宏公司向東莞百宏公司申貸之個別限額及總限額均以不超過東莞百宏公司淨值 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：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 112 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	宏興有限公司	(註一)	\$ 13,670,643	\$ 88,995 (美金 3,000)	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 21,873,028	Y	—	—
		越南百宏公司	(註一)	13,670,643	5,534,349 (美金183,000)	4,655,430 (美金149,500)	4,453,394 (美金143,012)	-	85.14%	21,873,028	Y	—	—
		香港百期公司	(註一)	13,670,643	4,458,000 (美金150,000)	4,671,000 (美金150,000)	3,736,800 (美金120,000)	-	85.42%	21,873,028	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之 250%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 400%為限。

註四：最高餘額新台幣元係以最高外幣餘額發生月份乘以發生當天之兌換新台幣元匯率換算。

註五：期末餘額及實際動支金額新台幣元係以申報月份外幣餘額乘以申報月份之兌換新台幣元匯率換算。

百和興業股份有限公司及子公司
 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 112 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	初買		入賣		出				期		未
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分利益	股數	金額	
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	-	(\$ 703,347) (人民幣 159,562)	-	\$ 1,091,473 (人民幣 247,640)	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	(\$ 583,128) (人民幣 136,181) (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及國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

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 112 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	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、111.05.19 及 112.01.06	人民幣 140,756	截至 112 年 6 月底已支付人民幣 139,914	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 2,098,996,539	截至 112 年 6 月底已支付越南盾 1,701,692,872	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 112 年 6 月底已支付越南盾 214,526,113	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
 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 112 年 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣或外幣仟元

帳列應收款項之公司	交 易 對 象 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 金 額 處 理 方 式	應收關係人款項 期 後 收 回 金 額	提列備抵損失金額
本公司	越南百宏公司	(註二)	\$ 2,155,544 (美金 69,221)	-	\$ -	\$ 348,794 (美金 11,201)	\$ -
東莞百宏公司	江蘇百宏公司	(註二)	257,658 (人民幣 60,172)	3.41	-	256,920 (人民幣 60,000)	-
	無錫百宏置業公司	(註二)	240,267 (人民幣 56,111)	-	-	-	-
宏興有限公司	越南百宏公司	(註二)	333,255 (美金 10,702)	-	-	-	-

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 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：外幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	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 69,221	—	12
		越南百宏公司	(1)	利息收入	美金 2,085	—	3
		越南百宏公司	(1)	其他收入	美金 435	—	1
		宏興有限公司	(1)	其他收入	美金 600	—	1
1	江蘇百宏公司	東莞百宏公司	(1)	其他應付款	人民幣 60,172	—	11
		東莞百宏公司	(1)	營業收入	人民幣 4,308	約 3 個月	1
2	東莞百宏公司	無錫百宏置業公司	(3)	應收關係人款	人民幣 56,111	—	1
3	宏興有限公司	越南百宏公司	(3)	應收關係人款	美金 6,560	—	1
		越南百宏公司	(3)	應收帳款	美金 4,142	約 3 個月	1
4	越南百宏公司	香港百期公司	(2)	營業收入	美金 2,941	約 3 個月	1

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 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣或外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	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%	\$ 4,207,950	(\$ 438,542)	(\$ 438,542)	子公司
	宏興有限公司	英屬薩摩亞	國際投資及貿易	美金 20,000	美金 79,000	20,000,000	100%	318,060	(13,956)	(13,956)	子公司
上海百期公司	香港百期公司	香 港	國際投資及貿易	美金 23,064	美金 23,064	23,063,700	100%	(1,830,788)	(399,766)	(註三)	孫公司
香港百期公司	越南百宏公司	越南平陽省	網布及其他布類之產銷	美金 133,000	美金 133,000	-	100%	1,688,706	(297,188)	(註三)	孫公司

註一：業已沖銷。

註二：大陸被投資公司相關資訊，請參閱附表八。

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 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣或外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初 自本公司匯出 累積投資金額	本期匯出 收回投資金額	或 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
江蘇百宏公司	黏扣帶、織帶及刺繡織物 之加工生產	\$ 1,646,824 (人民幣 384,592)	(註一)	\$ 1,131,472 (美金 36,335)	\$ -	\$ -	\$ 1,131,472 (美金 36,335)	99.99%	(\$ 450,522)	\$ 4,482,363	\$ 1,762,351 (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	1,528,793 (人民幣 357,028)	(註一)	560,520 (美金 18,000)	-	-	560,520 (美金 18,000)	99.99%	(98,602)	2,145,144	660,867 (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	1,627,160 (人民幣 380,000)	(註一)	(註二)	-	-	(註二)	99.99%	(66,353)	2,612,755	-
無錫百衛公司	生產及銷售口罩及無紡 布製品	556,660 (人民幣 130,000)	(註一)	(註三)	-	-	(註三)	100%	(26,844)	251,155	-
上海百期公司	國際投資及貿易	1,789,876 (人民幣 418,000)	(註一)	(註四)	-	-	(註四)	99.99%	(408,086)	(749,909)	-

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查核之財務報表計算。

註七：業已沖銷。

百和興業股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 6 月 30 日

附表九

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。