

股票代碼：1810

和成欣業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市內湖區行善路398號1樓
電話：(02)2792-5511

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～14
(四)重大會計政策之彙總說明	14～17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	18～34
(七)關係人交易	34～35
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	37～38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38～42
2.轉投資事業相關資訊	43
3.大陸投資資訊	44
(十四)部門資訊	44～45



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

和成欣業股份有限公司董事會 公鑒：

和成欣業股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

和成欣業股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇六年及一〇五年六月三十日其資產總額分別為1,776,713千元及1,376,448千元，分別佔合併資產總額之15.88%及12.59%，負債總額分別為598,739千元及605,512千元，分別佔合併負債總額之10.92%及10.96%；民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日其綜合(損)益分別為(10,755)千元、(9,517)千元、22,155千元及(3,650)千元，分別佔合併綜合(損)益之(18.33)%、12.05%、(229.23)%及2.35%。

除第三段所述者外，和成欣業股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日採用權益法之投資分別為53,139千元及60,449千元，暨民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日相關採用權益法之關聯企業及合資(損)益之份額分別為134千元、(407)千元、25千元及(595)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許永敏



江東儀



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一〇六年八月八日

民國一〇六年及一〇五年六月三十日暨離接開：未依一般公認審計準則查核
和成欣業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年六月三十日、一〇五年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

		106.6.30		105.12.31		105.6.30	
		金額	%	金額	%	金額	%
資產							
流動資產：							
1100	現金(附註六(一))	\$ 893,178	8	877,974	8	721,219	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	174,206	2	177,410	1	162,245	1
1125	備供出售金融資產—流動(附註六(二))	222,225	2	204,910	2	207,264	2
1131	持有至到期日金融資產—流動(附註六(三))	180,161	2	185,364	2	-	-
1151	應收票據(附註六(三))	584,750	5	611,070	5	458,135	4
1160	應收票據—關係人淨額(附註六(三)及七)	34	-	-	-	30	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	1,117,112	9	1,367,428	12	1,091,387	10
1180	應收帳款—關係人淨額(附註六(三)及七)	715	-	744	-	692	-
1200	其他應收款(附註六(三))	46,740	-	156,290	1	92,294	1
1210	其他應收款—關係人(附註六(三)及七)	20,628	-	21,116	-	19,807	-
130X	存貨(附註六(四))	1,883,819	17	1,864,129	16	1,905,252	18
1476	其他金融資產—流動	10,739	-	12,993	-	2,954	-
1470	其他流動資產	84,502	1	75,585	1	103,109	1
非流動資產：		5,218,809	46	5,555,013	48	4,764,388	44
1523	備供出售金融資產—非流動(附註六(二))	665,555	6	677,766	6	608,414	6
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	73,888	1	74,427	1	74,330	1
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	53,139	-	57,378	-	60,449	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	4,257,865	38	4,287,457	37	4,432,005	41
1760	投資性不動產淨額(附註六(七))	512,907	5	528,979	5	596,392	5
1780	無形資產	49,325	-	46,740	-	44,886	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十四))	139,552	1	139,629	1	156,836	1
1920	存出保證金(附註八)	61,498	1	58,651	1	54,367	-
1980	其他金融資產—非流動(附註八)	64,196	1	14,541	-	43,358	-
1990	其他非流動資產—其他	88,295	1	103,932	1	101,268	1
資產總計		5,966,220	54	5,989,500	52	6,172,305	56
負債及權益總計		\$ 11,185,029	100	11,544,513	100	10,936,693	100
負債：							
流動負債：							
短期借款(附註六(九)及八)		\$ 2,391,781	22	2,392,822	21	2,262,847	21
應付短期票券(附註六(八))		300,000	3	300,000	3	230,000	2
應付票據		251,833	2	245,145	2	235,589	2
應付票據—關係人(附註七)		49,847	-	50,416	-	49,836	-
應付帳款		377,631	3	463,084	4	443,999	4
應付帳款—關係人(附註七)		24,568	-	24,680	-	30,640	-
其他應付款		419,907	4	504,286	4	410,301	4
其他應付款項—關係人(附註七)		1,065	-	1,088	-	1,760	-
本期所得稅負債(附註六(十四))		44,150	-	13,308	-	9,300	-
負債準備—流動(附註六(十一))		66,936	1	62,554	1	54,978	1
其他流動負債		112,225	1	143,474	1	111,834	1
一年內到期長期負債(附註六(十)及八)		565,921	5	647,237	6	284,693	3
非流動負債：		4,605,864	41	4,848,094	42	4,125,777	38
長期借款(附註六(十)及八)		319,091	3	399,367	3	833,702	8
遞延所得稅負債		341,160	3	341,160	3	340,960	3
淨確定福利負債—非流動(附註六(十三))		192,294	2	218,276	2	201,416	2
存入保證金		18,281	-	19,612	-	19,626	-
其他非流動負債		4,467	-	4,467	-	4,467	-
負債總計		875,293	8	982,882	8	1,400,171	13
歸屬母公司業主之權益：		5,481,157	49	5,830,976	50	5,525,948	51
股本(附註六(十五))		3,698,536	33	3,698,536	32	3,698,536	34
資本公積(附註六(十五))		13,079	-	13,079	-	13,079	-
保留盈餘(附註六(十五))		1,586,126	14	1,538,680	14	1,257,440	11
其他權益		326,138	3	377,790	3	354,672	3
庫藏股票(附註六(十五))		(16,582)	-	(16,582)	-	(16,582)	-
歸屬於母公司業主之權益合計		5,607,297	50	5,611,503	49	5,307,145	48
非控制權益		96,575	1	102,034	1	103,600	1
權益總計		5,703,872	51	5,713,537	50	5,410,745	49
負債及權益總計		\$ 11,185,029	100	11,544,513	100	10,936,693	100

董事長：邱立堅

經理人：陳振乾

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：羅月英

~4~

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
和成欣業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年4月至6月		105年4月至6月		106年1月至6月		105年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十七))	\$ 1,443,220	100	1,424,231	100	2,705,755	100	2,754,186	100
5000 營業成本(附註六(四))	1,049,721	73	1,034,771	73	2,002,286	74	2,076,286	75
5950 營業毛利	393,499	27	389,460	27	703,469	26	677,900	25
營業費用：								
6100 推銷費用	220,111	15	239,196	17	424,971	16	442,740	16
6200 管理費用	82,271	6	82,387	6	163,532	5	169,936	6
6300 研究發展費用	38,470	4	36,122	2	69,857	3	76,614	3
營業費用合計	340,852	25	357,705	25	658,360	24	689,290	25
6900 營業淨利(損)	52,647	2	31,755	2	45,109	2	(11,390)	-
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十九))	22,649	2	17,131	1	40,385	1	38,408	1
7020 其他利益及損失(附註六(十九))	8,572	-	(8,193)	(1)	43,802	2	645	-
7050 財務成本(附註六(十九))	(19,023)	(1)	(18,994)	(1)	(37,881)	(1)	(37,661)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	84	-	(407)	-	(25)	-	(595)	-
(附註六(五))								
營業外收入及支出合計	12,282	1	(10,463)	(1)	46,281	2	797	-
7900 稅前淨利(損)	64,929	3	21,292	1	91,390	4	(10,593)	-
7951 減：所得稅費用(附註六(十四))	40,178	2	5,424	-	47,616	2	13,958	1
本期淨利(損)	24,751	1	15,868	1	43,774	2	(24,551)	(1)
8300 其他綜合益(損)：								
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	10,918	2	(24,811)	(2)	(87,152)	(3)	(34,898)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	23,010	1	(70,025)	(5)	33,713	1	(96,032)	(4)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合益(損)(稅後淨額)	33,928	3	(94,836)	(7)	(53,439)	(2)	(130,930)	(5)
本期綜合益(損)總額	\$ 58,679	4	(78,968)	(6)	(9,665)	-	(155,481)	(6)
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 26,710	1	17,972	1	47,446	2	(20,188)	(1)
8620 非控制權益	(1,959)	-	(2,104)	-	(3,672)	-	(4,363)	-
	\$ 24,751	1	15,868	1	43,774	2	(24,551)	(1)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 60,682	4	(76,307)	(6)	(4,206)	-	(150,431)	(6)
8720 非控制權益	(2,003)	-	(2,661)	-	(5,459)	-	(5,050)	-
	\$ 58,679	4	(78,968)	(6)	(9,665)	-	(155,481)	(6)
每股盈餘(虧損)(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.07		0.05		0.13		(0.05)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.07		0.05		0.13		(0.05)	

董事長：邱立堅



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：陳振乾



會計主管：羅月英



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
和成欣業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年十一月一日起至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益									
	其他權益項目									
	股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融商品未實現(損)益	庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
民國一〇五年一月一日餘額	普通股 \$ 3,698,536	13,079	787,387	458,116	257,721	227,194	(16,582)	5,531,547	108,650	5,640,197
本期淨損	-	-	-	-	-	-	-	(20,188)	(4,363)	(24,551)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(34,134)	(96,109)	-	(130,243)	(687)	(130,930)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(34,134)	(96,109)	-	(150,431)	(5,050)	(155,481)
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	10,609	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘股利	-	-	-	-	-	-	-	(73,971)	-	(73,971)
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇五年六月三十日餘額	普通股 \$ 3,698,536	13,079	797,996	458,116	223,587	131,085	(16,582)	5,307,145	103,600	5,410,745
民國一〇六年一月一日餘額	普通股 \$ 3,698,536	13,079	797,996	458,116	162,152	215,638	(16,582)	5,611,503	102,034	5,713,537
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	47,446	(3,672)	43,774
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(85,437)	33,785	-	(51,652)	(1,787)	(53,439)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(85,437)	33,785	-	(4,206)	(5,459)	(9,665)
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	28,257	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘股利	-	-	-	228,588	-	-	-	-	-	-
民國一〇六年六月三十日餘額	普通股 \$ 3,698,536	13,079	826,253	686,704	76,715	249,423	(16,582)	5,607,297	96,575	5,703,872

董事長：邱立堅

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：陳振乾

會計主管：羅月英

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
和成欣業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至6月	105年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 91,390	(10,593)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	111,366	112,987
攤銷費用	3,962	2,972
呆帳費用提列數	1,193	5,715
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之利益	(800)	(116)
利息費用	37,881	37,661
利息收入	(8,378)	(7,312)
股利收入	(747)	(1,223)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	25	595
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(11,570)	(293)
處分投資利益	(41,025)	(15,582)
提列(迴轉)備抵銷貨退回及折讓	4,382	10,117
收益費損項目合計	96,289	145,521
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	26,286	101,930
應收帳款	251,859	182,982
其他應收款	109,912	(37,870)
存貨	(19,690)	39,006
其他流動資產	(8,917)	(24,787)
其他金融資產	2,254	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	361,704	261,261
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	6,118	(14,195)
應付帳款	(85,565)	(52,513)
其他應付款	(101,219)	(88,185)
其他應付款-關係人	23	(358)
其他流動負債	(14,455)	12,604
淨確定福利負債	(25,982)	(338,627)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(221,080)	(481,274)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	140,624	(220,013)
調整項目合計	236,913	(74,492)
營運產生之現金流入(出)	328,303	(85,085)
收取之利息	8,378	7,312
支付之利息	(37,881)	(37,661)
收取之股利	747	1,223
支付之所得稅	(16,697)	(12,712)
營業活動之淨現金流入(出)	282,850	(126,923)

董事長：邱立堅



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：陳振乾



會計主管：羅月英



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
和成欣業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至6月	105年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(94,062)	(70,033)
處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	98,066	96,033
取得備供出售金融資產	(22,433)	(43,537)
處分備供出售金融資產價款	77,588	42,895
取得持有至到期日金融資產	(57)	-
處分持有至到期日金融資產	2,783	-
取得以成本衡量之金融資產	-	(238)
取得不動產、廠房及設備	(111,967)	(67,212)
處分不動產、廠房及設備	13,434	1,406
存出保證金增加	(2,847)	(8,625)
取得無形資產	(6,929)	(5,039)
其他金融資產增加	(49,655)	(20,779)
其他非流動資產增加	15,637	5,075
投資活動之淨現金流出	(80,442)	(70,054)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(1,041)	383,255
應付短期票券減少	-	(35,000)
償還長期借款	(161,592)	(58,256)
存入保證金減少	(1,331)	(1,349)
籌資活動之淨現金流(出)入	(163,964)	288,650
匯率變動對現金之影響	(23,240)	(4,667)
本期現金增加數	15,204	87,006
期初現金餘額	877,974	634,213
期末現金餘額	\$ 893,178	721,219

董事長：邱立堅



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：陳振乾



會計主管：羅月英



民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
和成欣業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

和成欣業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國五十年奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市內湖區行善路398號1樓。本公司民國一〇六年六月三十日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。合併公司主要營業項目為浴缸、馬桶等住宅設備、廚具設備、給水銅器之製造買賣及興建國民住宅等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇六年八月八日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

經合併公司評估，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年六月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年六月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年六月三十日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值887,780千元及以成本衡量之金融資產帳面金額73,888千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，合併公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1)銷售商品

部分合約允許客戶退貨，現行係於能合理估計退貨且其他收入認列條件亦滿足時認列收入。若無法合理估計退貨，將遞延至退貨期失效或可合理估計退貨時始認列收入。國際財務報導準則第十五號下，將於累計收入高度很有可能不會重大迴轉之範圍內認列該等合約之收入，因此，合併公司無法合理估計退貨金額之合約，收入認列時點將早於退貨期失效或可合理估計退貨時。合併公司依合約估計退貨之相關退款負債及待退產品權利將單獨認列於資產負債表。

(2)提供勞務

若單一協議中之勞務係於不同報導期間提供，則將以相對公允價值為基礎分攤對價予不同勞務。現行係按完工比例法認列勞務收入。國際財務報導準則第十五號下，將依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。合併公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。合併公司初步比較該勞務之公允價值及單獨售價，大部分金額相似，故合併公司預期該等勞務之收入認列時點不會有重大差異。

(3)過渡處理

合併公司預計依追溯法適用國際財務報導準則第十五號，因此，合併財務季報告之比較期間將依國際財務報導準則第十五號之規定追溯調整。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即比較期間內開始並結束之已完成合約及最早表達期間開始日之已完成合約將不予重述。

合併公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4.國際會計準則第十二號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.9.11	國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號 「具不確定性之所得稅處理」	- 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。 - 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

除附註三(一)所述外，合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			說 明
			106.6.30	105.12.31	105.6.30	
本公司	豪士多(股)公司 (豪士多公司)	產銷各種熱水器、瓦 斯爐、排油煙機及電 腦馬桶等製品及委託 營造廠興建住宅、商 業大樓之出租、出售 業務等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	英屬維京群島商 涅特本國際事業 有限公司(涅特 本公司)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	和鴻投資(股)公 司(和鴻公司)	對生產事業、證券、 營造、旅遊事業及買 賣業等事業之投資	99.50 %	99.50 %	99.50 %	
"	和丞興業(股)公 司(和丞公司)	經營各種衛浴、廚爐 設備及其零件買賣安 裝、維修及進出口業 務	70.00 %	70.00 %	70.00 %	
"	和隆興業(股)公 司(和隆公司)	經營陶瓷器、陶版、 磁磚等製造買賣及興 建國民住宅等業務	67.92 %	67.92 %	67.92 %	
英屬維京群 島商涅特本 國際事業有 限公司	和成企業(香港) 有限公司 (和成香港公司)	從事進口陶瓷衛浴設 備等買賣業務	- %	- %	100.00 %	該公司於民國一〇五年 九月二十八日完成解散 程序。
"	菲律賓地產有限 公司	土地租賃	40.00 %	40.00 %	40.00 %	因本公司可控制該公司 之財務及業務經營，故 將該公司視為子公司。
"	Hocheng Group Holding Corp.	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Hocheng Group Holding Corp.	和成(中國)有限 公司	從事生產中高級衛生 潔具、金屬、塑膠配 件及其他建築、裝飾 陶瓷等產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			說 明
			106.6.30	105.12.31	105.6.30	
Hocheng Group Holding Corp.	和成行貿易(上 海)有限公司	貿易買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	菲律賓和成股份 有限公司	從事生產及銷貨給水 潔具等產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
和鴻投資 (股)公司	Swatton International Corp.	投資公司	99.96 %	99.96 %	99.96 %	
豪士多(股) 公司	豪大興(股)公司 (豪大興公司)	衛浴設備之銷售	40.00 %	40.00 %	40.00 %	該公司於民國一〇六年 五月二十六日經股東會 決議解散，其清算程序 仍在進行中。
和丞興業 (股)公司	豪大興(股)公司 (豪大興公司)	衛浴設備之銷售	30.00 %	30.00 %	30.00 %	"

2. 未列入合併財務報告之子公司：

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			說 明
			106.6.30	105.12.31	105.6.30	
本公司	築禮國際(股)公 司	經營家具、廚具等安 裝及進口業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	於民國九十五年三月成 立，合併公司對築禮國 際(股)公司雖具有控制 能力，截至民國一〇五 年三月底該公司資本皆 為1,000千元，佔合併公 司資本額為0.03%，且因 銷售產品與本公司相 似，為避免銷售市場重 疊，已於民國九十七年 三月辦理暫停營業，並 於民國一〇一年六月二 十一日經董事會決議解 散，其清算程序仍在進 行中，但金額未具重大 性，故未併入合併財務 報表。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106.6.30	105.12.31	105.6.30	
Hocheng Group Holding Corp.	Triple S Holdings Corporation	控股公司	40.00 %	40.00 %	40.00 %	於民國九十三年成立，香港和成公司持股比例為40%，對該公司之盈餘分配權為88%，和成香港公司對其盈餘分配權具有實質控制力，但金額未具重大性，故未併入合併財務報表。民國一〇四年十一月一日辦理組織調整，自香港和成公司100%移轉股權予Hocheng Group Holding Corp. 持有。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告附註五一一致。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
現金及週轉金	\$ 4,728	4,824	4,915
支票存款	10,723	23,038	3,362
活期存款	572,945	498,633	527,686
定期存款	<u>304,782</u>	<u>351,479</u>	<u>185,256</u>
合併現金流量表所列之現金	<u>\$ 893,178</u>	<u>877,974</u>	<u>721,219</u>

(二)金融資產

1.明細如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量			
受益憑證－開放型基金	\$ 174,206	177,410	162,245
持有至到期日金融資產	<u>180,161</u>	<u>185,364</u>	<u>-</u>
備供出售金融資產			
流動項目			
上市(櫃)公司股票	194,321	173,055	177,457
受益憑證－開放型基金	<u>27,904</u>	<u>31,855</u>	<u>29,807</u>
小計	<u>222,225</u>	<u>204,910</u>	<u>207,264</u>
非流動項目			
上市(櫃)公司股票	488,399	458,147	432,158
受益憑證－開放型基金	<u>177,156</u>	<u>219,619</u>	<u>176,256</u>
小計	<u>665,555</u>	<u>677,766</u>	<u>608,414</u>
以成本衡量之金融資產			
非上市(櫃)股票	<u>73,888</u>	<u>74,427</u>	<u>74,330</u>
合計	<u>\$ 1,316,035</u>	<u>1,319,877</u>	<u>1,052,253</u>

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司持有之以成本衡量之金融資產屬非上市櫃公司股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司認為其公允價值無法可靠衡量。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應收票據	\$ 584,784	611,070	458,165
應收帳款	1,177,646	1,431,832	1,146,734
其他應收款	76,001	185,912	117,255
催收款	17,835	17,835	17,835
減：備抵減損損失	<u>(86,287)</u>	<u>(90,001)</u>	<u>(77,644)</u>
	<u>\$ 1,769,979</u>	<u>2,156,648</u>	<u>1,662,345</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
逾期30天以下	\$ 74,954	63,774	52,222
逾期31~120天	88,808	84,685	45,209
逾期121~365天	35,989	41,348	31,390
逾期超過一年	<u>24,607</u>	<u>34,366</u>	<u>41,617</u>
	<u>\$ 224,358</u>	<u>224,173</u>	<u>170,438</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 27,051	62,950	90,001
本年度認列之減損損失	1,193	-	1,193
本年度因無法收回而沖銷之金額	(546)	(1,780)	(2,326)
外幣換算損益	<u>(528)</u>	<u>(2,053)</u>	<u>(2,581)</u>
106年6月30日餘額	<u>\$ 27,170</u>	<u>59,117</u>	<u>86,287</u>
105年1月1日餘額	\$ 24,039	49,182	73,221
本年度認列之減損損失	1,213	4,502	5,715
外幣換算損益	<u>(123)</u>	<u>(1,169)</u>	<u>(1,292)</u>
105年6月30日餘額	<u>\$ 25,129</u>	<u>52,515</u>	<u>77,644</u>

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)存 貨

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
原 料	\$ 230,331	207,861	217,946
在 製 品	175,255	169,600	184,157
商 品	378,157	404,291	430,260
物 料	42,044	35,368	56,992
在途存貨	19,958	10,114	17,867
製 成 品	<u>1,038,074</u>	<u>1,036,895</u>	<u>998,030</u>
	<u>\$ 1,883,819</u>	<u>1,864,129</u>	<u>1,905,252</u>

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日認列為營業成本及費用之存貨成本分別為2,002,286千元及2,076,286千元。民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨跌價損失1,790千元、1,570千元、3,988千元及3,760千元，並已認列為營業成本。

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
關聯企業	\$ <u>53,139</u>	<u>57,378</u>	<u>60,449</u>

1.關聯企業

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報表中所包含之金額：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>53,139</u>	<u>57,378</u>	<u>60,449</u>

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利	\$ 84	(407)	(25)	(595)
(損失)				
其他綜合損益	(391)	(1,287)	(966)	(68)
綜合損益總額	\$ <u>(307)</u>	<u>(1,694)</u>	<u>(991)</u>	<u>(663)</u>

2.擔 保

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

帳面價值：	土 地	土地改良物	建築物	機器設備	運輸設備	生財器具	其他設備	待驗設備及 未完工程	總 計
民國106年1月1日	\$ 2,633,851	30,543	928,090	381,608	31,427	111,599	146,949	23,390	4,287,457
民國106年6月30日	\$ 2,621,620	27,905	928,673	404,717	34,007	102,564	137,930	449	4,257,865
民國105年1月1日	\$ 2,580,768	34,575	1,198,361	384,813	33,982	110,594	139,886	18,855	4,501,834
民國105年6月30日	\$ 2,577,624	32,715	1,149,281	367,278	32,716	104,912	149,337	18,142	4,432,005

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(六)。

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日合併公司鶯歌廠區及營業處所之房地分別為132,129千元、132,256千元及132,508千元，因其地目屬農地，尚無法以合併公司名義過戶，均暫以邱立堅、邱俊榮、邱弘猷及吳岳峯等四人以信託登記人名義登記，並與信託登記人簽訂不動產信託契約書，明定雙方之權利義務，並已將信託資產設值抵押予合併公司。

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日合併公司之不動產、廠房及設備已做為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)投資性不動產

帳面金額：	土地及改良物	房屋及建築	總 計
民國106年1月1日	\$ 460,853	68,126	528,979
民國106年6月30日	\$ 460,853	52,054	512,907
民國105年1月1日	\$ 525,267	74,905	600,172
民國105年6月30日	\$ 525,267	71,125	596,392

合併公司投資性不動產於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(七)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇五年度合併財務報告附註六(七)所揭露資訊無重大差異。

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

106.6.30			
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	票券公司	0.75%~1.59%	\$ 300,000
105.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	票券公司	0.75%~1.59%	\$ 300,000
105.6.30			
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	票券公司	1.55%~1.63%	\$ 230,000

合併公司以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形請詳附註八。

(九)短期借款

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
信用狀借款	\$ 67,808	56,762	74,947
無擔保銀行借款	1,388,168	1,255,576	1,230,682
擔保銀行借款	935,805	1,080,484	957,218
合 計	\$ 2,391,781	2,392,822	2,262,847
利率區間	1.29%~4.90%	1.28%~4.79%	1.31%~4.83%

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

106.6.30			
	幣別	利率區間	到期年度
無擔保銀行借款	TWD	1.47%	106
擔保銀行借款	TWD	1.60%~2.07%	107-109
擔保銀行借款	PESO	3.75%~5.20%	108
			885,012
減：一年內到期部份			(565,921)
合 計			\$ 319,091

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

105.12.31			
幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	TWD	1.47%	106
擔保銀行借款	TWD	1.60%~2.07%	107-109
擔保銀行借款	PESO	3.85%~5.20%	108
			1,046,604
減：一年內到期部份			(647,237)
合 計			\$ 399,367

105.6.30			
幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	TWD	1.47%	106
擔保銀行借款	TWD	1.60%~2.07%	107-109
擔保銀行借款	PESO	3.85%~5.20%	108
			1,118,395
減：一年內到期部份			(284,693)
合 計			\$ 833,702

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)負債準備

	折讓負債準備
民國106年1月1日餘額	\$ 62,554
當期新增之負債準備	17,560
當期使用之負債準備	(13,178)
民國106年6月30日餘額	\$ 66,936
民國105年1月1日餘額	\$ 44,861
當期新增之負債準備	24,971
當期使用之負債準備	(14,854)
民國105年6月30日餘額	\$ 54,978

折讓負債準備係本公司依歷史經驗，管理階層判斷及其他已知原因估計可能發生之產品折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

(十二)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
一年內	\$ 25,412	28,564	23,121
一年至五年	46,885	51,198	44,768
五年以上	6,576	9,707	14,404
	\$ 78,873	89,469	82,293

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司以營業租賃承租數個辦公室、倉庫及工廠設備。租賃期間通常為三～五年，並附有於租期屆滿之續租權。

建物併同土地租賃時由於土地所有權並未移轉及合併公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，合併公司認定該租賃係營業租賃。

2. 出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(七)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
一年內	\$ 21,841	29,190	17,820
一年至五年	20,677	29,865	48,191
五年以上	-	-	644
	<u>\$ 42,518</u>	<u>59,055</u>	<u>66,655</u>

(十三) 員工福利

1. 確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
營業成本	\$ 4,693	5,701	9,216	11,724
推銷費用	1,107	1,549	2,237	3,086
管理費用	1,404	1,076	2,706	2,215
研究發展費用	467	676	938	1,400
	<u>\$ 7,671</u>	<u>9,002</u>	<u>15,097</u>	<u>18,425</u>

2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局。另，和成(中國)有限公司其退休金辦法，係根據江蘇省吳縣吳社保[1996]49號通知之規定，該公司應按一定比例的中方員工基本工資提撥退休養老基金，並存入吳縣社保局的退休養老基金專戶。該公司除按期提撥退休養老基金外，並無其他退休養老給付的責任。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
營業成本	\$ 5,268	5,828	10,446	11,911
推銷費用	2,813	2,964	5,641	5,923
管理費用	1,603	1,611	3,170	3,243
研究發展費用	985	1,033	1,983	2,065
合 計	<u>\$ 10,669</u>	<u>11,436</u>	<u>21,240</u>	<u>23,142</u>

(十四)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ <u>40,178</u>	<u>5,424</u>	<u>47,616</u>	<u>13,958</u>

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日認列於其他綜合損益之下的所得稅費用均為零元。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>73,169</u>	<u>282,568</u>	<u>1,328</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>126,208</u>	<u>131,822</u>	<u>125,109</u>
	<u>105年度(實際)</u>	<u>104年度(實際)</u>	
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>21.50 %</u>	<u>22.92 %</u>	

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十五)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
庫藏股票交易	\$ 11,500	11,500	11,500
採權益法認列子公司股權淨值變動數	304	304	304
合併溢額	<u>1,275</u>	<u>1,275</u>	<u>1,275</u>
	<u>\$ 13,079</u>	<u>13,079</u>	<u>13,079</u>

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2. 保留盈餘

本公司所處為傳統產業，企業生命屬成熟穩定成長階段，考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司盈餘之分派以當年度稅後盈餘為優先考量，每年決算後當年度如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十之法定盈餘公積及就公司實際需要酌提特別盈餘公積，如尚有盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

股東股利之分配得視公司營運狀況及資金需求，由董事會擬案送股東會同意後分派之。現金股利優先發放，現金股利與股票股利同時發放時，其中現金股利之發放不得低於股利總額之百分之十。

法定盈餘公積已達資本總額時，得經股東會之決議停止提撥。

法定盈餘及資本公積派充股利及紅利，依相關法令規定之，亦由董事會議擬案送股東會同意後分派之。

長期投資依權益法計算之投資收益內，屬於現金股利以外之未實現部份，應就當期盈餘項下轉列特別盈餘公積，俟實現後再列入盈餘分配。當年度長期投資依權益法計算損益，如產生投資虧損，應優先由特別盈餘公積彌補之。

(1) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值，依規定而增加保留盈餘之金額為658,175千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令及相關規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇六年六月三十日，該項特別盈餘公積餘額為458,116千元。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

另，本公司於民國一〇六年六月二十八日經股東常會決議依據公司章程規定，長期投資依權益法評算之投資收益內屬於現金股利以外未實現部份計228,588千元，應就當期盈餘項下轉列特別盈餘公積，俟實現後再列入盈餘分配；當年度長期投資依權益法計算損益，如產生投資虧損，應優先由特別盈餘公積彌補之。截至民國一〇六年六月三十日，該項特別盈餘公積餘額為228,588千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3) 盈餘分配

本公司於民國一〇六年六月二十八日及一〇五年六月二十九日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

分派予普通股業主之股利：	105年度		104年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現金	\$ -	-	0.20	<u>73,971</u>

3. 庫藏股

本公司之子公司持有本公司之股票於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日明細如下：

持有公司 家士多(股)公司	股數(千股) 1,191	帳列科目 透過損益按公允價值衡 量持有供交易	106.6.30		105.12.31		105.6.30	
			成本	市價	成本	市價	成本	市價
			\$ 10,823	10,893	10,823	11,191	10,823	9,096
和鴻投資(股)公司	543	備供出售金融資產—非 流動	5,759	4,971	5,759	5,081	5,759	4,151

4. 其他權益(稅後淨額)

民國106年1月1日	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額			備供出售投資	非控制權益
	之兌換差額	備供出售投資	非控制權益		
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	\$ 162,152	215,638	102,034		
備供出售金融資產未實現損益	(85,437)	-	(1,715)		
非控制權益損益	-	33,785	(72)		
民國106年6月30日餘額	<u>76,715</u>	<u>249,423</u>	<u>96,575</u>		

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售投資	非控制權益
民國105年1月1日	\$ 257,721	227,194	108,650
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(34,134)	-	(764)
備供出售金融資產未實現損益	-	(96,109)	77
非控制權益損益	-	-	(4,363)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 223,587</u>	<u>131,085</u>	<u>103,600</u>

(十六)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損) \$	<u>26,710</u>	<u>17,972</u>	<u>47,446</u>	<u>(20,188)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>368,120</u>	<u>368,120</u>	<u>368,120</u>	<u>368,120</u>
基本每股盈餘(虧損)	<u>0.07</u>	<u>0.05</u>	<u>0.13</u>	<u>(0.05)</u>
稀釋每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利 \$	<u>26,710</u>	<u>17,972</u>	<u>47,446</u>	<u>(20,188)</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)				
普通股加權平均流通在外股數	368,120	368,120	368,120	368,120
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	<u>2,836</u>	<u>1,438</u>	<u>2,861</u>	<u>1,446</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>370,956</u>	<u>369,558</u>	<u>370,981</u>	<u>369,566</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)				
稀釋每股盈餘(虧損) \$	<u>0.07</u>	<u>0.05</u>	<u>0.13</u>	<u>(0.05)</u>

(十七)收入

合併公司收入明細如下：

	繼續營業單位			
	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
商品銷售	\$ 1,384,704	1,389,898	2,615,374	2,684,021
勞務提供	42,448	21,623	64,513	44,279
投資性不動產租金收入	<u>16,068</u>	<u>12,710</u>	<u>25,868</u>	<u>25,886</u>
	<u>\$ 1,443,220</u>	<u>1,424,231</u>	<u>2,705,755</u>	<u>2,754,186</u>

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十八)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥5%~8%為員工酬勞及董監事酬勞提撥比率為年度獲利3%為上限。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為3,980千元、零元、5,596千元及零元，董事及監察人酬勞提列金額分別為1,990千元、零元、2,798千元及零元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇五年度員工酬勞提列金額為21,018千元，董事、監察人酬勞提列金額為10,509千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
利息收入	\$ 4,144	3,398	8,378	7,312
租金收入	3,967	3,055	7,920	6,762
股利收入	375	759	747	1,223
權利金及其他	<u>14,163</u>	<u>9,919</u>	<u>23,340</u>	<u>23,111</u>
	<u>\$ 22,649</u>	<u>17,131</u>	<u>40,385</u>	<u>38,408</u>

2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
外幣兌換損失	\$ 1,575	(7,464)	(288)	(8,357)
處分投資及金融負債利益	(219)	1,947	41,025	15,582
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	11,539	502	11,570	293
其他	<u>(4,323)</u>	<u>(3,178)</u>	<u>(8,505)</u>	<u>(6,873)</u>
	<u>\$ 8,572</u>	<u>(8,193)</u>	<u>43,802</u>	<u>645</u>

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ <u>19,023</u>	<u>18,994</u>	<u>37,881</u>	<u>37,661</u>

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(二十)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以 內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
106年6月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 1,787,484	1,817,648	1,275,034	107,133	126,834	308,647	-
無擔保銀行借款	1,489,309	1,496,591	1,227,512	269,079	-	-	-
應付短期票券	300,000	300,282	300,282	-	-	-	-
應付票據	301,680	-	-	-	-	-	-
應付帳款	402,199	-	-	-	-	-	-
其他應付款	<u>324,086</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,604,758</u>	<u>3,614,521</u>	<u>2,802,828</u>	<u>376,212</u>	<u>126,834</u>	<u>308,647</u>	<u>-</u>
105年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 2,027,088	2,063,941	816,501	719,361	175,284	352,795	-
無擔保銀行借款	1,412,338	1,419,272	1,207,386	211,886	-	-	-
應付短期票券	300,000	300,347	300,347	-	-	-	-
應付票據	295,561	295,561	295,561	-	-	-	-
應付帳款	487,764	487,764	487,764	-	-	-	-
其他應付款	<u>349,133</u>	<u>349,133</u>	<u>349,133</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,871,884</u>	<u>4,916,018</u>	<u>3,456,692</u>	<u>931,247</u>	<u>175,284</u>	<u>352,795</u>	<u>-</u>

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

105年6月30日	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 1,975,613	2,029,566	809,587	338,092	411,737	470,150	-
無擔保銀行借款	1,405,629	1,644,425	1,317,435	310,038	16,952	-	-
應付短期票券	230,000	230,384	230,384	-	-	-	-
應付票據	285,425	285,425	285,425	-	-	-	-
應付帳款	474,639	474,639	474,639	-	-	-	-
其他應付款	324,007	324,007	324,007	-	-	-	-
	<u>\$ 4,695,313</u>	<u>4,988,446</u>	<u>3,441,477</u>	<u>648,130</u>	<u>428,689</u>	<u>470,150</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

2. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及備供出售金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	帳面金額	106.6.30 公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融					
資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 174,206	174,206	-	-	174,206
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	194,321	194,321	-	-	194,321
受益憑證—開放型基金	27,904	27,904	-	-	27,904
小 計	222,225	222,225	-	-	222,225
持有至到期日投資	180,161	-	180,161	-	180,161
放款及應收款					
現金	893,178	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,702,611	-	-	-	-
其他應收款	67,368	-	-	-	-
存出保證金	61,498	-	-	-	-
小 計	2,724,655	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 3,301,247</u>	<u>396,431</u>	<u>180,161</u>	<u>-</u>	<u>576,592</u>

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

106.6.30					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 3,576,793	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	703,878	-	-	-	-
其他應付款	420,973	-	-	-	-
存入保證金	18,281	-	-	-	-
合 計	\$ 4,719,925	-	-	-	-
105.12.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 177,410	177,410	-	-	177,410
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	631,202	631,202	-	-	631,202
受益憑證－開放型基金	251,474	251,474	-	-	251,474
小 計	882,676	882,676	-	-	882,676
持有至到期日投資	185,304	-	185,304	-	185,304
放款及應收款					
現 金	877,974	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,979,242	-	-	-	-
其他應收款	177,406	-	-	-	-
存出保證金	58,651	-	-	-	-
小 計	3,093,273	-	-	-	-
合 計	\$ 4,338,663	1,060,086	185,304	-	1,245,390
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 3,739,426	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	783,325	-	-	-	-
其他應付款	512,063	-	-	-	-
存入保證金	19,612	-	-	-	-
合 計	\$ 5,054,426	-	-	-	-

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	105.6.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 162,245	162,245	-	-	162,245
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	609,615	609,615	-	-	609,615
受益憑證－開放型基金	206,063	206,063	-	-	206,063
小 計	815,678	815,678	-	-	815,678
放款及應收款					
現金及約當現金	721,219	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,550,244	-	-	-	-
其他應收款	112,101	-	-	-	-
存出保證金	54,367	-	-	-	-
小 計	2,437,931	-	-	-	-
合 計	\$ 3,415,854	977,923	-	-	977,923
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 3,611,242	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	760,064	-	-	-	-
其他應付款	412,061	-	-	-	-
存入保證金	19,626	-	-	-	-
合 計	\$ 4,802,993	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市(櫃)公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇六年一月一日至六月三十日並無任何移轉之情形。

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(廿二)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
O ⁺ Design Internation Corporation	採權益法評價之子公司
英屬開曼群島商滙浦拉斯整創設計(股) 台灣分公司	為O ⁺ Design Internation Corporation採權益 法評價之投資公司
Triple S Holdings Corporation	為Hocheng Group Holding Corp.採權益法評 價之投資公司
郁弘股份有限公司	其董事長與本公司董事長係二親等關係
郁弘(蘇州)衛浴建材有限公司	"
世大寶股份有限公司	其董事長為本公司之董事長
邱啟新	為中國和成董事長及董事係二親等關係
邱士楷	"

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
關聯企業	\$ -	7	-	7
其他關係人	98	70	174	142
	<u>\$ 98</u>	<u>77</u>	<u>174</u>	<u>149</u>

合併公司銷售予關聯企業及其他關係人之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
關聯企業	\$ -	594	-	625
其他關係人	47,654	47,070	98,697	96,703
	<u>\$ 47,654</u>	<u>47,664</u>	<u>98,697</u>	<u>97,328</u>

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為與一般廠商並無顯著不同。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應收票據	其他關係人	\$ 34	-	30
應收帳款	其他關係人	715	744	692
其他應收款	關聯企業	4,312	5,545	5,714
其他應收款	其他關係人	16,316	15,571	14,093
		<u>\$ 21,377</u>	<u>21,860</u>	<u>20,529</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應付票據	關聯企業	\$ -	105	157
應付票據	其他關係人	49,847	50,311	49,679
應付帳款	其他關係人	24,568	24,680	30,640
其他應付款	關聯企業	-	-	53
其他應付款	其他關係人	1,065	1,088	1,707
		<u>\$ 75,480</u>	<u>76,184</u>	<u>82,236</u>

(四)主要管理交易

主要管理人員報酬包括：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
短期員工福利	\$ 15,983	15,965	37,518	40,993
退職後福利	427	543	1,999	1,379
	<u>\$ 16,410</u>	<u>16,508</u>	<u>39,517</u>	<u>42,372</u>

民國一〇六年及一〇五年六月三十日合併公司分別提供成本為19,498千元之汽車10輛及28,790千元之汽車19輛，供主要管理階層使用。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	106.6.30	105.12.31	105.6.30
不動產、廠房及設備－土地及房屋	長、短期借款	\$ 2,665,589	2,815,460	2,641,799
不動產、廠房及設備－機器設備	長期借款	99,250	98,313	85,264
不動產、廠房及設備－運輸設備	長期借款	4,352	5,254	1,903
投資性不動產－土地及房屋	長、短期借款	445,313	450,982	450,199
其他金融資產－非流動	長、短期借款	64,196	14,541	43,358
存出保證金	房屋租賃及工程押標金	61,498	58,651	54,367
		<u>\$ 3,340,198</u>	<u>3,443,201</u>	<u>3,276,890</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

重大未認列之合約承諾：

(一)合併公司為工程、產品之保固及科專保證所開立之存出保證票據：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
工程、產品之保固及科專保證票據	<u>\$ 24,799</u>	<u>34,505</u>	<u>30,992</u>

(二)合併公司為借款及發行商業本票而開立之存出保證票據：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
借款及發行商業本票之存出保證票據	<u>\$ 3,532,000</u>	<u>3,602,000</u>	<u>3,552,000</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年4月至6月			105年4月至6月		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	152,216	102,605	254,821	162,879	106,991	269,870
勞健保費用	14,394	10,323	24,717	14,762	10,518	25,280
退休金費用	9,958	8,382	18,340	11,529	8,909	20,438
其他員工福利費用	6,229	4,947	11,176	7,018	5,003	12,021
折舊費用	35,076	17,678	52,754	34,333	20,213	54,546
攤銷費用	154	1,940	2,094	100	1,425	1,525

功 能 別 性 質 別	106年1月至6月			105年1月至6月		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	297,226	214,094	511,320	310,635	221,810	532,445
勞健保費用	28,980	21,604	50,584	30,562	22,279	52,841
退休金費用	19,659	16,678	36,337	23,635	17,932	41,567
其他員工福利費用	14,677	11,391	26,068	13,111	10,314	23,425
折舊費用	72,619	35,302	107,921	70,381	39,054	109,435
攤銷費用	302	3,660	3,962	197	2,775	2,972

(註)：民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之折舊費用，未含投資性不動產折舊分別為1,675千元、1,772千元、3,445千元及3,552千元。

(二)合併公司為拓展中國地區之銷售業績及通路與優達(中國)有限公司(以下稱優達公司)簽訂授權"HCG和成衛浴"商標的生產及銷售合約(以下稱本合約)。

- 1.合約期間：此合約於民國一〇六年四月七日簽訂，內文中敘明合併公司舊有商標授權合約民國一〇五年十二月三十一日終止後，本合約使為生效，自生效日起算，為期十年。期間若優達公司無重大違約行為，期限屆滿後自動續展十年，以後亦同。
- 2.授權商品：用於製造、包裝、販賣、營銷之衛浴、五金等相關商品(瓷器產品、淋浴房、免治馬桶除外)。
- 3.授權地區：中國大陸(除台灣、香港、澳門)。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.權利金之計算：根據每年在中國大陸就授權商品之實際銷售淨額，按照比例支付權利金予本公司。

5.其他：合併公司向優達公司收取保證金人民幣3,750千元，若優達公司出現重大違約行為致使本合約終止，該保證金將由本公司予以沒收。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註2)	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3)	資金貸 與總 限額 (註4)
													名稱	價值		
1	豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	應收關係人款項	是	35,000	35,000	35,000	0.10%	2	-	營業週轉	-		-	403,244	806,488
2	和成貿易(上海)有限公司	和成(中國)有限公司	"	是	9,234	-	-	1.75%	2	-	償還借款	-		-	3,943	7,886

註1：編號欄之填寫方法為發行人(母公司)填0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要。

註3：本公司及豪士多(股)公司對單一企業資金貸與限額為貸出資金之公司最近期財務報表股權淨值20%；英屬維京群島商理特本國際專業有限公司、Hocheng Group Holding Corp.、和成貿易(上海)有限公司均屬本公司直接及間接持有百分之百表決權之國外子公司，其相互間資金貸與金額以貸出資金公司之股權淨值為限。

註4：本公司及豪士多(股)公司之資金貸與總限額為貸出資金公司最近期財務報表股權淨值40%；英屬維京群島商理特本國際專業事業有限公司、Hocheng Group Holding Corp.、和成貿易(上海)有限公司均屬本公司直接及間接持有百分之百表決權之國外子公司，其相互間資金貸與金額以貸出資金公司之股權淨值為限。

註5：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	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3)	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	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 (註5)	背書保 證最高 限額 (註4)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註2)										
0	和成欣業(股)公司	菲律賓和成(股)公司	3	5,607,297	186,599	179,820	123,122	-	5.50 %	5,607,297	Y		
0	"	和成(中國)有限公司	3	5,607,297	365,040	365,040	243,360	-	6.51 %	5,607,297	Y		Y
0	"	和隆興業(股)公司	2	5,607,297	385,640	385,640	287,814	-	6.88 %	5,607,297	Y		
1	豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	4	2,016,220	930,000	930,000	689,919	930,000	16.59 %	2,016,220		Y	

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號 (註1)	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3)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	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 (註5)	背書保證最高限額 (註4)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係 (註2)										
2	菲律賓和成(股)公司	HOCHENG PHILS. PROPERTY HOLDING, INC.	1	398,502	50,309	37,158	37,158	37,158	0.66 %	398,502			

註1：編號欄之填寫方法為發行人(母公司)填0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註3：本公司、豪士多(股)公司及菲律賓和成(股)公司對單一企業背書保證限額為背書保證者公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表股權淨值為限。

註4：背書保證最高限額為最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨額。

註5：非公開發行公司者，比率之計算以母公司的淨值為準。

註6：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值 (註1)	
本公司	中華開發金融控股(股)公司	-	備供出售金融資產—非流動	452,067	3,992	-	3,992	
	國泰金融控股(股)公司	-	"	279,074	13,982	-	13,982	
	台新金融控股(股)公司	-	"	428,944	5,941	-	5,941	
	F-鎧勝控股有限公司	-	"	50,000	5,100	-	5,100	
	志超科技(股)公司	-	"	6,575,315	205,807	2.42 %	205,807	
	群益金鼎證券(股)公司	-	"	17,640,247	176,226	0.83 %	176,226	
	聯華電子(股)公司	-	"	3,846,645	56,738	0.03 %	56,738	
	和碩聯合科技(股)公司	-	"	75,000	7,148	-	7,148	
	台新金融控股(股)公司戊種特別股	-	"	16,280	843	-	843	
	國泰金融控股(股)公司甲種特別股	-	"	14,808	933	-	933	
	兆豐金控(股)公司	-	"	462,000	11,689	-	11,689	
	京華城(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	12,000,000	65,601	0.63 %	49,321	
	聯邦證券投資信託(股)公司	-	"	95,250	953	0.32 %	1,315	
	力晶科技(股)公司	-	"	45,917	-	-	-	

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值 (註1)	
和鴻投資(股)公司	F-勝悅新材料有限公司	-	備供出售金融資產—流動	28,080	1,491	-	1,491	
	聚陽實業(股)公司	-	"	20,524	3,017	0.01 %	3,017	
	伸興工業(股)公司	-	"	10,000	1,450	0.02 %	1,450	
	永記造漆工業(股)公司	-	"	10,000	830	0.01 %	830	
	和成欣業(股)公司	為其子公司	"	543,274	4,971	0.15 %	4,971	
	榮成紙業(股)公司	-	"	40,737	1,389	-	1,389	
	台橡(股)公司	-	"	50,000	1,750	-	1,750	
	華通電腦(股)公司	-	"	150,000	3,720	0.01 %	3,720	
	鴻海精密工業(股)公司	-	"	23,100	2,703	-	2,703	
	台灣積體電路製造(股)公司	-	"	31,365	6,540	-	6,540	
	順德工業(股)公司	-	"	32,000	1,978	-	1,978	
	台光電子材料(股)公司	-	"	30,000	4,425	-	4,425	
	正崙精密工業(股)公司	-	"	16,784	701	-	701	
	億光電子工業(股)公司	-	"	36,731	1,800	-	1,800	
	友通資訊(股)公司	-	"	10,201	539	-	539	
	創見資訊(股)公司	-	"	6,673	681	-	681	
	聯發科技(股)公司	-	"	3,910	1,018	-	1,018	
	台新金融控股(股)公司	-	"	284,096	3,935	-	3,935	
	萬海航運(股)公司	-	"	30,000	514	-	514	
	可成科技(股)公司	-	"	22,000	7,997	-	7,997	
	華立企業(股)公司	-	"	5,000	254	-	254	
	健鼎科技(股)公司	-	"	90,000	8,721	-	8,721	
	欣銓科技(股)公司	-	"	66,205	1,787	0.01 %	1,787	
	昇貿科技(股)公司	-	"	44,463	1,321	-	1,321	
	崇越電通(股)公司	-	"	7,591	502	-	502	
	世禾科技(股)公司	-	"	45,000	1,440	0.08 %	1,440	
	維熹科技(股)公司	-	"	26,000	1,386	-	1,386	
	湧德電子(股)公司	-	"	20,000	749	-	749	
	和碩聯合科技(股)公司	-	"	70,000	6,671	-	6,671	
	臻鼎科技控股(股)公司	-	"	25,000	1,803	-	1,803	
	中強光電(股)公司	-	"	13,805	574	-	574	
	台灣半導體(股)公司	-	"	25,000	1,040	-	1,040	
	中租控股(股)公司	-	"	110,000	9,328	0.01 %	9,328	
	瑞儀光電(股)公司	-	"	15,000	1,015	-	1,015	
	志超科技(股)公司	-	"	2,498,125	78,191	0.92 %	78,191	
	鑫禾科技(股)公司	-	"	47,000	2,609	-	2,609	
	久元電子(股)公司	-	"	20,499	912	-	912	
	F-鍾勝控股有限公司	-	"	35,000	3,570	-	3,570	
	同欣電子工業(股)公司	-	"	20,000	2,530	-	2,530	
	台耀科技(股)公司	-	"	40,000	2,232	-	2,232	
	潤泰全球(股)公司	-	"	50,000	2,270	-	2,270	
	台灣金山電子工業(股)公司	-	"	5,000	294	0.03 %	294	

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值 (註1)	
和鴻投資(股)公司	Ginko International Co., Ltd.	-	備供出售金融資產—流動	5,000	1,163	-	1,163	
	捷敏(股)公司	-	"	32,000	1,978	0.03 %	1,978	
	德勝科技(股)公司	-	"	30,600	841	0.06 %	841	
	永大機電工業(股)公司	-	"	10,000	518	-	518	
	遠東百貨(股)公司	-	"	55,000	865	-	865	
	寒舍餐旅管理顧問(股)公司	-	"	20,000	712	0.02 %	712	
	聯鈞光電(股)公司	-	"	5,000	688	-	688	
	貿聯控股(BizLink Holding Inc.)	-	"	5,000	1,075	-	1,075	
	潤泰創新國際(股)公司	-	"	70,000	2,401	0.01 %	2,401	
	台新金融控股(股)公司戊種特別股	-	"	10,783	559	-	559	
	嘉澤端子工業(股)公司	-	"	5,000	662	0.01 %	662	
	瑞智精密(股)公司	-	"	100,000	3,465	0.02 %	3,465	
	台灣福興工業(股)公司	-	"	35,000	1,477	0.02 %	1,477	
	宇隆科技(股)公司	-	"	16,000	1,472	-	1,472	
	永新控股(股)公司	-	"	10,000	768	-	768	
	元大萬泰貨幣市場證券投資信託基金	-	"	438,138	6,587	-	6,587	
	統一強棒貨幣市場證券投資信託基金	-	"	915,618	15,185	-	15,185	
	第一金全家福貨幣市場證券投資信託基金	-	"	17,629	3,121	-	3,121	
	富蘭克林華美貨幣市場證券投資信託基金	-	"	293,709	3,011	-	3,011	
	絡達科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	13,542	148	0.02 %	148	
	聯安健康事業(股)公司	-	"	400,752	3,501	3.27 %	3,501	
	卓立(股)公司	-	"	10,025	99	0.03 %	99	
	錢櫃企業(股)公司	-	"	11,900	423	-	423	
	智微科技(股)公司	-	"	3,339	50	-	50	
	AbGenomics International, Inc.	-	"	6,667	290	0.03 %	290	
	中凌科技(股)公司	-	"	68,000	-	-	-	
	鉅碩工業(股)公司	-	"	843,600	-	-	-	
	智成電子(股)公司	-	"	1,046	-	-	-	
	美錡科技(股)公司	-	"	531	-	-	-	
	美強光學(股)公司	-	"	750	-	-	-	
	力晶科技(股)公司	-	"	109,613	1,252	-	1,252	
英屬維京群島 特本國際事業有限公司	摩根中國基金	-	備供出售金融資產—非流動	30,553	49,538	-	49,538	
	摩根歐洲動力基金	-	"	356	1,915	-	1,915	
	Pyxis Group Limited(原名KG Net Vision)	-	以成本衡量之金融資產—非流動	65,000,000	-	-	-	
	Asia Technology	-	"	1,400	-	-	-	

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值 (註1)	
豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	為其子公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,190,538	10,893	0.32 %	10,893	
	群益安穩貨幣市場證券投資信託基金	-	"	10,488,038	167,895	-	167,895	
	群益亞太新趨勢平衡證券投資信託基金	-	"	127,146	2,066	-	2,066	
	群益多重資產組合證券投資信託基金	-	"	294,173	4,245	-	4,245	
	Alliance Service International Corp.	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1,695,752	1,571	-	1,571	
和成(中國)有限公司	銀行35天理財產品	-	持有至到期日金融資產	-	44,967	-	44,967	
	銀行63天理財產品	-	"	-	45,021	-	45,021	
	銀行91天理財產品	-	"	-	45,077	-	45,077	
	銀行182天理財產品	-	"	-	45,096	-	45,096	
Swatton International Corp	景順中國基金	-	備供出售金融資產－非流動	980	1,864	-	1,864	
	貝萊德中國基金	-	"	11,094	6,054	-	6,054	
	PFBC基金	-	"	70,000	114,477	-	114,477	
	Franklin European Growth Fund	-	"	3,368	1,915	-	1,915	

註1：有公開市價係指會計期間最末一日之收盤價，無公開市價者，係指被投資公司每股淨值。

註2：帳面金額已扣除子公司持有本公司股票視同庫藏股處理。

註3：上列有關合併集團之交易。於編製合併財務報表時業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人 之 關 係	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	和成欣業(股)公司	豪士多(股)公司	1	銷貨成本	59,267	轉撥價格計價	2 %
0	"	和成(中國)有限公司	1	銷貨成本	45,246	"	2 %

註1：編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

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3：交易往來金額未達總資產或總營收1%者，不予以揭露。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇六年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/股

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			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
和成欣業 (股)公司	豪士多(股) 公司	台 灣	油煙機、瓦斯 爐、熱水器	1,605,702	1,605,702	100,595,839	100.00 %	2,016,244	(3,117)	(2,355)	註1、2
	英屬維京群 島商理特本 國際事業有 限公司	British V	控股	2,410,366	2,410,366	78,646,373	100.00 %	1,450,375	(11,974)	(11,974)	註2
	和鴻投資 (股)公司	台 灣	各種生產事業、 買賣事業之投資	198,000	198,000	26,077,903	99.50 %	524,512	39,590	39,391	註1
	和丞興業 (股)公司	台 灣	室內設計裝潢、 各類衛浴爐具設 備及其零件買賣 按裝維修	6,000	6,000	600,000	40.00 %	26,876	4,633	1,853	註2
	和隆興業 (股)公司	台 灣	磁磚製造買賣	555,305	660,305	16,876,981	67.92 %	111,388	(16,511)	(11,213)	
	築禮國際 (股)公司	台 灣	家具、寢具、廚 房器具、裝設品 及批發業	1,000	-	100,000	100.00 %	-	-	-	註3
	O+ Design International Corporation	Cayman Islands	專業投資	26,521	31,848	1,569,384	32.40 %	-	(5,166)	-	
英屬維京群 島商理特本 國際事業有 限公司	和成企業(香 港)有限公司	香 港	進口衛浴產品買 賣	-	110,613	-	-	-	-	-	
英屬維京群 島商理特本 國際事業有 限公司	菲律賓地產	菲律賓	土地租賃	29,040	29,040	11,474,571	40.00 %	63,117	634	476	
	Hocheng Group Holding Corp.	Cayman Islands	控股	1,392,323	1,392,323	60,000,000	100.00 %	1,266,324	(10,606)	(10,606)	
	和成北美公 司	美 國	衛浴設備之銷售	14,230	14,230	-	49.00 %	-	-	-	
豪士多(股) 公司	和丞興業股 份有限公司	台北市	衛浴廚爐設備及 其零件之買賣	4,500	4,500	450,000	30.00 %	20,157	4,633	1,428	
	豪大興(股) 公司	台 灣	衛浴設備之銷售	1,200	1,200	120,000	40.00 %	264	(444)	(178)	
和丞興業 (股)公司	豪大興(股) 公司	台 灣	衛浴設備之銷售	900	900	90,000	30.00 %	264	(444)	(133)	
和鴻投資 (股)公司	Swatton International Corp.	British V	控股	41,524	41,524	49,980	99.96 %	179,764	38,335	38,324	
Hocheng Group Holding Corp.	菲律賓和成 股份有限公司	菲律賓	給水潔具生產及 銷售	395,155	395,155	407,843,872	100.00 %	398,503	21,493	21,493	
	Triple S. Holdings Corp.	菲律賓	控股	46,086	46,086	8,040,000	40.00 %	60,322	(28)	(25)	
菲律賓和成 股份有限公 司	PT HCG Indonesia	Indonesia	衛浴設備之買賣	12,400	12,400	420,000	35.00 %	-	-	-	

註1：由於子公司持有本公司股票視同庫藏股，故本公司認列子公司投資損益不含子公司持有本公司股票產生損益。

註2：本期認列投資損益與被投資公司之差異係未實現銷貨毛利(損)。

註3：築禮國際(股)公司尚在辦理解散程序，本公司帳上對其之長期股權投資餘額為零。

註4：採權益法評價之被投資公司依據經會計師核閱或自編財務報表採權益法評價。

註5：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額	本期期末自 台灣匯出累 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2)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
和成(中國) 有限公司	給水潔具 生產及銷 售	953,760	(二)	894,627	-	894,627	(33,525)	100.00 %	(33,525)	670,643	-
和成行貿易 (上海)有限 公司	衛浴設備 之買賣	29,805	(二)	5,961	-	5,961	123	100.00 %	123	20,430	-

2.轉投資大陸地區限額：

公司名稱	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(註3)
本公司	900,588	928,336	3,364,378

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區公司再投資大陸(第三地區之投資公司皆為英屬維京群島商理特本國際事業有限公司)。

(三)其他方式。

註2：係依被投資公司經會計師核閱或自編之財務報表。

註3：限額係依淨值或合併淨值之百分之六十。

註4：本表相關數字以新台幣列示。

註5：實收資本額與台灣匯出款之差異，係和成(中國)有限公司於民國九十八年盈餘轉增資USD2,000千元。

註6：實收資本額與台灣匯出款之差異，係由英屬維京群島商理特本國際事業有限公司直接投資Hocheng Group Holding Corp.暨間接投資和成行貿易(上海)有限公司USD800千元。

註7：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇六年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

106年4月至6月	衛浴 事業部	投資 部門	菲律賓 事業部	中國 事業部	其他 部門	調 整 及 銷 除	合 計
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 962,140	-	274,109	198,560	8,411	-	1,443,220
部門間收入	79,144	-	5,273	45,717	14,142	(144,276)	-
收入總計	\$ 1,041,284	-	279,382	244,277	22,553	(144,276)	1,443,220
應報導部門損益	\$ 51,370	(1,053)	17,984	(8,687)	12,125	(6,810)	64,929
105年4月至6月							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 951,919	-	247,989	219,994	4,329	-	1,424,231
部門間收入	93,887	-	3,373	14,815	7,867	(119,942)	-
收入總計	\$ 1,045,806	-	251,362	234,809	12,196	(119,942)	1,424,231
應報導部門損益	\$ 8,540	2,398	16,519	(29,258)	(34,635)	57,728	21,292

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

<u>106年1月至6月</u>	<u>衛浴 事業部</u>	<u>投資 部門</u>	<u>菲律賓 事業部</u>	<u>中國 事業部</u>	<u>其他 部門</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 1,807,497	-	531,038	352,669	14,551	-	2,705,755
部門間收入	<u>162,403</u>	<u>-</u>	<u>8,423</u>	<u>67,182</u>	<u>24,107</u>	<u>(262,115)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 1,969,900</u>	<u>-</u>	<u>539,461</u>	<u>419,851</u>	<u>38,658</u>	<u>(262,115)</u>	<u>2,705,755</u>
應報導部門損益	<u>\$ 69,427</u>	<u>77,936</u>	<u>30,698</u>	<u>(33,526)</u>	<u>(23,873)</u>	<u>(29,272)</u>	<u>91,390</u>
<u>105年1月至6月</u>							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 1,906,631	-	482,776	356,071	8,708	-	2,754,186
部門間收入	<u>176,450</u>	<u>-</u>	<u>7,651</u>	<u>32,368</u>	<u>14,961</u>	<u>(231,430)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 2,083,081</u>	<u>-</u>	<u>490,427</u>	<u>388,439</u>	<u>23,669</u>	<u>(231,430)</u>	<u>2,754,186</u>
應報導部門損益	<u>\$ (33,497)</u>	<u>16,274</u>	<u>35,967</u>	<u>(87,349)</u>	<u>(121,455)</u>	<u>179,467</u>	<u>(10,593)</u>