

和成欣業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：桃園市八德區大發里後庄1-2號
電話：(03)362-3105

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	12~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15~31
(七)關係人交易	31~32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~37
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	39
(十四)部門資訊	39~40



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, 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一〇五年及一〇四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇五年及一〇四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及其子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，民國一〇五年及一〇四年六月三十日其資產總額分別為1,376,448千元及1,505,814千元，分別佔合併資產總額之12.59%及13.33%，負債總額分別為605,512千元及591,834千元，分別佔合併負債總額之10.96%及10.82%；民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日其綜合(損)益分別為(9,517)千元、(47,104)千元、(3,650)千元及(40,721)千元，分別佔合併綜合(損)益之12.05%、48.42%、2.35%及54.36%。

如合併財務季報告附註六(五)所述，和成欣業股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年六月三十日採用權益法之投資分別為60,449千元及56,903千元，暨民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四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失之份額分別為407千元、578千元、595千元及4,505千元，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：

許淑敏



林永成



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

民國一〇五年八月九日

和成欣業股份有限公司及其子公司

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日

	資產	流動資產：	105.6.30			104.12.31			104.6.30			104.12.31			104.6.30		
			金額	%		金額	%		金額	%		金額	%		金額	%	
1100	現金(附註六(一))		\$ 721,219	7	634,213	6	597,460	5	2100	短期借款(附註六(九)及八)		1,879,592	17	2,027,831	18		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		162,245	1	188,129	2	136,938	1	2110	應付短期票券(附註六(八))		230,000	2	255,000	2		
	(附註六(二))								2150	應付票據		235,589	2	254,394	2		
1125	備供出售金融資產－流動(附註六(二))		207,264	2	217,421	2	264,591	2	2160	應付票據－關係人(附註七)		49,836	-	40,207	-	41,454	-
1151	應收票據(附註六(三))		458,135	4	559,769	5	598,774	5	2171	應付帳款		443,999	4	491,574	5	419,177	4
1160	應收票據－關係人淨額(附註六(三)及七)		30	-	326	-	70	-	2180	應付帳款－關係人(附註七)		30,640	-	35,578	-	30,253	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		1,091,387	10	1,277,840	11	1,225,119	11	2200	其他應付款		410,301	4	420,414	4	455,822	4
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)		692	-	654	-	688	-	2220	其他應付款項－關係人(附註七)		1,760	-	1,731	-	9,968	-
1200	其他應收款(附註六(三))		92,294	1	56,527	-	62,507	1	2230	本期所得稅負債(附註六(十四))		9,300	-	10,143	-	22,903	-
1210	其他應收款－關係人(附註六(三)及七)		19,807	-	18,693	-	7,047	-	2250	負債準備－流動(附註六(十一))		54,978	1	44,861	-	45,382	-
130X	存貨(附註六(四))		1,905,252	18	1,944,576	17	1,860,630	16	2300	其他流動負債		111,834	1	103,718	1	134,756	2
1476	其他金融資產－流動		2,954	-	2,958	-	4,429	-	2320	一年內到期長期負債(附註六(十)及八)		284,693	3	201,435	2	254,461	2
1470	其他流動資產		103,109	1	78,318	1	108,076	1				4,125,777	38	3,753,666	33	3,951,401	34
			4,764,388	44	4,979,424	44	4,866,329	42		非流動負債：							
1523	備供出售金融資產－非流動(附註六(二))		608,414	6	681,218	6	757,311	7	2540	長期借款(附註六(十)及八)		833,702	8	975,216	9	683,571	7
1543	以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二))		74,330	1	74,092	1	96,072	1	2570	遞延所得稅負債		340,960	3	340,960	3	340,960	3
1550	採用權益法之投資(附註六(五))		60,449	1	62,140	1	56,903	1	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十三))		201,416	2	540,043	5	580,857	5
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))		4,432,005	41	4,501,834	40	4,483,981	40	2645	存入保證金		19,626	-	20,975	-	20,385	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(七))		596,392	5	600,172	6	632,852	6	2600	其他非流動負債		4,467	-	4,467	-	4,467	-
1780	無形資產		44,886	-	43,055	-	43,071	-		負債總計		1,400,171	13	1,881,661	17	1,630,240	15
1840	遞延所得稅資產(附註六(十四))		156,836	1	158,925	1	173,368	2				5,525,948	51	5,635,327	50	5,581,641	49
1920	存出保證金(附註八)		54,367	-	45,742	-	54,669	-		蜂屬母公司業主之權益：							
1980	其他金融資產－非流動(附註八)		43,358	-	22,579	-	35,115	-	3100	股本(附註六(十五))		3,698,536	34	3,698,536	33	3,698,536	33
1990	其他非流動資產－其他		101,268	1	106,343	1	94,090	1	32								

負債及權益總計

 $\overline{\$ 10.9}$

100

5.524

11.29

300



(請詳閱)



董事長：

經理人：

會計主管::

 $\frac{2}{4}$

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

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年4月至6月		104年4月至6月		105年1月至6月		104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))	\$ 1,424,231	100	1,548,924	100	2,754,186	100	2,926,676	100
5000 營業成本(附註六(四))	1,034,771	73	1,101,654	71	2,076,286	75	2,116,854	73
5950 營業毛利	389,460	27	447,270	29	677,900	25	809,822	27
營業費用：								
6100 推銷費用	239,196	17	264,122	17	442,740	16	482,731	16
6200 管理費用	82,387	6	80,558	5	169,936	6	180,268	6
6300 研究發展費用	36,122	2	35,319	2	76,614	3	67,171	2
營業費用合計	357,705	25	379,999	24	689,290	25	730,170	24
6900 營業淨(損)利	31,755	2	67,271	5	(11,390)	-	79,652	3
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十九))	17,131	1	42,245	3	38,408	1	63,398	2
7020 其他利益及損失(附註六(十九))	(8,193)	(1)	(10,144)	(1)	645	-	1,505	-
7050 財務成本(附註六(十九))	(18,994)	(1)	(18,877)	(1)	(37,661)	(1)	(38,454)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註六(五))	(407)	-	(578)	-	(595)	-	(4,505)	-
營業外收入及支出合計	(10,463)	(1)	12,646	1	797	-	21,944	1
7900 稅前淨(損)利	21,292	1	79,917	6	(10,593)	-	101,596	4
7951 減：所得稅費用(附註六(十四))	5,424	-	28,814	2	13,958	1	37,358	1
8200 本期淨(損)利	15,868	1	51,103	4	(24,551)	(1)	64,238	3
8300 其他綜合損益：								
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	(24,811)	(2)	(26,856)	(2)	(34,898)	(1)	(44,440)	(2)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(70,025)	(5)	(121,522)	(8)	(96,032)	(4)	(94,702)	(3)
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(94,836)	(7)	(148,378)	(10)	(130,930)	(5)	(139,142)	(5)
本期綜合損益總額	\$ (78,968)	(6)	(97,275)	(6)	(155,481)	(6)	(74,904)	(2)
本期淨(損)利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 17,972	1	52,119	4	(20,188)	(1)	66,547	3
8620 非控制權益	(2,104)	-	(1,016)	-	(4,363)	-	(2,309)	-
	\$ 15,868	1	51,103	4	(24,551)	(1)	64,238	3
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (76,307)	(6)	(94,526)	(6)	(150,431)	(6)	(71,352)	(2)
8720 非控制權益	(2,661)	-	(2,749)	-	(5,050)	-	(3,552)	-
	\$ (78,968)	(6)	(97,275)	(6)	(155,481)	(6)	(74,904)	(2)
每股(虧損)盈餘(附註六(十六))								
9750 基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ 0.05		0.14		(0.05)		0.18	
9850 稀釋每股(虧損)盈餘(元)	\$ 0.05		0.14		(0.05)		0.18	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本 普通股	資本公積	其他權益項目									
			國外營運機構財務報表換算之兌換差額					歸屬於母公司業主權益總計				
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	備供出售金融商品未實現(損)益	庫藏股票	非控制權益	權益總額			
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 3,698,536	13,079	772,910	458,116	144,768	449,973	262,829	(16,582)	5,783,629	114,351	5,897,980	
本期淨利(損)	-	-	-	-	66,547	-	-	-	66,547	(2,309)	64,238	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(94,510)	(43,389)	-	(137,899)	(1,243)	(139,142)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	66,547	(94,510)	(43,389)	-	(71,352)	(3,552)	(74,904)	
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	14,477	-	(14,477)	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(110,956)	-	-	-	(110,956)	-	(110,956)	
民國一〇四年六月三十日餘額	\$ 3,698,536	13,079	787,387	458,116	85,882	355,463	219,440	(16,582)	5,601,321	110,799	5,712,120	
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 3,698,536	13,079	787,387	458,116	106,096	227,194	257,721	(16,582)	5,531,547	108,650	5,640,197	
本期淨利(損)	-	-	-	-	(20,188)	-	-	-	(20,188)	(4,363)	(24,551)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(96,109)	(34,134)	-	(130,243)	(687)	(130,930)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(20,188)	(96,109)	(34,134)	-	(150,431)	(5,050)	(155,481)	
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	10,609	-	(10,609)	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(73,971)	-	-	-	(73,971)	-	(73,971)	
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 3,698,536	13,079	797,996	458,116	1,328	131,085	223,587	(16,582)	5,307,145	103,600	5,410,745	

民國一〇四年一月一日餘額

本期淨利(損)

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

民國一〇四年六月三十日餘額

民國一〇五年一月一日餘額

本期淨利(損)

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

民國一〇五年六月三十日餘額

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前(淨損)淨利	\$ (10,593)	101,596
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	112,987	103,905
攤銷費用	2,972	2,835
呆帳費用提列數	5,715	3,221
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之利益	(116)	(524)
利息費用	37,661	38,454
利息收入	(7,312)	(2,210)
股利收入	(1,223)	(20,685)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	595	4,505
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(293)	(309)
處分投資利益	(15,582)	(12,089)
提列(迴轉)備抵銷貨退回及折讓	10,117	(3,595)
收益費損項目合計	145,521	113,508
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	101,930	32,222
應收帳款	182,982	(32,928)
其他應收款	(37,870)	(11,475)
存貨	39,006	20,808
其他流動資產	(24,787)	2,483
與營業活動相關之資產之淨變動合計	261,261	11,110
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(14,195)	(11,035)
應付帳款	(52,513)	23,772
其他應付款	(88,185)	62,459
其他應付款-關係人	(358)	14,698
其他流動負債	12,604	(131,853)
淨確定福利負債	(338,627)	(34,871)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(481,274)	(76,830)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(220,013)	(65,720)
調整項目合計	(74,492)	47,788
營運產生之現金流入	(85,085)	149,384
收取之利息	7,312	2,210
支付之利息	(37,661)	(38,428)
收取之股利	1,223	20,685
支付之所得稅	(12,712)	(23,673)
營業活動之淨現金流(出)入	(126,923)	110,178

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



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)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月	104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	(70,033)	(83,000)
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	96,033	81,014
取得備供出售金融資產	(43,537)	(19,380)
處分備供出售金融資產價款	42,895	30,280
取得以成本衡量之金融資產	(238)	(306)
取得不動產、廠房及設備	(67,212)	(95,416)
處分不動產、廠房及設備	1,406	799
存出保證金(增加)減少	(8,625)	9,541
其他應收款—關係人減少	-	351
取得無形資產	(5,039)	(1,287)
取得投資性不動產	-	(13,372)
其他金融資產增加	(20,779)	(271)
其他非流動資產減少(增加)	5,075	(19,324)
投資活動之淨現金流出	(70,054)	(110,371)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	383,255	19,287
應付短期票券(減少)增加	(35,000)	10,000
償還長期借款	(58,256)	(174,913)
存入保證金減少	(1,349)	(443)
籌資活動之淨現金流入(出)	288,650	(146,069)
匯率變動對現金之影響	(4,667)	(9,129)
本期現金增加數	87,006	(155,391)
期初現金餘額	634,213	752,851
期末現金餘額	\$ 721,219	597,460

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇五年及一〇四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

民國一〇五年及一〇四年六月三十日

(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」)係於民國五十年核准設立。註冊地址為台北市內湖區行善路398號1樓。本公司民國一〇五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一〇五年八月九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)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。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	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	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

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：

1. 國際財務報導準則解釋第二十一號「公課」

政府依法所課徵之款項，若係適用國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」，現行準則對其應認列為負債之時點未提供明確指引，依新解釋之指引，產生公課支付負債之義務事項為法規明定之啟動公課支付之活動。

合併公司預估依該解釋之規定判斷，可能改變判斷負債認列時點，惟尚待進一步分析。

2. 國際會計準則第三十六號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

該準則新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額及認列減損損失者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。合併公司將依該準則增加相關揭露。

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

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9號「金融工具」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
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15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	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

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)

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
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客	新準則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，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2016.4.12	戶合約之收入」	
2013.11.19	國際財務報導準則第9號「金	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： • 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，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。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 • 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 • 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2014.7.24	融工具」	

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
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。
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。
2016.1.19	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」	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。
2016.1.29	國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	要求企業提供金融負債變動之相關資訊，使投資者能評估企業來自籌資活動負債之變動情形，包括現金流量之變動或非現金變動(例如兌換損益)。
2016.6.20	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」	闡明下列事項： • 現金交割股份基礎給付之公允價值衡量如何考慮既得及非既得條件； • 股份基礎給付係以扣繳稅額後之淨額交割者，如何決定其分類；及 • 條款及條件修改導致股份基礎給付之分類由現金交割改變為權益交割時之會計處理。

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。

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、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一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四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一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

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
			105.6.30	104.12.31	104.6.30	
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
			105.6.30	104.12.31	104.6.30	
本公司	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 島商湮特本 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 %	100.00 %	100.00 %	
"	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 %	
"	Wise Ocean Investment Limited	不動產投資 事業	- %	- %	100.00 %	民國一〇四年三月一日辦理組織 調整，自和成香港公司100%移轉 股權予湮特本公司持有，惟該公 司於民國一〇四年八月十一日完 成解散程序。
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 %	豪士多公司持有該公司股權40% ，連同和丞公司持有該公司股權 30%，共計持股達70%，故將該公 司視為子公司。
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 %	和丞公司持有該公司股權30%，連 同豪士多公司持有該公司股權40% ，共計持股達70%，故將該公司視 為子公司。

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.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
			105.6.30	104.12.31	104.6.30	
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。
和成企業 (香港)有限 公司	Triple S Holdings Corporation	控股公司	- %	- %	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。
Hocheng Group Holding Corp.	Triple S Holdings Corporation	控股公司	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。

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)

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一〇四年度合併財務報告附註五一致。

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一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
現金及週轉金	\$ 4,915	4,676	4,464
支票存款	3,362	26,715	13,750
活期存款	527,686	417,955	437,143
定期存款	<u>185,256</u>	<u>184,867</u>	<u>142,103</u>
合併現金流量表所列之現金	<u>\$ 721,219</u>	<u>634,213</u>	<u>597,460</u>

(二)金融資產

1.明細如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量			
受益憑證－開放型基金	\$ <u>162,245</u>	<u>188,129</u>	<u>136,938</u>
備供出售金融資產			
流動項目			
上市(櫃)公司股票	177,457	195,661	236,898
受益憑證－開放型基金	<u>29,807</u>	<u>21,760</u>	<u>27,693</u>
小計	<u>207,264</u>	<u>217,421</u>	<u>264,591</u>
非流動項目			
上市(櫃)公司股票	432,158	479,953	560,123
受益憑證－開放型基金	<u>176,256</u>	<u>201,265</u>	<u>197,188</u>
	<u>608,414</u>	<u>681,218</u>	<u>757,311</u>
小計	<u>815,678</u>	<u>898,639</u>	<u>1,021,902</u>
以成本衡量之金融資產			
非上市(櫃)股票	<u>74,330</u>	<u>74,092</u>	<u>96,072</u>
合計	<u>\$ 1,052,253</u>	<u>1,160,860</u>	<u>1,254,912</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)

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四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。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收票據	\$ 458,165	560,095	598,844
應收帳款	1,146,734	1,329,716	1,274,204
其他應收款	117,255	79,384	76,470
催收款	17,835	17,835	18,259
減：備抵減損損失	(77,644)	(73,221)	(73,572)
	<u>\$ 1,662,345</u>	<u>1,913,809</u>	<u>1,894,205</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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
逾期30天以下	\$ 52,222	49,490	58,763
逾期31~120天	45,209	57,293	66,867
逾期121~365天	31,390	46,466	57,635
逾期超過一年	41,617	43,483	40,123
	<u>\$ 170,438</u>	<u>196,732</u>	<u>223,388</u>

合併公司民國一〇五年及一〇四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
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	(123)	(1,169)	(1,292)
105年6月30日餘額	<u>\$ 25,129</u>	<u>52,515</u>	<u>77,644</u>
104年1月1日餘額	\$ 28,714	42,913	71,627
本年度認列之減損損失	-	4,721	4,721
減損損失迴轉	(1,500)	-	(1,500)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(64)	(64)
折現轉回數	(50)	-	(50)
外幣換算損益	(187)	(975)	(1,162)
104年6月30日餘額	<u>\$ 26,977</u>	<u>46,595</u>	<u>73,572</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

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
原 料	\$ 217,946	211,229	248,044
在 製 品	184,157	189,943	191,303
商 品	430,260	497,724	412,318
物 料	56,992	54,533	44,723
在途存貨	17,867	22,833	45,064
製 成 品	998,030	968,314	919,178
	<u>\$ 1,905,252</u>	<u>1,944,576</u>	<u>1,860,630</u>

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年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1,570千元、7,721千元、3,760千元及7,200千元，並已認列為銷貨成本。

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
關聯企業	<u>\$ 60,449</u>	<u>62,140</u>	<u>56,903</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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末	<u>\$ 60,449</u>	<u>62,140</u>	<u>56,903</u>
彙總帳面金額			

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104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損	\$ (407)	(578)	(595)	(4,505)
其他綜合損益	(1,287)	(428)	(68)	(395)
綜合損益總額	<u>\$ (1,694)</u>	<u>(1,006)</u>	<u>(663)</u>	<u>(4,900)</u>

2.擔 保

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四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

	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
帳面價值：									
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
民國104年1月1日	\$ 2,577,254	36,129	1,234,211	372,624	31,252	75,855	135,903	7,473	4,470,701
民國104年6月30日	\$ 2,572,072	34,396	1,188,380	371,381	29,786	82,878	146,705	58,383	4,483,981

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(六)。

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四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132,508千元、132,761千元及133,014千元，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。

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四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

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
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
民國104年1月1日	\$ 555,773	80,993	636,766
民國104年6月30日	\$ 555,773	77,079	632,852

合併公司投資性不動產於民國一〇五年及一〇四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一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(七)所揭露資訊無重大差異。

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四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：

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
104.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	票券公司	1.71%~1.79%	\$ 265,000
104.6.30			
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	票券公司	1.79%~1.80%	\$ 255,000

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

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
信用狀借款	\$ 74,947	120,294	94,829
無擔保銀行借款	1,230,682	1,121,293	1,102,546
擔保銀行借款	957,218	638,005	830,456
合 計	\$ 2,262,847	1,879,592	2,027,831
利率區間	1.31%~4.83%	1.42%~6.16%	1.53%~6.90%

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

105.6.30			
	幣別	利率區間	到期年度
無擔保銀行借款	TWD	1.55%	106
擔保銀行借款	TWD	1.60%~2.25%	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

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)

104.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	TWD	1.62%	105	\$ 100,000
擔保銀行借款	TWD	1.60%~2.25%	109	970,000
擔保銀行借款	PESO	3.85%~5.85%	108	106,651
				1,176,651
減：一年內到期部份				(201,435)
合 計				<u>\$ 975,216</u>

104.6.30				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	TWD	1.85%	105	\$ 30,000
無擔保銀行借款	USD	2.25%	104	22,802
擔保銀行借款	TWD	1.92%~2.25%	107	811,861
擔保銀行借款	PESO	3.75%~6.15%	108	73,369
				938,032
減：一年內到期部份				(254,461)
合 計				<u>\$ 683,571</u>

有關合併公司外幣風險之暴險資訊，請詳附註六(二十)。

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	<u>\$ 54,978</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 48,977
當期新增之負債準備	27,130
當期使用之負債準備	(30,725)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 45,382</u>

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。

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)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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
一年內	\$ 23,121	25,704	24,119
一年至五年	44,768	32,331	33,504
五年以上	14,404	14,477	17,855
	<u>\$ 82,293</u>	<u>72,512</u>	<u>75,478</u>

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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
一年內	\$ 17,820	19,391	22,416
一年至五年	48,191	51,606	50,935
五年以上	644	949	-
	<u>\$ 66,655</u>	<u>71,946</u>	<u>73,351</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：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
營業成本	\$ 5,701	4,754	11,724	9,412
推銷費用	1,549	1,694	3,086	3,460
管理費用	1,076	1,176	2,215	2,378
研究發展費用	676	741	1,400	1,520
	<u>\$ 9,002</u>	<u>8,365</u>	<u>18,425</u>	<u>16,770</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)

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。

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
營業成本	\$ 5,828	5,996	11,911	11,592
推銷費用	2,964	3,203	5,923	6,364
管理費用	1,611	1,734	3,243	3,489
研究發展費用	1,033	829	2,065	1,688
合 計	\$ 11,436	11,762	23,142	23,133

(十四)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 5,424	28,814	13,958	37,358
繼續營業單位之所得稅費用	\$ 5,424	28,814	13,958	37,358

合併公司於民國一〇五年及一〇四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。

合併公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 1,328	106,096	85,882
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 125,109	123,405	129,998
	104年度(預計)	103年度(實際)	
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	22.92 %	20.56 %	

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，合併公司於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十五)。

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.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘，股東會就此盈餘併同以前年度累積未分配盈餘分派股東股利。

股東股利之分派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發放股利總額百分之十。法定盈餘公積已達資本總額時，得經股東會決議停止提撥。法定盈餘及資本公積派充股利及紅利，依相關法令規定之，亦由董事會擬案送股東會同意後分派之。

(1)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號令及相關規定於保留盈餘正數範圍內提列特別盈餘公積458,116千元，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。截至民國一〇五年六月三十日，該項特別盈餘公積餘額為458,116千元。

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。

本公司分別於民國一〇五年六月二十九日及一〇四年六月二十五日經股東常會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	104年度		103年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.20	<u>73,971</u>	0.30	<u>110,956</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)

2.庫藏股

本公司之子公司持有本公司之股票於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日明細如下：

持有公司 豪士多(股)公司	股數(千股) 1,191	帳列科目 透過損益按公允價值	105.6.30		104.12.31		104.6.30	
			成本	市價	成本	市價	成本	市價
			\$ 10,823	9,096	10,823	9,858	10,823	10,524
		衡量持有供交易						
和鴻投資(股)公司	543	備供出售金融資產— 非流動	5,759	4,151	5,759	4,498	5,759	4,803

3.其他權益(稅後淨額)

	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	\$ 223,587	131,085	103,600
	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104年1月1日	\$ 262,829	449,973	114,351
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(43,389)	-	(1,051)
備供出售金融資產未實現損益	-	(94,510)	(192)
非控制權益損益	-	-	(2,309)
民國104年6月30日餘額	\$ 219,440	355,463	110,799

(十六)每股(虧損)盈餘

合併公司基本每股(虧損)盈餘及稀釋每股(虧損)盈餘之計算如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
基本每股(虧損)盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之 淨(損)利	\$ 17,972	52,119	(20,188)	66,547
普通股加權平均流通在外股數	368,120	368,120	368,120	368,120
基本每股(虧損)盈餘	0.05	0.14	(0.05)	0.18

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4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
稀釋每股(虧損)盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之	\$ 17,972	52,119	(20,188)	66,547
淨(損)利				
(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	1,438	982	1,446	998
普通股加權平均流通在外股數	369,558	369,102	369,566	369,118
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)				
稀釋每股(虧損)盈餘	\$ 0.05	0.14	(0.05)	0.18

(十七)收入

合併公司收入明細如下：

	繼續營業單位			
	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
商品銷售	\$ 1,389,898	1,504,416	2,684,021	2,844,069
勞務提供	21,623	21,717	44,279	45,468
投資性不動產租金收入	12,710	22,791	25,886	37,139
	\$ 1,424,231	1,548,924	2,754,186	2,926,676

(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%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國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及董事、監察人酬勞提列金額皆為零元，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。

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞提列金額分別為11,024千元及5,512千元，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。

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>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
利息收入				
銀行存款	\$ 3,398	840	7,312	2,210
租金收入	3,055	9,629	6,762	13,689
股利收入	759	20,391	1,223	20,685
權利金及其他	<u>9,919</u>	<u>11,385</u>	<u>23,111</u>	<u>26,814</u>
	<u>\$ 17,131</u>	<u>42,245</u>	<u>38,408</u>	<u>63,398</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>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
外幣兌換損失	\$ (7,464)	(3,520)	(8,357)	(2,609)
處分投資及金融負債利益	1,947	1,038	15,582	11,824
處分及報廢不動產廠房及	502	(243)	293	309
設備之淨(損失)利益				
其他	<u>(3,178)</u>	<u>(7,419)</u>	<u>(6,873)</u>	<u>(8,019)</u>
	<u>\$ (8,193)</u>	<u>(10,144)</u>	<u>645</u>	<u>1,505</u>

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ <u>18,994</u>	<u>18,877</u>	<u>37,661</u>	<u>38,454</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一〇四年度合併財務報告附註六(二十)。

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.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。

	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
105年6月30日							
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>
104年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 1,714,656	1,783,811	556,492	137,563	558,369	531,387	-
無擔保銀行借款	1,341,587	1,164,367	884,567	166,684	102,489	10,627	-
應付短期票券	265,000	265,556	265,556	-	-	-	-
應付票據	299,620	299,620	299,620	-	-	-	-
應付帳款	527,152	527,152	527,152	-	-	-	-
其他應付款	269,557	269,557	269,557	-	-	-	-
	<u>\$ 4,417,572</u>	<u>4,310,063</u>	<u>2,802,944</u>	<u>304,247</u>	<u>660,858</u>	<u>542,014</u>	<u>-</u>
104年6月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 1,715,686	1,769,984	676,993	218,422	159,735	714,834	-
無擔保銀行借款	1,250,177	1,257,666	943,951	313,715	-	-	-
應付短期票券	255,000	255,319	255,319	-	-	-	-
應付票據	295,848	295,848	295,848	-	-	-	-
應付帳款	449,430	449,430	449,430	-	-	-	-
其他應付款	370,515	370,515	370,515	-	-	-	-
	<u>\$ 4,336,656</u>	<u>4,398,762</u>	<u>2,992,056</u>	<u>532,137</u>	<u>159,735</u>	<u>714,834</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：

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		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	-	-	-	-

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)

104.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
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	\$ 188,129	188,129	-	-	188,129
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	675,614	675,614	-	-	675,614
受益憑證－開放型基金	223,025	223,025	-	-	223,025
小 計	898,639	898,639	-	-	898,639
放款及應收款					
現 金	634,213	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,838,589	-	-	-	-
其他應收款	75,220	-	-	-	-
存出保證金	45,742	-	-	-	-
小 計	2,593,764	-	-	-	-
合 計	\$ 3,680,532	1,086,768	-	-	1,086,768
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 3,321,243	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	826,772	-	-	-	-
其他應付款	422,145	-	-	-	-
存入保證金	20,975	-	-	-	-
合 計	\$ 4,591,135	-	-	-	-

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)

		104.6.30			
		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	\$ 136,938	136,938	-	-	136,938
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	797,021	797,021	-	-	797,021
受益憑證－開放型基金	224,881	224,881	-	-	224,881
小 計	1,021,902	1,021,902	-	-	1,021,902
放款及應收款					
現金及約當現金	597,460	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,824,651	-	-	-	-
其他應收款	69,554	-	-	-	-
存出保證金	54,669	-	-	-	-
小 計	2,546,334	-	-	-	-
合 計	\$ 3,705,174	1,158,840	-	-	1,158,840
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 3,220,863	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	745,278	-	-	-	-
其他應付款	354,834	-	-	-	-
存入保證金	20,385	-	-	-	-
合 計	\$ 4,341,360	-	-	-	-

(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

於民國一〇五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一〇四年度合併財務報告附註六(廿三)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、政策及程序與民國一〇四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一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(廿四)。

七、關係人交易

(一)除已於其他附註揭露者外，本公司與關係人間之交易明細揭露如下：

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
關聯企業	\$ 7	-	7	-
其他關係人	70	104	142	128
	<u>\$ 77</u>	<u>104</u>	<u>149</u>	<u>128</u>

合併公司銷售予關係人之售價均按轉撥價格計價，交易條件與一般交易無重大差異。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
關聯企業	\$ 594	405	625	405
其他關係人	47,070	52,155	96,703	96,327
	<u>\$ 47,664</u>	<u>52,560</u>	<u>97,328</u>	<u>96,732</u>

合併公司對關係人之進貨價格均按轉撥價格支付，價格與付款條件無一般交易可資比較。

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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收帳款	其他關係人	\$ 692	654	688
應收票據	其他關係人	30	326	70
其他應收款	關聯企業	5,714	5,572	5,402
其他應收款	其他關係人	14,093	13,121	1,645
		<u>\$ 20,529</u>	<u>19,673</u>	<u>7,805</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)

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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應付帳款	其他關係人	\$ 30,640	35,578	30,253
應付票據	關聯企業	157	256	158
應付票據	其他關係人	49,679	39,951	41,296
其他應付款	關聯企業	53	53	53
其他應付款	其他關係人	1,707	1,677	9,915
		<u>\$ 82,236</u>	<u>77,515</u>	<u>81,675</u>

(二)主要管理交易

主要管理人員報酬包括：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
短期員工福利	\$ 15,965	17,677	40,993	40,501
退職後福利	543	260	1,379	1,577
	<u>\$ 16,508</u>	<u>17,937</u>	<u>42,372</u>	<u>42,078</u>

民國一〇五年及一〇四年六月三十日合併公司分別提供成本為28,790千元之汽車19輛及25,734千元之汽車17輛，供主要管理階層使用。

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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
不動產、廠房及設備—土地及房屋	長、短期借款	\$ 2,641,799	2,662,390	2,743,769
不動產、廠房及設備—機器設備	長期借款	85,264	93,987	89,803
不動產、廠房及設備—運輸設備	長期借款	1,903	2,444	2,877
投資性不動產—土地及房屋	長、短期借款	450,199	373,810	485,889
其他金融資產-非流動	長、短期借款	43,358	16,417	35,115
存出保證金	房屋租賃及工程押標金	54,367	45,742	54,669
		<u>\$ 3,276,890</u>	<u>3,194,790</u>	<u>3,412,122</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)

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：

1.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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
工程、產品之保固及科專保證票據	\$ 30,992	28,367	25,523

2.合併公司為借款及發行商業本票而開立之存出保證票據：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
借款及發行商業本票之存出保證票據	\$ 3,552,000	3,732,000	3,702,000

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

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	105年4月至6月			104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	162,879	106,991	269,870	180,889	118,741	299,630
勞健保費用	14,762	10,518	25,280	15,407	10,798	26,205
退休金費用	11,529	8,909	20,438	10,751	9,376	20,127
其他員工福利費用	7,018	5,003	12,021	6,570	5,587	12,157
折舊費用	34,333	20,213	54,546	33,381	18,088	51,469
攤銷費用	100	1,425	1,525	101	1,352	1,453

功 能 別 性 質 別	105年1月至6月			104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	310,635	221,810	532,445	339,126	244,071	583,197
勞健保費用	30,562	22,279	52,841	30,514	22,547	53,061
退休金費用	23,635	17,932	41,567	21,005	18,898	39,903
其他員工福利費用	13,111	10,314	23,425	12,079	10,489	22,568
折舊費用	70,381	39,054	109,435	64,430	35,853	100,283
攤銷費用	197	2,775	2,972	193	2,642	2,835

(註)：民國一〇五年及一〇四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1,772千元、1,809千元、3,552千元及3,622千元。

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)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五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	期末	實際動	利率	資金	業務往	有短期融	提列備	擔保品		對個別對	資金貸
					高金額	餘額	支金額	區間	貸與 性質 (註2)	來金額	通資金必 要之原因	抵呆帳 金額	名稱	價值	象資金貸 與限額 (註3)	與總 限額 (註4)
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	-		-	403,593	807,187
2	和成貿易(上 海)有限公司	和成(中國)有 限公司	"	是	10,168	9,690	9,690	1.75%	2	-	償還借款	-		-	21,533	21,533

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股權淨值20%；英屬維京群島商涅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股權淨值40%；英屬維京群島商涅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	本期最高	期末背	實際動	以財產擔	累計背書保證金	背書保	屬母公司	屬子公司	屬對大陸
		公司名稱	關係 (註2)	業背書保 證限額 (註3)	背書保證 餘額	書保證 餘額	支金額	保之背書 保證金額	額估最近期財務 報表淨值之比率 (註5)	證最高 限額 (註4)	對子公司 背書保證	對母公司 背書保證	地區背書 保證
0	和成欣業 (股)公司	菲律賓和成 (股)公司	3	5,307,145	203,124	197,397	125,881	-	3.72 %	5,307,145	Y		
0	"	和成(中國) 有限公司	3	5,307,145	413,120	413,120	284,020	-	7.78 %	5,307,145	Y		Y
0	"	和隆興業(股) 公司	2	5,307,145	385,640	385,640	280,097	-	7.27 %	5,307,145	Y		
1	豪士多(股) 公司	和成欣業(股) 公司	4	2,017,967	930,000	930,000	710,000	930,000	17.52 %	2,017,967		Y	
2	菲律賓和 成(股)公 司	HOCHENG PHILS. PROPERTY HOLDING, INC.	1	397,413	50,309	49,231	48,124	49,231	0.93 %	397,413			

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例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股權淨值為限。

註4：背書保證最高限額為財務報表淨額。

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。

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.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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	持股比例	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	3,513	- %	3,513	
	國泰金融控股(股)公司	-	"	279,074	9,768	- %	9,768	
	台新金融控股(股)公司	-	"	400,000	4,960	- %	4,960	
	F-鎧勝控股(股)公司	-	"	50,000	5,625	- %	5,625	
	志超科技(股)公司	-	"	6,575,315	198,246	2.42 %	198,246	
	群益金鼎證券(股)公司	-	"	19,038,247	156,494	0.84 %	156,494	
	聯華電子(股)公司	-	"	3,846,645	48,468	0.03 %	48,468	
	和碩聯合科技(股)公司	-	"	75,000	5,085	- %	5,085	
	京華城(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	12,000,000	65,600	0.65 %	54,442	
	奧斯來科技(股)公司	-	"	637,659	-	12.01 %	-	
	聯邦證券投資信託(股)公司	-	"	95,250	953	0.32 %	1,271	
	力晶科技(股)公司	-	"	45,917	-	- %	-	
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	1,747	- %	1,747	
	聚陽實業(股)公司	-	"	15,000	2,258	0.01 %	2,258	
	仲興工業(股)公司	-	"	10,000	1,400	0.02 %	1,400	
	永記造漆工業股份有限公司	-	"	10,000	755	0.01 %	755	
	和成欣業(股)公司	為其子公司	"	543,274	4,151	0.15 %	4,151	
	榮成紙業股份有限公司	-	"	150,000	2,393	0.02 %	2,393	
	台橡(股)公司	-	"	50,000	1,480	- %	1,480	
	聯華電子(股)公司	-	"	50,000	630	- %	630	
	華通電腦股份有限公司	-	"	230,000	3,933	0.02 %	3,933	
	鴻海精密工業(股)公司	-	"	21,000	1,733	- %	1,733	
	台灣積體電路製造(股)公司	-	"	31,365	5,097	- %	5,097	
	順德工業(股)公司	-	"	37,000	1,247	- %	1,247	
	菱生精密工業(股)公司	-	"	70,000	615	- %	615	
	台光電子(股)公司	-	"	40,000	3,008	- %	3,008	
	正崴精密工業(股)公司	-	"	16,784	703	- %	703	
	億光電子工業(股)公司	-	"	36,731	1,921	- %	1,921	
	友通資訊(股)公司	-	"	10,201	491	- %	491	
	創見資訊(股)公司	-	"	6,673	651	- %	651	
	聯發科技(股)公司	-	"	3,910	954	- %	954	
	台新金融控股(股)公司	-	"	264,926	3,285	- %	3,285	
	中華航空(股)公司	-	"	219,634	2,128	- %	2,128	
	萬海航運股份有限公司	-	"	30,000	534	- %	534	
	可成科技(股)公司	-	"	22,000	5,225	- %	5,225	
	華立企業(股)公司	-	"	5,000	235	- %	235	
	欣興電子(股)公司	-	"	80,000	1,128	- %	1,128	

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	健鼎科技(股)公司	-	備供出售金融資產—流動	90,000	5,625	- %	5,625	
	景碩科技股份有限公司	-	"	10,000	704	- %	704	
	欣銓科技(股)公司	-	"	65,550	1,239	- %	1,239	
	昇貿科技(股)公司	-	"	44,463	949	- %	949	
	崇越電通(股)公司	-	"	7,591	447	- %	447	
	群創光電(股)公司	-	"	22,885	247	- %	247	
	世禾科技(股)公司	-	"	25,000	773	- %	773	
	緯鼎科技(股)公司	-	"	26,000	1,383	- %	1,383	
	鴻德電子(股)公司	-	"	20,000	578	- %	578	
	和碩聯合科技(股)公司	-	"	70,000	4,746	- %	4,746	
	臻鼎科技控股(股)公司	-	"	25,000	1,442	- %	1,442	
	中強光電(股)公司	-	"	17,257	507	- %	507	
	台灣半導體(股)公司	-	"	25,000	966	- %	966	
	中美矽晶製品(股)公司	-	"	52,500	1,893	- %	1,893	
	中租迪合(股)公司	-	"	80,000	4,168	0.01 %	4,168	
	瑞儀光電(股)公司	-	"	15,000	753	- %	753	
	志超科技(股)公司	-	"	2,875,125	86,685	1.06 %	86,685	
	鑫禾科技(股)公司	-	"	47,000	2,101	- %	2,101	
	久元電子(股)公司	-	"	20,499	986	- %	986	
	F-鎧勝控股有限公司	-	"	35,000	3,937	- %	3,937	
	同欣電子工業(股)公司	-	"	20,000	2,270	- %	2,270	
	台耀科技(股)公司	-	"	80,000	2,792	- %	2,792	
	潤泰全球(股)公司	-	"	50,000	2,420	- %	2,420	
	台灣金山電子工業(股)公司	-	"	35,000	1,582	0.03 %	1,582	
	Ginko International Co., Ltd.	-	"	5,000	1,675	- %	1,675	
	陽明海運(股)公司	-	"	80,000	628	- %	628	
	環球晶圓(股)公司	-	"	2,455	175	- %	175	
	捷敏(股)公司	-	"	25,000	1,472	0.02 %	1,472	
	德勝科技(股)公司	-	"	20,000	762	- %	762	
	元大萬泰貨幣市場證券投資信託基金	-	"	504,839	7,568	- %	7,568	
	統一強棒貨幣市場證券投資信託基金	-	"	1,156,810	19,129	- %	19,129	
	第一金全家福貨幣市場證券投資信託基金	-	"	17,629	3,111	- %	3,111	
	緯達科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	12,311	148	- %	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	-	"	69,294	767	- %	767	

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)	
英屬維京群島泓 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	30,066	40,504	- %	40,504	
	摩根歐洲動力基金	-	"	356	1,632	- %	1,632	
	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)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	9,096	0.32 %	9,096	
	群益安穩貨幣市場 證券投資信託基金	-	"	10,046,089	160,335	- %	160,335	
	群益亞太新趨勢平 衡證券投資信託基 金	-	"	127,146	1,910	- %	1,910	
	奧斯來科技(股)公 司	-	以成本衡量之金 融資產—非流動	371,241	928	- %	928	
	Alliance Service International Corp.	-	"	1,695,752	1,571	- %	1,571	
	景順中國基金	-	備供出售金融資 產—非流動	980	1,562	- %	1,562	
Swatton International Corp.	貝萊德中國基金	-	"	11,094	4,991	- %	4,991	
	PFBC基金	-	"	133,333	124,280	- %	124,280	
	富蘭克林歐洲基金	-	"	3,368	1,704	- %	1,704	

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	57,760	轉投價格計價	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)：

民國一〇五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 %	2,004,955	(393)	(1,179)	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 %	1,328,830	(61,526)	(68,871)	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	23,736,240	99.50 %	393,233	15,317	15,240	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控裝維修	6,000	6,000	600,000	40.00 %	19,925	4,419	1,740	註2
	和隆興業(股) 公司	台灣	磁磚製造買賣	660,305	660,305	16,876,981	67.92 %	130,646	(19,605)	(13,315)	
	築禮國際(股) 公司	台灣	家具、寢具、廚房器具、裝設品及批發業	-	-	100,000	100.00 %	-	-	-	註3
	O+ Design International Corporation	Cayman Islands	專業投資	31,848	31,848	1,569,384	32.40 %	268	(2,508)	(902)	
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	110,613	297,160	100.00 %	(481)	-	-	
	菲律賓地產	菲律賓	土地租賃	29,040	29,040	11,474,571	40.00 %	70,027	1,937	1,452	
	Hocheng Group Holding Corp.	Cayman Islands	控股	1,392,323	1,392,323	60,000,000	100.00 %	1,148,792	(63,790)	(63,790)	
	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 %	15,654	4,419	1,326	
	豪大興(股) 公司	台灣	衛浴設備之銷售	1,200	1,200	120,000	40.00 %	417	133	53	
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 %	301	133	40	
和鴻投資(股) 公司	Swatton International Corp.	British V	控股	38,590	38,590	49,980	99.96 %	136,130	920	920	
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 %	397,413	25,181	25,181	
	Triple S. Holdings Corp.	菲律賓	控股	46,086	46,086	8,040,000	40.00 %	60,118	348	307	
菲律賓和成股份有限公司	PTHCG Indonesia	Indonesia	衛浴設備之買賣	12,400	12,400	420,000	35.00 %	63	-	-	

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查核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
					匯出	收回						
和成(中國) 有限公司	給水潔具 生產及銷 售	953,760	(二)	894,627	-	-	894,627	(87,349)	100.00 %	(87,349)	555,198	-
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	(1,124)	100.00 %	(1,124)	21,533	-

註：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.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	3,184,287

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：

合併公司民國一〇五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

(一)一般性資訊

合併公司有四個應報導部門：衛浴事業部、投資部、中國事業部、菲律賓事業部。衛浴事業部係於台灣地區從事經營浴缸、馬桶等住宅設備、廚具設備、給水銅器之製造買賣。投資部係從事對生產事業、證券、營造、旅遊事業及買賣業等事業之投資。中國事業部係於中國地區從事生產衛生潔具、金屬、塑膠配件及其他建築、裝飾陶瓷等產品。菲律賓事業部係於菲律賓地區從事生產及銷售給水潔具等產品。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。大多數之事業單位係分別收購取得，並保留取得當時之管理團隊。

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)

合併公司之其他營運部門，主要係於海外地區從事土地租賃及貿易買賣業務等業務。以上部門於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日均未達應報導部門任何量化門檻。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊。

合併公司報導之金額與營運決策者使用之報告一致。營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前營業損益衡量，並作為評估績效之基礎。

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。

除每一營運部門之退休金費用係以現金支付予退休金計畫之基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與附註所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

105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	\$ 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	<u>\$ 1,045,806</u>	<u>-</u>	<u>251,362</u>	<u>234,809</u>	<u>12,196</u>	<u>(119,942)</u>	<u>1,424,231</u>
應報導部門損益	<u>\$ 8,540</u>	<u>2,398</u>	<u>16,519</u>	<u>(29,258)</u>	<u>(34,635)</u>	<u>57,728</u>	<u>21,292</u>
104年4月至6月							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 1,115,767	-	231,516	200,072	1,569	-	1,548,924
部門間收入	83,142	-	9,596	52,077	7,727	(152,542)	-
收入總計	<u>\$ 1,198,909</u>	<u>-</u>	<u>241,112</u>	<u>252,149</u>	<u>9,296</u>	<u>(152,542)</u>	<u>1,548,924</u>
應報導部門損益	<u>\$ 71,102</u>	<u>1,380</u>	<u>7,385</u>	<u>(47,639)</u>	<u>(104,714)</u>	<u>152,403</u>	<u>79,917</u>
105年1月至6月							
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	176,450	-	7,651	32,368	14,961	(231,430)	-
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>
104年1月至6月							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 2,084,644	-	471,143	368,016	2,873	-	2,926,676
部門間收入	162,044	-	10,663	96,882	12,866	(282,455)	-
收入總計	<u>\$ 2,246,688</u>	<u>-</u>	<u>481,806</u>	<u>464,898</u>	<u>15,739</u>	<u>(282,455)</u>	<u>2,926,676</u>
應報導部門損益	<u>\$ 78,348</u>	<u>12,148</u>	<u>19,302</u>	<u>(90,477)</u>	<u>(179,754)</u>	<u>262,029</u>	<u>101,596</u>