

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

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：桃園縣八德市大發里後庄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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
(六)重要會計科目之說明	24~46
(七)關係人交易	47~48
(八)質押之資產	48
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其 他	49
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49~54
2.轉投資事業相關資訊	54~55
3.大陸投資資訊	55~56
(十四)部門資訊	57
(十五)首次採用國際財務報導準則	58~63

## 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一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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，民國一〇二年三月三十一日與一〇一年三月三十一日其資產總額分別為1,355,075千元及1,262,599千元，分別佔合併資產總額之12.19%及11.67%，負債總額分別為480,137千元及468,883千元，分別佔合併負債總額之8.63%及8.90%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為利益22,346千元及76,748千元，分別佔合併綜合損益之18.41%及53.93%。

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一〇二年及一〇一年三月三十一日採用權益法之投資分別為56,240千元及58,437千元，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關採用權益法認列之關聯企業損失之金額分別為950千元及496千元，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

許淑敏

會計師：

楊柳鋒

證券主管機關：金管證六字第0940100754號  
核准簽證文號：(90)台財證(六)字第166967號  
民國一〇二年五月十三日

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

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			負債及權益	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>										<b>流動負債：</b>								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 470,521	4	388,507	4	321,360	3	379,522	4	2100 短期借款(附註六(八))	\$ 1,673,631	15	1,651,730	15	1,594,089	15	1,607,415	15	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	45,539	-	43,469	-	46,213	-	39,153	-	2110 應付短期票券(附註六(八))	315,000	3	255,000	2	305,000	3	235,000	2	
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	264,627	2	242,181	2	222,697	2	154,517	2	2150 應付票據	244,091	2	280,750	3	256,001	3	271,269	3	
1151 應收票據	565,892	5	598,303	5	574,137	5	664,018	6	2171 應付帳款	414,305	4	545,204	5	360,136	3	503,719	5	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	1,306,170	12	1,466,043	13	1,266,126	12	1,229,227	11	2200 其他應付款	133,437	1	220,121	2	147,681	1	224,477	2	
130X 存貨(附註六(四))	1,975,354	18	1,962,805	18	1,818,088	17	1,845,710	17	2230 當期所得稅負債(附註六(十一))	27,693	-	23,087	-	-	-	-	-	
1476 其他金融資產-流動	140,949	1	70,699	1	102,478	1	83,286	1	2250 負債準備-流動	76,305	1	83,348	1	100,202	1	90,800	1	
1470 其他流動資產	132,131	1	87,484	1	129,759	1	122,719	1	2300 其他流動負債	225,254	2	239,871	2	241,539	2	206,411	2	
	<u>4,901,183</u>	<u>43</u>	<u>4,859,491</u>	<u>44</u>	<u>4,480,858</u>	<u>41</u>	<u>4,518,152</u>	<u>42</u>	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(八))	271,720	2	203,281	2	137,933	1	145,781	1	
										<u>3,381,436</u>	<u>30</u>	<u>3,502,392</u>	<u>32</u>	<u>3,142,581</u>	<u>29</u>	<u>3,284,872</u>	<u>31</u>	
<b>非流動資產：</b>									<b>非流動負債：</b>									
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	730,864	7	701,040	6	653,387	6	552,097	5	2540 長期借款(附註六(八))	1,226,761	11	1,237,026	11	1,180,541	11	1,153,919	11	
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	78,743	1	78,743	1	81,055	1	76,482	1	2570 遞延所得稅負債(附註六(十一))	346,245	3	372,211	3	377,812	4	377,284	3	
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	56,240	1	55,687	-	58,437	1	60,052	1	2640 應計退休金負債(附註六(十))	583,545	5	588,458	5	539,116	5	540,244	5	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	4,188,076	38	4,237,636	38	4,294,576	40	4,259,209	39	2645 存入保證金	22,094	-	22,000	-	22,105	-	22,817	-	
1760 投資性不動產淨額(附註六(七))	752,028	7	844,191	8	833,576	8	843,728	8	2600 其他非流動負債	4,469	-	4,490	-	4,573	-	4,470	-	
1780 無形資產	33,242	-	33,439	-	32,851	-	33,950	-	<b>負債總計</b>	<u>5,564,550</u>	<u>49</u>	<u>5,726,577</u>	<u>51</u>	<u>5,266,728</u>	<u>49</u>	<u>5,383,606</u>	<u>50</u>	
1840 遞延所得稅資產(附註六(十一))	152,993	1	180,752	2	192,829	2	184,982	2										
1920 存出保證金	51,600	-	48,057	-	45,667	-	52,119	-	<b>歸屬母公司業主之權益：</b>									
1980 其他金融資產-非流動	471	-	265	-	899	-	398	-	3100 股本(附註六(十二))	3,698,536	33	3,698,536	33	3,698,536	34	3,698,536	34	
1990 其他非流動資產	171,461	2	118,254	1	146,068	1	213,593	2	3200 資本公積(附註六(十二))	12,775	-	12,775	-	138,480	1	138,480	1	
	<u>6,215,718</u>	<u>57</u>	<u>6,298,064</u>	<u>56</u>	<u>6,339,345</u>	<u>59</u>	<u>6,276,610</u>	<u>58</u>	3300 保留盈餘(附註六(十二))	1,232,762	12	1,213,701	11	1,253,582	12	1,253,819	12	
									3400 其他權益	504,488	5	402,230	4	348,200	3	208,611	2	
									3500 庫藏股票(附註六(十二))	(16,582)	-	(16,582)	-	(16,582)	-	(16,582)	-	
									歸屬於母公司業主之權益合計	5,431,979	50	5,310,660	48	5,422,216	50	5,282,864	49	
									36XX 非控制權益	120,372	1	120,318	1	131,259	1	128,292	1	
									<b>權益總計</b>	<u>5,552,351</u>	<u>51</u>	<u>5,430,978</u>	<u>49</u>	<u>5,553,475</u>	<u>51</u>	<u>5,411,156</u>	<u>50</u>	
<b>資產總計</b>	<u>\$ 11,116,901</u>	<u>100</u>	<u>11,157,555</u>	<u>100</u>	<u>10,820,203</u>	<u>100</u>	<u>10,794,762</u>	<u>100</u>	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 11,116,901</u>	<u>100</u>	<u>11,157,555</u>	<u>100</u>	<u>10,820,203</u>	<u>100</u>	<u>10,794,762</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：邱立堅

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

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
營業收入(附註六(十四))：				
4110 銷貨收入	\$ 1,283,307	104	1,274,482	105
4170 減：銷貨退回	36,266	3	40,378	3
4190 銷貨折讓	12,156	1	27,023	2
營業收入淨額	1,234,885	100	1,207,081	100
5000 營業成本(附註六(四))	929,327	75	917,717	76
營業毛利	305,558	25	289,364	24
營業費用：				
6100 推銷費用	217,911	18	185,473	15
6200 管理費用	92,365	7	110,521	9
6300 研究發展費用	28,206	2	24,572	2
營業費用合計	338,482	27	320,566	26
營業淨損	(32,924)	(2)	(31,202)	(2)
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十五))	29,851	2	41,281	3
7020 其他利益及損失(附註六(十五))	47,986	4	10,978	1
7050 財務成本(附註六(十五))	(21,565)	(2)	(21,803)	(2)
7770 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額(附註六(五))	(950)	-	(496)	-
營業外收入及支出合計	55,322	4	29,960	2
繼續營業部門稅前淨利(損)	22,398	2	(1,242)	-
7951 減：所得稅費用(附註六(十一))	4,447	-	371	-
本期淨利(淨損)	17,951	2	(1,613)	-
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	52,204	4	(28,064)	(2)
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	51,218	4	171,996	14
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	103,422	8	143,932	12
本期綜合損益總額	\$ 121,373	10	142,319	12
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 19,061	2	(237)	
8620 非控制權益	(1,110)	-	(1,376)	-
	\$ 17,951	2	(1,613)	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 121,319	10	139,352	12
非控制權益	54	-	2,967	-
	\$ 121,373	10	142,319	12
每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十三))				
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.05		-	
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.05		-	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：邱立堅

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										
	股本					其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	備供出售金 融商品未實 現(損)益	庫藏股			
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 3,698,536	138,480	750,448	-	503,371	144,781	63,830	(16,582)	5,282,864	128,292	5,411,156
本期淨損	-	-	-	-	(237)	-	-	-	(237)	(1,376)	(1,613)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(32,100)	171,689	-	139,589	4,343	143,932
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(237)	(32,100)	171,689	-	139,352	2,967	142,319
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 3,698,536</u>	<u>138,480</u>	<u>750,448</u>	<u>-</u>	<u>503,134</u>	<u>112,681</u>	<u>235,519</u>	<u>(16,582)</u>	<u>5,422,216</u>	<u>131,259</u>	<u>5,553,475</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 3,698,536	12,775	754,973	-	458,728	111,566	290,664	(16,582)	5,310,660	120,318	5,430,978
提列特別盈餘公積	-	-	-	458,116	(458,116)	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	-	-	-	-	19,061	-	-	-	19,061	(1,110)	17,951
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	51,152	51,106	-	102,258	1,164	103,422
本期綜合損益總額	-	-	-	-	19,061	51,152	51,106	-	121,319	54	121,373
民國一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 3,698,536</u>	<u>12,775</u>	<u>754,973</u>	<u>458,116</u>	<u>19,673</u>	<u>162,718</u>	<u>341,770</u>	<u>(16,582)</u>	<u>5,431,979</u>	<u>120,372</u>	<u>5,552,351</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：邱立堅

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 22,398	(1,242)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	49,976	50,247
攤銷費用	20,424	22,304
呆帳費用提列(轉列收入)數	(767)	282
利息費用	21,565	21,803
利息收入	(510)	(930)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	950	496
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(25,328)	71
處分投資性不動產利益	(24,711)	-
處分投資利益	(451)	(11,515)
存貨跌價損失	52	1,125
(迴轉)提列備抵銷貨退回及折讓	(7,043)	9,402
不影響現金流量之收益費損項目合計	34,157	93,285
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產減少	343	-
應收票據減少	32,811	91,065
應收帳款減少(增加)	184,152	(48,341)
存貨減少	4,011	7,570
其他流動資產(增加)減少	(34,436)	2,178
其他金融資產增加	(77,804)	(3,769)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	109,077	48,703
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(36,659)	(15,268)
應付帳款減少	(143,406)	(137,018)
其他應付款項減少	(96,631)	(89,307)
其他流動負債(減少)增加	(12,383)	51,636
應計退休金負債增加(減少)	(4,740)	(1,145)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(293,819)	(191,102)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(184,742)	(142,399)
調整項目合計	(150,585)	(49,114)
營運產生之現金流出	(128,187)	(50,356)
收取之利息	510	930
支付之利息	(21,596)	(21,819)
退還(支付)之所得稅	1,432	(619)
<b>營業活動之淨現金流出</b>	<b>(147,841)</b>	<b>(71,864)</b>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：邱立堅

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)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	<u>102年1月至3月</u>	<u>101年1月至3月</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
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	(2,070)	(57,000)
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	-	50,000
處分備供出售金融資產價款	1,282	11,990
取得以成本衡量之金融資產	-	(4,710)
取得不動產、廠房及設備	(73,834)	(68,866)
處分不動產、廠房及設備	76,436	2,710
存出保證金(增加)減少	(2,892)	5,881
處分投資性不動產	114,578	-
其他金融資產減少(增加)	12,255	(20,837)
其他非流動資產(增加)減少	(8,915)	9,772
<b>投資活動之淨現金流入(流出)</b>	<u>116,840</u>	<u>(71,060)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	190	-
短期借款減少	-	(1,764)
應付短期票券增加	60,000	70,000
舉借長期借款	61,000	20,325
償還長期借款	(14,313)	-
存入保證金減少	(342)	(319)
其他非流動負債增減	<u>3</u>	<u>135</u>
<b>籌資活動之淨現金流入</b>	<u>106,538</u>	<u>88,377</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	6,477	(3,615)
本期現金及約當現金增加(減少)數	82,014	(58,162)
期初現金及約當現金餘額	<u>388,507</u>	<u>379,522</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 470,521</u>	<u>321,360</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：邱立堅

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

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(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。註冊地址為台北市南京東路三段16號4樓。本公司民國一〇二年三月三十一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一〇二年五月十三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之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導日止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

### (二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 • 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	2013.1.1

## 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>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

##### (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編製準則及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。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

##### (二) 編製基礎

###### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
- (3) 確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

## 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.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

### (三)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

#### (1)所有權權益之變動

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

#### 2.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
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
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 %	100.00 %	
"	英屬維京群島商 湮特本國際事業 有限公司(湮特 本公司)	控股公司	100.00 %	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
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
本公司	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 %	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 %	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 %	67.92 %	
英屬維京群 島商溼特本 國際事業有 限公司	和成企業(香港 )有限公司	從事進口陶 瓷衛浴設備 等買賣業務	100.00 %	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 %	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 %	100.00 %	
和成企業 (香港)有限 公司	Wise Ocean Investment Limited	不動產投資 事業	100.00 %	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	98.83 %	98.83 %	98.83 %	98.83 %	
"	和成行貿易(上 海)有限公司	貿易買賣業 務	100.00 %	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
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
Hocheng Group Holding Corp.	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	99.78 %	99.78 %	99.78 %	99.78 %	
和鴻投資(股)公司	Swatton International Corp.	投資公司	99.96 %	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 %	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 %	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。

### 3.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
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
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 %	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，截至民國一〇二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%，總資產佔合併公司總資產為0.01%，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，截至民國一〇二年三月底，尚未完成清算，因該公司資本總額及資產總額佔合併公司各該項金額之比例甚低，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
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
和成企業 (香港)有限 公司	Triple Holdings Corporation	控股公司	40.00 %	40.00 %	40.00 %	40.00 %	於民國九十三年成立，持股比例為40%，盈餘分配權為88%，合併公司對其未具有控制力，故未併入合併財務報表。

### (四)外 幣

#### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

#### 2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。

## 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.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

### (七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

##### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B.金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- C.混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。



## 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)

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

### (2) 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

### (3) 放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及無活絡市場之債券投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

### (4) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

## 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)

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

### (5) 金融資產之除列

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

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

## 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)

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

### 2. 金融負債及權益工具

#### (1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

#### (2) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

#### (3) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

#### (4) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### (八) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

## 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)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

### (十)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務季報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

### (十一)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

## 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. 重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

### 3. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

### 4. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1) 土地改良物	8年～15年
(2) 房屋及建築	5年～40年
(3) 機器設備	2年～15年
(4) 辦公設備	3年～12年
(5) 運輸設備	3年～6年
(6) 其他設備	2年～18年
(7) 閒置資產	9年～36年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

## (十二) 租 賃

### 1. 出租人

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額基於能反映在各期間有固定報酬率之型態分攤於租賃期間認列為融資收益。

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。

### 2. 承租人

依租賃條件，當合併公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。

## 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)

屬營業租賃者，其租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

於安排開始日或重新評估該安排時，則依規定判斷該租賃係分類為融資租賃或資本租賃。

### (十三)無形資產

#### 1.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

#### 2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

#### 3.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

電腦軟體

15年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

### (十四)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

## 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)

### (十五)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。唯若短期負債準備之利息認列不具重大性之情況除外。

合併公司銷貨折讓負債準備，係於銷售商品時認列，該項負債準備係根據歷史折讓資料及所有可能結果按其相關機率衡量估計。

### (十六)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價與股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

### (十七)收入認列

#### 1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

#### 2.勞 務

合併公司提供商品安裝服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導期間結束日之交易完成程度認列。

#### 3.租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。轉租不動產產生之收益則認列於營業外收入及支出項下之「租金收入」。

## 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)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

#### 2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，立即認列於其他綜合損益項下。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束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，並針對該結束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。

#### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。



## 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)所得稅

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。

### (二十)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括員工紅利。

### (廿一)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 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預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務季報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳下列附註：

- (一)附註六(七)，投資性不動產之分類
- (二)附註六(九)，租賃之分類

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

- (一)附註六(十一)，所得稅虧損扣抵之可實現性
- (二)附註六(十)，確定福利義務之衡量
- (三)負債準備

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、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
現金及週轉金	\$ 12,734	4,592	4,688	3,970
支票存款	2,738	4,974	3,868	2,348
活期存款	383,857	309,279	282,725	331,133
定期存款	<u>71,192</u>	<u>69,662</u>	<u>30,079</u>	<u>42,071</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 470,521</u>	<u>388,507</u>	<u>321,360</u>	<u>379,522</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十六)。

(二)金融資產

1.明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易	\$ 45,539	43,469	46,213	39,153
備供出售金融資產				
— 流動	264,627	242,181	222,697	154,517
— 非流動	<u>730,864</u>	<u>701,040</u>	<u>653,387</u>	<u>552,097</u>
小計	<u>995,491</u>	<u>943,221</u>	<u>876,084</u>	<u>706,614</u>
以成本衡量之金融資產—非流動	<u>78,743</u>	<u>78,743</u>	<u>81,055</u>	<u>76,482</u>
合計	<u>\$ 1,119,773</u>	<u>1,065,433</u>	<u>1,003,352</u>	<u>822,249</u>

合併公司已於附註六(十六)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

截至民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

2.敏感度分析—權益價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

	<u>102年第一季</u>		<u>101年第一季</u>	
	<u>其他綜合損益稅後金額</u>	<u>稅後損益</u>	<u>其他綜合損益稅後金額</u>	<u>稅後損益</u>
報導日證券價格				
上漲1%	\$ <u>9,971</u>	<u>455</u>	<u>8,753</u>	<u>462</u>
下跌1%	\$ <u>(9,971)</u>	<u>(455)</u>	<u>8,753</u>	<u>(462)</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)

(三)應收帳款

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關係人	\$ 13,794	22,529	6,649	10,960
非關係人	1,316,760	1,467,834	1,281,155	1,240,027
減：備抵減損損失	(24,384)	(24,320)	(21,678)	(21,760)
	<u>1,292,376</u>	<u>1,443,514</u>	<u>1,259,477</u>	<u>1,218,267</u>
	<u>\$ 1,306,170</u>	<u>1,466,043</u>	<u>1,266,126</u>	<u>1,229,227</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
期初餘額	\$ 24,320	21,760
減損損失迴轉	(767)	-
認列應收票據及應收帳款之減損損失	-	282
外幣換算損益	831	(364)
期末餘額	<u>\$ 24,384</u>	<u>21,678</u>

(四)存 貨

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
原 料	\$ 254,407	242,571	208,179	250,141
減：備抵損失	(23,322)	(23,258)	(29,162)	(28,957)
小 計	<u>231,085</u>	<u>219,313</u>	<u>179,017</u>	<u>221,184</u>
在 製 品	219,963	211,259	315,848	195,882
減：備抵損失	(24,880)	(24,778)	(26,008)	(25,395)
小 計	<u>195,083</u>	<u>186,481</u>	<u>289,840</u>	<u>170,487</u>
商 品	528,034	506,254	396,987	494,472
減：備抵損失	(22,782)	(22,388)	(18,246)	(18,136)
小 計	<u>505,252</u>	<u>483,866</u>	<u>378,741</u>	<u>476,336</u>
物 料	23,363	20,782	23,973	22,313
減：備抵損失	(2,169)	(2,169)	(5,252)	(5,252)
小 計	<u>21,194</u>	<u>18,613</u>	<u>18,721</u>	<u>17,061</u>
在 途 原 料	-	25,936	-	-
減：備抵損失	-	-	-	-
小 計	<u>-</u>	<u>25,936</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
待 售 車 位	2,367	2,367	2,367	2,367
減：備抵損失	-	-	-	-
小 計	<u>2,367</u>	<u>2,367</u>	<u>2,367</u>	<u>2,367</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)

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
製 成 品	1,113,590	1,119,087	1,039,890	1,033,777
減：備抵損失	<u>(93,217)</u>	<u>(92,858)</u>	<u>(90,488)</u>	<u>(75,502)</u>
小 計	<u>1,020,373</u>	<u>1,026,229</u>	<u>949,402</u>	<u>958,275</u>
	<u>\$ 1,975,354</u>	<u>1,962,805</u>	<u>1,818,088</u>	<u>1,845,710</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季銷貨成本組成明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
銷售成本	\$ 929,390	917,769
存貨跌價及呆滯損失	52	125
出售下腳收入	<u>(115)</u>	<u>(177)</u>
合計	<u>\$ 929,327</u>	<u>917,717</u>

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司提供部份存貨做為長短期借款之擔保，請詳附註八。

(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：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	<u>\$ 56,240</u>	<u>55,687</u>	<u>58,437</u>	<u>60,052</u>

1.關聯企業

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
合併公司所享有關聯企業本期淨利(損)之份額	\$ <u>(950)</u>	<u>(496)</u>

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
總 資 產	<u>\$ 120,604</u>	<u>128,521</u>	<u>119,533</u>	<u>134,718</u>
總 負 債	<u>\$ 22,795</u>	<u>30,479</u>	<u>15,142</u>	<u>27,838</u>
		<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	
收 入		\$ <u>15,807</u>	<u>14,223</u>	
本期淨利		<u>\$ (2,632)</u>	<u>(1,463)</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.擔 保

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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。

### (六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>土地改良物</u>	<u>建築物</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>生財器具</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：									
民國102年1月1日餘額	\$ 2,295,485	63,698	2,735,334	3,298,648	99,001	356,372	700,165	5,404	9,554,107
增 添	-	-	2,737	7,423	1,042	949	1,892	59,791	73,834
處 分	(40,355)	-	(22,641)	(34,780)	(1,384)	(246)	(7,458)	-	(106,864)
重分類及匯率影響數	5,367	1,551	39,166	48,400	840	6,846	2,104	(61,064)	43,210
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 2,260,497</u>	<u>65,249</u>	<u>2,754,596</u>	<u>3,319,691</u>	<u>99,499</u>	<u>363,921</u>	<u>696,703</u>	<u>4,131</u>	<u>9,564,287</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 2,270,574	61,720	2,779,651	3,394,641	93,364	371,983	720,777	2,327	9,695,037
增 添	2,009	-	2,417	50,367	519	1,399	11,799	356	68,866
處 分	-	(255)	(3,510)	(157,338)	(13)	(3,397)	(31,369)	-	(195,882)
重分類及匯率變動之影響	29,350	(217)	(26,462)	(19,215)	(622)	(5,495)	1,413	(474)	(21,722)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 2,301,933</u>	<u>61,248</u>	<u>2,752,096</u>	<u>3,268,455</u>	<u>93,248</u>	<u>364,490</u>	<u>702,620</u>	<u>2,209</u>	<u>9,546,299</u>
折舊及減損損失：									
民國102年1月1日餘額	\$ -	28,125	1,438,359	2,914,069	74,280	291,260	570,378	-	5,316,471
增 添	-	198	17,684	16,571	1,899	3,916	7,982	-	48,250
處 分	-	-	(11,900)	(34,780)	(1,391)	(227)	(7,458)	-	(55,756)
重分類及匯率變動之影響	-	677	27,711	41,501	677	5,115	(8,435)	-	67,246
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>29,000</u>	<u>1,471,854</u>	<u>2,937,361</u>	<u>75,465</u>	<u>300,064</u>	<u>562,467</u>	<u>-</u>	<u>5,376,211</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	26,623	1,396,784	3,050,005	69,008	295,928	597,480	-	5,435,828
本年度折舊	-	159	15,936	17,684	1,973	4,202	8,822	-	48,776
處 分	-	(231)	(982)	(158,591)	(8)	(1,545)	(31,744)	-	(193,101)
重分類及匯率變動之影響	-	(92)	(1,774)	(20,432)	(404)	(4,279)	(12,799)	-	(39,780)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>26,459</u>	<u>1,409,964</u>	<u>2,888,666</u>	<u>70,569</u>	<u>294,306</u>	<u>561,759</u>	<u>-</u>	<u>5,251,723</u>
帳面價值：									
民國102年1月1日	<u>\$ 2,295,485</u>	<u>35,573</u>	<u>1,296,975</u>	<u>384,579</u>	<u>24,721</u>	<u>65,112</u>	<u>129,787</u>	<u>5,404</u>	<u>4,237,636</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 2,260,497</u>	<u>36,249</u>	<u>1,282,742</u>	<u>382,330</u>	<u>24,034</u>	<u>63,857</u>	<u>134,236</u>	<u>4,131</u>	<u>4,188,076</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 2,270,574</u>	<u>35,097</u>	<u>1,382,867</u>	<u>344,636</u>	<u>24,356</u>	<u>76,055</u>	<u>123,297</u>	<u>2,327</u>	<u>4,259,209</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 2,301,933</u>	<u>34,789</u>	<u>1,342,132</u>	<u>379,789</u>	<u>22,679</u>	<u>70,184</u>	<u>140,861</u>	<u>2,209</u>	<u>4,294,576</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)

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日合併公司鶯歌廠區及營業處所之房地分別為134,072千元與134,198千元、134,970千元及160,955千元，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。

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一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

	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：			
民國102年1月1日餘額	\$ 730,636	300,557	1,031,193
處 分	(89,867)	-	(89,867)
匯率變動之影響	-	944	944
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 640,769</u>	<u>301,501</u>	<u>942,270</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 722,820	301,423	1,024,243
匯率變動之影響	-	(8,681)	(8,681)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 722,820</u>	<u>292,742</u>	<u>1,015,562</u>
折舊及減損損失：			
民國102年1月1日餘額	\$ 66,878	120,124	187,002
本年度折舊	-	1,726	1,726
匯率變動之影響	-	1,514	1,514
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 66,878</u>	<u>123,364</u>	<u>190,242</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 66,878	113,637	180,515
本年度折舊	-	1,471	1,471
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 66,878</u>	<u>115,108</u>	<u>181,986</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)

	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
帳面金額：			
民國102年1月1日	\$ <u>663,758</u>	<u>180,433</u>	<u>844,191</u>
民國102年3月31日	\$ <u>573,891</u>	<u>178,137</u>	<u>752,028</u>
民國101年1月1日	\$ <u>655,942</u>	<u>187,786</u>	<u>843,728</u>
民國101年3月31日	\$ <u>655,942</u>	<u>177,634</u>	<u>833,576</u>
公允價值：			
民國102年3月31日			\$ <u>1,127,359</u>
民國101年12月31日			\$ <u>1,241,101</u>
民國101年3月31日			\$ <u>1,421,225</u>
民國101年1月1日			\$ <u>1,422,045</u>

投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。相關資訊(包括租金收入及所發生之直接營運費用)請詳附註六(九)。

投資性不動產之公允價值係以市場價值之評價為基礎。

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

<b>102.3.31</b>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	TWD	1.60%-2.25%	102	\$ 1,558,000
擔保銀行借款	CNY	6.16%-6.90%	103	189,836
擔保銀行借款	PESO	5.53%-30.75%	107	285,744
無擔保銀行借款	TWD	1.00%-2.30%	102	589,852
無擔保銀行借款	USD	1.45%-3.00%	104	293,162
無擔保銀行借款	PESO	3.12%-4.50%	104	255,518
應付短期票券	TWD	1.77%-1.81%	102	<u>315,000</u>
合 計				<u>\$ 3,487,112</u>
流 動				\$ 2,260,351
非 流 動				<u>1,226,761</u>
合 計				<u>\$ 3,487,112</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)

101.12.31

	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	TWD	1.50%-2.30%	106	\$ 1,499,500
擔保銀行借款	CNY	6.16%-6.90%	102	149,119
擔保銀行借款	PESO	4.21%-32.53%	106	271,827
無擔保銀行借款	TWD	1.00%-2.61%	102	603,136
無擔保銀行借款	USD	1.51%-3.00%	104	295,998
無擔保銀行借款	PESO	2.50%-4.75%	104	272,457
應付短期票券	TWD	1.78%-1.79%	102	255,000
合計				<u>\$ 3,347,037</u>
流動				\$ 2,110,011
非流動				1,237,026
合計				<u>\$ 3,347,037</u>

101.3.31

	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	TWD	1.50%-2.64%	105	\$ 1,349,000
擔保銀行借款	CNY	7.23%-7.40%	102	259,542
擔保銀行借款	PESO	4.60%-32.53	105	257,539
無擔保銀行借款	TWD	1.00%-3.31%	102	657,988
無擔保銀行借款	USD	1.25%-3.31%	102	168,465
無擔保銀行借款	CNY	3.50%	102	18,484
無擔保銀行借款	PESO	2.50%-5.25%	104	201,545
應付短期票券	TWD	1.76%-1.79%	101	305,000
合計				<u>\$ 3,217,563</u>
流動				\$ 2,037,022
非流動				1,180,541
合計				<u>\$ 3,217,563</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)

101.1.1

	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	TWD	1.50%-2.63%	106	\$ 1,360,500
擔保銀行借款	CNY	6.86%-7.02%	101	242,994
擔保銀行借款	PESO	3.96%-32.53%	105	222,538
無擔保銀行借款	TWD	1.00%-3.58%	102	701,272
無擔保銀行借款	USD	1.25%-3.58%	101	204,312
無擔保銀行借款	PESO	2.33%-2.52%	103	175,499
應付短期票券	TWD	1.76%-1.79%	101	235,000
合計				<u>\$ 3,142,115</u>
流動				\$ 1,988,196
非流動				1,153,919
合計				<u>\$ 3,142,115</u>

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十六)；關係人借款請詳附註七。

1. 銀行借款之擔保品

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。

(九) 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：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
一年內	\$ 32,253	29,717	28,179	31,197
一年至五年	36,082	38,745	47,591	53,795
五年以上	1,252	-	220	385
	<u>\$ 69,587</u>	<u>68,462</u>	<u>75,990</u>	<u>85,377</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。

民國一〇二年及一〇一年第一季營業租賃列報於損益之費用分別為25,690千元及32,078千元。

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)

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付最低租賃款情形如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 11,439	10,883	39,877	45,714
一年至五年	<u>17,352</u>	<u>18,309</u>	<u>24,331</u>	<u>18,412</u>
	<u>\$ 28,791</u>	<u>29,192</u>	<u>64,208</u>	<u>64,126</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季由投資性不動產產生之租金收入分別為19,195千元及18,765千元。其所發生之維護及保養費用分別為78千元及431千元。

(十)員工福利

因前一財務年度結束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，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
義務現值總計	\$ 1,027,887	963,554
計畫資產之公允價值	<u>(439,429)</u>	<u>(423,310)</u>
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 588,458</u>	<u>540,244</u>

合併公司負債明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
短期帶薪假負債	<u>\$ 19,509</u>	<u>18,990</u>	<u>18,811</u>	<u>21,052</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導期間結束日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計437,272千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

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)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報為費用之明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
營業成本	\$ 3,991	6,367
推銷費用	1,540	2,472
管理費用	867	2,010
研究發展費用	645	1,070

(3)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算損益分別為71,801千元及 0千元。

(4)精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

	<u>101年度</u>
12月31日折現率	1.25 %
1月1日計畫資產預期報酬	1.875 %
未來薪資增加	1.00 %

民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之整體預期長期資產報酬率分別為1.875%及2.000%。預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

合併公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為23,051千元。

(5)歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 1,027,887	963,554
計畫資產之公允價值	(439,429)	(423,310)
確定福利義務淨負債	<u>\$ 588,458</u>	<u>540,244</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ (67,298)</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ (4,291)</u>	<u>-</u>

(6)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

## 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)

### 2. 確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,725千元及4,652千元，已提撥至勞工保險局。

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。截至民國一〇二年及一〇一年第一季止，該公司提撥退休養老基金分別為5,901千元及6,196千元。

### (十一) 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。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ <u>4,447</u>	<u>371</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益皆為零元。

本公司依據原促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國一〇二年三月三十一日，本公司因投資自動化設備、研究發展及人材培訓等支出，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

<u>發生年度</u>	<u>尚未抵減稅額</u>	<u>最後可扣抵年度</u>
九十八年度	\$ <u>17,862</u>	一〇二年度

本公司營利事業所得稅結算申報除民國九十七年度尚未核定，已奉稽徵機關核定至民國九十九年度(不含投資抵減)。

和鴻投資股份有限公司、和隆興業股份有限公司、豪士多股份有限公司及和丞興業股份有限公司截至民國九十九年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定在案。

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)

依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇二年三月三十一日止，本公司及子公司豪士多股份有限公司、和鴻投資股份有限公司及和隆興業股份有限公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
九十二年度	\$ 79,463	一〇二年度
九十三年度	77,226	一〇三年度
九十四年度	31,976	一〇四年度
九十五年度	43,602	一〇五年度
九十六年度	11,739	一〇六年度
九十七年度	21,620	一〇七年度
九十八年度	84,822	一〇八年度
九十九年度	87,978	一〇九年度
一〇〇年度	30,367	一一〇年度
一〇一年度	14,506	一一一年度
	<b>\$ 483,299</b>	

另子公司和成(中國)有限公司依當地所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前五年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇二年三月三十一日止尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
九十八年度	\$ 38,559	一〇三年度
九十九年度	31,087	一〇四年度
一〇〇年度	77,348	一〇五年度
一〇一年度	110,163	一〇六年度
	<b>\$ 257,157</b>	

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	477,789	458,728	503,134	503,371
	<b>\$ 477,789</b>	<b>458,728</b>	<b>503,134</b>	<b>503,371</b>
可扣抵稅額帳戶餘額	<b>\$ 98,580</b>	<b>98,580</b>	<b>106,685</b>	<b>106,685</b>

## 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)

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據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財務報導準則規定辦理之金額。

	<u>101年度(預計)</u>	<u>100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>20.48 %</u>	<u>20.48 %</u>

上表所列示之一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

### (十二)資本及其他權益

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額皆為5,700,000千元，每股面額10元，皆為570,000千股。前述額定股本總額普通股，已發行股份皆為普通股369,854千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	<u>普 通 股</u>	
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
3月31日期末餘額(同1月1日期初餘額)	<u>\$ 369,854</u>	<u>369,854</u>

#### 1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ -	-	104,115	104,115
庫藏股票交易	11,500	11,500	33,090	33,090
合併溢額	<u>1,275</u>	<u>1,275</u>	<u>1,275</u>	<u>1,275</u>
	<u>\$ 12,775</u>	<u>12,775</u>	<u>138,480</u>	<u>138,480</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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，就其餘額按下列百分比分派之：

## 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)員工紅利百分之四。
- (2)董事、監察人酬勞百分之三。
- (3)其餘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

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。截至民國一〇二年三月三十一日，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。

### (3)盈餘分配

本公司民國一〇二年第一季員工紅利估列金額為562千元，董事及監察人酬勞估列金額為422千元，係以本公司截至各該季止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年第一季之營業成本或營業費用。

## 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)

本公司民國一〇一年第一季為稅後虧損故未估列相關員工紅利及董監酬勞。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為1,539千元及1,629千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,154千元及1,222千元，係以本公司民國一〇一年度及一〇〇年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年及一〇一年度之營業成本或營業費用。民國一〇〇年度員工紅利、董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇〇年度財務報告估列金額並無差異。民國一〇一年度之員工紅利及董事及監察人酬勞分派數，尚待股東會決議，相關資訊可俟股東會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇二年度之損益。

本公司於民國一〇二年三月二十九日經董事會擬議民國一〇一年度盈餘不予分配，亦不發放員工紅利及董監事酬勞。

本公司於民國一〇一年六月十八日經股東常會決議民國一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	100年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.10	40,730
股票	0.34	125,705
合計	\$	<u>166,435</u>

### 3.庫藏股

本公司之子公司持有本公司之股票於民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日明細如下：

持有公司	股數(千股)	帳列科目	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
			成本	市價	成本	市價	成本	市價	成本	市價
豪士多(股)公司	1,191	透過損益按公允價值衡量持有供交易	\$ 10,823	10,822	10,823	11,131	10,823	12,024	10,823	8,441
和鴻投資(股)公司	543	備供出售金融資產-非流動	5,759	4,913	5,759	5,159	5,759	5,487	5,759	3,852

### (十三)每股盈餘

#### 1.基本每股盈餘(虧損)

民國一〇二年及一〇一年第一季合併公司基本每股盈餘(虧損)係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)分別為利益19,061千元及損失237千元，及普通股加權平均流通在外股數皆為368,120千股為基礎計算之，相關計算如下：



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)

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ <u>19,061</u>	<u>(237)</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
1月1日流通在外普通股	369,854	369,854
庫藏股之影響	(1,734)	(1,734)
3月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>368,120</u>	<u>368,120</u>

2.稀釋每股盈餘(虧損)

民國一〇二年及一〇一年第一季稀釋每股盈餘(虧損)係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)分別為利益19,061千元及損失237千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為368,341千股及368,350千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)(損)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(損)	\$ <u>19,061</u>	<u>(237)</u>
(基本)		

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	368,120	368,120
員工股票紅利之影響	221	230
3月31日餘額普通股加權平均流通在外股數	<u>368,341</u>	<u>368,350</u>
(稀釋)		

(十四)收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入明細如下：

	<u>繼續營業單位</u>	
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
商品銷售	\$ 1,201,501	1,169,113
勞務提供	14,189	19,203
投資性不動產租金收入	19,195	18,765
	<u>\$ 1,234,885</u>	<u>1,207,081</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)

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 510	930
租金收入	3,567	3,651
權利金及其他	<u>25,774</u>	<u>36,700</u>
	<u>\$ 29,851</u>	<u>41,281</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
外幣兌換損益	\$ 1,302	2,069
處分投資及金融負債損益	25,162	11,515
處分及報廢不動產廠房及設備之淨利益(損失)	25,328	(71)
其他	<u>(3,806)</u>	<u>(2,535)</u>
	<u>\$ 47,986</u>	<u>10,978</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之財務成本明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
利息費用		
銀行借款	<u>\$ 21,565</u>	<u>21,803</u>

(十六)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為3,655,376千元、3,637,307千元、3,314,019千元及3,230,819千元。

合併公司之客戶集中數家總經銷商。為減低信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵減損損失，而減損損失總在管理當局預期之內。合併公司於民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，應收票據餘額的68%、58%、64%及60%，應收帳款餘額的30%、27%、35%及31%係由3~5家不等之客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

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)

(2)減損損失

報導日應收票據及應收帳款之帳齡分析為：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 1,561,951	-	1,774,189	-	1,442,106	-	1,631,958	-
逾期0~30天	38,119	-	41,991	-	72,033	-	37,854	-
逾期31~120天	220,405	1,576	188,182	632	260,000	743	185,988	386
逾期121~365天	36,059	9,573	52,069	9,473	62,848	10,396	35,623	10,432
逾期超過一年	39,912	13,235	32,235	14,215	24,954	10,539	23,582	10,942
	<u>\$ 1,896,446</u>	<u>24,384</u>	<u>2,088,666</u>	<u>24,320</u>	<u>1,861,941</u>	<u>21,678</u>	<u>1,915,005</u>	<u>21,760</u>

應收款項之備抵呆帳科目係用於記錄壞帳費用，惟若合併公確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉金融資產。合併公司於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之應收款項並無任何回收性減損。

2.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
<b>102年3月31日</b>							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 2,033,580	2,233,636	476,753	739,731	-	1,017,152	-
無擔保銀行借款	1,138,532	1,472,295	1,013,965	283,327	-	175,003	-
應付短期票券	315,000	315,515	315,515	-	-	-	-
應付票據	244,091	244,091	244,091	-	-	-	-
應付帳款	414,305	414,305	414,305	-	-	-	-
其他應付款	133,437	133,437	133,437	-	-	-	-
	<u>\$ 4,278,945</u>	<u>4,813,279</u>	<u>2,598,066</u>	<u>1,023,058</u>	<u>-</u>	<u>1,192,155</u>	<u>-</u>
<b>101年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 1,920,446	2,035,075	367,452	499,300	205,963	962,360	-
無擔保銀行借款	1,171,591	1,499,831	1,071,304	211,634	94,732	122,161	-
應付短期票券	255,000	295,244	295,244	-	-	-	-
應付票據	280,750	280,750	280,750	-	-	-	-
應付帳款	545,204	545,204	545,204	-	-	-	-
其他應付款	220,121	220,121	220,121	-	-	-	-
	<u>\$ 4,393,112</u>	<u>4,876,225</u>	<u>2,780,075</u>	<u>710,934</u>	<u>300,695</u>	<u>1,084,521</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)

	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
<b>101年3月31日</b>							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 1,866,081	1,964,241	160,768	603,353	999,234	200,886	-
無擔保銀行借款	1,046,482	1,353,472	1,108,329	212,115	10,004	23,024	-
應付短期票券	305,000	305,293	305,293	-	-	-	-
應付票據	256,001	256,001	256,001	-	-	-	-
應付帳款	360,136	360,136	360,136	-	-	-	-
其他應付款	147,681	147,681	147,681	-	-	-	-
	<u>\$ 3,981,381</u>	<u>4,386,824</u>	<u>2,338,208</u>	<u>815,468</u>	<u>1,009,238</u>	<u>223,910</u>	<u>-</u>
<b>101年1月1日</b>							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 1,826,032	1,977,117	270,396	449,182	10,818	383,256	863,465
無擔保銀行借款	1,081,083	1,314,813	1,190,467	97,436	13,371	13,539	-
應付短期票券	235,000	235,498	235,498	-	-	-	-
應付票據	271,269	271,269	271,269	-	-	-	-
應付帳款	503,719	503,719	503,719	-	-	-	-
其他應付款	224,477	224,477	224,477	-	-	-	-
	<u>\$ 4,141,580</u>	<u>4,526,893</u>	<u>2,695,826</u>	<u>546,618</u>	<u>24,189</u>	<u>396,795</u>	<u>863,465</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。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>												
貨幣性項目												
美金	\$ 6,567	29.825	195,861	5,262	29.040	152,808	3,311	29.510	97,708	3,456	30.275	104,630
歐元	124	38.230	4,741	150	38.490	5,794	239	39.410	9,419	289	39.180	11,323
<b>金融負債</b>												
貨幣性項目												
美金	18,861	29.825	562,529	19,786	29.040	574,585	12,409	29.510	366,190	12,437	30.275	376,530
歐元	202	38.230	7,722	191	38.490	7,352	209	39.410	8,237	142	39.180	5,664

## 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) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅後淨利將分別增加或減少3,142千元及2,138千元；兩期分析係採用相同基礎。

### 4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

合併公司之利率風險主係變動利率之定期存款及借款。若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之淨利將減少或增加908千元及731千元。

### 5. 公允價值

#### (1) 公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

#### (2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

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

#### (3) 公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

A. 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

B. 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

C. 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

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>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
<b>102年3月31日</b>				
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	\$ 45,539	-	-	45,539
備供出售金融資產				
國內外上市(櫃)股票	883,220	-	-	883,220
受益憑證－開放型基金	<u>112,271</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>112,271</u>
	<u><b>\$ 1,041,030</b></u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u><b>1,041,030</b></u>
<b>101年12月31日</b>				
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	\$ 43,469	-	-	43,469
備供出售金融資產				
國內外上市(櫃)股票	826,610	-	-	826,610
受益憑證－開放型基金	<u>116,611</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>116,611</u>
	<u><b>\$ 986,690</b></u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u><b>986,690</b></u>
<b>101年3月31日</b>				
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	\$ 46,213	-	-	46,213
備供出售金融資產				
國內外上市(櫃)股票	776,006	-	-	776,006
受益憑證－開放型基金	<u>100,078</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>100,078</u>
	<u><b>\$ 922,297</b></u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u><b>922,297</b></u>
<b>101年1月1日</b>				
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	\$ 39,153	-	-	39,153
備供出售金融資產				
國內外上市(櫃)股票	618,877	-	-	618,877
受益憑證－開放型基金	<u>87,737</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>87,737</u>
	<u><b>\$ 745,767</b></u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u><b>745,767</b></u>

於民國一〇二年及一〇一年第一季合併公司各級金融資產並無移轉之情形

(十七)財務風險管理

1.概 要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險

## 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)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

### 2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

### 3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

#### (1)應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入皆約為21%係來自於三家客戶之銷售。本公司信用風險顯著集中於台灣地區。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

#### (2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### (3)保 證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司提供子公司背書保證情形請詳附註十三。

## 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)

### 4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。

### 5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

#### (1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有人民幣及披索。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、人民幣及披索。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣、人民幣及披索。

### (十八)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

合併公司報導日之負債資本比率如下：

	<b>102.3.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.3.31</b>	<b>101.1.1</b>
負債總額	\$ 5,564,550	5,726,577	5,266,728	5,383,606
減：現金及約當現金	<u>(470,521)</u>	<u>(388,507)</u>	<u>(321,360)</u>	<u>(379,522)</u>
淨負債	<b><u>\$ 5,094,029</u></b>	<b><u>5,338,070</u></b>	<b><u>4,945,368</u></b>	<b><u>5,004,084</u></b>
權益總額	\$ 5,552,351	5,430,978	5,553,475	5,411,156
調整後資本	<b><u>\$ 5,552,351</u></b>	<b><u>5,430,978</u></b>	<b><u>5,553,475</u></b>	<b><u>5,411,156</u></b>
負債資本比率	<b><u>91.75 %</u></b>	<b><u>98.29 %</u></b>	<b><u>89.05 %</u></b>	<b><u>92.48 %</u></b>

合併公司隨時自市場購回庫藏股，買回之時機依市場價格而定。買回庫藏股之主要目地係維護公司信用及股東權益與獎勵員工。庫藏股之買賣決定係由風險管理委員會按特定交易基礎議定；合併公司並未有明定之買回庫藏股計畫。

截至民國一〇二年三月三十一日，本年度第一季合併公司資本管理之方式並未改變。



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)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司最終控制者。

(二) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
短期員工福利	\$ 26,538	18,509
退職後福利	677	490
	<u>\$ 27,215</u>	<u>18,999</u>

(三) 其他關係人交易

1. 銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	<u>銷 貨</u>		<u>應收關係人款項</u>			
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ 11,001	6,053	14,000	22,737	6,382	11,147

合併公司銷售予上述關係企業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. 向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	<u>進 貨</u>		<u>應付關係人款項</u>			
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ 42,025	43,734	63,841	77,574	63,439	68,518

合併公司對關聯企業之進貨價格均按轉撥價格支付，付款條件為三個月，價格與付款條件無一般交易可資比較。

3. 向關係人資金融通

合併公司向關係人資金融通情形如下：

	<u>利息支出</u>		<u>其他應付關係人款</u>			
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ -	-	8,792	8,591	-	659

4. 其 他

(1) 合併公司收取關係人之租金收入、代關係人支付勞務費及代墊款等情形如下：

	<u>租金收入</u>		<u>其他應收關係人款</u>			
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ 450	450	14,600	6,618	6,399	6,395

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)截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司信託資產之相關說明，請詳附註六(六)。

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	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
不動產、廠房及設備— 土地及房屋	長、短期借款	\$ 2,823,397	2,865,230	2,217,296	2,552,953
不動產、廠房及設備— 機器設備	長期借款	96,061	111,623	118,288	115,319
不動產、廠房及設備— 運輸設備	長期借款	2,910	2,228	1,109	1,277
存貨—待售車位	長、短期借款	2,367	2,367	2,367	2,367
投資性不動產—土地及 房屋	長、短期借款	674,017	675,350	671,441	672,773
其他非流動資產	長期借款	41,726	41,726	41,726	41,726
其他金融資產—非流動	長、短期借款	471	265	899	398
存出保證金	房屋租賃及工 程押標金	51,600	48,057	45,667	52,119
		<u>\$ 3,692,549</u>	<u>3,746,846</u>	<u>3,098,793</u>	<u>3,438,932</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
已開立未使用之信用狀	USD <u>332</u>	USD <u>6</u>	USD <u>25</u>	USD <u>28</u>

2.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：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
工程、產品之保固及科專保證 票據	\$ <u>17,213</u>	<u>21,545</u>	<u>31,734</u>	<u>35,158</u>

3.合併公司為借款及發行商業本票而開立之存出保證票據：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
借款及發行商業本票之存出保 證票據	\$ <u>3,217,213</u>	<u>3,153,625</u>	<u>3,153,625</u>	<u>3,173,625</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、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	102年第一季			101年第一季		
	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	143,680	104,971	248,651	139,619	100,786	240,405
勞健保費用	14,861	10,721	25,582	14,165	9,459	23,624
退休金費用	9,120	8,549	17,669	12,257	10,510	22,767
其他員工福利費用	6,286	5,017	11,303	5,752	4,222	9,974
折舊費用	32,169	17,807	49,976	33,453	16,794	50,247
攤銷費用	8,633	11,791	20,424	7,859	14,445	22,304

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季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	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		
0	和成欣業(股 )公司	HOCHENG PHILS. PROPERTY HOLDING, INC.	應收關 係人款 項	20,878	20,878	20,878	7%	2	-	償還借款	-	-	-	1,086,396	2,172,792
1	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	"	33,911	33,911	33,911	不計息	2	-	營業週轉	-	-	-	338,719	677,438
2	Hocheng Group Holding Corp.	和成(中國) )有限公司	"	19,356	19,237	19,237	3.5%	2	-	償還借款	-	-	-	267,996	535,992

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)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	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		
3	豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	應收關係人款項	35,000	35,000	35,000	0.1%	2	-	營業週轉	-		-	402,671	805,342
4	菲律賓和成股份有限公司	HOCHENG PHILS. PROPERTY HOLDING, INC.	"	47,243	26,843	26,843	7%	2	-	償還借款	-		-	66,148	132,296
5	和成貿易(上海)有限公司	和成(中國)有限公司	"	12,587	9,612	9,612	3.5%	2	-	償還借款	-		-	5,933	11,866

- 註1：0本公司之編號  
 註2：1.有業務往來者。  
 2.有短期融通資金之必要。  
 註3：對單一企業資金貸與限額為貸出資金之公司股權淨值20%。  
 註4：資金貸與總限額為貸出資金公司股權淨值40%。  
 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	2	5,431,979	178,950	178,950	-	-	3.29%	5,431,979	Y		
0	"	和成(中國)有限公司	2	5,431,979	387,725	387,725	-	-	7.14%	5,431,979	Y		Y
0	"	和隆興業(股)公司	1	5,431,979	294,136	294,136	-	-	5.41%	5,431,979	Y		
0	"	HOCHENG GROUP HOLDING CORP.	2	5,431,979	59,650	59,650	-	-	1.10%	5,431,979	Y		
1	豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	4	2,013,355	950,000	950,000	-	-	17.49%	2,013,355		Y	

- 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：對單一企業背書保證限額為財務報表淨值。  
 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：

單位：新台幣千元

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	市 價	
本公司	開發金控(股票)	-	備供出售金融資產—非流動	452,067	3,865	- %	3,865	
	國泰金控(股票)	-	"	242,501	9,930	- %	9,930	
	富邦金控(股票)	-	"	787,357	33,699	0.01 %	33,699	
	志超科技(股)公司(股票)	-	"	6,134,802	291,403	2.44 %	291,403	
	群益證券(股)公司(股票)	-	"	19,038,247	204,661	0.80 %	204,661	
	新鉅科技(股)公司(股票)	-	"	5,000	459	0.01 %	459	
	聯電(股票)	-	"	3,846,645	43,082	0.03 %	43,082	
	豪士多股份有限公司(股票)	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	100,595,839	1,998,952	100.00 %	2,012,114	
	英屬維京群島商理特本國際事業有限公司(股票)	"	"	78,646,373	1,700,623	100.00 %	1,680,440	
	和鴻投資(股)公司(股票)	"	"	19,800,000	336,108	99.50 %	323,409	
	和丞興業(股)公司(股票)	"	"	600,000	18,083	40.00 %	17,883	
	和隆興業(股)公司(股票)	"	"	16,876,981	163,958	67.92 %	168,545	
	築禮國際(股)公司(股票)	"	"	100,000	-	100.00 %	-	
	O+ Design International Corporation	"	"	2,250,031	77	32.40 %	518	
	京華城(股)公司(股票)	-	以成本衡量之金融資產—非流動	12,000,000	65,602	0.74 %	65,602	
	奧斯來科技(股)公司(股票)	-	"	637,659	-	12.01 %	-	
	聯邦證券投資信託(股)公司(股票)	-	"	95,250	952	0.75 %	952	
	三鼎材料科技(股)公司(股票)	-	"	310,000	4,650	18.79 %	4,650	
	力晶科技(股)公司(股票)	-	"	45,917	-	- %	-	
	和鴻投資(股)公司	聚隆(股票)	-	備供出售金融資產—流動	15,600	308	- %	308
和成(股票)		為其子公司	"	543,274	4,938	0.15 %	4,938	
榮成(股票)		-	"	31,544	282	- %	282	
中鋼(股票)		-	"	117,254	3,054	- %	3,054	
聯電(股票)		-	"	456,020	5,107	- %	5,107	
台積電(股票)		-	"	31,365	3,152	- %	3,152	
菱生(股票)		-	"	70,000	1,165	- %	1,165	
台光電(股票)		-	"	30,000	900	- %	900	
正崴(股票)		-	"	6,784	389	- %	389	
億光(股票)		-	"	6,731	324	- %	324	
友通(股票)		-	"	10,201	290	- %	290	
創見(股票)		-	"	6,673	647	- %	647	
聯發科(股票)		-	"	3,910	1,337	- %	1,337	
飛宏(股票)	-	"	39,754	966	- %	966		
台新金(股票)	-	"	211,048	2,638	- %	2,638		

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	市 價	
和鴻投資(股)公司	華航(股票)	-	備供出售金融資 產—流動	219,634	2,570	- %	2,570	
	可成(股票)	-	"	20,000	2,720	- %	2,720	
	農林(股票)	-	"	14,574	252	- %	252	
	奇鎰(股票)	-	"	27,817	428	- %	428	
	聯詠(股票)	-	"	10,347	1,340	- %	1,340	
	晶技(股票)	-	"	28,000	1,256	- %	1,256	
	健鼎(股票)	-	"	70,000	4,606	- %	4,606	
	穩懋(股票)	-	"	60,000	1,995	- %	1,995	
	緯創(股票)	-	"	21,000	698	- %	698	
	昇貿(股票)	-	"	44,463	1,472	- %	1,472	
	崇越電(股票)	-	"	7,591	513	- %	513	
	群創(股票)	-	"	21,286	392	- %	392	
	新鉅科(股票)	-	"	20,000	1,836	- %	1,836	
	碩禾(股票)	-	"	6,500	1,632	- %	1,632	
	力晶(股票)	-	"	10,294	3	- %	3	
	中光電(股票)	-	"	13,010	288	- %	288	
	統盟(股票)	-	"	54,187	1,181	- %	1,181	
	台半(股票)	-	"	25,000	360	- %	360	
	中美晶(股票)	-	"	52,500	2,063	- %	2,063	
	晉倫(股票)	-	"	25,000	459	- %	459	
	合晶(股票)	-	"	6,663	110	- %	110	
	聚鼎(股票)	-	"	25,000	1,497	- %	1,497	
	超眾(股票)	-	"	10,000	572	- %	572	
	宏正(股票)	-	"	15,000	748	- %	748	
	瀚荃(股票)	-	"	30,000	1,287	- %	1,287	
	志超(股票)	-	"	4,114,669	195,447	1.64 %	195,447	
	群聯(股票)	-	"	1,006	230	- %	230	
	寶成(股票)	-	"	100,000	3,240	- %	3,240	
	久元(股票)	-	"	20,000	1,486	- %	1,486	
	巨大(股票)	-	"	10,000	1,665	- %	1,665	
	佳龍(股票)	-	"	31,533	790	- %	790	
	元大萬泰貨幣(基 金)	-	"	171,356	2,526	- %	2,526	
	統一強棒(基金)	-	"	219,907	3,575	- %	3,575	
	統一中小(基金)	-	"	100,923	1,241	- %	1,241	
	統一強漢(基金)	-	"	32,723	482	- %	482	
	第一金全家福(基 金)	-	"	17,880	3,103	- %	3,103	
Swatton International Corp.		為其母公司	採權益法之長期 投資	49,980	63,079	99.96 %	63,079	
晶宏半導(股)公司 (股票)		-	以成本衡量之金 融資產—非流動	99,991	344	- %	344	
絡達科技(股)公司		-	"	11,000	80	- %	80	
聯安健康事業(股 )公司(股票)		-	"	400,752	3,501	- %	3,501	
卓立(股)公司(股 票)		-	"	10,025	99	- %	99	
錢櫃企業(股)公司		-	"	11,900	423	- %	423	
智微科技		-	"	3,339	49	- %	49	
曜騰(股)公司		-	"	12,806	253	- %	253	
CASA COST		-	"	20,000	290	- %	290	

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	市 價	
英屬維京群島涅特本國 際事業有限公司	和成香港(股票)	為其母公司	採權益法之長期 投資	297,160	54,341	100.00 %	54,341	
	菲律賓地產(股票)	對其採權益法評 價之投資公司	"	11,474,571	66,301	40.00 %	66,301	
	Hocheng Group Holding Corp.	為其母公司	"	60,000,000	1,416,918	100.00 %	1,416,918	
	JF中國基金	-	備供出售金融資 產-非流動	29,028	36,483	- %	36,483	
	Pyxis Group Limited(原名KG Net Vision)	-	"	65,000,000	42,422	- %	42,422	
	Asia Technology	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	1,400	-	- %	-	
	豪士多(股)公司	和成欣業股份有限 公司(股票)	為其子公司	持有供交易之非 衍生金融商品	1,190,538	10,822	0.32 %	10,822
和丞興業股份有限 公司(股票)	群益安穩(基金)	-	"	2,903	45,539	- %	45,539	
	和丞興業股份有限 公司(股票)	對其採權益法評 價之投資公司	採權益法之長期 投資	450,000	13,562	30.00 %	13,562	
	豪大興(股)公司	"	"	120,000	1,093	40.00 %	1,093	
	奧斯來公司(股票)	-	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	
	和丞興業股份有限 公司(股票)	豪大興(股)公司	對其採權益法評 價之投資公司	採權益法之長期 投資	90,000	750	30.00 %	756
	和成企業(香港)有限 公司	Triple S Holdings Corporation	"	"	8,040,000	28,721	40.00 %	28,721
Wise Ocean Investment Ltd.		"	"	-	-	100.00 %	-	
菲律賓和成股份有限 公司	PT HCG Indonesia	"	"	420,000	12,586	35.00 %	12,586	
Hocheng Group Holding Corp.	和成行貿易(上海) 有限公司	"	"	6,736,560	29,646	100.00 %	29,646	
	和成(中國)有限公 司	"	"	282,439,708	934,208	99.83 %	934,208	
和成(中國)有限公司	菲律賓和成(股票)	"	"	406,950,049	340,333	99.78 %	340,333	
	華夏紅利基金	-	備供出售金融- 非流動	656,355	4,580	- %	4,580	
Swatton International Corp.	景順中國基金	-	"	980	1,319	- %	1,319	
	貝萊德中國基金	-	"	11,094	3,979	- %	3,979	
	PFBC基金	-	"	133,333	54,982	- %	54,982	

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：採權益法評價之被投資公司依據102年03月31日經會計師核閱或自編之財務報表採權益法評價。

註3：帳面金額已扣除子公司持有本公司股票視同庫藏股處理部份，請詳附六(十二)。

註4：帳面金額與市價之差異係未實現銷貨毛利(損)。

註5：築禮國際(股)公司於民國一〇一年六月二十五日辦理解散完成，本公司已將帳上對其之長期股權投資餘額沖減為零。

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。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上：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)

6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
和成欣業(股)公司	不動產投資	102.3	81.04	89,867	114,578	收款中	24,711	尊爵公司	非關係人	活化土地利用	議價	

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.從事衍生工具交易：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	與交易人關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	和成欣業(股)公司	豪士多(股)公司	1	銷貨成本	29,089	轉撥價格計價	2.27%
0	"	和成(中國)有限公司	1	銷貨成本	14,686	"	1.14%

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	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%	1,998,952	1,243	(755)	註1、2
	英屬維京群島商溼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%	1,700,623	(37,402)	(37,402)	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	19,800,000	99.50%	336,108	282	280	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%	18,083	501	201	
	和隆興業(股)公司	台灣	磁磚製造買賣	660,305	660,305	16,876,981	67.92%	163,958	(6,755)	(4,588)	
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



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	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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
和成欣業(股)公司	O+ Design International Corporation	Cayman Islands	專業投資	26,521	26,521	2,250,031	32.40 %	(77)	(1,667)	(602)	
英屬維京群島商運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	113,603	113,606	297,160	100.00 %	54,341	(2,446)	(2,446)	
	菲律賓地產	菲律賓	土地租賃	29,825	29,825	11,474,571	40.00 %	66,301	1,223	925	
	Hocheng Group Holding Corp.	Cayman Islands	控股	1,429,960	1,429,960	60,000,000	100.00 %	1,416,918	(35,711)	(35,711)	
和成北美公司	和成北美公司	美國	衛浴設備之銷售	14,614	14,614	-	49.00 %	-	-	-	
	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 %	13,562	501	150	
	豪大興(股)公司	台灣	衛浴設備之銷售	1,200	1,200	120,000	40.00 %	1,093	213	85	
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 %	820	213	-	
和鴻投資(股)公司	Swatton International Corp.	British V	控股	38,590	38,590	49,980	99.96 %	63,079	1	1	
和成企業(香港)有限公司	Triple S. Holdings Corp.	菲律賓	控股	47,332	47,332	8,040,000	40.00 %	28,721	119	-	
	Wise Ocean Investment Ltd.	British V	不動產投資	-	-	1	100.00 %	-	-	-	
Hocheng Group Holding Corp.	和成行貿易(上海)有限公司	上海	衛浴設備之買賣	29,825	29,825	6,736,560	100.00 %	29,646	(1,372)	(1,372)	
	菲律賓和成股份有限公司	菲律賓	給水潔具生產及銷售	405,381	405,381	406,950,049	99.78 %	340,333	1,312	1,312	
	和成(中國)有限公司	江蘇	給水潔具生產及銷售	943,186	943,186	282,439,708	98.83 %	934,208	(43,425)	(42,918)	
菲律賓和成股份有限公司	PT HCG Indonesia	Indonesia	衛浴設備之買賣	12,735	12,735	420,000	35.00 %	12,586	(1,014)	(358)	
O+ Design International Corporation	當代匯浦拉斯科技(北京)有限公司	北京	房地產項目開發及電子機械、電子產品批發與進出口	4,593	4,593	-	45.00 %	(1,879)	(3,728)	(1,670)	

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)公司於民國一〇一年六月二十五日辦理解散完成，本公司已將帳上對其之長期股權投資餘額沖減為零。  
 註4：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。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

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	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	954,400	(一)	884,252	-	-	884,252	98.83 %	(42,918)	934,208	-
和成行貿易(上海)有限公司	衛浴設備之買賣	29,825	(一)	5,965	-	-	5,965	100.00 %	(1,372)	29,464	-

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。

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. 赴大陸地區投資限額：

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
本公司	890,217	928,959	3,259,187

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。  
 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或八千萬，取其較高者。  
 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溼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. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

(1) 銷 貨

大陸被投資公司	金額	佔本公司	交易條件		未實現	應收帳款	
		銷貨淨額	價格	收款條件	毛利	餘額	百分比%
	金額	百分比%	價格	收款條件	毛利	餘額	百分比%
和成(中國)有限公司	\$ 9,253	1.38	依轉撥價格計收	月結三個月	8,020	18,738	3.51

(2) 進 貨

本公司於民國一〇二年第一季向大陸被投資公司購入產品用軟體(帳列無形資產)如下：

大陸被投資公司	金額	佔本公司	交易條件		應付帳款	
		進貨淨額	價格	付款條件	餘額	百分比%
	金額	百分比%	價格	付款條件	餘額	百分比%
和成(中國)有限公司	\$ 14,686	3.75	依轉撥價格計收	進貨後一個月	5,737	4.21

(3) 本公司為和成(中國)有限公司背書保證情形如下：

行庫別	背書保證企業名稱	102.3.31
國泰世華銀行	和成(中國)有限公司	美金 3,000千元
中國信託商銀	"	美金 2,000千元
台新銀行	"	美金 3,000千元
彰化商業銀行	"	美金 2,000千元
上海商銀	"	美金 3,000千元

(4) 和成(中國)有限公司使用本公司商標權，按其每月內銷銷售額之2%計算。本公司收取關係人權利金14,521千元。



## 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)

### 十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註五所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

#### (一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
<b>資 產</b>									
現金	\$ 388,507	-	388,507	321,360	-	321,360	379,522	-	379,522
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	43,469	-	43,469	46,213	-	46,213	39,153	-	39,153
備供出售金融資產-流動	242,181	-	242,181	222,697	-	222,697	154,517	-	154,517
應收票據	598,303	-	598,303	574,137	-	574,137	664,018	-	664,018
應收帳款淨額	1,382,695	83,348	1,466,043	1,165,924	100,202	1,266,126	1,138,427	90,800	1,229,227
存貨淨額	1,962,805	-	1,962,805	1,818,088	-	1,818,088	1,845,710	-	1,845,710
其他金融資產-流動	70,699	-	70,699	102,478	-	102,478	83,286	-	83,286
其他流動資產	119,357	(31,873)	87,484	166,782	(37,023)	129,759	157,384	(34,665)	122,719
流動資產合計	4,808,016	51,475	4,859,491	4,417,679	63,179	4,480,858	4,462,017	56,135	4,518,152
<b>其他投資，包含衍生性：</b>									
備供出售金融資產-非流動	701,040	-	701,040	653,387	-	653,387	552,097	-	552,097
以成本衡量之金融資產-非流動	78,743	-	78,743	81,055	-	81,055	76,482	-	76,482
採用權益法之投資	55,687	-	55,687	58,437	-	58,437	60,052	-	60,052
其他金融資產-非流動	265	-	265	899	-	899	398	-	398
不動產、廠房及設備	4,178,438	59,198	4,237,636	4,240,385	54,191	4,294,576	4,239,877	19,332	4,259,209
無形資產	104,041	(70,602)	33,439	105,527	(72,676)	32,851	108,556	(74,606)	33,950
出租資產	505,683	(505,683)	-	449,385	(449,385)	-	458,335	(458,335)	-
投資性不動產淨額	240,751	603,440	844,191	286,935	546,641	833,576	286,935	556,793	843,728
存出保證金	48,057	-	48,057	45,667	-	45,667	52,119	-	52,119
遞延所得稅資產-非流動	51,352	129,400	180,752	62,130	130,699	192,829	55,994	128,988	184,982
其他非流動資產	223,745	(105,491)	118,254	242,796	(96,728)	146,068	274,735	(61,142)	213,593
非流動資產合計	6,187,802	110,262	6,298,064	6,226,603	112,742	6,339,345	6,165,580	111,030	6,276,610
<b>資產總計</b>	<b>\$10,995,818</b>	<b>161,737</b>	<b>11,157,555</b>	<b>10,644,282</b>	<b>175,921</b>	<b>10,820,203</b>	<b>10,627,597</b>	<b>167,165</b>	<b>10,794,762</b>

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)

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
<b>負債</b>									
短期借款	\$ 1,651,730	-	1,651,730	1,594,089	-	1,594,089	1,607,415	-	1,607,415
應付短期票券	255,000	-	255,000	305,000	-	305,000	235,000	-	235,000
應付票據	280,750	-	280,750	256,001	-	256,001	271,269	-	271,269
應付帳款	545,204	-	545,204	360,136	-	360,136	503,719	-	503,719
當期所得稅負債	23,087	-	23,087	-	-	-	-	-	-
其他應付款	201,099	19,022	220,121	128,822	18,859	147,681	203,425	21,052	224,477
一年或一營業週期內到期長期負債	203,281	-	203,281	137,933	-	137,933	145,781	-	145,781
其他流動負債	239,871	-	239,871	241,539	-	241,539	206,411	-	206,411
負債準備-流動	-	83,348	83,348	-	100,202	100,202	-	90,800	90,800
流動負債合計	<u>3,400,022</u>	<u>102,370</u>	<u>3,502,392</u>	<u>3,023,520</u>	<u>119,061</u>	<u>3,142,581</u>	<u>3,173,020</u>	<u>111,852</u>	<u>3,284,872</u>
長期借款	1,237,026	-	1,237,026	1,180,541	-	1,180,541	1,153,919	-	1,153,919
土地增值稅準備	329,172	(329,172)	-	329,172	(329,172)	-	329,172	(329,172)	-
應計退休金負債	460,220	128,238	588,458	417,813	121,303	539,116	414,223	126,021	540,244
存入保證金	22,000	-	22,000	22,105	-	22,105	22,817	-	22,817
遞延所得稅負債	-	372,211	372,211	-	377,812	377,812	-	377,284	377,284
其他非流動負債	4,490	-	4,490	4,573	-	4,573	4,470	-	4,470
非流動負債合計	<u>2,052,908</u>	<u>171,277</u>	<u>2,224,185</u>	<u>1,954,204</u>	<u>169,943</u>	<u>2,124,147</u>	<u>1,924,601</u>	<u>174,133</u>	<u>2,098,734</u>
<b>負債總計</b>	<u>5,452,930</u>	<u>273,647</u>	<u>5,726,577</u>	<u>4,977,724</u>	<u>289,004</u>	<u>5,266,728</u>	<u>5,097,621</u>	<u>285,985</u>	<u>5,383,606</u>
普通股股本	3,698,536	-	3,698,536	3,698,536	-	3,698,536	3,698,536	-	3,698,536
資本公積	99,492	(86,717)	12,775	225,197	(86,717)	138,480	225,197	(86,717)	138,480
保留盈餘	797,718	415,983	1,213,701	789,990	463,592	1,253,582	795,703	458,116	1,253,819
其他權益	835,215	(432,985)	402,230	830,235	(482,035)	348,200	690,646	(482,035)	208,611
庫藏股票	(16,582)	-	(16,582)	(16,582)	-	(16,582)	(16,582)	-	(16,582)
<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>	<u>5,414,379</u>	<u>(103,719)</u>	<u>5,310,660</u>	<u>5,527,376</u>	<u>(105,160)</u>	<u>5,422,216</u>	<u>5,393,500</u>	<u>(110,636)</u>	<u>5,282,864</u>
非控制權益	128,509	(8,191)	120,318	139,182	(7,923)	131,259	136,476	(8,184)	128,292
<b>權益總計</b>	<u>5,542,888</u>	<u>(111,910)</u>	<u>5,430,978</u>	<u>5,666,558</u>	<u>(113,083)</u>	<u>5,553,475</u>	<u>5,529,976</u>	<u>(118,820)</u>	<u>5,411,156</u>
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$10,995,818</u>	<u>161,737</u>	<u>11,157,555</u>	<u>10,644,282</u>	<u>175,921</u>	<u>10,820,203</u>	<u>10,627,597</u>	<u>167,165</u>	<u>10,794,762</u>

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業收入淨額	\$ 5,697,255	-	5,697,255	1,207,081	-	1,207,081
營業成本	(4,171,155)	11,169	(4,159,986)	(921,665)	3,948	(917,717)
營業毛利	<u>1,526,100</u>	<u>11,169</u>	<u>1,537,269</u>	<u>285,416</u>	<u>3,948</u>	<u>289,364</u>
營業費用						
推銷費用	(979,762)	8,432	(971,330)	(188,256)	2,783	(185,473)
管理費用	(396,682)	-	(396,682)	(110,521)	-	(110,521)
研發費用	(123,941)	-	(123,941)	(24,572)	-	(24,572)
	<u>(1,500,385)</u>	<u>8,432</u>	<u>(1,491,953)</u>	<u>(323,349)</u>	<u>2,783</u>	<u>(320,566)</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)

	101年度			101年第一季		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
其他收益及費損淨額						
營業淨利(損)	25,715	19,601	45,316	(37,933)	6,731	(31,202)
營業外收入及支出：						
其他收入	113,369	-	113,369	41,281	-	41,281
其他利益及損失	25,281	506	25,787	10,851	127	10,978
財務成本	(86,463)	-	(86,463)	(21,803)	-	(21,803)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	(1,605)	-	(1,605)	(496)	-	(496)
繼續營業單位本期淨利	76,297	20,107	96,404	(8,100)	6,858	(1,242)
所得稅(費用)利益	(40,920)	(3,607)	(44,527)	750	(1,121)	(371)
本期淨利	35,377	16,500	51,877	(7,350)	5,737	(1,613)
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(33,339)	(33,339)	-	(28,064)	(28,064)
備供出售金融資產未實現評價利益	-	227,348	227,348	-	171,996	171,996
確定福利計畫之精算損失	-	(71,800)	(71,800)	-	-	-
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用(利益)	-	12,170	12,170	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	134,379	134,379	-	143,932	143,932
本期綜合損益總額	\$ 35,377	150,879	186,256	(7,350)	149,669	142,319
淨利歸屬於：						
母公司業主	\$ 42,745	16,093	58,838	(5,713)	5,476	(237)
非控制權益	(7,368)	407	(6,961)	(1,637)	261	(1,376)
本期淨利	\$ 35,377	16,500	51,877	(7,350)	5,737	(1,613)
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	\$ -	194,231	194,231	-	139,352	139,352
非控制權益	-	(7,975)	(7,975)	-	2,967	2,967
本期綜合損益總額	\$ -	186,256	186,256	-	142,319	142,319
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 0.12	0.03	0.15	(0.02)	0.02	-
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.12	0.03	0.15	(0.02)	0.02	-

## 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)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

### (四)重大調節說明

- 1.合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定(以下稱IFRS1)，將依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債重新分類；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為38,421千元、40,615千元及37,352千元，原分類流動負債項下之遞延所得稅負債重分類至非流動負債項下之金額分別為3,756千元、3,592千元及5,479千元。
- 2.合併公司有關固定資產帳面值之決定，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS1規定之認定成本豁免，選擇以合併公司於民國九十九年十二月三十一日前依「營利事業資產重估價辦法」計算之資產重估價值做為該等資產之認定成本。合併公司並因此將原依我國會計準則分類之資產未實現重估增值重分類至保留盈餘項下，金額為658,175千元。
- 3.合併公司經評估部份土地及房屋建築持有之目的係為轉取租金或資本增值利益，並依此於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日將依我國會計準則原分類於固定資產及出租資產項下之土地及房屋建築重分類至投資性不動產項下之金額分別為556,793千元、546,441千元及603,440千元。
- 4.合併公司原持有部份土地及房屋建築之目的係供生產之廠房使用，依此於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日將依我國會計準則原分類於信託資產項下之土地及房屋建築重分類至固定資產項下之金額分別為135,097千元、134,970千元及134,198千元，故相關折舊費用亦從業外轉至業內，民國一〇一年度營業之折舊費用增加506千元，業外之折舊費用減少506千元。
- 5.合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日調整保留盈餘之金額分別為19,701千元及2,001千元。

## 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)

6. 合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS1選擇豁免之規定，於民國101年1月1日轉換日將該等精算損益立即認列於權益之金額計311,609千元。另，因我國會計準則於精算假設有關於折現率之採用，不同於IFRSs，民國一〇一年度及其第一季因此調整應認列退休金費用分別為19,215千元及4,606千元。
7. 合併公司因選擇適用IFRS1豁免項目，而將帳列股東權益項下之未實現重估增值所增加之保留盈餘金額共658,175千元，應依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列特別盈餘公積458,116千元。
8. 合併公司依我國會計準則，以前年度採權益法評價之被投資公司未按原持股比例認購被投資公司增發之新股致投資比例下降，使所投資之股權淨值發生增減者，就增減數調整資本公積，轉換至IFRSs後，應將該等資本公積調整至保留盈餘。合併公司於民國一〇一年一月一日調整保留盈餘之金額為86,717千元。
9. 依我國會計準則，銷貨折讓係依經驗值估計可能發生之產品折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵銷貨折讓做為應收帳款之減項；惟轉換至IFRSs後，原帳列備抵銷貨折讓係因過去事件所產生之現時義務，其金額及時點均具有不確定性，故備抵銷貨折讓重分類為負債準備。合併公司於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日將備抵銷貨折讓重分類至負債準備之金額分別為90,800千元、100,202千元及83,348千元。
10. 依我國會計準則，合併公司預付設備款原係帳列固定資產項下，惟轉換至IFRSs後，依其性質屬預付款項，故應予重分類至非流動之預付款項下。合併公司於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日將預付設備款重分類至預付款項—非流動之金額分別為45,571千元、11,803千元及2,175千元。
11. 依我國會計準則，遞延費用係帳列其他資產項下。轉換至IFRSs後，遞延費用將依其性質重分類為不動產、廠房及設備及無形資產。合併公司於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日將遞延費用重分類至設備之金額分別為28,265千元、280,279千元及26,448千元；重分類至預付款項—非流動之金額分別為82,318千元、70,443千元及57,650千元。
12. 依我國會計準則，以預付形式取得土地使用權帳列無形資產之土地使用權科目，惟轉換至IFRSs後，土地使用權係屬長期預付租金性質，應予以重分類至長期預付租金科目。合併公司於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日將土地使用權調整分類至長期預付租金之金額分別為56,648千元、54,718千元及52,980千元。



## 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)

13.依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性例外（mandatory exceptions）規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- (1)對於民國100年12月31日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
- (2)採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
- (3)固定資產/投資性不動產採用認定成本豁免，於轉換日依行政院金融監督管理委員會金管證審字第1000032208號函規定計算之公允價值，做為該等資產於轉換日之認定成本。