

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九月三十日
(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	9~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計科目之說明	13~28
(七)關係人交易	28~29
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~37
2.轉投資事業相關資訊	37~38
3.大陸投資資訊	38
(十四)部門資訊	39~40
(十五)首次採用國際財務報導準則	40~46

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九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇二年及一〇一年一月一日至九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，民國一〇二年九月三十日及一〇一年九月三十日其資產總額分別為1,325,171千元及1,340,188千元，分別佔合併資產總額之11.69%及12.18%，負債總額分別為489,766千元及460,415千元，分別佔合併負債總額之8.36%及8.31%；民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日其綜合損益分別為利益10,594千元、43,893千元、4,787千元及100,854千元，分別佔合併綜合損益之51.72%與26.36%、10.24%及47.24%。

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九月三十日採用權益法之投資分別為53,668千元及56,690千元，暨民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日相關採用權益法認列之關聯企業損失之金額分別為816千元與383千元、2,327千元及1,344千元，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財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及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 十 一 月 十 二 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
民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日
單位：新台幣千元

資 產		102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1		負債及權益		102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：										流動負債：											
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	585,671	5	388,507	4	360,558	3	379,522	4	2100	短期借款(附註六(九))	\$	1,752,112	15	1,651,730	15	1,736,478	16	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))		72,716	1	43,469	-	79,390	1	39,153	-	2110	應付短期票券(附註六(八))		405,000	4	255,000	2	335,000	3	235,000	2
1125	備供出售金融資產-流動(附註六(二))		226,542	2	242,181	2	239,932	2	154,517	2	2150	應付票據		222,076	2	238,898	2	223,216	2	232,760	2
1151	應收票據(附註六(三))		574,366	5	598,095	5	547,568	5	663,830	6	2160	應付票據-關係人(附註七)		44,691	-	41,852	1	40,813	1	38,509	1
1160	應收票據-關係人淨額(附註六(三)及七)		387	-	208	-	227	-	188	-	2171	應付帳款		473,606	4	509,481	5	448,954	4	473,710	4
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		1,425,459	13	1,443,514	13	1,338,345	12	1,218,267	11	2180	應付帳款-關係人(附註七)		25,255	-	35,723	-	23,955	-	30,009	1
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)		15,909	-	22,529	-	8,038	-	10,960	-	2200	其他應付款		206,953	2	228,779	2	189,810	2	242,358	2
1200	其他應收款(附註六(三))		56,836	-	61,523	1	77,182	1	72,872	1	2220	其他應付款項-關係人(附註七)		9,825	-	8,591	-	-	-	666	-
1210	其他應收款-關係人(附註六(三)及七)		11,817	-	6,618	-	6,414	-	6,395	-	2230	當期所得稅負債(附註六(十三))		20,860	-	23,087	-	19,800	-	2,622	-
130X	存貨(附註六(四))		1,905,332	17	1,962,805	18	1,893,546	17	1,845,710	17	2250	負債準備-流動		72,611	1	83,348	1	91,820	1	90,800	1
1476	其他金融資產-流動		2,540	-	2,558	-	2,558	-	4,019	-	2300	其他流動負債		211,012	2	222,622	2	213,280	2	185,242	2
1470	其他流動資產		111,739	1	87,484	1	116,757	1	122,719	1	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十))		302,831	3	203,281	2	149,418	1	145,781	1
			4,989,314	44	4,859,491	44	4,670,515	42	4,518,152	42	非流動負債：			3,746,832	33	3,502,392	32	3,472,544	32	3,284,872	31
非流動資產：										2540	長期借款(附註六(十))		1,143,832	10	1,237,026	11	1,121,247	10	1,153,919	11	
1523	備供出售金融資產-非流動(附註六(二))		664,101	6	701,040	6	693,622	6	552,097	5	2570	遞延所得稅負債(附註六(十三))		372,715	3	372,211	3	373,001	3	377,284	3
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))		78,743	1	78,743	1	80,111	1	76,482	1	2640	應計退休金負債(附註六(十二))		570,304	5	588,458	5	528,749	5	540,244	5
1550	採用權益法之投資(附註六(五))		53,668	-	55,687	-	56,690	1	60,052	1	2645	存入保證金		21,954	-	22,000	-	21,803	-	22,817	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))		4,412,903	39	4,237,636	38	4,252,565	39	4,259,209	39	2600	其他非流動負債		4,468	-	4,490	-	24,196	-	4,470	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(七))		682,371	6	844,191	8	884,527	8	843,728	8	負債總計			2,113,273	18	2,224,185	19	2,068,996	18	2,098,734	19
1780	無形資產		35,533	-	33,439	-	34,108	-	33,950	-	歸屬母公司業主之權益：			5,860,105	51	5,726,577	51	5,541,540	50	5,383,606	50
1840	遞延所得稅資產(附註六(十三))		177,377	2	180,752	2	172,372	2	184,982	2	3100	股本(附註六(十四))		3,698,536	33	3,698,536	33	3,698,536	34	3,698,536	34
1920	存出保證金		94,301	1	48,057	-	50,310	-	52,119	-	3200	資本公積(附註六(十四))		12,775	-	12,775	-	12,775	-	138,480	1
1980	其他金融資產-非流動		5,550	-	265	-	900	-	398	-	3300	保留盈餘(附註六(十四))		1,319,665	12	1,213,701	11	1,281,076	12	1,253,819	12
1990	其他非流動資產		143,960	1	118,254	1	104,027	1	213,593	2	3400	其他權益		347,980	3	402,230	4	359,139	3	208,611	2
			6,348,507	56	6,298,064	56	6,329,232	58	6,276,610	58	3500	庫藏股票(附註六(十四))		(16,582)	-	(16,582)	-	(16,582)	-	(16,582)	-
												歸屬於母公司業主之權益合計		5,362,374	48	5,310,660	48	5,334,944	49	5,282,864	49
										36XX	非控制權益		115,342	1	120,318	1	123,263	1	128,292	1	
										權益總計			5,477,716	49	5,430,978	49	5,458,207	50	5,411,156	50	
資產總計		\$	11,337,821	100	11,157,555	100	10,999,747	100	10,794,762	100	負債及權益總計		\$	11,337,821	100	11,157,555	100	10,999,747	100	10,794,762	100

(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七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	102年7月至9月		101年7月至9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入(附註六(十六))：								
4110 銷貨收入	\$ 1,656,556	104	1,570,945	104	4,467,923	104	4,265,257	105
4170 減：銷貨退回	45,798	3	44,289	3	133,553	3	130,419	3
4190 銷貨折讓	<u>17,565</u>	<u>1</u>	<u>12,766</u>	<u>1</u>	<u>41,654</u>	<u>1</u>	<u>61,632</u>	<u>2</u>
營業收入淨額	1,593,193	100	1,513,890	100	4,292,716	100	4,073,206	100
5000 營業成本(附註六(四))	<u>1,118,722</u>	<u>70</u>	<u>1,043,036</u>	<u>69</u>	<u>3,152,284</u>	<u>73</u>	<u>2,986,864</u>	<u>73</u>
營業毛利	<u>474,471</u>	<u>30</u>	<u>470,854</u>	<u>31</u>	<u>1,140,432</u>	<u>27</u>	<u>1,086,342</u>	<u>27</u>
營業費用：								
6100 推銷費用	231,236	15	244,202	16	675,636	16	664,503	16
6200 管理費用	114,685	7	101,921	7	312,202	7	285,927	7
6300 研究發展費用	<u>33,011</u>	<u>2</u>	<u>31,419</u>	<u>2</u>	<u>94,746</u>	<u>2</u>	<u>89,722</u>	<u>2</u>
營業費用合計	<u>378,932</u>	<u>24</u>	<u>377,542</u>	<u>25</u>	<u>1,082,584</u>	<u>25</u>	<u>1,040,152</u>	<u>25</u>
營業淨利	<u>95,539</u>	<u>6</u>	<u>93,312</u>	<u>6</u>	<u>57,848</u>	<u>2</u>	<u>46,190</u>	<u>2</u>
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十七))	14,942	1	36,747	2	107,711	3	100,986	3
7020 其他利益及損失(附註六(十七))	8,603	1	(7,291)	-	26,774	1	18,289	-
7050 財務成本(附註六(十七))	(22,069)	(1)	(21,349)	(1)	(66,025)	(2)	(64,821)	(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))	<u>(816)</u>	<u>-</u>	<u>(383)</u>	<u>-</u>	<u>(2,327)</u>	<u>-</u>	<u>(1,344)</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>660</u>	<u>1</u>	<u>7,724</u>	<u>1</u>	<u>66,133</u>	<u>2</u>	<u>53,110</u>	<u>1</u>
繼續營業部門稅前淨利	96,199	7	101,036	7	123,981	4	99,300	3
7951 減：所得稅費用(附註六(十三))	<u>23,468</u>	<u>1</u>	<u>23,884</u>	<u>2</u>	<u>22,403</u>	<u>1</u>	<u>36,637</u>	<u>1</u>
本期淨利(淨損)	<u>72,731</u>	<u>6</u>	<u>77,152</u>	<u>5</u>	<u>101,578</u>	<u>3</u>	<u>62,663</u>	<u>2</u>
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	(24,390)	(2)	(22,715)	(2)	25,610	1	(31,860)	(1)
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	(27,859)	(2)	112,101	7	(80,450)	(2)	182,683	4
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(52,249)</u>	<u>(4)</u>	<u>89,386</u>	<u>5</u>	<u>(54,840)</u>	<u>(1)</u>	<u>150,823</u>	<u>3</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 20,482</u>	<u>2</u>	<u>166,538</u>	<u>10</u>	<u>46,738</u>	<u>2</u>	<u>213,486</u>	<u>5</u>
本期淨利(損)歸屬於：								
母公司業主	\$ 73,168	6	79,281	5	105,964	3	67,987	2
8620 非控制權益	<u>(437)</u>	<u>-</u>	<u>(2,129)</u>	<u>-</u>	<u>(4,386)</u>	<u>-</u>	<u>(5,324)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 72,731</u>	<u>6</u>	<u>77,152</u>	<u>5</u>	<u>101,578</u>	<u>3</u>	<u>62,663</u>	<u>2</u>
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 21,548	2	173,265	10	51,714	2	218,515	5
非控制權益	<u>(1,066)</u>	<u>-</u>	<u>(6,727)</u>	<u>-</u>	<u>(4,976)</u>	<u>-</u>	<u>(5,029)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 20,482</u>	<u>2</u>	<u>166,538</u>	<u>10</u>	<u>46,738</u>	<u>2</u>	<u>213,486</u>	<u>5</u>
每股盈餘(元)(附註六(十五))								
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.20</u>		<u>0.22</u>		<u>0.29</u>		<u>0.18</u>	
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.20</u>		<u>0.22</u>		<u>0.29</u>		<u>0.18</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
 合併權益變動表
 民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										
						其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
						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			
	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						
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
本期淨利(損)	-	-	-	-	67,987	-	-	-	67,987	(5,324)	62,663
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(31,828)	182,356	-	150,528	295	150,823
本期綜合損益總額	-	-	-	-	67,987	(31,828)	182,356	-	218,515	(5,029)	213,486
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	4,525	-	(4,525)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	(125,705)	-	-	(40,730)	-	-	-	(166,435)	-	(166,435)
民國一〇一年九月三十日餘額	\$ 3,698,536	12,775	754,973	-	526,103	112,953	246,186	(16,582)	5,334,944	123,263	5,458,207
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
本期淨利(損)	-	-	-	-	105,964	-	-	-	105,964	(4,386)	101,578
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	26,061	(80,311)	-	(54,250)	(590)	(54,840)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	105,964	26,061	(80,311)	-	51,714	(4,976)	46,738
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	4,275	-	(4,275)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	458,116	(458,116)	-	-	-	-	-	-
民國一〇二年九月三十日餘額	\$ 3,698,536	12,775	759,248	458,116	102,301	137,627	210,353	(16,582)	5,362,374	115,342	5,477,716

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九月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至9月	101年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 123,981	99,300
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	151,115	151,723
攤銷費用	57,604	67,743
呆帳費用提列數	6,137	8,862
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(247)	(137)
利息費用	66,025	64,821
利息收入	(1,030)	(2,013)
股利收入	(38,212)	(6,687)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	2,327	1,344
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(25,865)	(5,010)
處分投資性不動產利益	(29,825)	-
處分投資利益	(2,137)	(21,435)
處分採用權益法之投資損失	-	17
金融資產減損損失	-	960
存貨報廢、跌價及呆滯損失	7,316	5,005
(迴轉)提列備抵銷貨退回及折讓	(10,737)	1,020
不影響現金流量之收益費損項目合計	182,471	266,213
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：		
應收票據減少	24,051	117,375
應收帳款減少(增加)	19,965	(132,992)
其他應收款增加	(39,252)	(12,632)
存貨減少(增加)	42,037	(82,703)
其他流動資產(增加)減少	(20,909)	34,551
其他金融資產(增加)減少	(1,645)	115
與營業活動相關之資產之淨變動合計	24,247	(76,286)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(13,983)	(7,240)
應付帳款減少	(53,139)	(25,160)
其他應付款項減少	(21,650)	(51,663)
其他流動負債(減少)增加	(14,876)	29,948
應計退休金負債減少	(18,339)	(11,430)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(121,987)	(65,545)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(97,740)	(141,831)
調整項目合計	84,731	124,382

(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九月三十日

單位:新台幣千元

	102年1月至9月	101年1月至9月
營運產生之現金流入	208,712	223,682
收取之利息	1,030	2,013
收取之股利	38,212	6,687
支付之利息	(66,123)	(65,023)
支付之所得稅	(21,327)	(4,498)
營業活動之淨現金流入	160,504	162,861
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	(146,000)	(211,000)
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	105,418	171,000
取得備供出售金融資產	(14,768)	(32,061)
處分備供出售金融資產價款	2,179	31,189
取得以成本衡量之金融資產	-	(4,650)
處分以成本衡量之金融資產	-	758
處分採用權益法之投資	-	871
取得不動產、廠房及設備	(394,891)	(136,792)
處分不動產、廠房及設備	83,339	12,400
存出保證金(增加)減少	(45,668)	1,184
其他應收款-關係人減少	-	3,622
取得無形資產	-	(87)
取得投資性不動產	-	(54,090)
處分投資性不動產	177,320	-
其他金融資產減少	27,207	460
其他非流動資產增加	(22,034)	(17,956)
投資活動之淨現金流出	(227,898)	(235,152)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	99,686	135,331
應付短期票券增加	150,000	100,000
舉借長期借款	122,573	-
償還長期借款	(110,833)	(30,456)
存入保證金減少	(345)	(344)
其他非流動負債增加	-	19,598
發放現金股利	-	(166,435)
籌資活動之淨現金流入	261,081	57,694
匯率變動對現金及約當現金之影響	3,477	(4,367)
本期現金及約當現金增加(減少)數	197,164	(18,964)
期初現金及約當現金餘額	388,507	379,522
期末現金及約當現金餘額	\$ 585,671	360,558

(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九月三十日

(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。註冊地址為台北市南京東路三段16號4樓。本公司民國一〇二年九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一〇二年十一月十二日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除下列所述外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三之揭露一致。

下列係國際會計準則理事會(以下稱理事會)近期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融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

<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>
2013.5.20	• 國際財務報導解釋第21號「政府徵收款」	• 政府依法所徵收之款項，若係適用國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」，其應認列為負債之時點及會計處理。	2014.1.1
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，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。	2014.1.1，得提前適用

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)

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
2013.6.27	• 國際會計準則第39號「金融工具」之修正	發布「衍生工具債務變更(novations)後繼續採用避險會計」修正條文，若係因法令或引進新法令，致使原合約之每一交易方均變為集中交易結算機制(Central counterparties, CCPs)之交易對手，則將繼續採用避險會計（依現行規定，除非避險文件載明，否則應停止採用避險會計）。	2014.1.1，得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三所揭露及上述之新發佈及修訂準則及解釋，合併公司尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

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。

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一〇二年第一季合併財務季報告相同，並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，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比				說 明
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	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 %	

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
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1	
英屬維京群 島商涅特本 國際事業有 限公司	和成企業(香港)有限公司	從事進口陶 瓷衛浴設備 等買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	HOCHENG PHILS. PROPERTY HOLDING, INC.	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 %	
"	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
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1	
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。

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
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	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 年九月底該公司資本為 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，截至民國一〇 二年九月底，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。
和成企業 (香港)有限 公司	Triple S 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。

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預期與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註五一致，並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。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
現金及週轉金	\$ 5,201	4,592	3,774	3,970
支票存款	32,488	4,974	14,284	2,389
活期存款	459,765	309,279	266,281	331,092
定期存款	<u>88,217</u>	<u>69,662</u>	<u>76,219</u>	<u>42,071</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 585,671</u>	<u>388,507</u>	<u>360,558</u>	<u>379,522</u>

原始到期日在一年內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(二)金融資產

1.明細如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易	\$ <u>72,716</u>	<u>43,469</u>	<u>79,390</u>	<u>39,153</u>
備供出售金融資產				
— 流動	226,542	242,181	239,932	154,517
— 非流動	<u>664,101</u>	<u>701,040</u>	<u>693,622</u>	<u>552,097</u>
小計	<u>890,643</u>	<u>943,221</u>	<u>933,554</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>80,111</u>	<u>76,482</u>
合計	<u>\$ 1,042,102</u>	<u>1,065,433</u>	<u>1,093,055</u>	<u>822,249</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)

合併公司已於附註六(十八)揭露與金融工具相關之貨幣暴險。

截至民國一〇二年九月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 574,753	598,303	547,795	664,018
應收帳款	1,474,767	1,495,514	1,373,107	1,258,628
其他應收款	68,822	68,310	83,765	79,436
催收款	58,358	55,191	54,216	51,185
減：備抵減損損失	<u>(91,926)</u>	<u>(84,831)</u>	<u>(81,109)</u>	<u>(80,755)</u>
	<u><u>\$ 2,084,774</u></u>	<u><u>2,132,487</u></u>	<u><u>1,977,774</u></u>	<u><u>1,972,512</u></u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
102年1月1日餘額	\$ 52,874	31,957	84,831
本期認列之減損損失	-	6,137	6,137
匯率影響數	<u>66</u>	<u>892</u>	<u>958</u>
102年9月30日餘額	<u><u>\$ 52,940</u></u>	<u><u>38,986</u></u>	<u><u>91,926</u></u>
101年1月1日餘額	\$ 54,144	26,611	80,755
本期認列之減損損失	-	9,312	9,312
本年度因無法收回而沖銷之金額	(96)	(7,188)	(7,284)
減損損失迴轉	(450)	-	(450)
匯率影響數	<u>(274)</u>	<u>(950)</u>	<u>(1,224)</u>
101年9月30日餘額	<u><u>\$ 53,324</u></u>	<u><u>27,785</u></u>	<u><u>81,109</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)

(四)存 貨

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
原 料	\$ 242,945	242,571	226,004	250,141
減：備抵損失	<u>(23,052)</u>	<u>(23,258)</u>	<u>(27,727)</u>	<u>(28,957)</u>
小 計	<u>219,893</u>	<u>219,313</u>	<u>198,277</u>	<u>221,184</u>
在 製 品	227,593	211,259	204,547	195,882
減：備抵損失	<u>(21,467)</u>	<u>(24,778)</u>	<u>(25,168)</u>	<u>(25,395)</u>
小 計	<u>206,126</u>	<u>186,481</u>	<u>179,379</u>	<u>170,487</u>
商 品	531,390	506,254	496,269	494,472
減：備抵損失	<u>(21,429)</u>	<u>(22,388)</u>	<u>(20,924)</u>	<u>(18,136)</u>
小 計	<u>509,961</u>	<u>483,866</u>	<u>475,345</u>	<u>476,336</u>
物 料	22,476	20,782	23,107	22,313
減：備抵損失	<u>(2,169)</u>	<u>(2,169)</u>	<u>(5,252)</u>	<u>(5,252)</u>
小 計	<u>20,307</u>	<u>18,613</u>	<u>17,855</u>	<u>17,061</u>
在 途 原 料	16,112	25,936	3,507	-
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>16,112</u>	<u>25,936</u>	<u>3,507</u>	<u>-</u>
待 售 車 位	2,367	2,367	2,367	2,367
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>2,367</u>	<u>2,367</u>	<u>2,367</u>	<u>2,367</u>
製 成 品	1,026,878	1,119,087	1,091,264	1,033,777
減：備抵損失	<u>(96,312)</u>	<u>(92,858)</u>	<u>(74,448)</u>	<u>(75,502)</u>
小 計	<u>930,566</u>	<u>1,026,229</u>	<u>1,016,816</u>	<u>958,275</u>
	<u>\$ 1,905,332</u>	<u>1,962,805</u>	<u>1,893,546</u>	<u>1,845,710</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)

合併公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日銷貨成本組成明細如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
銷售成本	\$ 1,117,545	1,039,382	3,141,429	2,977,906
存貨跌價及呆滯損失	(2,776)	(482)	(1,741)	885
(回升利益)				
存貨盤虧	-	106	4,406	4,356
存貨報廢損失	4,538	4,120	9,057	4,120
出售下腳收入	(585)	(90)	(867)	(403)
	<u>\$ 1,118,722</u>	<u>1,043,036</u>	<u>3,152,284</u>	<u>2,986,864</u>

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，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：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
關聯企業	<u>\$ 53,668</u>	<u>55,687</u>	<u>56,690</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七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
合併公司所享有關聯企業	<u>\$ (816)</u>	<u>(383)</u>	<u>(2,327)</u>	<u>(1,344)</u>
本期淨利(損)之份額				

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：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
總資產	<u>\$ 107,317</u>	<u>128,521</u>	<u>116,653</u>	<u>134,718</u>
總負債	<u>\$ 22,625</u>	<u>30,479</u>	<u>13,311</u>	<u>27,838</u>

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
收入	<u>\$ 11,766</u>	<u>17,324</u>	<u>46,829</u>	<u>43,418</u>
本期淨損	<u>\$ (2,571)</u>	<u>(1,407)</u>	<u>(6,782)</u>	<u>(3,881)</u>

2.擔保

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，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。

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

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	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	未完工程	總 計
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	233,822	1,489	70,882	31,938	7,292	5,154	11,286	33,028	394,891
處 分	(43,744)	-	(35,890)	(50,840)	(7,029)	(8,213)	(30,871)	-	(176,587)
重分類及匯率變動之影響	(2,704)	(1,891)	35,192	(736)	885	5,663	(6,562)	(37,593)	(7,746)
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 2,482,859</u>	<u>63,296</u>	<u>2,805,518</u>	<u>3,279,010</u>	<u>100,149</u>	<u>358,976</u>	<u>674,018</u>	<u>839</u>	<u>9,764,665</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	3,359	98	8,958	82,746	4,453	5,286	25,315	6,577	136,792
處 分	(1,468)	(257)	(13,930)	(182,482)	(2,376)	(9,501)	(44,697)	(404)	(255,115)
重分類及匯率變動之影響	23,575	791	(27,490)	(1,514)	(545)	(7,043)	2,521	(4,885)	(14,590)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 2,296,040</u>	<u>62,352</u>	<u>2,747,189</u>	<u>3,293,391</u>	<u>94,896</u>	<u>360,725</u>	<u>703,916</u>	<u>3,615</u>	<u>9,562,124</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
本年度折舊	-	677	53,804	48,884	5,730	11,870	24,971	-	145,936
處 分	-	-	(23,883)	(50,513)	(6,616)	(7,400)	(30,701)	-	(119,113)
重分類及匯率變動之影響	-	(825)	10,529	(813)	345	3,712	(4,480)	-	8,468
民國102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>27,977</u>	<u>1,478,809</u>	<u>2,911,627</u>	<u>73,739</u>	<u>299,442</u>	<u>560,168</u>	<u>-</u>	<u>5,351,762</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	-	514	53,254	55,177	5,340	12,565	20,461	-	147,311
處 分	-	(243)	(10,806)	(181,845)	(1,450)	(8,902)	(44,479)	-	(247,725)
重分類及匯率變動之影響	-	336	(11,499)	(11,208)	(367)	(4,382)	1,265	-	(25,855)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>27,230</u>	<u>1,427,733</u>	<u>2,912,129</u>	<u>72,531</u>	<u>295,209</u>	<u>574,727</u>	<u>-</u>	<u>5,309,559</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9月30日	<u>\$ 2,482,859</u>	<u>35,319</u>	<u>1,326,709</u>	<u>367,383</u>	<u>26,410</u>	<u>59,534</u>	<u>113,850</u>	<u>839</u>	<u>4,412,903</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9月30日	<u>\$ 2,296,040</u>	<u>35,122</u>	<u>1,319,456</u>	<u>381,262</u>	<u>22,365</u>	<u>65,516</u>	<u>129,189</u>	<u>3,615</u>	<u>4,252,565</u>

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十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133,819千元與134,198千元、134,325千元及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。

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十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。

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)投資性不動產

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
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	(147,495)	-	(147,495)
匯率變動之影響	-	(7,630)	(7,630)
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 583,141</u>	<u>292,927</u>	<u>876,068</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 722,820	301,423	1,024,243
增 添	54,000	90	54,090
匯率變動之影響	-	(8,879)	(8,879)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 776,820</u>	<u>292,634</u>	<u>1,069,454</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	-	5,179	5,179
匯率變動之影響	-	1,516	1,516
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 66,878</u>	<u>126,819</u>	<u>193,697</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 66,878	113,637	180,515
本年度折舊	-	4,412	4,412
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 66,878</u>	<u>118,049</u>	<u>184,927</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9月30日	<u>\$ 516,263</u>	<u>166,108</u>	<u>682,371</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9月30日	<u>\$ 709,942</u>	<u>174,585</u>	<u>884,527</u>

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇二年第一季合併財報表附註六(七)所揭露資訊無重大差異。

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司之投資性不動產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

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
應付商業本票	<u>\$ 405,000</u>	<u>255,000</u>	<u>335,000</u>	<u>235,000</u>

(九)短期借款

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
信用狀借款	\$ 108,011	184,962	139,038	126,842
無擔保銀行借款	1,028,337	855,628	1,060,459	1,112,652
擔保銀行借款	<u>615,764</u>	<u>611,140</u>	<u>536,981</u>	<u>367,921</u>
合 計	<u>\$ 1,752,112</u>	<u>1,651,730</u>	<u>1,736,478</u>	<u>1,607,415</u>
尚未使用額度	<u>\$ 733,570</u>	<u>982,490</u>	<u>950,560</u>	<u>941,700</u>
利率區間	<u>1.5%~6.9%</u>	<u>1.5%~6.9%</u>	<u>1.5%~7.32%</u>	<u>1.5%~8.528%</u>

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
無擔保銀行借款	\$ 286,152	217,264	45,324	106,892
擔保銀行借款	1,160,511	1,223,043	1,225,341	1,192,808
減：一年內到期部分	<u>(302,831)</u>	<u>(203,281)</u>	<u>(149,418)</u>	<u>(145,781)</u>
合 計	<u>\$ 1,143,832</u>	<u>1,237,026</u>	<u>1,121,247</u>	<u>1,153,919</u>
利率區間	<u>1%~30.75%</u>	<u>1%~32.53%</u>	<u>1%~32.53%</u>	<u>1%~32.53%</u>

有關合併公司外幣之暴險資訊，請詳附註六(十八)；關係人借款請詳附註七。

合併公司以資產設定抵押供銀行長短期借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)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：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
一年內	\$ 46,377	60,985	77,718	66,927
一年至五年	41,982	44,685	59,062	91,003
五年以上	<u>29,712</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>385</u>
	<u>\$ 118,071</u>	<u>105,670</u>	<u>136,780</u>	<u>158,315</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。

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>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 20,826	54,692	37,185	56,154
一年至五年	24,282	28,392	31,782	32,977
五年以上	-	-	-	2,205
	<u>\$ 45,108</u>	<u>83,084</u>	<u>68,967</u>	<u>91,336</u>

(十二) 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，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月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。

1. 確定福利計畫

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
營業成本	\$ 3,632	15,261	11,908	28,377
推銷費用	1,885	5,615	4,748	10,652
管理費用	500	3,075	2,110	5,773
研究發展費用	867	2,388	2,036	4,517
	<u>\$ 6,884</u>	<u>26,339</u>	<u>20,802</u>	<u>49,319</u>

2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
營業成本	\$ 5,452	5,180	15,892	15,872
推銷費用	3,231	2,947	9,602	8,839
管理費用	1,653	1,584	4,935	4,750
研究發展費用	787	729	2,351	2,065
	<u>\$ 11,123</u>	<u>10,440</u>	<u>32,780</u>	<u>31,526</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)

(十三)所得稅

1.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。

2.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 18,997	27,811	22,561	36,720
調整前期之當期所得稅	4,471	(3,927)	(158)	(83)
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 23,468</u>	<u>23,884</u>	<u>22,403</u>	<u>36,637</u>

3.合併公司民國一〇二年及一〇一年第三季認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益皆為零元。

4.合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
本期淨利	\$ 101,578	62,663
所得稅費用總計	<u>22,403</u>	<u>36,637</u>
稅前淨利	<u>123,981</u>	<u>99,300</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	26,068	25,726
外國轄區稅率差異影響數	726	3,608
不可扣抵之費用	1,414	1,804
免稅所得	(7,670)	(3,611)
未認列暫時性差異之變動	-	12,303
前期高估	(158)	(83)
其他	<u>2,023</u>	<u>(3,110)</u>
	<u>\$ 22,403</u>	<u>36,637</u>

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一〇〇年度(不含投資抵減)。

5.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 102,301</u>	<u>458,728</u>	<u>526,103</u>	<u>503,371</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 113,590</u>	<u>98,580</u>	<u>98,901</u>	<u>106,685</u>
		<u>101年度(實際)</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>	

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)

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。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九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一〇二年第一季財務季報告附註(十二)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ -	-	-	104,115
庫藏股票交易	11,500	11,500	11,500	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>12,775</u>	<u>138,480</u>

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：

(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。

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)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。截至民國一〇二年九月三十日，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。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為2,455千元、2,100千元、3,234千元及2,100千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,841千元、1,575千元、2,425千元及1,575千元，係以本公司截至各該段期間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，並列報為各該段時間之營業費用。

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。民國一〇一年度盈餘實際配發情形與本公司財務報表認列金額之差異如下：

	101年度		
	股東會決議 實際配發情形	財務報表 認列之金額	差異數
員工紅利－現金	\$ -	1,539	(1,539)
董 監 事 酬 勞	-	1,154	(1,154)
	<u>\$ -</u>	<u>2,693</u>	<u>(2,693)</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)

本公司民國一〇一年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與財務報告認列金額之差異為2,693千元，視為估計變動，列為民國一〇二年度之損益。

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。

本公司於民國一〇二年六月二十日經股東會決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：

		<u>100年度</u>	
		<u>配股率(元)</u>	
分派予普通股業主之股利：			
現	金-盈餘分配	\$	0.11
現	金-資本公積		<u>0.34</u>
合	計	\$	<u>0.45</u>

3.庫藏股

本公司之子公司為投資理財持有本公司之股票於民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日明細如下：

持有公司	股數(千股)	帳列科目	102.9.30		101.12.31		101.9.30		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	\$ 10,283	11,608	10,823	11,131	10,283	11,382	10,823	8,441
價值衡量持有供										
交易										
和鴻投資(股)公司	543	備供出售金融資	5,759	5,297	5,759	5,159	5,759	5,194	5,759	3,852
產-非流動										

(十五)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之\$	<u>73,168</u>	<u>79,281</u>	<u>105,964</u>	<u>67,987</u>
淨利				
普通股加權平均流通在外股數	<u>368,120</u>	<u>368,120</u>	<u>368,120</u>	<u>368,120</u>
基本每股盈餘	<u>0.20</u>	<u>0.22</u>	<u>0.29</u>	<u>0.18</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之\$	<u>73,168</u>	<u>79,281</u>	<u>105,964</u>	<u>67,987</u>
淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)				

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年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
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	332	347	429	347
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>368,452</u>	<u>368,467</u>	<u>368,549</u>	<u>368,467</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.20</u>	<u>0.22</u>	<u>0.29</u>	<u>0.18</u>

(十六)收入

合併公司之收入明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
商品銷售	\$ 1,550,563	1,475,128	4,172,246	3,953,374
勞務提供	24,602	20,606	65,759	65,330
投資性不動產租金收入	18,028	18,156	54,711	54,502
	<u>\$ 1,593,193</u>	<u>1,513,890</u>	<u>4,292,716</u>	<u>4,073,206</u>

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
利息收入	\$ 424	573	1,030	2,013
租金收入	5,348	16,853	12,247	24,264
股利收入	7,464	17,983	38,212	17,983
權利金及其他	1,706	1,338	56,222	56,726
	<u>\$ 14,942</u>	<u>36,747</u>	<u>107,711</u>	<u>100,986</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
外幣兌換損益	\$ (3,806)	4,233	(16,619)	13,774
處分投資及金融負債損益	12,084	(17)	31,962	21,418
處分及報廢不動產、廠房及設備之淨利益	144	2,540	25,865	5,010
減損損失	-	(960)	-	(960)
其他	181	(13,087)	(14,434)	(20,953)
	<u>\$ 8,603</u>	<u>(7,291)</u>	<u>26,774</u>	<u>18,289</u>

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
利息費用				
銀行借款	\$ <u>22,069</u>	<u>21,349</u>	<u>66,025</u>	<u>64,821</u>

(十八)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、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註(十六)。

1.信用風險

(1)減損損失

合併公司報導日應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款之帳齡分如下析為：

	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 1,588,061	-	1,750,108	-	1,457,782	-	1,582,743	-
逾期0~30天	124,130	-	66,055	-	153,974	-	71,311	-
逾期31~120天	230,711	4,521	203,800	4,840	226,565	5,572	201,608	3,043
逾期121~365天	118,498	12,066	58,712	9,421	101,380	7,624	81,499	13,226
逾期超過一年	115,300	75,339	138,643	70,570	119,182	67,913	116,106	64,486
	<u>\$ 2,176,700</u>	<u>91,926</u>	<u>2,217,318</u>	<u>84,831</u>	<u>2,058,883</u>	<u>81,109</u>	<u>2,053,267</u>	<u>80,755</u>

2.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：

	102.9.30			101.12.31			101.9.30			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
<u>金融資產</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	\$ 7,364	29.570	217,753	5,262	29.040	152,808	3,907	29.295	114,456	3,456	30.275	104,630
歐元	171	39.920	6,826	150	38.490	5,774	147	37.890	5,570	289	39.180	11,323
<u>金融負債</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	19,164	29.570	566,679	19,786	29.040	574,585	18,867	29.295	552,709	12,437	30.275	376,530
歐元	190	39.920	7,585	191	38.490	7,352	34	37.890	1,288	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九月三十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三季之稅後淨利將分別增加或減少2,939千元及3,692千元；兩期分析係採用相同基礎。

3. 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) 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)。

	第一級	第二級	第三級	合計
102年9月30日				
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	\$ 72,716	-	-	72,716
備供出售金融資產				
國內外上市(櫃)股票	776,675	-	-	776,675
受益憑證－開放型基金	113,968	-	-	113,968
	<u>\$ 963,359</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>963,359</u>
101年12月31日				
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	116,611	-	-	116,611
	<u>\$ 986,690</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>986,690</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)

	第一級	第二級	第三級	合 計
101年9月30日				
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	\$ 79,390	-	-	79,390
備供出售金融資產				
國內外上市（櫃）股票	812,037	-	-	812,037
受益憑證－開放型基金	121,517	-	-	121,517
	<u>\$ 1,012,944</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,012,944</u>
101年1月1日				
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	87,737	-	-	87,737
	<u>\$ 745,767</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>745,767</u>

於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日，合併公司各級金融資產並無移轉之情形。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十七)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十八)。

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。

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)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
短期員工福利	\$ 11,719	9,968	49,402	50,898
退職後福利	657	573	1,973	1,494
	<u>\$ 12,376</u>	<u>10,541</u>	<u>51,375</u>	<u>52,392</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：

	銷 貨				應收關係人款項			
	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
關聯企業	<u>\$ 16,112</u>	<u>7,719</u>	<u>28,374</u>	<u>20,656</u>	<u>16,296</u>	<u>22,737</u>	<u>8,265</u>	<u>11,148</u>

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：

	進 貨				應付關係人款項			
	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
關聯企業	<u>\$ 52,443</u>	<u>59,460</u>	<u>140,197</u>	<u>177,847</u>	<u>69,946</u>	<u>77,575</u>	<u>64,768</u>	<u>68,518</u>

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：

	利息支出				其他應付關係人款			
	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,825</u>	<u>8,591</u>	<u>-</u>	<u>666</u>

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：

	租金收入				其他應收關係人款			
	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
關聯企業	<u>\$ 459</u>	<u>450</u>	<u>1,920</u>	<u>1,350</u>	<u>11,817</u>	<u>6,618</u>	<u>6,414</u>	<u>6,395</u>

(2)截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司信託資產之相關說明，請詳附註六(六)。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
不動產、廠房及設備—土地及房屋	長、短期借款	\$ 2,722,912	2,865,230	2,974,884	2,552,953
不動產、廠房及設備—機器設備	長期借款	86,301	111,623	112,823	115,319
不動產、廠房及設備—運輸設備	長期借款	2,272	2,228	801	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	581,484	675,350	722,867	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	650	265	900	398
存出保證金	房屋租賃及工程押標金	94,301	48,057	50,310	52,119
		<u>\$ 3,532,013</u>	<u>3,746,846</u>	<u>3,906,678</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：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
已開立未使用之信用狀	USD <u>242</u>	USD <u>6</u>	USD <u>362</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：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
工程、產品之保固及科專保證票據	\$ <u>18,431</u>	<u>21,545</u>	<u>23,012</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：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
借款及發行商業本票之存出保證票據	\$ <u>3,500,000</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7月至9月			101年7月至9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	175,645	115,678	291,323	169,648	116,578	286,226
勞健保費用	14,734	10,337	25,071	14,138	9,684	23,822
退休金費用	9,084	8,923	18,007	20,441	16,338	36,779
其他員工福利費用	6,660	5,553	12,213	6,002	4,921	10,923
折舊費用	27,816	22,200	50,016	31,396	19,615	51,011
攤銷費用	9,536	9,117	18,653	8,842	14,189	23,031

功 能 別 性 質 別	102年1月至9月			101年1月至9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	488,766	333,436	822,202	469,642	322,049	791,691
勞健保費用	44,051	31,324	75,375	42,376	28,651	71,027
退休金費用	27,800	25,782	53,582	44,249	36,596	80,845
其他員工福利費用	18,711	15,343	34,054	18,094	13,825	31,919
折舊費用	95,566	55,549	151,115	101,492	50,231	151,723
攤銷費用	27,223	30,381	57,604	24,897	42,846	67,743

(二)營運之季節性：

合併公司之營運並無顯著受季節性或週期性因素影響。

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

民國一〇二年第三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	20,986	20,986	20,699	7%	2	-	償還借款	-		-	1,072,475	2,144,950
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	"	34,083	34,083	33,617	不計息	2	-	營業週轉	-		-	327,446	654,891
2	Hocheng Group Holding Corp.	和成(中國)有限公司	"	19,396	19,396	7,248	3.5%	2	-	償還借款	-		-	257,851	515,702
3	豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	"	35,000	35,000	-	0.1%	2	-	營業週轉	-		-	403,808	807,615
4	菲律賓和成股份有限公司	HOCHENG PHILS. PROPERTY HOLDING, INC.	"	47,304	47,304	-	7%	2	-	償還借款	-		-	63,965	127,930
5	和成貿易(上海)有限公司	和成(中國)有限公司	"	12,607	12,607	9,664	3.5%	2	-	償還借款	-		-	5,651	11,302

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	5,362,374	177,420	177,420	-	-	3.31 %	5,362,374	Y		
0	"	和成(中國)有限公司	2	5,362,374	680,110	680,110	-	-	12.68 %	5,362,374	Y		Y
0	"	和隆興業(股)公司	2	5,362,374	334,136	334,136	-	-	6.23 %	5,362,374	Y		
0	"	HOCHENG GROUP HOLDING CORP.	2	5,362,374	59,140	59,140	-	-	1.10 %	5,362,374	Y		
1	豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	4	2,007,273	950,000	950,000	-	-	17.72 %	2,007,273		Y	

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註3)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 (註5)	背書保證最高限額 (註4)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係 (註2)										
2	菲律賓和成(股)公司	HOCHENG PHILS. PROPERTY HOLDING, INC.	1	319,825	25,346	25,346	-	-	0.47 %	319,825			

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。

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	3,843	- %	3,843	
	國泰金控(股票)	-	"	248,921	10,480	- %	10,480	
	富邦金控(股票)	-	"	787,357	32,203	0.01 %	32,203	
	志超(股票)	-	"	6,575,315	229,150	2.39 %	229,150	
	群益證(股票)	-	"	19,038,247	193,238	0.80 %	193,238	
	聯電(股票)	-	"	3,846,645	48,660	0.03 %	48,660	
	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	2,002,556	100.00 %	2,019,037	(註2、3、4)
	英屬維京群島商理特本國際事業有限公司(股票)	"	"	78,646,373	1,647,001	100.00 %	1,637,227	(註2、4)
	和鴻投資(股)公司(股票)	"	"	19,800,000	299,856	99.50 %	309,594	(註2、3)
	和丞興業(股)公司(股票)	"	"	600,000	18,890	40.00 %	18,890	(註2)
	和隆興業(股)公司(股票)	"	"	16,876,981	157,774	67.92 %	157,774	(註2)
	築禮國際(股)公司(股票)	"	"	100,000	-	100.00 %	-	(註2、5)
	O+ Design International Corporation	"	"	2,250,031	(906)	32.40 %	(906)	(註2)
	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	0.69 %	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	0.32 %	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	聚隆(股票)	-	備供出售金融資 產—流動	15,600	316	- %	316	
	和成(股票)	為其子公司	"	543,274	5,297	- %	5,297	
	榮成(股票)	-	"	31,544	344	- %	344	
	中鋼(股票)	-	"	118,426	3,073	- %	3,073	
	聯電(股票)	-	"	456,020	5,769	- %	5,769	
	台積電(股票)	-	"	31,365	3,152	- %	3,152	
	菱生(股票)	-	"	70,000	1,102	- %	1,102	
	台光電(股票)	-	"	30,000	748	- %	748	
	正崴(股票)	-	"	6,784	402	- %	402	
	億光(股票)	-	"	6,731	364	- %	364	
	友通(股票)	-	"	10,201	350	- %	350	
	創見(股票)	-	"	6,673	621	- %	621	
	聯發科(股票)	-	"	3,910	1,429	- %	1,429	
	飛宏(股票)	-	"	49,754	903	- %	903	
	台新金(股票)	-	"	229,850	3,137	- %	3,137	
	華航(股票)	-	"	219,634	2,438	- %	2,438	
	可成(股票)	-	"	50,000	7,825	- %	7,825	
	農林(股票)	-	"	14,574	294	- %	294	
	奇鋐(股票)	-	"	27,817	452	- %	452	
	鴻海(股票)	-	"	60,500	4,592	- %	4,592	
	晶技(股票)	-	"	10,000	395	- %	395	
	健鼎(股票)	-	"	70,000	4,032	- %	4,032	
	穩懋(股票)	-	"	60,000	1,671	- %	1,671	
	緯創(股票)	-	"	22,050	632	- %	632	
	昇貿(股票)	-	"	44,463	1,409	- %	1,409	
	崇越電(股票)	-	"	7,591	522	- %	522	
	群創(股票)	-	"	21,286	302	- %	302	
	新鉅科(股票)	-	"	10,000	1,115	- %	1,115	
	碩禾(股票)	-	"	6,500	1,554	- %	1,554	
	力晶(股票)	-	"	10,294	3	- %	3	
	中光電(股票)	-	"	13,010	325	- %	325	
	統盟(股票)	-	"	54,187	1,081	- %	1,081	
	台半(股票)	-	"	25,000	593	- %	593	
	中美晶(股票)	-	"	52,500	2,074	- %	2,074	
	晉倫(股票)	-	"	25,000	506	- %	506	
	合晶(股票)	-	"	6,663	105	- %	105	
	瑞儀(股票)	-	"	51,500	5,433	- %	5,433	
	超眾(股票)	-	"	10,000	620	- %	620	
	宏正(股票)	-	"	10,000	707	- %	707	
	瀚荃(股票)	-	"	30,000	1,046	- %	1,046	
	志超(股票)	-	"	4,410,125	153,693	1.64 %	153,693	
	久元(股票)	-	"	20,196	1,232	- %	1,232	
	佳龍(股票)	-	"	31,533	681	- %	681	
	統一強棒(基金)	-	"	158,133	2,579	- %	2,579	
	統一中小(基金)	-	"	100,923	1,372	- %	1,372	
	統一強漢(基金)	-	"	32,723	549	- %	549	
	第一金全家福(基金)	-	"	28,732	5,000	- %	5,000	
	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	(註2)
	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) (股票)	-	"	400,752	3,501	- %	3,501	

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	卓立(股)公司(股票)	-	以成本衡量之金融資產—非流動	10,025	99	0.03 %	99	
	錢櫃企業(股)公司	-	"	11,900	423	0.01 %	423	
	智微科技	-	"	3,339	50	0.01 %	50	
	曜鵬(股)公司	-	"	12,806	253	0.02 %	253	
	CASA COST	-	"	20,000	290	- %	290	
	禾禮旅店	-	"	4,056,000	-	13.52 %	-	
	中凌科技	-	"	68,000	-	- %	-	
	鉅碩	-	"	843,600	-	- %	-	
	力原	-	"	1,046	-	0.01 %	-	
	美鈞	-	"	531	-	0.04 %	-	
	美強	-	"	750	-	0.01 %	-	
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	54,476	100.00 %	54,476	(註2)
	菲律賓地產(股票)	對其採權益法評價之投資公司	"	11,474,571	61,557	40.00 %	61,557	"
	Hocheng Group Holding Corp.	為其母公司	"	60,000,000	1,365,539	100.00 %	1,365,539	
	JF中國基金	-	備供出售金融資產—非流動	29,028	39,063	- %	39,063	
	Pyxis Group Limited(原名KG Net Vision)	-	"	65,000,000	42,059	- %	42,059	
	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	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,190,538	11,608	0.32 %	11,608	
	群益安穩(基金)	-	"	4,620	72,716	- %	72,716	
	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	14,168	30.00 %	14,168	(註2)
	豪大興(股)公司	"	"	120,000	981	40.00 %	981	"
	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	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	756	30.00 %	756	(註2)
和成企業(香港)有限公司	Triple S Holdings Corporation	"	"	8,040,000	43,403	40.00 %	43,403	"
	Wise Ocean Investment Ltd.	"	"	-	-	100.00 %	-	"
菲律賓和成股份有限公司	PT HCG Indonesia	"	"	420,000	11,171	35.00 %	11,171	"
Hocheng Group Holding Corp.	和成行貿易(上海)有限公司	"	"	6,736,560	28,256	100.00 %	28,256	"
	和成(中國)有限公司	"	"	282,439,708	912,185	98.83 %	912,185	"
	菲律賓和成(股票)	"	"	406,950,049	319,125	99.78 %	319,124	"
和成(中國)有限公司	華夏紅利基金	-	備供出售金融—非流動	656,355	5,126	- %	5,126	
Swatton International Corp.	景順中國基金	-	"	980	1,319	- %	1,319	
	貝萊德中國基金	-	"	11,094	3,978	- %	3,978	
	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09月30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(十四)。

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。

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. 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：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產 名稱	交易日 或事實 發生日	交易 金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他 約定事 項
							所有人	與發行人 之關係	移轉 日期	金額			
和成欣業(股)公司	土地建築 物	102.04	292,985	已付清	金澄、頂新 及有洪公司	非關係 人	無	無	無	-	議價	設立營 運總部	無

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

處分子公司	財產名稱	交易日期或事實發生日	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	102.03	81.06	89,867	107,928	已收款	18,061	尊爵公司	非關係人	活化土地利用	議價	
"	"	102.08	81.06	57,628	69,392	收款中	11,764	"	"	"	"	

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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價 (註1)	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
和成欣業股份有限公司	郁弘(股)公司	實質關係人	進貨	117,096	9.03 %	三個月	-	無一般交易可資比較	58,970	14.42 %	

註1：無一般交易可資比較。

註2：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。

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 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	86,866	轉撥價格計價	2.02 %
0	"	和成(中國)有限公司	1	銷貨成本	91,573	"	2.13 %
0	"	"	1	銷貨收入	51,421	"	1.20 %
0	"	椰弘(股)公司	3	銷貨成本	117,096	"	2.73 %

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。

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。

3. 實質關係人。

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：

民國一〇二年一月一日至九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

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 %	2,002,556	6,924	4,133	註 1、2
	英屬維京群島 商理特本國際 事業有限公司	British Virgin Islands	控 股	2,359,380	2,359,380	78,646,373	100.00 %	1,647,001	(72,089)	75,582	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 %	299,856	15,291	15,214	註1
	和丞興業(股) 公司	台 灣	室內設計裝 潢、各類衛 浴爐具設備 及其零件買 賣按裝維修	6,000	6,000	600,000	40.00 %	18,890	2,518	1,007	
	和隆興業(股) 公司	台 灣	磁磚製造買 賣	660,305	660,305	16,876,981	67.92 %	157,774	(15,860)	(10,771)	
	O+ Design International Corporation	Cayman Islands	專業投資	26,521	26,521	2,250,031	32.40 %	(906)	(3,995)	(1,442)	
	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
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	114,270	114,270	297,160	100.00 %	54,476	(1,902)	(1,902)	
	菲律賓地產	菲律賓	土地租賃	30,000	30,000	11,474,571	40.00 %	61,557	1,033	775	
	Hocheng Group Holding Corp.	Cayman Islands	控 股	1,438,350	1,438,350	60,000,000	100.00 %	1,365,539	(68,846)	(68,846)	
	和成北美公司	美 國	衛浴設備之 銷售	14,700	14,700	-	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 %	14,168	2,518	755	
	豪大興(股)公 司	台 灣	衛浴設備之 銷售	1,200	1,200	120,000	40.00 %	981	(66)	(26)	
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 %	756	(66)	(20)	
和鴻投資(股) 公司	Swatton International Corp.	British Virgin Islands	控 股	38,590	38,590	49,980	99.96 %	63,079	-	-	
和成企業(香港) 有限公司	Triple S. Holdings Corp.	菲律賓	控 股	47,610	47,610	8,040,000	40.00 %	43,403	337	135	
	Wise Ocean Investment Ltd.	British Virgin Islands	不動產投資	-	-	1	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	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			
Hocheng Group Holding Corp. 菲律賓和成股份有限公司 和成(中國)有限公司 PT HCG Indonesia O+ Design International Corporation	和成行貿易(上海)有限公司	上海	衛浴設備之買賣	30,000	30,000	6,736,560	100.00 %	28,256	(2,945)	(2,945)	
	菲律賓和成股份有限公司	菲律賓	給水潔具生產及銷售	407,760	407,760	406,950,049	99.78 %	319,124	4,005	3,996	
	和成(中國)有限公司	江 蘇	給水潔具生產及銷售	948,720	948,720	282,439,708	98.83 %	912,185	(71,742)	(70,899)	
	PT HCG Indonesia	Indonesia	衛浴設備之買賣	12,810	12,810	420,000	35.00 %	11,171	(2,530)	(885)	
	當代滙浦拉斯科技(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	4,620	4,620	-	45.00 %	(765)	-	-	

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(註5)	給水潔具生產及銷售	946,240		876,691	-	-	876,691	98.83 %	(70,899)	912,185	-
和成行貿易(上海)有限公司(註6)	衛浴設備之買賣	29,570		5,914	-	-	5,914	100.00 %	(2,945)	28,256	-

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.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	882,605	921,016	3,217,424

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.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇二年一月一日至九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」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

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。

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。以上部門於民國一〇二年及一〇一年第三季均未達應報導部門任何量化門檻。

(二)應報導部門損益(包括應報導部門之特定收入與費用)、部門資產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三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。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

102年7月至9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	\$ 1,022,572	-	250,349	295,442	24,830	-	1,593,193
部門間收入	83,580	-	12,593	53,501	3,675	(153,349)	-
收入總計	<u>\$ 1,106,152</u>	<u>-</u>	<u>262,942</u>	<u>348,943</u>	<u>28,505</u>	<u>(153,349)</u>	<u>1,593,193</u>
應報導部門損益	<u>\$ 78,970</u>	<u>1,653</u>	<u>9,226</u>	<u>(7,223)</u>	<u>(2,470)</u>	<u>(7,425)</u>	<u>72,731</u>
101年7月至9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	\$ 966,524	-	229,725	305,045	12,596	-	1,513,890
部門間收入	100,194	-	19,106	52,265	3,890	(175,455)	-
收入總計	<u>\$ 1,066,718</u>	<u>-</u>	<u>248,831</u>	<u>357,310</u>	<u>16,486</u>	<u>(175,455)</u>	<u>1,513,890</u>
應報導部門損益	<u>\$ 117,112</u>	<u>(293)</u>	<u>5,841</u>	<u>(26,244)</u>	<u>(32,520)</u>	<u>13,256</u>	<u>77,152</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)

		102年1月至9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	\$	2,694,350	-	721,435	830,165	46,766	-	4,292,716
部門間收入		273,448	-	24,321	133,501	12,365	(443,635)	-
收入總計	\$	<u>2,967,798</u>	<u>-</u>	<u>745,756</u>	<u>963,666</u>	<u>59,131</u>	<u>(443,635)</u>	<u>4,292,716</u>
應報導部門損益	\$	<u>131,547</u>	<u>15,289</u>	<u>4,005</u>	<u>(71,771)</u>	<u>(143,949)</u>	<u>166,457</u>	<u>101,578</u>
		101年1月至9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	\$	2,578,125	-	689,828	765,374	39,879	-	4,073,206
部門間收入		261,490	-	44,773	112,942	15,840	(435,045)	-
收入總計	\$	<u>2,839,615</u>	<u>-</u>	<u>734,601</u>	<u>878,316</u>	<u>55,719</u>	<u>(435,045)</u>	<u>4,073,206</u>
應報導部門損益	\$	<u>94,020</u>	<u>20,990</u>	<u>13,881</u>	<u>(110,956)</u>	<u>(152,986)</u>	<u>197,714</u>	<u>62,663</u>
		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
應報導部門資產								
102年9月30日	\$	<u>12,166,496</u>	<u>376,264</u>	<u>931,832</u>	<u>1,823,200</u>	<u>3,235,957</u>	<u>(7,195,928)</u>	<u>11,337,821</u>
101年9月30日	\$	<u>11,857,804</u>	<u>355,090</u>	<u>1,019,948</u>	<u>1,779,109</u>	<u>3,355,332</u>	<u>(7,367,536)</u>	<u>10,999,747</u>

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」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第三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度相關報告時，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。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註十五。

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)

(一)權益調節

資 產	101.9.30		
	先前之一 般公認會 計 原 則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
現金	\$ 360,558	-	360,558
透過損益按公允價值衡量之金融資產	79,390	-	79,390
一 流 動			
備供出售金融資產－流動	239,932	-	239,932
應收票據	547,795	-	547,795
應收帳款淨額	1,254,563	91,820	1,346,383
存貨淨額	1,893,546	-	1,893,546
其他金融資產－流動	86,154	-	86,154
其他流動資產	<u>150,115</u>	<u>(33,358)</u>	<u>116,757</u>
流動資產合計	<u>4,612,053</u>	<u>58,462</u>	<u>4,670,515</u>
其他投資，包含衍生性：			
備供出售金融資產－非流動	693,622	-	693,622
以成本衡量之金融資產－非流動	80,111	-	80,111
採用權益法之投資	56,690	-	56,690
其他金融資產－非流動	900	-	900
不動產、廠房及設備	4,109,910	142,655	4,252,565
無形資產	182,217	(148,109)	34,108
出租資產	508,013	(508,013)	-
投資性不動產淨額	286,935	597,592	884,527
存出保證金	50,310	-	50,310
遞延所得稅資產－非流動	51,010	121,362	172,372
其他非流動資產	<u>206,110</u>	<u>(102,083)</u>	<u>104,027</u>
非流動資產合計	<u>6,225,828</u>	<u>103,404</u>	<u>6,329,232</u>
資產總計	<u>\$ 10,837,881</u>	<u>161,866</u>	<u>10,999,747</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)

	101.9.30		
	先前之一 般公認會 計 原 則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
負 債			
短期借款	\$ 1,736,478	-	1,736,478
應付短期票券	335,000	-	335,000
應付票據	264,029	-	264,029
應付帳款	472,909	-	472,909
其他應付款	186,384	23,226	209,610
一年或一營業週期內到期長期負債	149,418	-	149,418
其他流動負債	213,280	-	213,280
負債準備-流動	-	91,820	91,820
流動負債合計	<u>3,357,498</u>	<u>115,046</u>	<u>3,472,544</u>
長期借款	1,121,247	-	1,121,247
土地增值稅準備	329,172	(329,172)	-
應計退休金負債	416,881	111,868	528,749
存入保證金	21,803	-	21,803
遞延所得稅負債	-	373,001	373,001
其他非流動負債	24,196	-	24,196
非流動負債合計	<u>1,913,299</u>	<u>155,697</u>	<u>2,068,996</u>
負債總計	<u>5,270,797</u>	<u>270,743</u>	<u>5,541,540</u>
歸屬於母公司之業主權益			
普通股股本	3,698,536	-	3,698,536
資本公積	99,492	(86,717)	12,775
保留盈餘	813,298	467,778	1,281,076
其他權益	841,174	(482,035)	359,139
庫藏股票	(16,582)	-	(16,582)
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>5,435,918</u>	<u>(100,974)</u>	<u>5,334,944</u>
非控制權益	<u>131,166</u>	<u>(7,903)</u>	<u>123,263</u>
權益總計	<u>5,567,084</u>	<u>(108,877)</u>	<u>5,458,207</u>
負債及權益總計	<u>\$ 10,837,881</u>	<u>161,866</u>	<u>10,999,747</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)

(二)綜合損益調節

	101年7月至9月			101年1月至9月		
	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	\$ 1,513,890	-	1,513,890	4,073,206	-	4,073,206
營業成本	(1,054,097)	11,061	(1,043,036)	(2,993,229)	6,365	(2,986,864)
營業毛利	459,793	11,061	470,854	1,079,977	6,365	1,086,342
營業費用						
推銷費用	(253,195)	8,993	(244,202)	(669,739)	5,236	(664,503)
管理費用	(101,921)	-	(101,921)	(285,927)	-	(285,927)
研發費用	(31,419)	-	(31,419)	(89,722)	-	(89,722)
	(386,535)	8,993	(377,542)	(1,045,388)	5,236	(1,040,152)
營業淨利(損)	73,258	20,054	93,312	34,589	11,601	46,190
營業外收入及支出：						
其他收入	41,609	-	41,609	112,693	-	112,693
其他利益及損失	(12,279)	126	(12,153)	6,203	379	6,582
財務成本	(21,349)	-	(21,349)	(64,821)	-	(64,821)
採用權益法認列之關聯企業及合資 損失之份額	(383)	-	(383)	(1,344)	-	(1,344)
繼續營業單位本期淨利(損)	80,856	20,180	101,036	87,320	11,980	99,300
所得稅(費用)利益	(20,456)	(3,428)	(23,884)	(34,600)	(2,037)	(36,637)
本期淨利(損)	60,400	16,752	77,152	52,720	9,943	62,663
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	-	(22,715)	(22,715)	-	(31,860)	(31,860)
備供出售金融資產未實現評 價(損)益	-	112,101	112,101	-	182,683	182,683
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	89,386	89,386	-	150,823	150,823
本期綜合損益總額	\$ 60,400	106,138	166,538	52,720	160,766	213,486
淨利(損)歸屬於：						
母公司業主	\$ 62,829	16,452	79,281	58,325	9,662	67,987
非控制權益	(2,429)	300	(2,129)	(5,605)	281	(5,324)
本期淨利(損)	\$ 60,400	16,752	77,152	52,720	9,943	62,663

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7月至9月			101年1月至9月		
	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
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	\$ -	173,265	173,265	-	218,515	218,515
非控制權益	-	(6,727)	(6,727)	-	(5,029)	(5,029)
本期綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>166,538</u>	<u>166,538</u>	<u>-</u>	<u>213,486</u>	<u>213,486</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.17</u>	<u>0.05</u>	<u>0.22</u>	<u>0.16</u>	<u>0.02</u>	<u>0.18</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.17</u>	<u>0.05</u>	<u>0.22</u>	<u>0.16</u>	<u>0.02</u>	<u>0.18</u>

(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

- 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九月三十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及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，列示如下：

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	
遞延所得稅資產－流動	\$ (33,358)
遞延所得稅資產－非流動	65,356
遞延所得稅負債－非流動	<u>(31,998)</u>
保留盈餘調整數	<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)

- 2.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九月三十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，列示如下：

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	
投資性不動產(淨額)	\$ 597,592
房屋及建築(淨額)	(28,554)
土地	(61,025)
出租資產(淨額)	<u>(508,013)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>

- 3.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九月三十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，列示如下：

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
營業成本	\$ 126	379
其他損失	<u>(126)</u>	<u>(379)</u>
所得稅前調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
		<u>101.9.30</u>
合併資產負債表		
其他資產(信託資產淨額)	\$	(134,718)
土地		114,274
房屋及建築(淨額)		<u>20,444</u>
保留盈餘調整數	\$	<u>-</u>

- 4.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九月三十日將備抵銷貨折讓重分類至負債準備之金額，列示如下：

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	
備抵銷貨折讓	\$ 91,820
負債準備	<u>(91,820)</u>
保留盈餘調整數	<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)

- 5.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九月三十日將遞延費用重分類至設備之金額及重分類至預付款項－非流動之金額，列示如下：

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	
其他設備	\$ 28,408
其他資產	58,871
遞延費用	<u>(87,279)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>

- 6.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九月三十日將土地使用權調整分類至長期預付租金之金額，列示如下：

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	
長期預付租金	\$ 53,464
土地使用權	<u>(53,464)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>

- 7.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。