

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

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：桃園市八德區大發里後庄1-2號
電話：(03)362-3105

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~31
(七)關係人交易	31~32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~37
2.轉投資事業相關資訊	38~39
3.大陸投資資訊	39
(十四)部門資訊	40~41



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666

Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667

Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

和成欣業股份有限公司董事會 公鑒：

和成欣業股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三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，民國一〇四年及一〇三年三月三十一日其資產總額分別為1,569,849千元及1,473,187千元，分別佔合併資產總額之13.73%及13.01%，負債總額分別為616,744千元及575,429千元，分別佔合併負債總額之11.18%及10.23%；民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日其綜合(損)益分別為6,383千元及83,558千元，分別佔合併綜合損益之28.53%及98.71%。

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一〇四年及一〇三年三月三十一日採用權益法之投資分別為59,096千元及68,245千元，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日相關採用權益法之關聯企業及合資損失之份額分別為3,927千元及86千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。



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

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許添敏
林 珮 珊



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇四年五月十二日

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日合併損益表，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

民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	104.3.31		103.12.31		103.3.31		負債及權益	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
資產								
流動資產：								
1100 現金(附註六(一))	\$ 713,118	6	752,851	7	747,602	7	2100 短期借款(附註六(九)及八)	\$ 2,074,208
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	148,854	1	134,207	1	87,974	1	2110 應付短期票券(附註六(八))	255,000
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	310,724	3	309,955	3	263,761	2	2150 應付票據	224,891
1151 應收票據(附註六(三))	580,515	5	631,478	5	595,644	5	2160 應付票據-關係人(附註七)	40,616
1160 應收票據-關係人淨額(附註六(三)及七)	25	-	209	-	133	-	2171 應付帳款	356,119
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	1,121,637	10	1,237,427	11	1,237,767	11	2180 應付帳款-關係人(附註七)	25,587
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	648	-	648	-	10,157	-	2200 其他應付款	230,731
1200 其他應收款(附註六(三))	39,100	-	31,726	-	55,088	-	2220 其他應付款項-關係人(附註七)	9,718
1210 其他應收款-關係人(附註六(三)及七)	7,038	-	6,451	-	7,509	-	2230 本期所得稅負債(附註六(十四))	13,403
130X 存貨(附註六(四))	1,869,596	16	1,901,312	16	1,794,864	16	2250 負債準備-流動(附註六(十一))	48,516
1476 其他金融資產-流動	4,429	-	4,429	-	43	-	2300 其他流動負債	220,019
1470 其他流動資產	121,751	2	100,013	1	114,645	1	2320 一年內到期長期負債(附註六(十)及八)	305,755
	4,917,435	43	5,110,706	44	4,915,187	43		3,804,563
非流動資產：								33
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	829,139	7	808,128	7	710,305	6	2540 長期借款(附註六(十)及八)	738,300
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	96,239	1	96,329	1	121,809	1	2570 遞延所得稅負債	340,960
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	59,096	1	64,613	1	68,245	1	淨確定福利負債-非流動(附註六(十三))	605,093
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	4,458,904	39	4,470,701	38	4,410,185	39	存入保證金	21,443
1760 投資性不動產淨額(附註六(七))	634,807	6	636,766	5	656,467	6	其他非流動負債	4,468
1780 無形資產	37,701	-	37,572	-	36,146	-		4,467
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	157,825	1	158,960	1	176,508	2	負債總計	1,710,264
1920 存出保證金(附註八)	59,738	1	65,426	1	65,417	1		5,514,827
1980 其他金融資產-非流動(附註八)	37,485	-	34,844	-	28,440	-	歸屬母公司業主之權益：	3,698,536
1990 其他非流動資產-其他	146,809	1	154,757	2	138,622	1	股本(附註六(十五))	3,698,536
	6,517,743	57	6,528,096	56	6,412,144	57	資本公積(附註六(十五))	1,390,222
							保留盈餘(附註六(十五))	721,548
							其他權益	(16,582)
							庫藏股票(附註六(十五))	5,806,803
							歸屬於母公司業主之權益合計	113,548
							非控制權益	5,920,351
							權益總計	5,897,980
資產總計	\$ 11,435,178	100	11,638,802	100	11,327,331	100	負債及權益總計	5,702,413
								100



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
和成欣業股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		104年1月至3月		103年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註六(十七))	\$ 1,377,752	100	1,322,733	100
5000	營業成本(附註六(四))	1,015,200	74	1,002,387	76
	營業毛利	362,552	26	320,346	24
	營業費用：				
6100	推銷費用	218,609	16	208,113	16
6200	管理費用	99,710	7	95,190	7
6300	研究發展費用	31,852	2	27,483	2
6300	營業費用合計	350,171	25	330,786	25
	營業淨利(損)	12,381	1	(10,440)	(1)
	營業外收入及支出：				
7010	其他收入(附註六(十八))	21,153	2	28,615	2
7020	其他利益及損失(附註六(十八))	11,649	1	17,383	1
7050	財務成本(附註六(十八))	(19,577)	(2)	(20,334)	(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))	(3,927)	-	(86)	-
	營業外收入及支出合計	9,298	1	25,578	1
	繼續營業部門稅前淨利	21,679	2	15,138	-
7951	減：所得稅費用(利益)(附註六(十四))	8,544	1	5,079	-
	本期淨利	13,135	1	10,059	-
8300	其他綜合損益：				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(17,584)	(1)	9,810	1
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	26,820	2	64,782	5
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	9,236	1	74,592	6
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	9,236	1	74,592	6
	本期綜合損益總額	\$ 22,371	2	\$ 84,651	6
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 14,428	1	10,297	
8620	非控制權益	(1,293)	-	(238)	-
		\$ 13,135	1	\$ 10,059	
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 23,174	2	84,445	6
8720	非控制權益	(803)	-	206	-
		\$ 22,371	2	\$ 84,651	6
	基本每股盈餘(元)(附註六(十六))				
	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.04		\$ 0.03	
	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.04		\$ 0.03	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 和成欣業股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三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									
		其他權益項目					歸屬於母				
股 本	普 通 股	國外營運機					構財務報表				
		法定盈餘公積	保留盈餘	未分配盈餘	換算之兌換差	備供出售金融商品未實現(損)益	庫藏股票	歸屬於母	非控制	權益總額	
								公司業主	權益		
								權益總計			
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 3,698,536	759,248	458,116	136,622	178,462	284,270	(16,582)	5,511,751	106,011	5,617,762	
本期淨利(損)	-	-	-	10,297	-	-	-	10,297	(238)	10,059	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	9,576	64,572	-	74,148	444	74,592	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	9,576	64,572	-	84,445	206	84,651	
民國一〇三年三月三十一日餘額	\$ 3,698,536	759,248	458,116	146,919	188,038	348,842	(16,582)	5,596,196	106,217	5,702,413	
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 3,698,536	772,910	458,116	144,768	262,829	449,973	(16,582)	5,783,629	114,351	5,897,980	
本期淨利(損)	-	-	-	14,428	-	-	-	14,428	(1,293)	13,135	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(18,057)	26,803	-	8,746	490	9,236	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(18,057)	26,803	-	23,174	(803)	22,371	
民國一〇四年三月三十一日餘額	\$ 3,698,536	772,910	458,116	159,196	244,772	476,776	(16,582)	5,806,803	113,548	5,920,351	

董事長：

經理人：

會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
和成欣業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	104年1月至3月	103年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 21,679	15,138
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	50,627	51,002
攤銷費用	1,382	9,536
呆帳費用提列數	3,277	2,745
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之利益	(550)	(146)
利息費用	19,577	20,334
利息收入	(1,370)	(767)
股利收入	(294)	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	3,927	86
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(172)	(747)
處分投資性不動產利益	-	(2,785)
處分投資利益	(10,786)	(20,912)
存貨報廢跌價及呆滯(利益)損失	4,265	(8,436)
提列備抵銷貨退回及折讓	(461)	2,281
不影響現金流量之收益費損項目合計	69,422	52,191
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	53,196	22,189
應收帳款減少	101,823	130,775
其他應收款(增加)減少	(8,306)	(18,486)
存貨減少	23,626	60,548
其他流動資產增加	(21,202)	(10,494)
其他金融資產減少(增加)	-	(12)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	149,137	184,520
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(43,884)	(45,592)
應付帳款減少	(47,219)	(91,909)
其他應付款減少	(59,163)	(82,059)
其他應付款-關係人減少	-	(9,522)
其他流動負債增加(減少)	(45,646)	(19,799)
淨確定福利負債增加(減少)	(12,102)	(8,481)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(208,014)	(257,362)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(58,877)	(72,842)
調整項目合計	10,545	(20,651)
營運產生之現金流入	32,224	(5,513)
收取之利息	1,370	767
收取之股利	294	-
支付之利息	(19,389)	(19,911)
支付之所得稅	(3,527)	(3,399)
營業活動之淨現金流入(出)	10,972	(28,056)

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
和成欣業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	104年1月至3月	103年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(54,000)	(12,990)
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	40,006	-
取得備供出售金融資產	(12,032)	(8,690)
處分備供出售金融資產價款	25,742	37,405
取得以成本衡量之金融資產	(159)	-
處分以成本衡量之金融資產	-	273
取得不動產、廠房及設備	(47,361)	(53,369)
處分不動產、廠房及設備	894	995
存出保證金減少(增加)	5,187	(3,541)
其他應收款—關係人(增加)減少	(26,278)	745
取得無形資產	(594)	(12)
處分投資性不動產	-	25,612
其他金融資產(增加)減少	(2,641)	3,996
其他非流動資產減少(增加)	4,842	(12,695)
投資活動之淨現金流出	(66,394)	(22,271)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	68,819	63,257
應付短期票券增加	10,000	-
舉借長期借款	-	21,497
償還長期借款	(59,370)	(33,026)
存入保證金減少	4	(351)
籌資活動之淨現金流入	19,453	51,377
匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,455)	1,062
本期現金及約當現金增加數	(41,424)	2,112
期初現金及約當現金餘額	754,542	745,490
期末現金及約當現金餘額	\$ 713,118	747,602

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇四年及一〇三年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
和成欣業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日

(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。註冊地址為台北市內湖區行善路398號1樓。本公司民國一〇四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一〇四年五月八日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動：

1. 國際會計準則第十九號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定確定福利計畫之再衡量數(含精算損益)應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

合併公司已依上述規定改變淨確定福利負債、退休金成本及精算損益之衡量及表達之相關會計政策。

2. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

3. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(十九))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

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)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則之相關變動情形請詳附註三(一)。

(二)合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三年度合併財務報告附註四(三)。

1.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			104.3.31	103.12.31	103.3.31	
本公司	豪士多(股)公司 (豪士多公司)	產銷各種熱水器、瓦斯爐、排油煙機及電腦馬桶等製品及委託營造廠興建住宅、商業大樓之出租、出售業務等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	英屬維京群島商 涅特本國際事業 有限公司(涅特 本公司)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	和鴻投資(股)公 司(和鴻公司)	對生產事業、證券、營造、旅遊事業及買賣業等事業之投資	99.50 %	99.50 %	99.50 %	
"	和丞興業(股)公 司(和丞公司)	經營各種衛浴、廚爐設備及其零件買賣安裝、維修及進出口業務	70.00 %	70.00 %	70.00 %	

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			說 明
			104.3.31	103.12.31	103.3.31	
本公司	和隆興業(股)公 司(和隆公司)	經營陶瓷器 、陶版、磁 磚等製造買 賣及興建國 民住宅等業 務	67.92 %	67.92 %	67.92 %	
英屬維京群 島商湮特本 國際事業有 限公司	和成企業(香港)有限公司 (和成香港公司)	從事進口陶 瓷衛浴設備 等買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	菲律賓地產有限 公司	土地租賃	40.00 %	40.00 %	40.00 %	因本公司可控制該公司之財務及 業務經營，故將該公司視為子公 司。
"	Hocheng Group Holding Corp.	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	Wise Ocean Investment Limited	不動產投資 事業	100.00 %	- %	- %	民國一〇四年三月一日辦理組織 調整，自和成香港公司100%移轉 股權予湮特本公司持有。
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 %	民國一〇四年三月一日辦理組織 調整，自和成香港公司100%移轉 股權予湮特本公司持有。
Hocheng Group Holding Corp.	和成(中國)有限 公司	從事生產中 高級衛生潔 具、金屬 、塑膠配件 及其他建築 、裝飾陶瓷 等產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	和成行貿易(上 海)有限公司	貿易買賣業 務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	菲律賓和成股份 有限公司	從事生產及 銷貨給水潔 具等產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
和鴻投資 (股)公司	Swatton International Corp.	投資公司	99.96 %	99.96 %	99.96 %	

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
			104.3.31	103.12.31	103.3.31	
豪士多(股)公司	豪大興(股)公司 (豪大興公司)	衛浴設備之 銷售	40.00 %	40.00 %	40.00 %	豪士多公司持有該公司股權 40%，連同和丞公司持有該公司股 權30%，共計持股達70%，故將該 公司視為子公司。
和丞興業 (股)公司	豪大興(股)公司 (豪大興公司)	衛浴設備之 銷售	30.00 %	30.00 %	30.00 %	和丞公司持有該公司股權30%，連 同豪士多公司持有該公司股權 40%，共計持股達70%，故將該公 司視為子公司。

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
			104.3.31	103.12.31	103.3.31	
本公司	築禮國際(股)公 司	經營家具 、廚具等安 裝及進口業 務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	於民國九十五年三月成立，合併 公司對築禮國際(股)公司雖具有 控制能力，截至民國一〇四年三 月底該公司資本皆為1,000千元 ，佔合併公司資本額為0.03%，且 因銷售產品與本公司相似，為避 免銷售市場重疊，已於民國九十 七年三月辦理暫停營業，並於民 國一〇一年六月二十一日經董事 會決議解散，其清算程序仍在進 行中，但金額未具重大性，故未 併入合併財務報表。
和成企業 (香港)有限 公司	Triple S Holdings Corporation	控股公司	40.00 %	40.00 %	40.00 %	於民國九十三年成立，香港和成 公司持股比例為40%，對該公司之 盈餘分配權為88%，和成香港公司 對其盈餘分配權具有實質控制力 ，但金額未具重大性，故未併入 合併財務報表。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫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。

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)所得稅

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

(一)現金

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
現金及週轉金	\$ 4,243	4,191	4,779
支票存款	11,355	48,281	32,591
活期存款	565,117	551,720	625,661
定期存款	<u>132,403</u>	<u>148,659</u>	<u>84,571</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 713,118</u>	<u>752,851</u>	<u>747,602</u>

(二)金融資產

1.明細如下：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
透過損益按公允價值衡量			
受益憑證－開放型基金	\$ <u>148,854</u>	<u>134,207</u>	<u>87,974</u>
備供出售金融資產			
流動項目			
上市(櫃)公司股票	286,072	283,415	237,882
受益憑證－開放型基金	<u>24,652</u>	<u>26,540</u>	<u>25,879</u>
	<u>310,724</u>	<u>309,955</u>	<u>263,761</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>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
非流動項目			
上市(櫃)公司股票	646,406	627,317	552,980
受益憑證－開放型基金	<u>182,733</u>	<u>180,811</u>	<u>157,325</u>
	<u>829,139</u>	<u>808,128</u>	<u>710,305</u>
小 計	<u>1,139,863</u>	<u>1,118,083</u>	<u>974,066</u>
以成本衡量之金融資產			
非上市(櫃)股票	<u>96,239</u>	<u>96,329</u>	<u>121,809</u>
合 計	<u>\$ 1,384,956</u>	<u>1,348,619</u>	<u>1,183,849</u>

截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，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、應收帳款及其他應收款

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
應收票據	\$ 580,540	631,687	595,777
應收帳款	1,174,420	1,287,368	1,294,902
其他應收款	50,125	38,177	66,975
催收款	18,259	22,334	25,198
減：備抵減損損失	<u>(74,381)</u>	<u>(71,627)</u>	<u>(76,554)</u>
	<u>\$ 1,748,963</u>	<u>1,907,939</u>	<u>1,906,298</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
逾期30天以下	\$ 46,131	60,472	36,874
逾期31~120天	72,601	84,416	94,508
逾期121~365天	65,494	59,142	28,778
逾期超過一年	<u>56,977</u>	<u>57,566</u>	<u>53,133</u>
	<u>\$ 241,203</u>	<u>261,596</u>	<u>213,293</u>

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
104年1月1日餘額	\$ 28,714	42,913	71,627
本年度認列之減損損失	-	3,277	3,277
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(64)	(64)
折現轉回數	(50)	-	(50)
外幣換算損益	<u>(63)</u>	<u>(346)</u>	<u>(409)</u>
104年3月31日餘額	<u>\$ 28,601</u>	<u>45,780</u>	<u>74,381</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)

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
103年1月1日餘額	\$ 53,983	39,463	93,446
本年度認列之減損損失	-	2,745	2,745
本年度因無法收回而沖銷之金額	(19,731)	-	(19,731)
外幣換算損益	106	(12)	94
103年3月31日餘額	<u>\$ 34,358</u>	<u>42,196</u>	<u>76,554</u>

(四)存 貨

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
原 料	\$ 253,485	263,721	226,398
在 製 品	208,516	202,571	211,866
商 品	407,573	396,390	432,322
物 料	50,102	47,430	49,443
在途存貨	21,656	19,388	8,946
製 成 品	<u>928,264</u>	<u>971,812</u>	<u>865,889</u>
	<u>\$ 1,869,596</u>	<u>1,901,312</u>	<u>1,794,864</u>

合併公司民國一〇四年及一〇三年至及一月一日至三月三十一日銷貨成本組成明細如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
銷售成本	\$ 1,011,048	1,011,117
(迴轉)提列存貨報廢跌價及呆滯損失	(521)	(8,436)
存貨報廢損失	4,786	-
出售下腳收入	<u>(113)</u>	<u>(294)</u>
合 計	<u>\$ 1,015,200</u>	<u>1,002,387</u>

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日產生迴轉存貨跌價及呆滯損失分別為521千元及8,436千元，主係因合併公司呆滯存貨減少所致。

截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
關聯企業	<u>\$ 59,096</u>	<u>64,613</u>	<u>68,245</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)

1. 關聯企業

合併公司民國一〇四年及一〇三年至及一月一日至三月三十一日所享有關聯企業損益之份額(未經會計師核閱)彙總如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
合併公司所享有關聯企業本期淨利(損)之份額	\$ <u>(3,927)</u>	<u>(86)</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：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
總資產	\$ <u>94,184</u>	<u>117,991</u>	<u>90,460</u>
總負債	\$ <u>11,720</u>	<u>32,508</u>	<u>14,577</u>
收入	\$ <u>-</u>	<u>9,258</u>	
本期淨利	\$ <u>(1,941)</u>	<u>1</u>	

2. 擔保

截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，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

帳面價值：	土地	土地改良物	建築物	機器設備	運輸設備	生財器具	其他設備	待驗設備及未完工程	總計
民國104年1月1日	\$ <u>2,577,254</u>	<u>36,129</u>	<u>1,234,211</u>	<u>372,624</u>	<u>31,252</u>	<u>75,855</u>	<u>135,903</u>	<u>7,473</u>	<u>4,470,701</u>
民國104年3月31日	\$ <u>2,575,493</u>	<u>35,537</u>	<u>1,212,339</u>	<u>366,728</u>	<u>29,400</u>	<u>95,948</u>	<u>132,890</u>	<u>10,569</u>	<u>4,458,904</u>
民國103年3月31日	\$ <u>2,485,281</u>	<u>36,377</u>	<u>1,304,186</u>	<u>368,173</u>	<u>27,912</u>	<u>66,043</u>	<u>84,810</u>	<u>37,403</u>	<u>4,410,185</u>
民國103年1月1日	\$ <u>2,482,305</u>	<u>35,397</u>	<u>1,321,493</u>	<u>369,560</u>	<u>26,770</u>	<u>59,387</u>	<u>120,711</u>	<u>12,156</u>	<u>4,427,779</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(六)。

截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日合併公司鶯歌廠區及營業處所之房地分別為133,140千元、133,267千元及133,646千元，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。

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)

截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一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

帳面金額：	土地及改良物	房屋及建築	總計
民國104年1月1日	\$ 555,773	80,993	636,766
民國104年3月31日	\$ 555,773	79,034	634,807
民國103年3月31日	\$ 555,773	100,694	656,467
民國103年1月1日	\$ 578,600	104,150	682,750

合併公司投資性不動產於民國一〇四年及民國一〇三年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(七)。

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(十二)。

投資性不動產之公允價值，因未委託獨立評價人員評價，故採用鄰近區域之市場行情價格衡量其公允價值。

截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

104.3.31			
應付商業本票	保證或承兌機構	利率區間	金額
	票券公司	1.788%~1.808%	\$ 255,000
103.12.31			
應付商業本票	保證或承兌機構	利率區間	金額
	票券公司	1.788%~1.828%	\$ 245,000
103.3.31			
應付商業本票	保證或承兌機構	利率區間	金額
	票券公司	1.768%~1.788%	\$ 240,000

合併公司以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形請詳附註八。

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)短期借款

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
信用狀借款	\$ 135,210	141,123	131,251
無擔保銀行借款	1,069,635	1,037,422	1,091,500
擔保銀行借款	869,363	851,310	635,914
合 計	<u>\$ 2,074,208</u>	<u>2,029,855</u>	<u>1,858,665</u>
利率區間	<u>1.53%~6.90%</u>	<u>1.54%~6.90%</u>	<u>1.60%~6.90%</u>

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

104.3.31			
幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	TWD 1.85%	104	\$ 60,000
無擔保銀行借款	USD 2.25%~2.94%	104	34,854
擔保銀行借款	TWD 1.92%~2.25%	107	865,909
擔保銀行借款	USD 2.49%	104	594
擔保銀行借款	PESO 2.49%~6.15%	108	82,698
			1,044,055
減：一年內到期部份			(305,755)
合 計			<u>\$ 738,300</u>

103.12.31			
幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	TWD 1.85%	104	\$ 90,000
無擔保銀行借款	USD 3.35%	104	49,134
無擔保銀行借款	PESO 2.45%~3.90%	106	21,713
擔保銀行借款	TWD 1.92%~2.25%	107	879,898
擔保銀行借款	PESO 3.75%~6.15%	108	73,393
			1,114,138
減：一年內到期部份			(356,456)
合 計			<u>\$ 757,682</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)

103.3.31			
	幣別	利率區間	到期年度
無擔保銀行借款	TWD	1.85%	104
無擔保銀行借款	USD	2.22%~3.50%	104
無擔保銀行借款	PESO	3.90%	106
擔保銀行借款	TWD	1.92%~2.25%	107
擔保銀行借款	PESO	2.90%~30.75%	107
			1,356,087
減：一年內到期部份			(374,092)
合 計			<u>\$ 981,995</u>

有關本公司外幣風險之暴險資訊，請詳附註六(十九)。

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)負債準備

	折讓負債準備
民國104年1月1日餘額	\$ 48,977
當期新增之負債準備	15,632
當期使用之負債準備	(16,093)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 48,516</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 70,908
當期新增之負債準備	22,205
當期使用之負債準備	(19,924)
民國103年3月31日餘額	<u>\$ 73,189</u>

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

(十二)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
一年內	\$ 69,243	26,329	25,032
一年至五年	107,613	33,749	34,942
五年以上	19,302	21,654	26,690
	<u>\$ 196,158</u>	<u>81,732</u>	<u>86,664</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。

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)

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

2. 出租人租賃

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

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
一年內	\$ 26,049	24,275	12,941
一年至五年	61,263	136,008	9,672
五年以上	-	1,625	-
	<u>\$ 87,312</u>	<u>161,908</u>	<u>22,613</u>

(十三) 員工福利

1. 確定福利計畫

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一〇三年及一〇二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
營業成本	\$ 4,658	7,577
推銷費用	1,766	141
管理費用	1,202	367
研究發展費用	779	(18)
	<u>\$ 8,405</u>	<u>8,067</u>

2. 確定提撥計畫

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

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
營業成本	\$ 5,596	5,262
推銷費用	3,161	3,203
管理費用	1,755	1,670
研究發展費用	859	836
	<u>\$ 11,371</u>	<u>10,971</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)

(十四)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.所得稅費用(利益)

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日費用(利益)明細如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ <u>8,544</u>	<u>5,079</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>8,544</u>	<u>5,079</u>

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日認列於其他綜合損益項下之所得稅費用均為零元。

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>159,197</u>	<u>144,768</u>	<u>146,919</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>131,976</u>	<u>131,976</u>	<u>111,873</u>
	<u>103年度(預計)</u>	<u>102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>20.56 %</u>	<u>20.48 %</u>	

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十五)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
庫藏股票交易	\$ 11,500	11,500	11,500
採權益法認列子公司股權淨值變動數	304	304	304
合併溢額	<u>1,275</u>	<u>1,275</u>	<u>1,275</u>
	\$ <u>13,079</u>	<u>13,079</u>	<u>13,079</u>

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值，依規定而增加保留盈餘之金額為658,175千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令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。截至民國一〇四年三月三十一日，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。

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) 盈餘分配

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日員工紅利估列金額分別為519千元及371千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為390千元及278千元，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，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。民國一〇二年度員工紅利、董事及監察人酬勞實際配發情形與財務報告估列金額之差異金額2,685千元，視為估列變動列為民國一〇三年度之損益。民國一〇三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，則列為民國一〇四年度之損益。

本公司於民國一〇三年六月十七日經股東常會決議民國一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	102年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.33	<u>122,052</u>

3. 庫藏股

本公司之子公司持有本公司之股票於民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日明細如下：

持有公司	股數(千股)	帳列科目	104.3.31		103.12.31		103.3.31	
			成本	市價	成本	市價	成本	市價
宏士多(股)公司	1,191	透過損益按公允價值	\$ 10,823	12,382	10,823	12,560	10,823	12,560
		衡量持有供交易						
和鴻投資(股)公司	543	備供出售金融資產—非流動	5,759	5,650	5,759	5,732	5,759	5,732

4. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售投資	非控制權益
民國104年1月1日	\$ 262,829	449,973	114,351
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(18,057)	-	473
備供出售金融資產未實現損益	-	26,803	17
非控制權益損益	-	-	(1,293)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 244,772</u>	<u>476,776</u>	<u>113,548</u>

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售投資	非控制 權 益
民國103年1月1日	\$ 178,462	284,270	106,011
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	9,576	-	234
備供出售金融資產未實現損益	-	64,572	210
非控制權益損益	-	-	(238)
民國103年3月31日餘額	<u>\$ 188,038</u>	<u>348,842</u>	<u>106,217</u>

(十六)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：

	104年1月至3月	103年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>14,428</u>	<u>10,297</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>368,120</u>	<u>368,120</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 0.04</u>	<u>0.03</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整 稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>14,428</u>	<u>10,297</u>
普通股加權平均流通在外股數	368,120	368,120
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票紅利之影響	<u>551</u>	<u>647</u>
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>368,671</u>	<u>368,767</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.04</u>	<u>0.03</u>

(十七)收 入

合併公司收入明細如下：

	繼續營業單位	
	104年1月至3月	103年1月至3月
商品銷售	\$ 1,339,653	1,296,839
勞務提供	23,751	25,894
投資性不動產租金收入	<u>14,348</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,377,752</u>	<u>1,322,733</u>

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 1,370	767
租金收入	4,060	2,654
股利收入	294	-
權利金及其他	15,429	25,194
	<u>\$ 21,153</u>	<u>28,615</u>

2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
外幣兌換損益	\$ 911	(2,588)
處分投資及金融負債損益	10,786	23,697
處分及報廢不動產廠房及設備之淨利	552	747
益(損失)		
其他	(600)	(4,473)
	<u>\$ 11,649</u>	<u>17,383</u>

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 19,577	20,334

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十九)。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
104年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 1,818,564	1,882,426	631,025	312,658	181,972	756,771	-
無擔保銀行借款	1,299,699	1,486,905	1,190,158	235,826	253	60,668	1
應付短期票券	255,000	255,222	255,222	-	-	-	-
應付票據	265,507	265,507	265,507	-	-	-	-
應付帳款	381,706	381,706	381,706	-	-	-	-
其他應付款	162,195	162,195	162,195	-	-	-	-
	<u>\$ 4,182,671</u>	<u>4,433,961</u>	<u>2,885,813</u>	<u>548,484</u>	<u>182,225</u>	<u>817,439</u>	<u>1</u>
103年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 1,804,601	1,871,984	590,026	485,867	35,188	760,903	-
無擔保銀行借款	1,339,391	1,352,567	924,814	414,724	-	13,029	-
應付短期票券	245,000	245,523	245,523	-	-	-	-
應付票據	306,883	306,883	306,883	-	-	-	-
應付帳款	437,238	437,238	437,238	-	-	-	-
其他應付款	176,235	176,235	176,235	-	-	-	-
	<u>\$ 4,309,348</u>	<u>4,390,430</u>	<u>2,680,719</u>	<u>900,591</u>	<u>35,188</u>	<u>773,932</u>	<u>-</u>
103年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 1,733,628	1,829,563	594,181	351,832	49,415	834,135	-
無擔保銀行借款	1,481,124	1,464,540	924,660	394,510	145,370	-	-
應付短期票券	240,000	240,425	240,425	-	-	-	-
應付票據	271,273	271,273	271,273	-	-	-	-
應付帳款	438,434	438,434	438,434	-	-	-	-
其他應付款	151,577	151,577	151,577	-	-	-	-
	<u>\$ 4,316,036</u>	<u>4,395,812</u>	<u>2,620,550</u>	<u>746,342</u>	<u>194,785</u>	<u>834,135</u>	<u>-</u>

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

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.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		104.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融					
資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 148,854	148,854	-	-	148,854
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	932,478	932,478	-	-	932,478
受益憑證－開放型基金	207,385	207,385	-	-	207,385
小 計	1,139,863	1,139,863	-	-	1,139,863
放款及應收款					
現金及約當現金	713,118	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,702,825	-	-	-	-
其他應收款	46,138	-	-	-	-
存出保證金	59,738	-	-	-	-
小 計	2,521,819	-	-	-	-
合 計	\$ 3,810,536	1,288,717	-	-	1,288,717
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 3,118,263	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	647,213	-	-	-	-
其他應付款	240,449	-	-	-	-
存入保證金	21,443	-	-	-	-
合 計	\$ 4,027,368	-	-	-	-

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)

		103.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融					
資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 134,207	134,207	-	-	134,207
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	910,732	910,732	-	-	910,732
受益憑證－開放型基金	207,351	207,351	-	-	207,351
小 計	1,118,083	1,118,083	-	-	1,118,083
放款及應收款					
現金及約當現金	752,851	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,869,762	-	-	-	-
其他應收款	38,177	-	-	-	-
存出保證金	65,426	-	-	-	-
小 計	2,726,216	-	-	-	-
合 計	\$ 3,978,506	1,252,290	-	-	1,252,290
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 3,388,993	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	744,121	-	-	-	-
其他應付款	299,783	-	-	-	-
存入保證金	21,634	-	-	-	-
合 計	\$ 4,454,531	-	-	-	-
		103.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融					
資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 87,974	87,974	-	-	87,974
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	790,862	790,862	-	-	790,862
受益憑證－開放型基金	183,204	183,204	-	-	183,204
小 計	974,066	974,066	-	-	974,066

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)

		103.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
放款及應收款					
現金及約當現金	747,602	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,843,701	-	-	-	-
其他應收款	62,597	-	-	-	-
存出保證金	65,417	-	-	-	-
小 計	2,719,317	-	-	-	-
合 計	\$ 3,781,357	1,062,040	-	-	1,062,040
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 3,454,752	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	709,707	-	-	-	-
其他應付款	216,484	-	-	-	-
存入保證金	20,619	-	-	-	-
合 計	\$ 4,401,562	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

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

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

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

(3)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇四年一月一日至三月三十一日並無重大將第二級金融資產移轉至第一級之情形。

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)

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(廿一)。

七、關係人交易

(一)除已於其他附註揭露者外，本公司與關係人間之交易明細揭露如下：

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
關聯企業	\$ -	9,341
其他關係人	24	231
	<u>\$ 24</u>	<u>9,572</u>

合併公司銷售予關係人之售價均按轉撥價格計價，交易條件與一般交易無重大差異。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
關聯企業	\$ -	385
其他關係人	44,172	40,120
	<u>\$ 44,172</u>	<u>40,505</u>

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

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.3.31	103.12.31	103.3.31
應收帳款	關聯企業	\$ -	-	9,400
應收帳款	其他關係人	648	648	757
應收票據	關聯企業	-	-	133
應收票據	其他關係人	25	209	-
其他應收款	關聯企業	5,853	5,745	6,331
其他應收款	其他關係人	1,185	706	1,178
		<u>\$ 7,711</u>	<u>7,308</u>	<u>17,799</u>

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.3.31	103.12.31	103.3.31
應付帳款	關聯企業	\$ -	205	-
應付帳款	其他關係人	25,587	26,624	22,819
應付票據	關聯企業	158	158	158
應付票據	其他關係人	40,458	42,542	41,214
其他應付款	其他關係人	9,718	10,353	9,606
		<u>\$ 75,921</u>	<u>79,882</u>	<u>73,797</u>

(二)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	104年1月至3月	103年1月至3月
短期員工福利	\$ 22,824	20,543
退職後福利	1,317	684
	<u>\$ 24,141</u>	<u>21,227</u>

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	104.3.31	103.12.31	103.3.31
不動產、廠房及設備— 土地及房屋	長、短期借款	\$ 2,764,733	2,781,816	2,800,510
不動產、廠房及設備— 機器設備	長期借款	90,500	92,434	88,291
不動產、廠房及設備— 運輸設備	長期借款	3,209	3,512	2,603
投資性不動產—土地及 房屋	長、短期借款	487,420	488,952	570,814
其他金融資產-非流動	長、短期借款	37,485	34,844	23,540
存出保證金	房屋租賃及工程押 標金	59,920	65,426	65,417
		<u>\$ 3,443,267</u>	<u>3,466,984</u>	<u>3,551,175</u>

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

重大未認列之合約承諾：

1.合併公司為工程、產品之保固及科專保證所開立之存出保證票據：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
工程、產品之保固及科專保證票據	\$ 25,694	27,155	15,786

2.合併公司為借款及發行商業本票而開立之存出保證票據：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
借款及發行商業本票之存出保證票據	\$ 3,702,000	3,650,000	3,480,000

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	104年1月至3月			103年1月至3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	158,237	125,330	283,567	147,202	114,397	261,599
勞健保費用	15,107	11,749	26,856	14,923	11,496	26,419
退休金費用	10,254	9,522	19,776	12,839	6,199	19,038
其他員工福利費用	5,509	4,902	10,411	5,619	4,560	10,179
折舊費用	31,049	17,765	48,814	32,500	16,497	48,997
攤銷費用	92	1,290	1,382	1,169	8,367	9,536

(註)：民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之折舊費用，未含投資性不動產折舊分別為1,813千元及2,005千元。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸 與限額 (註3)	資金貸 與總 限額 (註4)
													名稱	價值		
1	英屬維京群島商理特本國際專業有限公司	和成企業(香港)有限公司	應收關係人款項	是	36,004	-	-	不計息	2	-	營業週轉	-	-	-	1,569,520	1,569,520
3	豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	"	是	35,000	35,000	35,000	0.1%	2	-	營業週轉	-	-	-	402,569	805,138
4	和成貿易(上海)有限公司	和成(中國)有限公司	"	是	10,198	10,080	10,080	3.25%	2	-	償還借款	-	-	-	25,430	25,430

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

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

註5：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額 (註3)	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 (註5)	背書保 證最高 限額 (註4)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註2)										
0	和成欣業(股)公司	菲律賓和成(股)公司	3	5,806,803	216,370	203,385	146,586	-	3.50 %	5,806,803	Y		
0	"	和成(中國)有限公司	3	5,806,803	697,820	661,752	310,553	-	11.40 %	5,806,803	Y		Y
0	"	和隆興業(股)公司	2	5,806,803	342,966	312,966	266,043	-	5.39 %	5,806,803	Y		
1	豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	4	2,012,846	950,000	950,000	730,000	950,000	16.36 %	2,012,845		Y	
2	菲律賓和成(股)公司	HOCHENG PHILS. PROPERTY HOLDING, INC.	1	71,357	48,877	47,857	47,857	-	0.82 %	356,787			

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

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1.有業務關係之公司。

2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：本公司及豪士多(股)公司對單一企業背書保證限額為背書保證者公司股權淨值；菲律賓和成(股)公司屬本公司直接持有百分之百表決權之國外子公司，其背書保證金額以背書保證者公司之股權淨值20%為限。

註4：背書保證最高限額為財務報表淨額。

註5：非公開發行公司者，比率之計算以母公司的淨值為準。

註6：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元/股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值 (註1)	
本公司	中華開發金融控股(股)公司	-	備供出售金融資產—非流動	452,067	4,905	- %	4,905	註2
	國泰金融控股(股)公司	-	"	279,074	13,954	- %	13,954	
	台新金融控股(股)公司	-	"	400,000	5,320	- %	5,320	
	F-鎭勝控股(股)公司	-	"	50,000	8,450	0.01 %	8,450	
	志超科技(股)公司	-	"	6,575,315	359,012	2.42 %	359,012	
	群益金鼎證券(股)公司	-	"	19,038,247	195,142	0.80 %	195,142	
	聯華電子(股)公司	-	"	3,846,645	59,623	0.03 %	59,623	
	京華城(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	12,000,000	65,601	0.67 %	60,757	
	奧斯來科技(股)公司	-	"	637,659	-	12.01 %	-	
	聯邦證券投資信託(股)公司	-	"	95,250	953	0.32 %	1,320	
	力晶科技(股)公司	-	"	45,917	-	- %	-	
和鴻投資(股)公司	F-勝悅新材料有限公司	-	備供出售金融資產—流動	21,600	2,452	- %	2,452	
	F-廣華控股有限公司	-	"	5,000	512	- %	512	
	仲興工業(股)公司	-	"	4,000	760	- %	760	
	和成欣業(股)公司	為其子公司	"	543,274	5,650	0.15 %	5,650	
	台橡(股)公司	-	"	40,000	1,338	- %	1,338	
	聯華電子(股)公司	-	"	456,020	7,068	- %	7,068	
	鴻海精密工業(股)公司	-	"	20,000	1,832	- %	1,832	
	台灣積體電路製造(股)公司	-	"	31,365	4,564	- %	4,564	
	順德工業(股)公司	-	"	25,000	1,142	- %	1,142	
	義生精密工業(股)公司	-	"	70,000	1,011	- %	1,011	
	台光電子(股)公司	-	"	40,000	2,144	- %	2,144	
	正崙精密工業(股)公司	-	"	16,784	973	- %	973	
	億光電子工業(股)公司	-	"	36,731	2,604	- %	2,604	
	友通資訊(股)公司	-	"	10,201	407	- %	407	
	創見資訊(股)公司	-	"	6,673	741	- %	741	
	聯發科技(股)公司	-	"	3,910	1,656	- %	1,656	
	飛宏科技(股)公司	-	"	49,754	826	- %	826	
	台新金融控股(股)公司	-	"	264,926	3,524	- %	3,524	
	中華航空(股)公司	-	"	219,634	3,525	- %	3,525	
	可成科技(股)公司	-	"	10,000	3,280	- %	3,280	
	華立企業(股)公司	-	"	5,000	274	- %	274	
	欣興電子(股)公司	-	"	40,000	812	- %	812	
	健鼎科技(股)公司	-	"	90,000	5,670	- %	5,670	
	欣銓科技(股)公司	-	"	45,000	1,381	- %	1,381	
	昇貿科技(股)公司	-	"	44,463	1,476	- %	1,476	
	崇越電通(股)公司	-	"	7,591	543	- %	543	

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值 (註1)	
和鴻投資(股)公 司	群創光電(股)公司	-	備供出售金融資 產—流動	22,885	358	- %	358	
	世禾科技(股)公司	-	"	15,000	793	- %	793	
	維基科技(股)公司	-	"	22,000	1,078	- %	1,078	
	湧德電子(股)公司	-	"	20,000	1,542	- %	1,542	
	中強光電(股)公司	-	"	17,257	827	- %	827	
	台灣半導體(股)公 司	-	"	25,000	843	- %	843	
	中美矽晶製品(股) 公司	-	"	52,500	2,483	- %	2,483	
	超眾科技(股)公司	-	"	10,000	1,020	- %	1,020	
	志超科技(股)公司	-	"	3,782,125	206,504	1.46 %	206,504	
	鑫禾科技(股)公司	-	"	40,000	2,624	- %	2,624	
	久元電子(股)公司	-	"	20,297	1,358	- %	1,358	
	F-雄勝控有限公司	-	"	35,000	5,915	- %	5,915	
	同欣電子工業(股) 公司	-	"	20,000	2,160	- %	2,160	
	台耀科技(股)公司	-	"	80,000	2,512	- %	2,512	
	潤泰全球(股)公司	-	"	40,000	2,740	- %	2,740	
	台灣金山電子工業 (股)公司	-	"	20,000	1,000	- %	1,000	
	Ginko International Co.,Ltd.	-	"	5,000	1,800	- %	1,800	
	元大萬泰貨幣市場 證券投資信託基金	-	"	471,610	7,032	- %	7,032	
	統一強棒貨幣市場 證券投資信託基金	-	"	793,699	13,053	- %	13,053	
	第一金全家福貨幣 市場證券投資信託 基金	-	"	26,032	4,567	- %	4,567	
	銘達科技(股)公司	-	以成本衡量之金 融資產—非流動	12,311	148	- %	148	
	聯安健康事業(股) 公司	-	"	400,752	3,501	3.27 %	3,501	
	卓立(股)公司	-	"	10,025	99	0.03 %	99	
	錢櫃企業(股)公司	-	"	11,900	423	- %	423	
	智微科技(股)公司	-	"	3,339	50	- %	50	
	曜騰科技(股)公司	-	"	12,806	253	0.02 %	253	
	CASA COST	-	"	6,667	290	0.03 %	290	
	中凌科技(股)公司	-	"	68,000	-	- %	-	
	鉅碩	-	"	843,600	-	- %	-	
	智成電子(股)公司	-	"	1,046	-	- %	-	
	美鈞科技(股)公司	-	"	531	-	- %	-	
	美強光學(股)公司	-	"	750	-	- %	-	
	力晶科技(股)公司	-	"	10,294	3	- %	3	
	環球晶圓(股)公司	-	"	2,455	159	- %	159	
英屬維京群島運 特本國際事業有 限公司	摩根中國基金	-	備供出售金融資 產—非流動	29,232	48,512	- %	48,512	
	摩根歐洲動力基金	-	"	356	1,802	- %	1,802	
	Pyxis Group Limited(原名KG Net Vision)	-	以成本衡量之金 融資產—非流動	65,000,000	22,260	- %	22,260	
	Asia Technology	-	"	1,400	-	- %	-	

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值 (註1)	
豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	為其子公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,190,538	12,382	0.32 %	12,382	
	群益安穩貨幣市場證券投資信託基金	-	"	8,301,353	131,764	- %	131,764	
	群益多重資產組合證券投資信託基金	-	"	761,937	10,911	- %	10,911	
	群益亞太新趨勢平衡證券投資信託基金	-	"	399,545	6,177	- %	6,177	
	奧斯來科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	371,241	928	- %	928	
	Alliance Service International Corp.	-	"	1,695,752	1,571	- %	1,571	
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	8,343	- %	8,343	
Swatton International Corp.	景順中國基金	-	"	980	1,697	- %	1,697	
	貝萊德中國基金	-	"	11,094	5,427	- %	5,427	
	PFBC基金	-	"	133,333	114,642	- %	114,642	
	富蘭克林歐洲基金	-	"	3,368	1,844	- %	1,844	

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會計師核閱或自編之財務報表採權益法評價。

註3：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三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人 之 關 係	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	和成欣業(股)公司	豪士多(股)公司	1	銷貨成本	26,571	轉撥價格計價	1.00 %
0	"	和成(中國)有限公司	1	銷貨成本	37,138	"	2.00 %

註1：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註3：交易往來金額未達總資產或總營收1%者，不予以揭露。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇四年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期編列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
和成欣業(股) 公司	豪士多(股) 公司	台灣	油煙機、瓦斯爐、熱水器	1,605,702	1,605,702	100,595,839	100.00 %	1,998,053	(5,698)	(2,826)	註1、2
	英屬維京群島商理特本國際事業有限公司	British V	控股	2,410,366	2,410,366	78,646,373	100.00 %	1,591,114	(15,634)	(19,215)	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 %	473,192	10,474	10,421	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 %	14,874	1,831	741	註2
	和隆興業(股) 公司	台灣	磁磚製造買賣	660,305	660,305	16,876,981	67.92 %	159,077	(6,920)	(4,699)	
	慕禮國際(股) 公司	台灣	家具、寢具、廚房器具、裝設品及批發業	-	-	100,000	100.00 %	-	-	-	註3
	O+ Design International Corporation	Cayman Islands	專業投資	31,848	26,521	1,569,384	32.40 %	349	(1,857)	(3,855)	
英屬維京群島商理特本國際事業有限公司	和成企業(香港)有限公司	香港	進口衛浴產品買賣	110,613	110,613	297,160	100.00 %	75,328	(3,771)	(3,771)	
	菲律賓地產	菲律賓	土地租賃	29,040	29,040	11,474,571	40.00 %	66,935	1,157	868	
	Hocheng Group Holding Corp.	Cayman Islands	控股	1,392,323	1,392,323	60,000,000	100.00 %	1,301,445	(34,652)	(34,652)	
	和成北美公司	美國	衛浴設備之銷售	14,230	14,230	-	49.00 %	-	-	-	
	Wise Ocean Investment Ltd.	British V	不動產投資	-	-	1	100.00 %	(21,177)	(422)	(422)	
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 %	12,430	1,831	549	
	豪大興(股) 公司	台灣	衛浴設備之銷售	1,200	1,200	120,000	40.00 %	678	60	24	
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 %	508	60	18	
和鴻投資(股) 公司	Swatton International Corp.	British V	控股	38,590	38,590	49,980	99.96 %	125,202	294	294	
和成企業(香港)有限公司	Triple S. Holdings Corp.	菲律賓	控股	46,086	46,086	8,040,000	40.00 %	58,682	(73)	(83)	

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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
Hocheng Group Holding Corp.	菲律賓和成股份有限公司	菲律賓	給水潔具生產及銷售	395,155	395,155	407,843,872	100.00 %	356,787	8,344	8,344	
菲律賓和成股份有限公司	PT HCG Indonesia	Indonesia	衛浴設備之買賣	12,400	12,400	420,000	35.00 %	65	-	-	

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

註4：採權益法評價之被投資公司依據經會計師查核或自編之財務報表採權益法評價。

註5：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註2)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
和成(中國)有限公司	給水潔具生產及銷售	953,760	(一)	894,627	-	-	894,627	(42,838)	100.00 %	(42,838)	809,306	-
和成行貿易(上海)有限公司	衛浴設備之買賣	29,805	(一)	5,961	-	-	5,961	(1,342)	100.00 %	(1,342)	25,430	-

註：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

2.轉投資大陸地區限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
本公司	900,588	928,336	3,484,081

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。

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涅特本國際事業有限公司直接投資Hocheng Group Holding Corp.暨間接投資和成行貿易(上海)有限公司USD800千元。

註7：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇四年一月一日至三月三十一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。大多數之事業單位係分別收購取得，並保留取得當時之管理團隊。

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。以上部門於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日均未達應報導部門任何量化門檻。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊。

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

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

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

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	104年1月至3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	\$	968,877	-	239,627	167,944	1,304	-	1,377,752
部門間收入		78,902	-	1,067	44,805	5,139	(129,913)	-
收入總計	\$	1,047,779	-	240,694	212,749	6,443	(129,913)	1,377,752
應報導部門損益	\$	7,246	10,768	11,917	(42,838)	(75,040)	109,626	21,679
103年1月至3月								
收 入：								
來自外部客戶收入	\$	869,157	-	242,024	201,783	9,769	-	1,322,733
部門間收入		81,903	-	3,776	26,244	6,024	(117,947)	-
收入總計	\$	951,060	-	245,800	228,027	15,793	(117,947)	1,322,733
應報導部門損益	\$	13,447	11,866	4,080	(34,991)	(66,128)	86,864	15,138

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)

	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							
104 年3月31 日	\$ 12,389,237	613,210	941,379	1,576,770	3,096,686	(7,182,104)	11,435,178
103 年12月31 日	\$ 12,494,246	604,770	1,003,236	1,670,061	3,202,416	(7,335,927)	11,638,802
103 年3月31 日	\$ 12,141,391	516,097	935,062	1,768,713	3,190,355	(7,224,287)	11,327,331
應報導部門負債							
104 年3月31 日	\$ 4,292,234	2,286	584,592	767,464	137,639	(269,388)	5,514,827
103 年12月31 日	\$ 4,409,691	3,327	651,744	811,828	146,606	(282,374)	5,740,822
103 年3月31 日	\$ 4,277,235	1,171	613,588	892,431	144,676	(304,183)	5,624,918