

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六月三十日
(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	13~29
(七)關係人交易	29~30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30~31
(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	32~36
2.轉投資事業相關資訊	36~37
3.大陸投資資訊	37~38
(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六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六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四月一日至六月三十日及一月一日至六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六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

和成欣業股份有限公司及其子公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年六月三十日及一〇一年六月三十日其資產總額分別為1,325,640千元及1,271,898千元，分別佔合併資產總額之11.69%及11.72%，負債總額分別為487,652千元及446,148千元，分別佔合併負債總額之8.30%及8.27%；民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日其綜合損益分別為(損)益(28,043)千元、(19,681)千元、(5,807)千元及56,961千元，分別佔合併綜合損益之29.48%與20.64%、(22.12)%及121.33%。

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六月三十日採用權益法之投資分別為55,335千元及58,953千元，暨民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六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561千元與465千元、1,511千元及961千元，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
民國一〇二年八月十二日

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

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1			負債及權益	102.6.30		101.12.31		101.6.30		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))	\$ 529,049	5	388,507	4	355,290	3	379,522	4	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 1,923,416	17	1,651,730	15	1,644,311	15	1,607,415	15	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	57,621	1	43,469	-	45,287	-	39,153	-	2110 應付短期票券(附註六(八))	395,000	3	255,000	2	305,000	3	235,000	2	
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	222,607	2	242,181	2	202,562	2	154,517	2	2150 應付票據	225,180	2	238,898	2	234,251	2	232,760	2	
1151 應收票據(附註六(三))	563,656	5	598,095	5	608,121	6	663,830	6	2160 應付票據-關係人(附註七)	39,485	-	41,852	1	41,625	1	38,509	1	
1160 應收票據-關係人淨額(附註六(三)及七)	58	-	208	-	106	-	188	-	2171 應付帳款	431,190	5	509,481	5	383,103	4	473,710	4	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	1,393,115	12	1,443,514	13	1,269,903	12	1,218,267	11	2180 應付帳款-關係人(附註七)	24,213	-	35,723	-	25,397	-	30,009	1	
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	5,980	-	22,529	-	8,297	-	10,960	-	2200 其他應付款	168,289	1	228,779	2	167,353	2	242,358	2	
1200 其他應收款(附註六(三))	44,043	-	61,523	1	69,036	1	72,872	1	2220 其他應付款項-關係人(附註七)	8,892	-	8,591	-	-	-	666	-	
1210 其他應收款-關係人(附註六(三)及七)	14,747	-	6,618	-	6,545	-	6,395	-	2230 當期所得稅負債(附註六(十三))	5,904	-	23,087	-	9,058	-	2,622	-	
130X 存貨(附註六(四))	1,935,990	17	1,962,805	18	1,878,904	17	1,845,710	17	2250 負債準備-流動	73,349	1	83,348	1	100,266	1	90,800	1	
1476 其他金融資產-流動	14,884	1	2,558	-	177	-	4,019	-	2300 其他流動負債	216,709	2	222,622	2	212,199	2	185,242	2	
1470 其他流動資產	127,220	1	87,484	1	140,955	1	122,719	1	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十))	262,513	2	203,281	2	168,593	2	145,781	1	
	<u>4,908,970</u>	<u>44</u>	<u>4,859,491</u>	<u>44</u>	<u>4,585,183</u>	<u>42</u>	<u>4,518,152</u>	<u>42</u>		<u>3,774,140</u>	<u>33</u>	<u>3,502,392</u>	<u>32</u>	<u>3,291,156</u>	<u>32</u>	<u>3,284,872</u>	<u>31</u>	
非流動資產：									非流動負債：									
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	667,964	6	701,040	6	608,598	6	552,097	5	2540 長期借款(附註六(十))	1,127,479	10	1,237,026	11	1,140,245	11	1,153,919	11	
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	78,743	1	78,743	1	80,170	1	76,482	1	2570 遞延所得稅負債(附註六(十三))	372,914	3	372,211	3	376,951	3	377,284	3	
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	55,335	-	55,687	-	58,953	1	60,052	1	2640 應計退休金負債(附註六(十二))	577,174	5	588,458	5	541,246	5	540,244	5	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	4,450,226	38	4,237,636	38	4,287,262	39	4,259,209	39	2645 存入保證金	22,191	-	22,000	-	22,136	-	22,817	-	
1760 投資性不動產淨額(附註六(七))	742,192	7	844,191	8	839,871	8	843,728	8	2600 其他非流動負債	4,466	-	4,490	-	20,815	-	4,470	-	
1780 無形資產	35,039	-	33,439	-	34,559	-	33,950	-		<u>2,104,224</u>	<u>18</u>	<u>2,224,185</u>	<u>19</u>	<u>2,101,393</u>	<u>19</u>	<u>2,098,734</u>	<u>19</u>	
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	180,266	2	180,752	2	188,149	2	184,982	2	負債總計	<u>5,878,364</u>	<u>51</u>	<u>5,726,577</u>	<u>51</u>	<u>5,392,549</u>	<u>51</u>	<u>5,383,606</u>	<u>50</u>	
1920 存出保證金	94,205	1	48,057	-	58,666	-	52,119	-	歸屬母公司業主之權益：									
1980 其他金融資產-非流動	1,052	-	265	-	901	-	398	-	3100 股本(附註六(十四))	3,698,536	33	3,698,536	33	3,698,536	34	3,698,536	34	
1990 其他非流動資產	121,607	1	118,254	1	108,341	1	213,593	2	3200 資本公積(附註六(十四))	12,775	-	12,775	-	138,480	1	138,480	1	
	<u>6,426,629</u>	<u>56</u>	<u>6,298,064</u>	<u>56</u>	<u>6,265,470</u>	<u>58</u>	<u>6,276,610</u>	<u>58</u>	3300 保留盈餘(附註六(十四))	1,246,497	11	1,213,701	11	1,242,525	11	1,253,819	12	
資產總計	<u>\$ 11,335,599</u>	<u>100</u>	<u>11,157,555</u>	<u>100</u>	<u>10,850,653</u>	<u>100</u>	<u>10,794,762</u>	<u>100</u>	3400 其他權益	399,600	4	402,230	4	265,155	2	208,611	2	
									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	5,340,826	48	5,310,660	48	5,328,114	48	5,282,864	49	
									36XX 非控制權益	116,409	1	120,318	1	129,990	1	128,292	1	
									權益總計	<u>5,457,235</u>	<u>49</u>	<u>5,430,978</u>	<u>49</u>	<u>5,458,104</u>	<u>49</u>	<u>5,411,156</u>	<u>50</u>	
									負債及權益總計	<u>\$ 11,335,599</u>	<u>100</u>	<u>11,157,555</u>	<u>100</u>	<u>10,850,653</u>	<u>100</u>	<u>10,794,762</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：邱立堅

經理人：陳振乾

會計主管：羅月英

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

和成欣業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月		
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
營業收入(附註六(十六))：									
4110	\$ 1,528,060	104	1,419,830	105	2,811,367	104	2,694,312	105	
4170	51,489	3	45,752	3	87,755	3	86,130	3	
4190	11,933	1	21,843	2	24,089	1	48,866	2	
	營業收入淨額	1,464,638	100	1,352,235	100	2,699,523	100	2,559,316	100
5000	營業成本(附註六(四))	1,104,235	75	1,026,111	76	2,033,562	75	1,943,828	76
	營業毛利	360,403	25	326,124	24	665,961	25	615,488	24
營業費用：									
6100	推銷費用	226,469	15	234,828	18	444,400	16	420,301	16
6200	管理費用	105,172	7	73,485	5	197,517	7	184,006	7
6300	研究發展費用	33,529	2	33,731	2	61,735	2	58,303	2
	營業費用合計	365,170	24	342,044	25	703,652	25	662,610	25
	營業淨損	(4,767)	1	(15,920)	(1)	(37,691)	-	(47,122)	(1)
營業外收入及支出：									
7010	其他收入(附註六(十七))	63,423	4	29,803	2	93,274	3	71,084	2
7020	其他利益及損失(附註六(十七))	(29,815)	(2)	7,757	1	18,171	1	18,735	1
7050	財務成本(附註六(十七))	(22,896)	(2)	(21,669)	(2)	(44,461)	(2)	(43,472)	(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))	(561)	-	(465)	-	(1,511)	-	(961)	-
	營業外收入及支出合計	10,151	-	15,426	1	65,473	2	45,386	1
	繼續營業部門稅前淨利(淨損)	5,384	1	(494)	-	27,782	2	(1,736)	-
7951	減：所得稅(利益)費用(附註六(十三))	(5,512)	-	12,382	1	(1,065)	-	12,753	-
	本期淨利(淨損)	10,896	1	(12,876)	(1)	28,847	2	(14,489)	-
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	(2,203)	-	18,919	1	50,001	2	(9,145)	-
8325	備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	(103,809)	(7)	(101,414)	(7)	(52,591)	(2)	70,582	3
8399	減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	(106,012)	(7)	(82,495)	(6)	(2,590)	-	61,437	3
	本期綜合損益總額	\$ (95,116)	(6)	(95,371)	(7)	26,257	2	46,948	3
	本期淨利(損)歸屬於：								
	母公司業主	\$ 13,735	1	(11,057)	(1)	32,796	2	(11,294)	
8620	非控制權益	(2,839)	-	(1,819)	-	(3,949)	-	(3,195)	-
		\$ 10,896	1	(12,876)	(1)	28,847	2	(14,489)	
	綜合損益總額歸屬於：								
	母公司業主	\$ (91,153)	(6)	(94,102)	(7)	30,166	2	45,250	3
	非控制權益	(3,963)	-	(1,269)	-	(3,909)	-	1,698	-
		\$ (95,116)	(6)	(95,371)	(7)	26,257	2	46,948	3
	每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十五))								
	基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.04		(0.03)		0.09		(0.03)	
	稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.04		(0.03)		0.09		(0.03)	

(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六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										
	股本					其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	備供出售金 融商品未實 現(損)益	庫藏股			
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 3,698,536	138,480	750,448	-	503,371	144,781	63,830	(16,582)	5,282,864	128,292	5,411,156
本期淨損	-	-	-	-	(11,294)	-	-	-	(11,294)	(3,195)	(14,489)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(13,899)	70,443	-	56,544	4,893	61,437
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(11,294)	(13,899)	70,443	-	45,250	1,698	46,948
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 3,698,536	138,480	750,448	-	492,077	130,882	134,273	(16,582)	5,328,114	129,990	5,458,104
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)	-	-	-	-	32,796	-	-	-	32,796	(3,949)	28,847
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	49,867	(52,497)	-	(2,630)	40	(2,590)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	32,796	49,867	(52,497)	-	30,166	(3,909)	26,257
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)	-	-	-	-	-	-
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 3,698,536	12,775	759,248	458,116	29,133	161,433	238,167	(16,582)	5,340,826	116,409	5,457,235

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：邱立堅

經理人：陳振乾

會計主管：羅月英

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

和成欣業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 27,782	(1,736)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	101,099	100,712
攤銷費用	38,951	44,712
呆帳費用提列數	3,298	1,786
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(152)	(134)
利息費用	44,461	43,472
利息收入	(1,111)	(1,440)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	1,511	961
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(25,721)	(2,470)
處分投資性不動產利益	(18,061)	-
處分投資利益	(1,817)	(21,435)
存貨報廢、跌價及呆滯損失	5,554	1,367
(迴轉)提列備抵銷貨退回及折讓	(9,999)	9,466
不影響現金流量之收益費損項目合計	138,013	176,997
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	35,074	57,019
應收帳款減少(增加)	77,260	(51,062)
其他應收款減少(增加)	11,898	(4,287)
存貨減少(增加)	24,465	(52,983)
其他流動資產(增加)減少	(32,360)	7,076
其他金融資產(增加)減少	(1,335)	2,538
與營業活動相關之資產之淨變動合計	115,002	(41,699)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據(減少)增加	(16,085)	4,607
應付帳款減少	(102,521)	(92,661)
其他應付款項減少	(72,323)	(74,730)
其他流動負債(減少)增加	(12,135)	27,116
應計退休金負債(減少)增加	(11,365)	1,107
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(214,429)	(134,561)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(99,427)	(176,260)
調整項目合計	38,586	737
營運產生之現金流入(出)	66,368	(999)
收取之利息	1,111	1,440
支付之利息	(44,727)	(43,766)
支付之所得稅	(15,592)	(6,874)
營業活動之淨現金流入(出)	7,160	(50,199)

(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六月三十日

單位:新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(14,000)	(123,000)
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	2,759	117,000
取得備供出售金融資產	-	(21,339)
處分備供出售金融資產價款	1,859	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
取得不動產、廠房及設備	(337,468)	(106,601)
處分不動產、廠房及設備	79,720	8,540
存出保證金增加	(44,903)	(6,973)
處分投資性不動產	107,928	-
其他金融資產減少	3,641	6,492
其他非流動資產增加	(21,658)	(646)
投資活動之淨現金流出	<u>(222,122)</u>	<u>(99,230)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	258,078	35,817
應付短期票券增加	140,000	70,000
舉借長期借款	27,526	5,500
償還長期借款	(78,046)	-
存入保證金減少	(344)	(333)
其他非流動負債增加	-	16,219
籌資活動之淨現金流入	<u>347,214</u>	<u>127,203</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	8,290	(2,006)
本期現金及約當現金增加(減少)數	140,542	(24,232)
期初現金及約當現金餘額	<u>388,507</u>	<u>379,522</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 529,049</u>	<u>355,290</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：邱立堅

經理人：陳振乾

會計主管：羅月英

**僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
和成欣業股份有限公司及其子公司**

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

和成欣業股份有限公司(以下稱「本公司」)係於民國五十年核准設立。註冊地址為台北市南京東路三段16號4樓。本公司民國一〇二年六月三十日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。合併公司主要營業項目為浴缸、馬桶等住宅設備、廚具設備、給水銅器之製造買賣及興建國民住宅等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年八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一致。

下列係國際會計準則理事會(以下稱理事會)新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金融監督管理委員會(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)

<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>
2013.6.27	• 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

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。

(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。

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
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	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
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1	
英屬維京群 島商溼特本 國際事業有 限公司	和成企業(香港)有限公司	從事進口陶 瓷衛浴設備 等買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	菲律賓地產有限 公司	土地租賃	40.00 %	40.00 %	40.00 %	40.00 %	因本公司可控制該公司 之財務及業務經營，故 將該公司視為子公司。
"	Hocheng Group Holding Corp.	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
和成企業 (香港)有限 公司	Wise Ocean Investment Limited	不動產投資 事業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Hocheng Group Holding Corp.	和成(中國)有限 公司	從事生產中 高級衛生潔 具、金屬 、塑膠配件 及其他建築 、裝飾陶瓷 等產品	98.83 %	98.83 %	98.83 %	98.83 %	
"	和成行貿易(上 海)有限公司	貿易買賣業 務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	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
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	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
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	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 年六月底該公司資本為 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 二年六月底，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。

(一)現金及約當現金

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
現金及週轉金	\$ 4,812	4,592	4,694	3,970
支票存款	15,359	4,974	4,060	2,389
活期存款	371,235	309,279	268,575	331,092
定期存款	137,643	69,662	77,961	42,071
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 529,049	388,507	355,290	379,522

(二)金融資產

1.明細如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易	\$ 57,621	43,469	45,287	39,153
備供出售金融資產				
— 流動	222,607	242,181	202,562	154,517
— 非流動	667,964	701,040	608,598	552,097
小計	890,571	943,221	811,160	706,614
以成本衡量之金融資產—非流動	78,743	78,743	80,170	76,482
合計	\$ 1,026,935	1,065,433	936,617	822,249

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。

截至民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六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。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 563,714	598,303	608,227	664,018
應收帳款	1,431,305	1,495,514	1,309,137	1,258,628
其他應收款	58,959	68,310	75,750	79,436
催收款	57,587	55,191	50,333	51,185
減：備抵減損損失	<u>(89,966)</u>	<u>(84,831)</u>	<u>(81,439)</u>	<u>(80,755)</u>
	<u>\$ 2,021,599</u>	<u>2,132,487</u>	<u>1,962,008</u>	<u>1,972,512</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六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：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額	\$ 52,874	31,957	84,831
本期認列之減損損失	-	3,298	3,298
匯率影響數	<u>205</u>	<u>1,632</u>	<u>1,837</u>
102年6月30日餘額	<u>\$ 53,079</u>	<u>36,887</u>	<u>89,966</u>
101年1月1日餘額	\$ 54,144	26,611	80,755
本期認列之減損損失	-	2,070	2,070
本年度因無法收回而沖銷之 金額	(96)	(623)	(719)
減損損失迴轉	(284)	-	(284)
匯率影響數	<u>154</u>	<u>(537)</u>	<u>(383)</u>
101年6月30日餘額	<u>\$ 53,918</u>	<u>27,521</u>	<u>81,439</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>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
原 料	\$ 243,345	242,571	214,712	250,141
減：備抵損失	<u>(23,745)</u>	<u>(23,258)</u>	<u>(29,251)</u>	<u>(28,957)</u>
小 計	<u>219,600</u>	<u>219,313</u>	<u>185,461</u>	<u>221,184</u>
在 製 品	214,146	211,259	172,414	195,882
減：備抵損失	<u>(24,465)</u>	<u>(24,778)</u>	<u>(25,596)</u>	<u>(25,395)</u>
小 計	<u>189,681</u>	<u>186,481</u>	<u>146,818</u>	<u>170,487</u>
商 品	521,724	506,254	484,121	494,472
減：備抵損失	<u>(23,796)</u>	<u>(22,388)</u>	<u>(18,708)</u>	<u>(18,136)</u>
小 計	<u>497,928</u>	<u>483,866</u>	<u>465,413</u>	<u>476,336</u>
物 料	23,591	20,782	23,096	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>21,422</u>	<u>18,613</u>	<u>17,844</u>	<u>17,061</u>
在 途 原 料	18,245	25,936	17,829	-
減：備抵損失	-	-	-	-
小 計	<u>18,245</u>	<u>25,936</u>	<u>17,829</u>	<u>-</u>
待 售 車 位	2,367	2,367	2,367	2,367
減：備抵損失	-	-	-	-
小 計	<u>2,367</u>	<u>2,367</u>	<u>2,367</u>	<u>2,367</u>
製 成 品	1,080,167	1,119,087	1,118,600	1,033,777
減：備抵損失	<u>(93,420)</u>	<u>(92,858)</u>	<u>(75,428)</u>	<u>(75,502)</u>
小 計	<u>986,747</u>	<u>1,026,229</u>	<u>1,043,172</u>	<u>958,275</u>
	<u>\$ 1,935,990</u>	<u>1,962,805</u>	<u>1,878,904</u>	<u>1,845,710</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日銷貨成本組成明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
銷售成本	\$ 1,094,494	1,020,755	2,023,884	1,938,524
存貨跌價及呆滯損失	983	1,242	1,035	1,367
存貨盤虧(盈)	4,406	4,250	4,406	4,250
存貨報廢損失	4,519	-	4,519	-
出售下腳收入	<u>(167)</u>	<u>(136)</u>	<u>(282)</u>	<u>(313)</u>
	<u>\$ 1,104,235</u>	<u>1,026,111</u>	<u>2,033,562</u>	<u>1,943,828</u>

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六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。

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)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：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關聯企業	\$ 55,335	55,687	58,953	60,052

1.關聯企業

合併公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
合併公司所享有關聯企業	\$ (561)	(465)	(1,511)	(961)
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：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
總資產	\$ 110,446	128,521	117,046	134,718
總負債	\$ 17,821	30,479	11,868	27,838
	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
收入	\$ 19,256	11,871	35,063	26,094
本期淨利(損)	\$ (1,579)	(1,011)	(4,211)	(2,474)

2.擔保

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六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。

(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六月三十日不動產、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	230,433	308	66,312	18,821	3,307	3,027	9,146	6,114	337,468
處 分	(40,355)	-	(35,344)	(36,975)	(5,037)	(2,926)	(18,912)	-	(139,549)
重分類及匯率變動之影響	625	(860)	52,210	24,930	1,343	8,388	(6,213)	(10,100)	70,323
民國102年6月30日餘額	\$ 2,486,188	63,146	2,818,512	3,305,424	98,614	364,861	684,186	1,418	9,822,349
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	-	1,281	74,394	4,148	5,217	15,797	2,405	106,601
處 分	(2,115)	(257)	(8,710)	(161,062)	(1,387)	(5,752)	(36,106)	(2,528)	(217,917)
重分類及匯率變動之影響	32,026	1,258	(16,477)	6,375	(250)	(3,951)	4,324	(909)	22,396
民國101年6月30日餘額	\$ 2,303,844	62,721	2,755,745	3,314,348	95,875	367,497	704,792	1,295	9,606,117

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)

	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
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	-	404	35,819	33,050	3,769	7,976	16,630	-	97,648
處 分	-	-	(23,883)	(36,782)	(4,509)	(2,763)	(17,613)	-	(85,550)
重分類及匯率變動之影響	-	(375)	18,114	21,070	600	5,947	(1,802)	-	43,554
民國102年6月30日餘額	\$ -	<u>28,154</u>	<u>1,468,409</u>	<u>2,931,407</u>	<u>74,140</u>	<u>302,420</u>	<u>567,593</u>	-	<u>5,372,123</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	-	341	32,423	39,350	3,803	8,439	13,414	-	97,770
處 分	-	(243)	(5,588)	(165,930)	(953)	(2,828)	(36,305)	-	(211,847)
重分類及匯率變動之影響	-	534	8,627	797	(154)	(2,939)	(9,761)	-	(2,896)
民國101年6月30日餘額	\$ -	<u>27,255</u>	<u>1,432,246</u>	<u>2,924,222</u>	<u>71,704</u>	<u>298,600</u>	<u>564,828</u>	-	<u>5,318,855</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6月30日	\$ <u>2,486,188</u>	<u>34,992</u>	<u>1,350,103</u>	<u>374,017</u>	<u>24,474</u>	<u>62,441</u>	<u>116,593</u>	<u>1,418</u>	<u>4,450,226</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6月30日	\$ <u>2,303,844</u>	<u>35,466</u>	<u>1,323,499</u>	<u>390,126</u>	<u>24,171</u>	<u>68,897</u>	<u>139,964</u>	<u>1,295</u>	<u>4,287,262</u>

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六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133,945千元與134,198千元、134,450千元及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。

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六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。

(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	(89,867)	-	(89,867)
匯率變動之影響	-	(7,164)	(7,164)
民國102年6月30日餘額	\$ <u>640,769</u>	<u>293,393</u>	<u>934,162</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 722,820	301,423	1,024,243
匯率變動之影響	-	(915)	(915)
民國101年6月30日餘額	\$ <u>722,820</u>	<u>300,508</u>	<u>1,023,328</u>

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
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	-	3,451	3,451
匯率變動之影響	-	1,517	1,517
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 66,878</u>	<u>125,092</u>	<u>191,970</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 66,878	113,637	180,515
本年度折舊	-	2,942	2,942
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 66,878</u>	<u>116,579</u>	<u>183,457</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6月30日	<u>\$ 573,891</u>	<u>168,301</u>	<u>742,192</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6月30日	<u>\$ 655,942</u>	<u>183,929</u>	<u>839,871</u>

投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。相關資訊(包括租金收入及所發生之直接營運費用)請詳附註六(十一)。

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所揭露資訊無重大差異。

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六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。

(八)應付短期票券

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
應付商業本票	<u>\$ 395,000</u>	<u>255,000</u>	<u>305,000</u>	<u>235,000</u>

(九)短期借款

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
信用狀借款	\$ 107,521	184,962	99,786	126,842
無擔保銀行借款	1,132,432	855,628	838,802	1,112,652
擔保銀行借款	<u>683,463</u>	<u>611,140</u>	<u>705,723</u>	<u>367,921</u>
合 計	<u>\$ 1,923,416</u>	<u>1,651,730</u>	<u>1,644,311</u>	<u>1,607,415</u>
尚未使用額度	<u>\$ 521,010</u>	<u>982,490</u>	<u>998,870</u>	<u>941,700</u>
利率區間	<u>1.5%~6.9%</u>	<u>1.5%~6.9%</u>	<u>1.5%~8.53%</u>	<u>1.5%~8.528%</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)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
無擔保銀行借款	\$ 211,047	217,264	71,521	106,892
擔保銀行借款	1,178,945	1,223,043	1,237,317	1,192,808
減：一年內到期部分	<u>(262,513)</u>	<u>(203,281)</u>	<u>(168,593)</u>	<u>(145,781)</u>
合 計	<u>\$ 1,127,479</u>	<u>1,237,026</u>	<u>1,140,245</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：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 49,470	60,985	93,698	66,927
一年至五年	46,661	44,685	70,357	91,003
五年以上	<u>31,223</u>	<u>-</u>	<u>55</u>	<u>385</u>
	<u>\$ 127,354</u>	<u>105,670</u>	<u>164,110</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。

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>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 34,067	54,692	37,678	56,154
一年至五年	26,282	28,392	34,416	32,977
五年以上	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,205</u>
	<u>\$ 60,349</u>	<u>83,084</u>	<u>72,094</u>	<u>91,336</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，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1.確定福利計畫

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業成本	\$ <u>4,238</u>	<u>6,209</u>	<u>8,276</u>	<u>13,116</u>
推銷費用	\$ <u>1,334</u>	<u>2,449</u>	<u>2,863</u>	<u>5,037</u>
管理費用	\$ <u>762</u>	<u>1,344</u>	<u>1,610</u>	<u>2,698</u>
研究發展費用	\$ <u>541</u>	<u>1,059</u>	<u>1,169</u>	<u>2,129</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4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業成本	\$ <u>5,358</u>	<u>5,342</u>	<u>10,440</u>	<u>10,692</u>
推銷費用	\$ <u>3,214</u>	<u>3,043</u>	<u>6,371</u>	<u>5,892</u>
管理費用	\$ <u>1,658</u>	<u>1,240</u>	<u>3,282</u>	<u>3,166</u>
研究發展費用	\$ <u>801</u>	<u>613</u>	<u>1,564</u>	<u>1,336</u>

(十三)所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ (1,487)	12,357	4,753	5,409
調整前期之當期所得稅	<u>(4,629)</u>	<u>3,844</u>	<u>(4,629)</u>	<u>3,844</u>
	<u>(6,116)</u>	<u>16,201</u>	<u>124</u>	<u>9,253</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>604</u>	<u>(3,819)</u>	<u>(1,189)</u>	<u>3,500</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>(5,512)</u>	<u>12,382</u>	<u>(1,065)</u>	<u>12,753</u>

2.合併公司民國一〇二年及一〇一年第二季認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益皆為零元。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 3.本公司依據原促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國一〇二年六月三十日，本公司因投資自動化設備、研究發展及人材培訓等支出，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

<u>發生年度</u>	<u>尚未抵減稅額</u>	<u>最後可扣抵年度</u>
九十八年度	\$ <u>16,646</u>	一〇二年度

- 4.本公司營利事業所得稅結算申報除民國九十七年度尚未核定，已奉稽徵機關核定至民國九十九年度(不含投資抵減)。依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇二年六月三十日止，合併公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
九十二年度	\$ 79,463	一〇二年度
九十三年度	77,226	一〇三年度
九十四年度	31,976	一〇四年度
九十五年度	43,602	一〇五年度
九十六年度	11,739	一〇六年度
九十七年度	21,620	一〇七年度
九十八年度	79,483	一〇八年度
九十九年度	87,978	一〇九年度
一〇〇年度	30,367	一一〇年度
一〇一年度	14,506	一一一年度
	\$ <u>477,960</u>	

另子公司和成(中國)有限公司依當地所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前五年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇二年六月三十日止尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
九十八年度	\$ 40,379	一〇三年度
九十九年度	32,555	一〇四年度
一〇〇年度	81,000	一〇五年度
一〇一年度	115,365	一〇六年度
	\$ <u>269,299</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.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>29,133</u>	<u>458,728</u>	<u>492,077</u>	<u>503,371</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>110,114</u>	<u>98,580</u>	<u>105,526</u>	<u>106,685</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.48 %</u>	<u>20.48 %</u>

上表所列示之一〇一一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(十四)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六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ -	-	104,115	104,115
庫藏股票交易	11,500	11,500	33,090	33,090
合併溢額	<u>1,275</u>	<u>1,275</u>	<u>1,275</u>	<u>1,275</u>
	<u>\$ 12,775</u>	<u>12,775</u>	<u>138,480</u>	<u>138,480</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2.保留盈餘

本公司所處為傳統產業，企業生命屬成熟穩定成長階段，考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司盈餘之分派以當年度稅後盈餘為優先考量，每年決算後當年度如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十之法定盈餘公積及就公司實際需要酌提特別盈餘公積，如尚有盈餘，就其餘額按下列百分比分派之：

- (1)員工紅利百分之四。
- (2)董事、監察人酬勞百分之三。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)其餘就此盈餘併同以前年度累積未分配盈餘分派股東股利。

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

法定盈餘公積已達資本總額時，得經股東會之決議停止提撥。

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

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

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值，依規定而增加保留盈餘之金額為658,175千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇二年六月三十日，該項特別盈餘公積餘額為458,116千元。

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

(3)盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為217千元及779千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為163千元及584千元，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。

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上半年度為稅後虧損故未估列相關員工紅利及董監酬勞。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為1,539千元及1,629千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,154千元及1,222千元。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>

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：

	100年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 0.10	40,730
股 票	0.34	125,705
合 計	<u>\$</u>	<u>166,435</u>

3.庫藏股

本公司之子公司持有本公司之股票於民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六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	102.6.30		101.12.31		101.6.30		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	\$ 10,823	11,513	10,823	11,131	10,823	9,691	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	5,227	5,759	5,159	5,759	4,400	5,759	3,852
		產－非流動								

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)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：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司普通股權益持有人之\$	<u>13,735</u>	<u>(11,057)</u>	<u>32,796</u>	<u>(11,294)</u>
淨利(損)				
普通股加權平均流通在外股數	<u>369,854</u>	<u>369,854</u>	<u>369,854</u>	<u>369,854</u>
基本每股盈餘(虧損)	<u>0.04</u>	<u>(0.03)</u>	<u>0.09</u>	<u>(0.03)</u>
稀釋每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司普通股權益持有人之\$	<u>13,735</u>	<u>(11,057)</u>	<u>32,796</u>	<u>(11,294)</u>
淨利(損)(調整稀釋性潛在普通 股影響數後)				
普通股加權平均流通在外股數	369,854	369,854	369,854	369,854
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
庫藏股之影響	(1,734)	(1,734)	(1,734)	(1,734)
員工股票紅利之影響	218	185	227	196
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>368,338</u>	<u>368,305</u>	<u>368,347</u>	<u>368,316</u>
稀釋每股盈餘(虧損)	<u>\$ 0.04</u>	<u>(0.03)</u>	<u>0.09</u>	<u>(0.03)</u>

(十六)收入

合併公司之收入明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
商品銷售	\$ 1,420,182	1,309,133	2,621,683	2,478,246
勞務提供	26,968	25,521	41,157	44,724
投資性不動產租金收入	<u>17,488</u>	<u>17,581</u>	<u>36,683</u>	<u>36,346</u>
	<u>\$ 1,464,638</u>	<u>1,352,235</u>	<u>2,699,523</u>	<u>2,559,316</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4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息收入	\$ 601	510	1,111	1,440
租金收入	3,332	3,760	6,899	7,411
股利收入	30,748	-	30,748	-
權利金及其他	<u>28,742</u>	<u>25,533</u>	<u>54,516</u>	<u>62,233</u>
	<u>\$ 63,423</u>	<u>29,803</u>	<u>93,274</u>	<u>71,084</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.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4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
外幣兌換損益	\$ (14,115)	7,472	(12,813)	9,541
處分投資及金融負債損益	(5,284)	9,920	19,878	21,435
處分及報廢不動產、廠房及 設備之淨利益(損失)	393	2,541	25,721	2,470
其 他	(10,809)	(12,176)	(14,615)	(14,711)
	<u>\$ (29,815)</u>	<u>7,757</u>	<u>18,171</u>	<u>18,735</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ <u>22,896</u>	<u>21,669</u>	<u>44,461</u>	<u>43,472</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。

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析為：

	<u>102.6.30</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.6.30</u>		<u>101.1.1</u>	
	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>
未逾期	\$ 1,605,061	-	1,750,108	-	1,485,182	-	1,582,743	-
逾期0~30天	109,826	-	66,055	-	116,514	-	71,311	-
逾期31~120天	186,295	7,468	203,800	4,840	181,950	128	201,608	3,043
逾期121~365天	75,300	9,208	58,712	9,421	137,937	18,503	81,499	13,226
逾期超過一年	135,083	73,290	138,643	70,570	121,864	62,808	116,106	64,486
	<u>\$ 2,111,565</u>	<u>89,966</u>	<u>2,217,318</u>	<u>84,831</u>	<u>2,043,447</u>	<u>81,439</u>	<u>2,053,267</u>	<u>80,755</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. 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：

	102.6.30			101.12.31			101.6.30			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
金融資產												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	\$ 5,165	30.000	154,950	5,262	29.040	152,808	2,195	29.880	65,587	3,456	30.275	104,630
歐元	142	39.150	5,559	150	38.490	5,774	233	37.560	8,751	289	39.180	11,323
金融負債												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	21,973	30.000	659,190	19,786	29.040	574,585	15,268	29.880	456,208	12,437	30.275	376,530
歐元	101	39.150	3,954	191	38.490	7,352	74	37.560	2,779	142	39.180	5,664

(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六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二季之稅後淨利將分別增加或減少4,260千元及3,269千元；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) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

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

(3) 公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

A. 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

C. 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
102年6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	\$ 57,621	-	-	57,621
備供出售金融資產				
國內外上市(櫃)股票	786,388	-	-	786,388
受益憑證－開放型基金	<u>104,183</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>104,183</u>
	<u>\$ 948,192</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>948,192</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	<u>116,611</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>116,611</u>
	<u>\$ 986,690</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>986,690</u>
101年6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	\$ 45,287	-	-	45,287
備供出售金融資產				
國內外上市(櫃)股票	685,034	-	-	685,034
受益憑證－開放型基金	<u>126,126</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>126,126</u>
	<u>\$ 856,447</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>856,447</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	<u>87,737</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>87,737</u>
	<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六月三十日，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所揭露者無重大變動。

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)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。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司最終控制者。

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 11,145	22,421	37,683	40,930
退職後福利	639	431	1,316	921
	<u>\$ 11,784</u>	<u>22,852</u>	<u>38,999</u>	<u>41,851</u>

(三)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	<u>銷 貨</u>				<u>應收關係人款項</u>			
	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ <u>1,261</u>	<u>6,884</u>	<u>12,262</u>	<u>12,937</u>	<u>6,038</u>	<u>22,737</u>	<u>8,403</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：

	<u>進 貨</u>				<u>應付關係人款項</u>			
	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ <u>45,729</u>	<u>74,653</u>	<u>87,754</u>	<u>118,387</u>	<u>63,698</u>	<u>77,575</u>	<u>67,022</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。

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.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4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關聯企業 \$	-	-	-	-	8,892	8,591	-	666

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4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關聯企業 \$	1,011	450	1,461	900	14,747	6,618	6,545	6,395

(2)截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六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)。

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	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
不動產、廠房及設備— 土地及房屋	長、短期借款	\$ 2,763,503	2,865,230	2,574,262	2,552,953
不動產、廠房及設備— 機器設備	長期借款	90,967	111,623	118,478	115,319
不動產、廠房及設備— 運輸設備	長期借款	2,503	2,228	976	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	582,817	675,350	670,109	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	1,052	265	901	398
存出保證金	房屋租賃及工 程押標金	94,205	48,057	58,666	52,119
		<u>\$ 3,579,140</u>	<u>3,746,846</u>	<u>3,467,485</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：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
已開立未使用之信用狀	USD <u>97</u>	USD <u>6</u>	USD <u>277</u>	USD <u>28</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.合併公司為工程、產品之保固及科專保證所開立之存出保證票據：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
工程、產品之保固及科專保證票據	\$ <u>74,027</u>	<u>21,545</u>	<u>29,341</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：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
借款及發行商業本票之存出保證票據	\$ <u>3,200,000</u>	<u>3,153,625</u>	<u>3,153,625</u>	<u>3,173,625</u>

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4月至6月			101年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	169,441	112,787	282,228	156,314	100,500	256,814
勞健保費用	14,456	10,266	24,722	13,377	8,246	21,623
退休金費用	9,596	8,310	17,906	11,551	9,748	21,299
其他員工福利費用	5,765	4,773	10,538	5,806	3,887	9,693
折舊費用	35,556	15,567	51,123	37,927	12,809	50,736
攤銷費用	9,054	9,473	18,527	7,422	16,866	24,288

功能別 性質別	102年1月至6月			101年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	313,121	217,758	530,879	299,994	205,471	505,465
勞健保費用	29,317	20,987	50,304	28,238	18,967	47,205
退休金費用	18,716	16,859	35,575	23,808	20,258	44,066
其他員工福利費用	12,051	9,790	21,841	12,092	8,904	20,996
折舊費用	67,750	33,349	101,099	70,096	30,616	100,712
攤銷費用	17,687	21,264	38,951	16,055	28,657	44,712

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不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

民國一〇二年第二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	21,175	20,986	20,986	7%	2	-	償還借款	-	-	-	1,068,165	2,136,330
1	英屬維京群島商溼特本國際事業有限公司	和成企業(香港)有限公司	"	34,083	34,083	34,083	不計息	2	-	營業週轉	-	-	-	331,733	663,466
2	Hocheng Group Holding Corp.	和成(中國)有限公司	"	19,396	19,396	13,020	3.5%	2	-	償還借款	-	-	-	261,880	523,760
3	豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	"	35,000	35,000	35,000	0.1%	2	-	營業週轉	-	-	-	403,277	806,554
4	菲律賓和成股份有限公司	HOCHENG PHILS. PROPERTY HOLDING, INC.	"	47,304	-	-	7%	2	-	償還借款	-	-	-	63,610	127,220
5	和成貿易(上海)有限公司	和成(中國)有限公司	"	12,607	9,758	9,758	3.5%	2	-	償還借款	-	-	-	5,867	11,734

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	5,340,826	180,000	180,000	-	-	3.37%	5,340,826	Y		
0	"	和成(中國)有限公司	2	5,340,826	600,000	600,000	-	-	11.23%	5,340,826	Y		Y
0	"	和隆興業(股)公司	2	5,340,826	294,136	294,136	-	-	5.51%	5,340,826	Y		
0	"	HOCHENG GROUP HOLDING CORP.	2	5,340,826	60,000	60,000	-	-	1.12%	5,340,826	Y		
1	豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	4	2,016,385	950,000	950,000	-	-	17.79%	2,016,385		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)

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：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	3,807	- %	3,807		
	國泰金控(股票)	-	"	242,501	9,918	- %	9,918		
	富邦金控(股票)	-	"	787,357	32,164	0.01 %	32,164		
	志超科技(股)公司(股票)	-	"	6,134,802	229,748	2.44 %	229,748		
	群益證券(股)公司(股票)	-	"	19,038,247	194,190	0.80 %	194,190		
	聯電(股票)	-	"	3,846,645	55,776	0.03 %	55,776		
	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	2,000,757	100.00 %	2,016,385		
	英屬維京群島商理特本國際事業有限公司(股票)	"	"	78,646,373	1,669,047	100.00 %	1,658,663		
	和鴻投資(股)公司(股票)	"	"	19,800,000	308,563	99.50 %	313,790		
	和丞興業(股)公司(股票)	"	"	600,000	18,471	40.00 %	18,471		
	和隆興業(股)公司(股票)	"	"	16,876,981	160,415	67.92 %	160,415		
	慕禮國際(股)公司(股票)	"	"	100,000	-	- %	-		
	O+ Design International Corporation	"	"	2,250,031	(597)	36.08 %	(597)		
	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	-	- %	-		
	和鴻投資(股)公司	聚隆(股票)	-	備供出售金融資產—流動	15,600	278	- %	278	
		和成(股票)	為其子公司	"	543,274	5,253	- %	5,253	
	榮成(股票)	-	"	31,544	323	- %	323		
	中鋼(股票)	-	"	117,254	2,879	- %	2,879		
	聯電(股票)	-	"	456,020	6,612	- %	6,612		
	台積電(股票)	-	"	31,365	3,482	- %	3,482		
	菱生(股票)	-	"	70,000	1,120	- %	1,120		
	台光電(股票)	-	"	30,000	792	- %	792		

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	正崴(股票)	-	備供出售金融資 產—流動	6,784	402	- %	402	
	億光(股票)	-	"	6,731	332	- %	332	
	友通(股票)	-	"	10,201	303	- %	303	
	創見(股票)	-	"	6,673	621	- %	621	
	聯發科(股票)	-	"	3,910	1,363	- %	1,363	
	飛宏(股票)	-	"	49,754	1,020	- %	1,020	
	台新金(股票)	-	"	211,048	2,786	- %	2,786	
	華航(股票)	-	"	219,634	2,482	- %	2,482	
	可成(股票)	-	"	50,000	7,800	- %	7,800	
	農林(股票)	-	"	14,574	254	- %	254	
	奇鋐(股票)	-	"	27,817	401	- %	401	
	鴻海(股票)	-	"	55,000	4,070	- %	4,070	
	晶技(股票)	-	"	10,000	410	- %	410	
	健鼎(股票)	-	"	70,000	4,529	- %	4,529	
	穩懋(股票)	-	"	60,000	1,929	- %	1,929	
	緯創(股票)	-	"	21,000	635	- %	635	
	昇貿(股票)	-	"	44,463	1,465	- %	1,465	
	崇越電(股票)	-	"	7,591	528	- %	528	
	群創(股票)	-	"	21,286	318	- %	318	
	新鉅科(股票)	-	"	10,000	1,195	- %	1,195	
	碩禾(股票)	-	"	6,500	1,508	- %	1,508	
	力晶(股票)	-	"	10,294	3	- %	3	
	中光電(股票)	-	"	13,010	321	- %	321	
	統盟(股票)	-	"	54,187	1,168	- %	1,168	
	台半(股票)	-	"	25,000	461	- %	461	
	中美晶(股票)	-	"	52,500	2,026	- %	2,026	
	晉倫(股票)	-	"	25,000	542	- %	542	
	合晶(股票)	-	"	6,663	94	- %	94	
	瑞儀(股票)	-	"	50,000	4,915	- %	4,915	
	超眾(股票)	-	"	10,000	749	- %	749	
	宏正(股票)	-	"	15,000	812	- %	812	
	瀚荃(股票)	-	"	30,000	1,110	- %	1,110	
	志超(股票)	-	"	4,114,669	154,094	1.64 %	154,094	
	久元(股票)	-	"	20,000	1,336	- %	1,336	
	佳龍(股票)	-	"	31,533	646	- %	646	
	統一強棒(基金)	-	"	35,464	577	- %	577	
	統一中小(基金)	-	"	100,923	1,324	- %	1,324	
	統一強漢(基金)	-	"	32,723	484	- %	484	
	第一金全家福(基金)	-	"	12,125	2,108	- %	2,108	
	Swatton International Corp.	為其母公司	採權益法之長期 投資	49,980	63,079	99.96 %	63,079	
	晶宏半導(股)公司 (股票)	-	以成本衡量之金 融資產—非流動	99,991	344	- %	344	
	絡達科技(股)公司	-	"	11,000	80	- %	80	
	聯安健康事業(股) 公司(股票)	-	"	400,752	3,501	- %	3,501	
	卓立(股)公司(股 票)	-	"	10,025	99	- %	99	
	錢櫃企業(股)公司	-	"	11,900	423	- %	423	
	智微科技	-	"	3,339	50	- %	50	
	曜騰(股)公司	-	"	12,806	253	- %	253	
	CASA COST	-	"	20,000	290	- %	290	
	禾禮旅店	-	"	4,056,000	-	- %	-	
	中凌科技	-	"	68,000	-	- %	-	

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	鉅碩	-	以成本衡量之金融資產—非流動	843,600	-	- %	-	
	智成(力原(智達)	-	"	1,046	-	- %	-	
	美錡	-	"	531	-	- %	-	
	美強	-	"	750	-	- %	-	
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	54,622	100.00 %	54,622	
	菲律賓地產(股票)	對其採權益法評價之投資公司	"	11,474,571	62,401	40.00 %	62,401	
	Hocheng Group Holding Corp.	為其母公司	"	60,000,000	1,386,793	100.00 %	1,386,793	
	JF中國基金	-	備供出售金融資產—非流動	29,028	34,894	- %	34,894	
	Pyxis Group Limited(原名KG Net Vision)	-	"	65,000,000	42,671	- %	42,671	
	Asia Technology	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,400	-	- %	-	
豪士多(股)公司	和成欣業股份有限公司(股票)	為其子公司	持有供交易之非衍生金融商品	1,190,538	11,513	0.32 %	11,513	
	群益安穩(基金)	-	"	3,667	57,621	- %	57,621	
	和丞興業股份有限公司(股票)	對其採權益法評價之投資公司	採權益法之長期投資	450,000	13,853	30.00 %	13,853	
	豪大興(股)公司	"	"	120,000	1,048	40.00 %	1,048	
	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	
和成企業(香港)有限公司	Triple S Holdings Corporation	"	"	8,040,000	44,018	40.00 %	44,018	
	Wise Ocean Investment Ltd.	"	"	-	-	100.00 %	-	
菲律賓和成股份有限公司	PT HCG Indonesia	"	"	420,000	11,913	35.00 %	11,913	
Hocheng Group Holding Corp.	和成行貿易(上海)有限公司	"	"	6,736,560	29,337	100.00 %	29,337	
	和成(中國)有限公司	"	"	282,439,708	929,759	99.83 %	929,759	
	菲律賓和成(股票)	"	"	406,950,049	317,351	99.78 %	317,351	
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	4,517	- %	4,517	
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06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。

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。

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.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

處分之子	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
和成欣業(股)公司	不動產投資	102.3	81.04	89,867	107,928	收款中	18,061	尊爵公司	非關係人	活化土地利用	議價	

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	和成欣業(股)公司	豪士多(股)公司	1	銷貨成本	58,815	轉撥價格計價	2.09 %
0	"	郁弘(股)公司	1	銷貨成本	72,125	"	2.57 %
0	"	"	1	銷貨成本	54,496	"	1.94 %
0	"	"	1	銷貨收入	40,505	"	1.44 %

註1：編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

註3：交易往來金額未達總資產或總營收1%者，不予以揭露。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第二季合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
和成欣業(股)公司	豪士多(股)公司	台灣	油煙機、瓦斯爐、熱水器	1,605,702	1,605,702	100,595,839	100.00 %	2,000,757	4,271	817	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 %	1,669,047	(69,132)	(72,015)	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 %	308,563	13,636	13,567	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 %	18,471	1,470	588	

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
和成欣業(股)公司	和隆興業(股)公司	台灣	磁磚製造買賣	660,305	660,305	16,876,981	67.92 %	160,415	(11,971)	(8,130)	
	O+ Design International Corporation	Cayman Islands	專業投資	26,521	26,521	2,250,031	32.40 %	(596)	(3,101)	(1,119)	
	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
英屬維京群島商涅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 %	54,622	(2,516)	(2,516)	
英屬維京群島商涅特本國際事業有限公司	菲律賓地產	菲律賓	土地租賃	30,000	30,000	11,474,571	40.00 %	62,401	305	229	
	Hocheng Group Holding Corp.	Cayman Islands	控股	1,438,350	1,438,350	60,000,000	100.00 %	1,386,793	(66,380)	(66,380)	
	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 %	13,853	1,470	441	
	豪大興(股)公司	台灣	衛浴設備之銷售	1,200	1,200	120,000	40.00 %	1,048	100	40	
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	100	30	
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 %	44,018	(212)	-	
	Wise Ocean Investment Ltd.	British Virgin Islands	不動產投資	-	-	1	100.00 %	-	-	-	
Hocheng Group Holding Corp.	和成行貿易(上海)有限公司	上海	衛浴設備之買賣	30,000	30,000	6,736,560	100.00 %	29,337	(2,207)	(2,207)	
	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 %	317,351	(5,280)	(5,268)	
	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 %	929,759	(64,248)	(63,496)	
菲律賓和成股份有限公司	PT HCG Indonesia	Indonesia	衛浴設備之買賣	12,810	12,810	420,000	35.00 %	11,913	(1,120)	(392)	
O+ Design International Corporation	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 %	(1,402)	-	-	

註1：由於子公司持有本公司股票視同庫藏股，故本公司認列子公司投資損益不含子公司持有本公司股票產生損益。
 註2：本期認列投資損益與被投資公司之差異係未實現銷貨毛利(損)。
 註3：築禮國際(股)公司於民國一〇一年六月二十五日辦理解散完成，本公司已將帳上對其之長期股權投資餘額沖減為零。
 註4：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
和成(中國)有限公司	給水潔具生產及銷售	960,000	(一)	889,440	-	-	889,440	98.83 %	(63,496)	929,759	-
和成行貿易(上海)有限公司	衛浴設備之買賣	30,000	(一)	6,000	-	-	6,000	100.00 %	(2,207)	29,337	-

註：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期末累計自台灣匯出 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	895,440	934,410	3,204,496

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依被投資公司經會計師核閱或自編之財務報表。

註3：限額係依淨值或合併淨值之百分之六十或八千萬，取其較高者。

註4：本表相關數字以新台幣列示。

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

註6：實收資本額與台灣匯出款之差異，係由英屬維京群島商溼特本國際事業有限公司直接投資Hocheng Group Holding

Corp.暨間接投資和成行貿易(上海)有限公司USD800千元。

註7：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

(1) 銷 貨

大陸被投 資公司	金 額	估本公司 銷貨淨額 百分比%	交 易 條 件		未實現 毛利	應 收 帳 款	
			價 格	收款條件		餘 額	百分比%
和成(中國) 有限公司	<u>\$ 40,505</u>	<u>1.44</u>	依轉撥價	月結三個 格計收	<u>16,654</u>	<u>39,372</u>	<u>2.76</u>

(2) 進 貨

大陸被投 資公司	金 額	估本公司 進貨淨額 百分比%	交 易 條 件		應 付 帳 款	
			價 格	付款條件	餘 額	百分比%
和成(中國)有 限公司	<u>\$ 54,496</u>	<u>2.70</u>	依轉撥價格計	進貨後一個月 內沖抵貨款	<u>14,684</u>	<u>3.22</u>

(3) 本公司為和成(中國)有限公司背書保證情形如下：

行 庫 別	背書保證企業名稱	102.6.30
國泰世華銀行	和成(中國)有限公司	美金 3,000千元
中國信託商銀	"	美金 2,000千元
台新銀行	"	美金 3,000千元
彰化商業銀行	"	美金 2,000千元
上海商銀	"	美金 3,000千元
匯豐銀行	"	美金 5,000千元
華南銀行	"	美金 2,000千元

(4) 和成(中國)有限公司使用本公司商標權，按其每月內銷銷售額之2%計算。本公司收取關係人權利金16,541千元。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	102年1月至6月						
	衛浴 事業部	投資 部門	菲律賓 事業部	中國 事業部	其他 部門	調整 及銷除	合計
收入：							
來自外部客戶收入	\$ 1,671,778	-	471,086	534,723	21,936	-	2,699,523
部門間收入	189,868	-	11,728	80,000	8,690	(290,286)	-
收入總計	<u>\$ 1,861,646</u>	<u>-</u>	<u>482,814</u>	<u>614,723</u>	<u>30,626</u>	<u>(290,286)</u>	<u>2,699,523</u>
應報導部門損益	<u>\$ 53,534</u>	<u>13,636</u>	<u>(7,561)</u>	<u>(64,548)</u>	<u>(141,158)</u>	<u>173,879</u>	<u>27,782</u>
	101年1月至6月						
	衛浴 事業部	投資 部門	菲律賓 事業部	中國 事業部	其他 部門	調整 及銷除	合計
收入：							
來自外部客戶收入	\$ 1,611,601	-	460,103	460,329	27,283	-	2,559,316
部門間收入	161,296	-	25,667	60,677	11,950	(259,590)	-
收入總計	<u>\$ 1,772,897</u>	<u>-</u>	<u>485,770</u>	<u>521,006</u>	<u>39,233</u>	<u>(259,590)</u>	<u>2,559,316</u>
應報導部門損益	<u>\$ (14,141)</u>	<u>21,283</u>	<u>11,313</u>	<u>(84,634)</u>	<u>(120,018)</u>	<u>184,461</u>	<u>(1,736)</u>
應報導部門資產	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
102年6月30日	<u>\$12,139,668</u>	<u>383,981</u>	<u>936,348</u>	<u>1,909,794</u>	<u>3,268,549</u>	<u>(7,302,741)</u>	<u>11,335,599</u>
101年6月30日	<u>\$11,835,926</u>	<u>315,994</u>	<u>988,253</u>	<u>1,786,268</u>	<u>3,425,928</u>	<u>(7,501,716)</u>	<u>10,850,653</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二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。

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	101.6.30		
	先前之一般 公認會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
現金	\$ 355,290	-	355,290
透過損益按公允價值衡量之金融資產-	45,287	-	45,287
流動			
備供出售金融資產－流動	202,562	-	202,562
應收票據	608,227	-	608,227
應收帳款淨額	1,177,934	100,266	1,278,200
存貨淨額	1,878,904	-	1,878,904
其他金融資產－流動	75,758	-	75,758
其他流動資產	<u>176,525</u>	<u>(35,570)</u>	<u>140,955</u>
流動資產合計	<u>4,520,487</u>	<u>64,696</u>	<u>4,585,183</u>
其他投資，包含衍生性：			
備供出售金融資產－非流動	608,598	-	608,598
以成本衡量之金融資產－非流動	80,170	-	80,170
採用權益法之投資	58,953	-	58,953
其他金融資產－非流動	901	-	901
不動產、廠房及設備	4,229,844	57,418	4,287,262
無形資產	106,939	(72,380)	34,559
出租資產	455,393	(455,393)	-
投資性不動產淨額	286,935	552,936	839,871
存出保證金	58,666	-	58,666
遞延所得稅資產－非流動	57,194	130,955	188,149
其他非流動資產	<u>208,880</u>	<u>(100,539)</u>	<u>108,341</u>
非流動資產合計	<u>6,152,473</u>	<u>112,997</u>	<u>6,265,470</u>
資產總計	<u>\$ 10,672,960</u>	<u>177,693</u>	<u>10,850,653</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)

	101.6.30		
	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	\$ 1,644,311	-	1,644,311
應付短期票券	305,000	-	305,000
應付票據	275,876	-	275,876
應付帳款	408,500	-	408,500
其他應付款	133,993	29,999	163,992
一年或一營業週期內到期長期負債	168,593	-	168,593
其他流動負債	224,618	-	224,618
負債準備-流動	-	100,266	100,266
流動負債合計	<u>3,160,891</u>	<u>130,265</u>	<u>3,291,156</u>
長期借款	1,140,245	-	1,140,245
土地增值稅準備	329,172	(329,172)	-
應計退休金負債	415,968	125,278	541,246
存入保證金	22,136	-	22,136
遞延所得稅負債	-	376,951	376,951
其他非流動負債	20,815	-	20,815
非流動負債合計	<u>1,928,336</u>	<u>173,057</u>	<u>2,101,393</u>
負債總計	<u>5,089,227</u>	<u>303,322</u>	<u>5,392,549</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	225,197	(86,717)	138,480
保留盈餘	791,199	451,326	1,242,525
其他權益	747,190	(482,035)	265,155
庫藏股票	(16,582)	-	(16,582)
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>5,445,540</u>	<u>(117,426)</u>	<u>5,328,114</u>
非控制權益	138,193	(8,203)	129,990
權益總計	<u>5,583,733</u>	<u>(125,629)</u>	<u>5,458,104</u>
負債及權益總計	<u>\$ 10,672,960</u>	<u>177,693</u>	<u>10,850,653</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4月至6月			101年1月至6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	\$ 1,352,235	-	1,352,235	2,559,316	-	2,559,316
營業成本	(1,017,467)	(8,644)	(1,026,111)	(1,939,132)	(4,696)	(1,943,828)
營業毛利	334,768	(8,644)	326,124	620,184	(4,696)	615,488
營業費用						
推銷費用	(261,840)	(6,540)	(268,380)	(416,544)	(3,757)	(420,301)
管理費用	(39,933)	-	(39,933)	(184,006)	-	(184,006)
研發費用	(33,731)	-	(33,731)	(58,303)	-	(58,303)
	(335,504)	(6,540)	(342,044)	(658,853)	(3,757)	(662,610)
營業淨利(損)	(736)	(15,184)	(15,920)	(38,669)	(8,453)	(47,122)
營業外收入及支出：						
其他收入	29,803	-	29,803	71,084	-	71,084
其他利益及損失	7,631	126	7,757	18,482	253	18,735
財務成本	(21,669)	-	(21,669)	(43,472)	-	(43,472)
採用權益法認列之關聯企業及合資 損失之份額	(465)	-	(465)	(961)	-	(961)
繼續營業單位本期淨利(損)	14,564	(15,058)	(494)	6,464	(8,200)	(1,736)
所得稅(費用)利益	(14,894)	2,512	(12,382)	(14,144)	1,391	(12,753)
本期淨利(損)	(330)	(12,546)	(12,876)	(7,680)	(6,809)	(14,489)
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	-	18,919	18,919	-	(9,145)	(9,145)
備供出售金融資產未實現評 價(損)益	-	(101,414)	(101,414)	-	70,582	70,582
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(82,495)	(82,495)	-	61,437	61,437
本期綜合損益總額	\$ (330)	(95,041)	(95,371)	(7,680)	54,628	46,948
淨利(損)歸屬於：						
母公司業主	\$ 1,209	(12,266)	(11,057)	(4,504)	(6,790)	(11,294)
非控制權益	(1,539)	(280)	(1,819)	(3,176)	(19)	(3,195)
本期淨利(損)	\$ (330)	(12,546)	(12,876)	(7,680)	(6,809)	(14,489)

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4月至6月			101年1月至6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	\$ -	(94,102)	(94,102)	-	45,250	45,250
非控制權益	-	(1,269)	(1,269)	-	1,698	1,698
本期綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>(95,371)</u>	<u>(95,371)</u>	<u>-</u>	<u>46,948</u>	<u>46,948</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (0.01)</u>	<u>(0.02)</u>	<u>(0.03)</u>	<u>(0.01)</u>	<u>(0.02)</u>	<u>(0.03)</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ (0.01)</u>	<u>(0.02)</u>	<u>(0.03)</u>	<u>(0.01)</u>	<u>(0.02)</u>	<u>(0.03)</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六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>101.6.30</u>
合併資產負債表	
遞延所得稅資產—流動	\$ (40,644)
遞延所得稅資產—非流動	71,518
遞延所得稅負債—流動	5,074
遞延所得稅負債—非流動	<u>(35,948)</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六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>101.6.30</u>
合併資產負債表	
投資性不動產(淨額)	\$ 552,936
房屋及建築(淨額)	(36,518)
土地	(61,025)
出租資產(淨額)	<u>(455,393)</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六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4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
營業成本	\$ 127	253
其他損失	<u>(127)</u>	<u>(253)</u>
所得稅前調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
		<u>101.6.30</u>
合併資產負債表		
其他資產(信託資產淨額)	\$	(134,451)
土地		113,881
房屋及建築(淨額)		<u>20,570</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六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>101.6.30</u>
合併資產負債表	
備抵銷貨折讓	\$ 100,266
負債準備	<u>(100,266)</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六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>101.6.30</u>
合併資產負債表	
其他設備	\$ 28,918
其他資產	58,650
遞延費用	<u>(87,568)</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六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>101.6.30</u>
合併資產負債表	
長期預付租金	\$ 54,422
土地使用權	<u>(54,422)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>