

股票代碼：1810

和成欣業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第二季

公 司 地 址：台北市內湖區行善路398號
電 話：(02)2792-5511

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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	20~40
(七)關係人交易	40~42
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42~43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	43~44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44~47
2.轉投資事業相關資訊	48
3.大陸投資資訊	49
(十四)部門資訊	49~50



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 City 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：

前言

和成欣業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年六月三十日之資產總額分別為1,749,343千元及1,776,713千元，分別占合併資產總額之15.97%及15.88%；負債總額分別為565,457千元及598,739千元，分別占合併負債總額之10.73%及10.92%；民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(13,534)千元、(10,755)千元、(14,049)千元及22,155千元，分別占合併綜合損益之27.09%、(18.33)%、28.12%及(229.23)%。

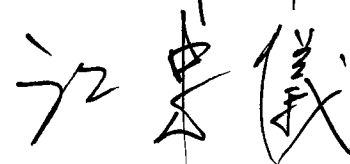
除上段所述者外，如合併財務報告附註六(十)所述，和成欣業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日採用權益法之投資分別為48,745千元及53,139千元，暨民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為91千元、134千元、214千元及25千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達和成欣業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



證券主管機關：(90)台財證(六)字第166967號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一〇七年八月七日

民國一〇七年及一〇六年六月三十日暨期間內未依一般公認審計準則查核
和成放業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇七年六月三十日、一〇六年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

		107.6.30		106.12.31		106.6.30	
		金額	%	金額	%	金額	%
資產							
流動資產：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 820,165	7	945,208	8	893,178	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	415,375	4	176,219	2	174,206	2
1125	備供出售金融資產—流動(附註六(四))	-	-	204,044	2	222,225	2
1130	持有至到期日金融資產—流動(附註六(五))	-	-	186,505	2	180,161	2
1151	應收票據(附註六(七))	597,805	5	564,330	5	584,750	5
1160	應收票據—關係人淨額(附註六(七)及七)	26	-	26	-	34	-
1170	應收帳款淨額(附註六(七))	988,937	9	1,191,128	10	1,117,112	9
1180	應收帳款—關係人淨額(附註六(七)及七)	648	-	656	-	715	-
1200	其他應收款(附註六(八))	40,438	-	46,381	-	46,740	1
1210	其他應收款—關係人(附註六(八)及七)	5,116	-	4,801	-	20,628	-
130X	存貨(附註六(九))	1,981,135	19	1,904,276	17	1,883,819	16
1476	其他金融資產—流動(附註八)	10,505	-	10,505	-	10,739	-
1470	其他流動資產	127,365	1	98,904	1	84,502	1
非流動資產：							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註六(三))	873,612	8	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動(附註六(四))	-	-	689,980	6	665,555	6
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(六))	-	-	71,307	1	73,888	1
1550	採用權益法之投資(附註六(十))	48,745	-	50,734	-	53,139	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十一))	4,178,254	38	4,212,597	37	4,257,865	38
1760	投資性不動產淨額(附註六(十二))	507,247	5	510,447	5	512,907	5
1780	無形資產	54,708	-	56,830	1	49,325	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)	117,768	2	104,143	1	139,552	1
1920	存出保證金(附註八)	58,785	1	64,010	1	61,498	1
1980	其他金融資產—非流動(附註八)	9,909	-	10,663	-	64,196	1
1990	其他非流動資產—其他	116,310	1	103,773	1	88,295	1
資產總計		5,965,338	55	5,874,484	53	5,966,220	54
		\$ 10,952,853	100	11,207,467	100	11,185,029	100
負債及權益							
流動負債：							
短期借款(附註六(十四)及八)		\$ 2,000,150	19	1,991,575	18	2,391,781	21
應付短期票款(附註六(十三))		95,000	1	155,000	1	300,000	3
應付票據		246,440	2	238,757	2	251,833	2
應付票據—關係人(附註七)		45,201	-	49,080	-	49,847	-
應付帳款		424,880	4	392,934	4	377,631	4
應付帳款—關係人(附註七)		23,990	-	24,938	-	24,568	-
其他應付款		467,857	4	432,905	4	419,907	4
其他應付款項—關係人(附註七)		366	-	-	-	1,065	-
本期所得稅負債(附註六(十九))		6,876	-	22,802	-	44,150	-
負債準備—流動(附註六(十六))		41,715	-	43,213	-	66,936	1
其他流動負債		134,692	1	138,081	1	112,225	1
一年內到期長期負債(附註六(十五)及八)		123,002	1	159,797	1	565,921	6
非流動負債：							
長期借款(附註六(十五)及八)		1,124,049	11	1,171,489	11	319,091	3
遞延所得稅負債(附註四)		343,040	3	340,960	3	341,160	3
淨確定福利負債—非流動(附註六(十八))		167,737	2	186,597	2	192,294	2
存入保證金		18,201	-	18,281	-	18,281	-
其他非流動負債		4,467	-	4,467	-	4,467	-
負債總計		1,657,494	16	1,721,794	16	875,293	8
歸屬母公司業主之權益：							
股本(附註六(二十))		3,698,536	34	3,698,536	33	3,698,536	32
資本公積(附註六(二十))		13,079	-	13,079	-	13,079	-
保留盈餘(附註六(二十))		1,666,981	15	1,693,484	15	1,586,126	14
其他權益		236,096	2	356,624	4	326,138	3
庫藏股票(附註六(二十))		(16,582)	-	(16,582)	-	(16,582)	-
歸屬於母公司業主之權益合計		5,598,110	51	5,745,141	52	5,607,297	49
非控制權益		87,080	1	91,450	1	96,575	1
權益總計		5,685,190	52	5,836,591	53	5,703,872	50
負債及權益總計		\$ 10,952,853	100	11,207,467	100	11,185,029	100

董事長：邱立堅

經理人：陳振乾

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：羅月英

~4~

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
和成欣業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

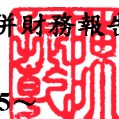
單位：新台幣千元

	107年4月至6月		106年4月至6月		107年1月至6月		106年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註四及六(廿二))	\$ 1,368,312	100	1,443,220	100	2,600,645	100	2,705,755	100
5000 營業成本(附註六(九))	1,028,613	75	1,049,721	73	1,959,173	75	2,002,286	74
5950 營業毛利	339,699	25	393,499	27	641,472	25	703,469	26
營業費用：								
6100 推銷費用	199,022	15	220,111	15	391,344	15	424,971	16
6200 管理費用	93,869	7	82,271	6	175,881	7	163,532	5
6300 研究發展費用	35,139	3	38,470	4	68,355	3	69,857	3
6450 預期信用減損損失	1,160	-	-	-	4,716	-	-	-
6300 營業費用合計	329,190	25	340,852	25	640,296	25	658,360	24
6900 營業淨利	10,509	-	52,647	2	1,176	-	45,109	2
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(廿五))	20,317	1	22,649	2	35,617	1	40,385	1
7020 其他利益及損失(附註六(廿五))	(15,906)	(1)	8,572	-	(10,838)	-	43,802	2
7050 財務成本(附註六(廿五))	(19,023)	(1)	(19,023)	(1)	(37,389)	(1)	(37,881)	(1)
7770 採用權益法認列之關聯企業及合資利益(損失)之份額(附註六(十))	91	-	84	-	214	-	(25)	-
營業外收入及支出合計	(14,521)	(1)	12,282	1	(12,396)	-	46,281	2
7900 稅前淨(損)利	(4,012)	(1)	64,929	3	(11,220)	-	91,390	4
7951 減：所得稅費用(附註六(十九))	16,113	1	40,178	2	14,068	1	47,616	2
本期淨(損)淨利	(20,125)	(2)	24,751	1	(25,288)	(1)	43,774	2
其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(11,851)	(1)	-	-	(23,714)	(1)	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十九))	-	-	-	-	7,125	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(11,851)	(1)	-	-	(16,589)	(1)	-	-
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	26,466	3	10,918	1	(8,089)	-	(87,152)	(3)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	23,010	2	-	-	33,713	1
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	26,466	3	33,928	3	(8,089)	-	(53,439)	(2)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	14,615	2	33,928	3	(24,678)	(1)	(53,439)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ (5,510)	-	58,679	4	(49,966)	(2)	(9,665)	-
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (18,345)	(2)	26,710	1	(21,809)	(1)	47,446	2
8620 非控制權益	(1,780)	-	(1,959)	-	(3,479)	-	(3,672)	-
	\$ (20,125)	(2)	24,751	1	(25,288)	(1)	43,774	2
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (4,173)	-	60,682	4	(45,596)	(2)	(4,206)	-
8720 非控制權益	(1,337)	-	(2,003)	-	(4,370)	-	(5,459)	-
	\$ (5,510)	-	58,679	4	(49,966)	(2)	(9,665)	-
基本每股盈餘(元)(附註六(廿一))								
9750 基本每股盈(虧)(單位：新台幣元)	\$ (0.05)		0.07		(0.06)		0.13	
9850 稀釋每股盈(虧)(單位：新台幣元)	\$ (0.05)		0.07		(0.06)		0.13	

董事長：邱立堅



(請詳閱後附合併財務報告附註)
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
和成成業股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國一〇七年及一〇六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

	其他權益項目										
	保留盈餘						透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益				
	資本公積	法定盈 餘公積	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	庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額	
民國一〇六年一月一日餘額	3,698,536	797,996	458,116	282,568	162,152	215,638	(16,582)	5,611,503	102,034	5,713,537	
本期淨利	-	-	-	47,446	-	-	-	47,446	(3,672)	43,774	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(85,437)	33,785	-	(51,652)	(1,787)	(53,439)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(85,437)	33,785	-	(4,206)	(5,459)	(9,665)	
提列法定盈餘公積	-	28,257	-	(28,257)	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	228,588	(228,588)	-	-	-	-	-	-	
民國一〇六年六月三十日餘額	3,698,536	826,253	686,704	73,169	76,715	249,423	(16,582)	5,607,297	96,575	5,703,872	
民國一〇七年一月一日餘額	3,698,536	826,253	686,704	180,527	51,755	304,869	(16,582)	5,745,141	91,450	5,836,591	
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	99,109	-	(304,869)	-	9,521	-	9,521	
民國一〇七年一月一日重編後餘額	3,698,536	826,253	686,704	279,636	51,755	-	(16,582)	5,754,662	91,450	5,846,112	
本期淨損	-	-	-	(21,809)	-	-	-	(21,809)	(3,479)	(25,288)	
本期其他綜合損益	-	-	-	7,125	(7,232)	-	-	(23,787)	(891)	(24,678)	
本期綜合損益總額	-	-	-	(14,684)	(7,232)	(23,680)	-	(45,596)	(4,370)	(49,966)	
提列法定盈餘公積	-	16,799	-	(16,799)	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(110,956)	-	-	-	(110,956)	-	(110,956)	
特別盈餘公積迴轉	-	-	(228,588)	228,588	-	-	-	-	-	-	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具	-	-	-	28	-	(28)	-	-	-	-	
民國一〇七年六月三十日餘額	3,698,536	843,052	458,116	365,813	44,523	191,573	(16,582)	5,598,110	87,080	5,685,190	



董事長：邱立堅

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前(淨損)淨利	\$ (11,220)	91,390
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	100,102	111,366
攤銷費用	4,251	3,962
預期信用減損損失數/呆帳費用提列數	4,716	1,193
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(2,916)	(800)
利息費用	37,389	37,881
利息收入	(11,274)	(8,378)
股利收入	(1,632)	(747)
採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)損失之份額	(214)	25
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	24	(11,570)
處分投資利益	(3,839)	(41,025)
提列(迴轉)備抵銷貨退回及折讓	(1,498)	4,382
收益費損項目合計	125,109	96,289
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(增加)減少	(33,475)	26,286
應收帳款減少	198,339	251,859
其他應收款減少	5,347	109,912
存貨增加	(76,859)	(19,690)
其他流動資產增加	(28,461)	(8,917)
其他金融資產減少	-	2,254
與營業活動相關之資產之淨變動合計	64,891	361,704
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加	3,804	6,118
應付帳款增加(減少)	30,998	(85,565)
其他應付款減少	(113,090)	(101,219)
其他應付款—關係人增加	366	23
其他流動負債增加(減少)	1,505	(14,455)
淨確定福利負債減少	(12,012)	(25,982)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(88,429)	(221,080)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(23,538)	140,624
調整項目合計	101,571	236,913
營運產生之現金流入	90,351	328,303
收取之利息	11,274	8,378
收取之股利	1,632	747
支付之利息	(37,389)	(37,881)
支付之所得稅	(41,539)	(16,697)
營業活動之淨現金流入	24,329	282,850

董事長：邱立堅



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(41,165)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	19,148	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(251,135)	(94,062)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	308,927	98,066
取得備供出售金融資產	-	(22,433)
處分備供出售金融資產價款	-	77,588
取得持有至到期日金融資產	-	(57)
處分持有至到期日金融資產	-	2,783
取得不動產、廠房及設備	(101,167)	(111,967)
處分不動產、廠房及設備	59,423	13,434
存出保證金減少(增加)	5,225	(2,847)
取得無形資產	(2,127)	(6,929)
其他金融資產減少(增加)	754	(49,655)
其他非流動資產(增加)減少	(12,537)	15,637
投資活動之淨現金流出	(14,654)	(80,442)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	8,575	(1,041)
應付短期票券減少	(60,000)	-
償還長期借款	(84,235)	(161,592)
存入保證金減少	(80)	(1,331)
籌資活動之淨現金流出	(135,740)	(163,964)
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,022	(23,240)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(125,043)	15,204
期初現金及約當現金餘額	945,208	877,974
期末現金及約當現金餘額	\$ 820,165	893,178

董事長：邱立堅



(請詳閱後附合併財務報告附註)
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子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第二季

(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」)於民國五十年奉經濟部核准設立。註冊地址為台北市內湖區行善路398號1樓。本公司民國一〇七年六月三十日之合併財務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

本合併財務報告已於民國一〇七年八月七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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量總類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	945,208	攤銷後成本	945,208
債務工具投資	持有至到期日	186,505	強制透過損益按公允價值衡量	186,505
	備供出售(註1)	58,843	強制透過損益按公允價值衡量	58,843
權益工具投資	持有供交易	176,219	強制透過損益按公允價值衡量	176,219
	以成本衡量(註2)	71,307	透過其他綜合損益按公允價值衡量	80,828
	備供出售(註2)	43,154	強制透過損益按公允價值衡量	43,154
	備供出售(註2)	792,027	透過其他綜合損益按公允價值衡量	792,027
應收款項淨額	放款及應收款	1,807,322	攤銷後成本	1,807,322
其他金融資產(存出保證金)	放款及應收款	64,010	攤銷後成本	64,010

註1：基金受益憑證原依IAS 39分類為備供出售金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依IFRS 9強制分類為透過損益按公允價值衡量。因此，民國一〇七年一月一日其他權益及保留盈餘分別減少9,654千元、增加9,654千元。

註2：該等權益工具（包括以成本衡量之金融資產），按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額增加9,521千元，且其他權益項目及保留盈餘分別減少79,934千元、增加89,455千元。

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數	107.1.1 非控制權 益調整數
透過損益按公允價值衡量之金融資產							
透過損益按公允價值衡量IAS 39期初數(包括持有至到期日)	\$ 362,724	-	-	-	-	-	-
加項—債務工具投資：							
自備供出售轉入	-	58,843	-	-	9,654	(9,654)	-
加項—權益工具投資：							
自備供出售轉入	-	43,154	-	-	33,242	(33,242)	-
合 計	<u>\$ 362,724</u>	<u>101,997</u>	<u>-</u>	<u>464,721</u>	<u>42,896</u>	<u>(42,896)</u>	<u>-</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產							
備供出售(包括以成本衡量)IAS 39期初數	\$ 965,331	-	-	-	-	-	-
備供出售重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	-	9,521	-	56,213	(46,692)	-
減項—債務工具投資：							
重分類至透過損益按公允價值衡量—基於分類條件規定之重分類	-	(58,843)	-	-	-	-	-
減項—權益工具投資：							
重分類至透過損益按公允價值衡量—基於分類條件規定之重分類	-	(43,154)	-	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 965,331</u>	<u>(101,997)</u>	<u>9,521</u>	<u>872,855</u>	<u>56,213</u>	<u>(46,692)</u>	<u>-</u>

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

(1) 判斷合約是否包含租賃

合併公司簽訂一法律形式非屬租賃之合約，該合約依據國際財務報導解釋第四號評估包含一項設備之租賃，於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2) 過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

針對合併公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

(三)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（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

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10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務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」）及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」）所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			說	明
			107.6.30	106.12.31	106.6.30		
本公司	豪士多(股)公司 (豪士多公司)	產銷各種熱水器、 瓦斯爐、排油煙機 及電腦馬桶等製品 及委託營造廠興建 住宅、商業大樓之 出租、出售業務等	100.00 %	100.00 %	100.00 %		

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
本公司	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 %	
"	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 %	註
"	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 %	註
"	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 %	註
英屬維京群島商湮特本國際事業有限公司	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。註
"	Hocheng Group Holding Corp.	控股公司	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	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 %	註
"	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	100.00 %	100.00 %	99.96 %	註

註：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 未列入合併財務報告之子公司：

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			說 明
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
本公司	築禮國際(股)公 司	經營家具、 廚具等安裝 及進口業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	於民國九十五年三月成立，合併公司對築禮國際(股)公司雖具有控制能力，截至民國一〇五年十二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。
Hocheng Group Holding Corp.	Triple S Holdings Corporation	控股公司	40.00 %	40.00 %	40.00 %	於民國九十三年成立，和成控股公司持股比例為40%，對該公司之盈餘分配權為88%，和成控股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) 金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1. 金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、應收融資租賃款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險（即金融工具之預期存續期間發生違約之風險）自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過365天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過365天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

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

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。

1.銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司對提供標準保固因而負瑕疵退款之義務，且已就該義務認列保固負債準備。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

2.履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(六)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(七)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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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一〇六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，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
現金及週轉金	\$ 5,690	4,807	4,728
支票存款	29,143	10,851	10,723
活期存款	392,787	609,191	572,945
定期存款	392,545	320,359	304,782
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 820,165</u>	<u>945,208</u>	<u>893,178</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
受益憑證－開放型基金	\$ 259,792	176,219	174,206
理財產品	155,583	-	-
合 計	<u>\$ 415,375</u>	<u>176,219</u>	<u>174,206</u>

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
國內外上市(櫃)公司股票	\$ 793,675
國內非上市(櫃)公司股票	78,697
國外有價證券	1,240
合 計	<u>\$ 873,612</u>

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係列報於備供出售之金融資產。

合併公司於民國一〇七年四月一日至六月三十日期間因投資策略改變，故出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，處分時之公允價值為19,148千元，累積處分利益計28千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

2. 信用風險(包括債務工具投資之減損)及市場風險資訊請詳附註六(廿六)

(四) 備供出售金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
流動項目：		
上市(櫃)公司股票	\$ 187,592	194,321
受益憑證－開放型基金	<u>16,452</u>	<u>27,904</u>
小計	<u>204,044</u>	<u>222,225</u>
非流動項目：		
上市(櫃)公司股票	514,461	488,399
受益憑證－開放型基金	<u>175,519</u>	<u>177,156</u>
小計	<u>689,980</u>	<u>665,555</u>
合 計	<u>\$ 894,024</u>	<u>887,780</u>

1. 投資標的於民國一〇七年六月三十日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿六)。

(五) 持有至到期日投資

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
理財產品	\$ <u>186,505</u>	<u>180,161</u>

於民國一〇七年六月三十日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(二)。

(六) 以成本衡量之金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
非上市(櫃)股票	\$ <u>71,307</u>	<u>73,888</u>

1. 合併公司所持有之上述股票投資，於民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。於民國一〇七年六月三十日該等資產係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿六)。

(七)應收票據及應收帳款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 597,831	564,356	584,784
應收帳款—按攤銷後成本衡量	1,047,372	1,251,805	1,177,646
減：備抵損失	(57,787)	(60,021)	(59,819)
	<u>\$ 1,587,416</u>	<u>1,756,140</u>	<u>1,702,611</u>

合併公司台灣及其他地區民國一〇七年六月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以區分不同地區群組及考量減除客戶提供擔保品價值後淨額，並已納入前瞻性之資訊，依各群組之預期損失率認列備抵損失。合併公司台灣及其他地區民國一〇七年六月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,204,551	0%~1%	-
逾期0~30天	64,086	0%~11%	-
逾期31~120天	63,890	0%~12%	-
逾期121~365天	35,860	0%~45%	51
逾期超過一年	34,384	52%~100%	23,964
	<u>\$ 1,402,771</u>		<u>24,015</u>

合併公司大陸地區民國一〇七年六月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 191,508	0%~2%	2,587
逾期0~90天	7,289	0%~17%	364
逾期91~120天	12,320	0%~73%	1,232
逾期121~365天	1,307	0%~100%	327
逾期超過一年	9,403	0%~100%	8,657
個別評估	20,605	0%~100%	20,605
	<u>\$ 242,432</u>		<u>33,772</u>

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.6.30
逾期30天以下	\$ 67,310	53,227
逾期31~120天	66,759	76,334
逾期121~365天	40,385	28,522
逾期超過一年	12,445	14,712
	<u>\$ 186,899</u>	<u>172,795</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至6月	106年1月至6月	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 60,021	43,897	19,762
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	60,021		
認列之減損損失	4,716	-	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	(6,696)	(6)	(1,774)
外幣換算損益	(254)	(1,855)	(205)
期末餘額	<u>\$ 57,787</u>	<u>42,036</u>	<u>17,783</u>

(八)其他應收款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其 他	\$ 74,062	79,408	93,836
減：備抵損失	(28,508)	(28,226)	(26,468)
	<u>\$ 45,554</u>	<u>51,182</u>	<u>67,368</u>

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日已逾期但未減損其他應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.6.30
逾期30天以下	\$ 26,739	21,727
逾期31~120天	14,749	12,474
逾期121~365天	2,235	7,467
逾期超過一年	7,459	9,895
	<u>\$ 51,182</u>	<u>51,563</u>

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇六年一月一日至六月三十日之其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 26,342	-	26,342
認列減損損失	1,193	-	1,193
減損損失迴轉	(546)	-	(546)
外幣換算損益	(521)	-	(521)
106年6月30日餘額	<u>\$ 26,468</u>	<u>-</u>	<u>26,468</u>

(九)存 貨

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
原料	\$ 233,360	217,500	230,331
在製品	181,670	167,821	175,255
商品	407,088	381,308	378,157
物料	37,360	33,195	42,044
在途存貨	31,022	33,952	19,958
製成品	<u>1,090,635</u>	<u>1,070,500</u>	<u>1,038,074</u>
	<u>\$ 1,981,135</u>	<u>1,904,276</u>	<u>1,883,819</u>

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日認列為營業成本及費用之存貨成本分別為1,959,173千元及2,002,286千元。民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨跌價(利益)及損失(587)千元、1,790千元、290千元及3,988千元，並已認列為營業成本。

合併公司之存貨未有提供作質押擔保之情形。

(十)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
關聯企業	<u>\$ 48,745</u>	<u>50,734</u>	<u>53,139</u>

1.關聯企業

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報表中所包含之金額：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
對個別不重大關聯企業之權益之期	<u>\$ 48,745</u>	<u>50,734</u>	<u>53,139</u>
未彙總帳面金額			

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
歸屬於合併公司之 份額：				
繼續營業單位	\$ 91	84	214	(25)
本期淨利 (淨損)				
其他綜合損益	(1,103)	(391)	(3,298)	(966)
綜合損益總額	<u>\$ (1,012)</u>	<u>(307)</u>	<u>(3,084)</u>	<u>(991)</u>

2.擔 保

合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

3.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(十一)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107年1月1日	\$ 2,615,681	25,842	898,084	397,653	34,978	100,812	136,601	2,946	4,212,597
民國107年6月30日	\$ 2,613,883	23,953	862,389	384,861	34,746	95,036	153,622	9,764	4,178,254
民國106年1月1日	\$ 2,633,851	30,543	928,090	381,608	31,427	111,599	146,949	23,390	4,287,457
民國106年6月30日	\$ 2,621,620	27,905	928,673	404,717	34,007	102,564	137,930	449	4,257,865

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇七年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(六)。

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日合併公司鶯歌廠區及營業處所之房地分別為131,497千元、131,750千元及132,129千元，因其地目屬農地，尚無法以合併公司名義過戶，均暫以邱立堅、邱俊榮、邱弘猷及吳岳峯等四人以信託登記人名義登記，並與信託登記人簽訂不動產信託契約書，明定雙方之權利義務，並已將信託資產設值抵押予合併公司。

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日合併公司之不動產、廠房及設備已做為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)投資性不動產

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國107年1月1日	\$ <u>460,853</u>	<u>49,594</u>	<u>510,447</u>
民國107年6月30日	\$ <u>460,853</u>	<u>46,394</u>	<u>507,247</u>
民國106年1月1日	\$ <u>460,853</u>	<u>68,126</u>	<u>528,979</u>
民國106年6月30日	\$ <u>460,853</u>	<u>52,054</u>	<u>512,907</u>

合併公司投資性不動產於民國一〇七年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(七)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇六年度合併財務報告附註六(七)所揭露資訊無重大差異。

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十三)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	107.6.30		
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間</u>	<u>金 額</u>
應付商業本票	票券公司	1.45%	\$ <u>95,000</u>
	106.12.31		
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間</u>	<u>金 額</u>
應付商業本票	票券公司	0.75%~1.54%	\$ <u>155,000</u>
	106.6.30		
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間</u>	<u>金 額</u>
應付商業本票	票券公司	0.75%~1.59%	\$ <u>300,000</u>

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子公司合併財務報告附註(續)

(十四)短期借款

合併公司短期借款明細如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
無擔保信用狀借款	\$ 113,572	103,999	67,808
無擔保銀行借款	1,235,326	1,121,093	1,388,168
擔保銀行借款	651,252	766,483	935,805
合 計	<u>\$ 2,000,150</u>	<u>1,991,575</u>	<u>2,391,781</u>
利率區間	<u>1.29%~4.79%</u>	<u>1.30%~4.79%</u>	<u>1.29%~4.90%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十五)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

107.6.30			
	幣別	利率區間	到期日 金 額
無擔保銀行借款	TWD	1.58%	108.09.26 \$ 100,000
擔保銀行借款	TWD	1.60%~1.87%	113.10.19 1,116,647
擔保銀行借款	PESO	4.00%~5.20%	109.10.20 30,404
			1,247,051
減：一年內到期部份			123,002
合 計			<u>\$ 1,124,049</u>

106.12.31			
	幣別	利率區間	到期日 金 額
無擔保銀行借款	TWD	1.58%	108.09.26 \$ 100,000
擔保銀行借款	TWD	1.60%~2.07%	113.10.19 1,157,346
擔保銀行借款	PESO	3.75%~5.20%	109.10.20 73,940
			1,331,286
減：一年內到期部份			159,797
合 計			<u>\$ 1,171,489</u>

106.6.30			
	幣別	利率區間	到期日 金 額
無擔保銀行借款	TWD	1.47%	106.08.07 \$ 33,333
擔保銀行借款	TWD	1.60%~2.07%	109.10.02 797,744
擔保銀行借款	PESO	3.75%~5.20%	108.07.21 53,935
			885,012
減：一年內到期部份			565,921
合 計			<u>\$ 319,091</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)負債準備

	折讓負債準備
民國107年1月1日餘額	\$ 43,213
當期新增之負債準備	13,243
當期使用之負債準備	(14,741)
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 41,715</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 62,554
當期新增之負債準備	17,560
當期使用之負債準備	(13,178)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 66,936</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。

(十七)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：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
一年內	\$ 32,120	25,062	25,412
一年至五年	45,379	43,669	46,885
五年以上	-	3,288	6,576
	<u>\$ 77,499</u>	<u>72,019</u>	<u>78,873</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(十二)。不可取消租賃期間之未來應付最低租賃款情形如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
一年內	\$ 16,996	21,601	21,841
一年至五年	10,977	14,587	20,677
	<u>\$ 27,973</u>	<u>36,188</u>	<u>42,518</u>

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五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>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
營業成本	\$ 3,323	4,693	6,964	9,216
推銷費用	1,028	1,107	2,077	2,237
管理費用	921	1,404	1,903	2,706
研究發展費用	<u>381</u>	<u>467</u>	<u>766</u>	<u>938</u>
	<u>\$ 5,653</u>	<u>7,671</u>	<u>11,710</u>	<u>15,097</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>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
營業成本	\$ 5,411	5,268	10,600	10,446
推銷費用	3,164	2,813	6,252	5,641
管理費用	1,728	1,603	3,394	3,170
研究發展費用	<u>936</u>	<u>985</u>	<u>1,825</u>	<u>1,983</u>
合計	<u>\$ 11,239</u>	<u>10,669</u>	<u>22,071</u>	<u>21,240</u>

(十九)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 16,113	40,178	17,182	47,608
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生	-	-	-	8
及迴轉				
所得稅稅率變動	-	-	(3,114)	-
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 16,113</u>	<u>40,178</u>	<u>14,068</u>	<u>47,616</u>

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	107年1月至6月	106年1月至6月
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 7,125	-

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一〇四年度。

(二十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日間資本及資本公積無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十五)。

1.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，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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。另，本公司於民國一〇六年六月二十八日經股東常會決議修改公司章程，刪除此項規定。

(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。

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。民國一〇七年六月三十日，該項特別盈餘公積餘額為458,116千元。

本公司於民國一〇六年六月二十八日經股東常會決議依據公司章程規定，長期投資依權益法評算之投資收益內屬於現金股利以外未實現部份計228,588千元，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。另，本公司於民國一〇六年六月二十八日經股東會決議修改公司章程，刪除此項規定。截至民國一〇七年六月三十日，該項特別盈餘公積餘額為零元。

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

本公司於民國一〇七年及一〇六年六月二十八日經股東常會決議民國一〇六年及一〇五年度盈餘分配案。有關分派予業主股利之金額如下：

	106年度		105年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.30	<u>110,956</u>	-	<u>-</u>

2.庫藏股

本公司之子公司持有本公司之股票於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日明細如下：

持有公司 豪士多(股)公司	股數(千股)	帳列科目	107.6.30		106.12.31		106.6.30	
			成本	市價	成本	市價	成本	市價
	1,191	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	\$ 11,823	10,989	-	-	-	-
豪士多(股)公司	1,191	透過損益按公允價值衡量持 有供交易	-	-	10,823	11,763	10,823	10,893
和鴻投資(股)公司	543	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	5,759	5,014	-	-	-	-
和鴻投資(股)公司	543	備供出售金融資產-非流動	-	-	5,759	5,341	5,759	4,971

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	備供出售投資	非控制權益
民國107年1月1日餘額	\$ 51,755	-	304,869	91,450
追溯適用新準則之調整數	-	215,281	(304,869)	-
民國107年1月1日重編後餘額	51,755	215,281	-	91,450
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(7,232)	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	-	(23,680)	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(28)	-	-
非控制權益損益	-	-	-	(4,370)
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 44,523</u>	<u>191,573</u>	<u>-</u>	<u>87,080</u>
民國106年1月1日	\$ 162,152	-	215,638	102,034
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(85,437)	-	-	(1,715)
備供出售金融資產未實現損益	-	-	33,785	(72)
非控制權益損益	-	-	-	(3,672)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 76,715</u>	<u>-</u>	<u>249,423</u>	<u>96,575</u>

(廿一)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：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
基本每股盈(虧)				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	\$ <u>(18,345)</u>	<u>26,710</u>	<u>(21,809)</u>	<u>47,446</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>368,120</u>	<u>368,120</u>	<u>368,120</u>	<u>368,120</u>
基本每股盈(虧)	<u>(0.05)</u>	<u>0.07</u>	<u>(0.06)</u>	<u>0.13</u>

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
稀釋每股盈(虧)				
歸屬於本公司普通股權	\$ (18,345)	26,710	(21,809)	47,446
益持有人之淨(損)利				
(調整稀釋性潛在普通				
股影響數後)				
普通股加權平均流通在	-	368,120	-	368,120
外股數				
具稀釋作用之潛在普通				
股之影響				
員工股票紅利之影響	-	2,836	-	2,861
普通股加權平均流通在	-	370,956	-	370,981
外股數				
(調整稀釋性潛在普通				
股影響數後)				
稀釋每股盈(虧)	\$ -	0.07	-	0.13

(廿二)客戶合約之收入

1.收入之細分

107年4月至6月					
	衛 浴 事業部	中 國 事業部	菲 律 賓 事業部	其他部門	合 計
主要地區市場：					
臺 灣	\$ 918,768	-	-	-	918,768
中 國	-	207,360	-	4,223	211,583
菲 律 賓	-	-	237,961	-	237,961
合 計	<u>\$ 918,768</u>	<u>207,360</u>	<u>237,961</u>	<u>4,223</u>	<u>1,368,312</u>
主要產品/服務線：					
瓷 器	\$ 283,901	146,376	112,411	3,971	546,659
銅 器	211,021	51,627	65,354	144	328,146
馬 桶 蓋	156,336	3,646	14,277	4	174,263
精 陶	4,407	-	-	-	4,407
其 他	263,103	5,711	45,919	104	314,837
合 計	<u>\$ 918,768</u>	<u>207,360</u>	<u>237,961</u>	<u>4,223</u>	<u>1,368,312</u>

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107年1月至6月					
	衛浴 事業部	中國 事業部	菲律賓 事業部	其他 部門	合 計
主要地區市場：					
臺 灣	\$1,807,614	-	-	-	1,807,614
中 國	-	331,891	-	7,532	339,423
菲 律 賓	-	-	453,608	-	453,608
合 計	<u>\$1,807,614</u>	<u>331,891</u>	<u>453,608</u>	<u>7,532</u>	<u>2,600,645</u>
主要產品/服務線：					
瓷 器	\$ 537,320	223,618	223,443	7,109	991,490
銅 器	426,712	78,113	123,915	144	628,884
馬 桶 蓋	275,808	5,713	28,503	4	310,028
精 陶	69,350	-	-	-	69,350
其 他	498,424	24,447	77,747	275	600,893
合 計	<u>\$1,807,614</u>	<u>331,891</u>	<u>453,608</u>	<u>7,532</u>	<u>2,600,645</u>

民國一〇六年一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(廿三)。

(廿三)收 入

合併公司收入明細如下：

	繼續營業單位	
	106年4月至6月	106年1月至6月
商品銷售	\$ 1,384,704	2,615,374
勞務提供	42,448	64,513
投資性不動產租金收入	16,068	25,868
	<u>\$ 1,443,220</u>	<u>2,705,755</u>

(廿四)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥比率為年度獲利5%~8%員工酬勞及董監事酬勞提撥比率為年度獲利3%為上限。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為零元、3,980千元、零元及5,596千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為零元、1,990千元、零元及2,798千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞估列金額分別為14,455千元及21,018千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為7,228千元及10,509千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿五)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>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
利息收入				
銀行存款利息	\$ 5,841	4,144	11,274	8,378
租金收入	3,132	3,967	6,263	7,920
股利收入	1,316	375	1,632	747
權利金及其他	<u>10,028</u>	<u>14,163</u>	<u>16,448</u>	<u>23,340</u>
	<u>\$ 20,317</u>	<u>22,649</u>	<u>35,617</u>	<u>40,385</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>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ (12,532)	1,575	(7,629)	(288)
處分投資利益(損失)	(1,438)	(219)	3,839	41,025
處分及報廢不動產、 廠房及設備之淨 (損失)利益	(87)	11,539	(24)	11,570
其他利益及損失	<u>(1,849)</u>	<u>(4,323)</u>	<u>(7,024)</u>	<u>(8,505)</u>
	<u>\$ (15,906)</u>	<u>8,572</u>	<u>(10,838)</u>	<u>43,802</u>

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ <u>19,023</u>	<u>19,023</u>	<u>37,389</u>	<u>37,881</u>

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿六)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一〇六年度合併財務報告附註六(二十)。

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
107年6月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 1,798,303	1,902,321	637,628	42,756	-	327,798	894,139
無擔保銀行借款	1,448,898	1,458,258	1,055,977	381,889	20,392	-	-
應付短期票券	95,000	95,065	95,065	-	-	-	-
應付票據	291,641	291,641	291,641	-	-	-	-
應付帳款	448,870	448,870	448,870	-	-	-	-
其他應付款	369,118	369,118	369,118	-	-	-	-
	<u>\$ 4,451,830</u>	<u>4,565,273</u>	<u>2,898,299</u>	<u>424,645</u>	<u>20,392</u>	<u>327,798</u>	<u>894,139</u>
106年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 1,997,769	2,125,274	526,105	351,234	184	335,324	912,427
無擔保銀行借款	1,325,092	1,333,463	1,060,707	211,109	61,647	-	-
應付短期票券	155,000	155,161	155,161	-	-	-	-
應付票據	287,837	287,837	287,837	-	-	-	-
應付帳款	417,872	417,872	417,872	-	-	-	-
其他應付款	293,280	293,280	293,280	-	-	-	-
	<u>\$ 4,476,850</u>	<u>4,612,887</u>	<u>2,740,962</u>	<u>562,343</u>	<u>61,831</u>	<u>335,324</u>	<u>912,427</u>
106年6月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 1,787,484	1,817,648	1,275,034	107,133	126,834	308,647	-
無擔保銀行借款	1,489,309	1,496,591	1,227,512	269,079	-	-	-
應付短期票券	300,000	300,282	300,282	-	-	-	-
應付票據	301,680	301,680	301,680	-	-	-	-
應付帳款	402,199	402,199	402,199	-	-	-	-
其他應付款	324,086	324,086	324,086	-	-	-	-
	<u>\$ 4,604,758</u>	<u>4,642,486</u>	<u>3,830,793</u>	<u>376,212</u>	<u>126,834</u>	<u>308,647</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子公司合併財務報告附註(續)

2.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類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:

107.6.30					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 415,375	259,792	155,583	-	415,375
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內外上市(櫃)公司股票	793,675	793,675	-	-	793,675
國內非上市(櫃)公司股票	78,697	-	-	78,697	78,697
國外有價證券	1,240	1,240	-	-	1,240
小 計	873,612	794,915	-	78,697	873,612
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現 金	820,165	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,587,416	-	-	-	-
其他應收款	45,554	-	-	-	-
存出保證金	58,785	-	-	-	-
小 計	2,511,920	-	-	-	-
合 計	\$ 3,800,907	1,054,707	155,583	78,697	1,288,987
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 3,342,201	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	740,511	-	-	-	-
其他應付款	468,223	-	-	-	-
存入保證金	18,201	-	-	-	-
合 計	\$ 4,569,136	-	-	-	-

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31					
		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	\$ 176,219	176,219	-	-	176,219
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)公司股票	702,053	702,053	-	-	702,053
受益憑證－開放型基金	191,971	191,971	-	-	191,971
小 計	894,024	894,024	-	-	894,024
持有至到期日投資	186,505	-	186,505	-	186,505
放款及應收款					
現金及約當現金	945,208	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,756,140	-	-	-	-
其他應收款	51,182	-	-	-	-
存出保證金	64,010	-	-	-	-
小 計	2,816,540	-	-	-	-
合 計	\$ 4,073,288	1,070,243	186,505	-	1,256,748
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 3,477,861	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	705,709	-	-	-	-
其他應付款	432,905	-	-	-	-
存入保證金	18,281	-	-	-	-
合 計	\$ 4,634,756	-	-	-	-
106.6.30					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 174,206	174,206	-	-	174,206
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)公司股票	194,321	194,321	-	-	194,321
受益憑證－開放型基金	27,904	27,904	-	-	27,904
小 計	222,225	222,225	-	-	222,225
持有至到期日投資	180,161	-	180,161	-	180,161
放款及應收款					
現 金	893,178	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,702,611	-	-	-	-
其他應收款	67,368	-	-	-	-
存出保證金	61,498	-	-	-	-
小 計	2,724,655	-	-	-	-
合 計	\$ 3,301,247	396,431	180,161	-	576,592

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		106.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 3,576,793	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	703,878	-	-	-	-
其他應付款	420,973	-	-	-	-
存入保證金	18,281	-	-	-	-
合 計	\$ 4,719,925	-	-	-	-

(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

於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日並無重大將第一級金融資產移轉至第二級之情形。

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資及備供出售金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司司法	- 市場乘數 (107.6.30為1.75) - 缺乏市場流通性折價(107.6.30為20%)	- 乘數及控制權溢價愈高，公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)	淨資產價值法	淨資產價值	不適用

(廿七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(廿二)。

(廿九)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日之無非現金交易投資及籌資活動。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金流量	107.6.30
長期借款	\$ 1,171,489	(47,440)	1,124,049
短期借款	2,151,372	(28,220)	2,123,152
應付短票	155,000	(60,000)	95,000
存入保證金	18,281	(80)	18,201
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,496,142</u>	<u>(135,740)</u>	<u>3,360,402</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
O+ Design Internation Corporation	採權益法評價之子公司
英屬開曼群島商滙浦拉斯整創設計(股) 台灣分公司	為O+ Design Internation Corporation採權益 法評價之投資公司
Triple S Holdings Corporation	為Hocheng Group Holding Corp.採權益法評 價之投資公司
郁弘股份有限公司	其董事長與本公司董事長係二親等關係
郁弘(蘇州)衛浴建材有限公司	"
世大寶股份有限公司	其董事長為本公司之董事長
邱啟新	為中國和成董事長及董事係二親等關係
邱士楷	"

(三)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：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
其他關係人	\$ -	98	227	174

合併公司銷售予關聯企業及其他關係人之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
其他關係人	\$ 29,165	47,654	92,329	98,697

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為與一般廠商並無顯著不同。

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	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收票據	其他關係人	\$ 26	26	34
應收帳款	其他關係人	648	656	715
其他應收款	關聯企業	4,266	4,253	4,312
其他應收款	其他關係人	850	548	16,316
		\$ 5,790	5,483	21,377

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應付票據	其他關係人	\$ 45,201	49,080	49,847
應付帳款	其他關係人	23,990	24,938	24,568
其他應付款	其他關係人	366	-	1,065
		<u>\$ 69,557</u>	<u>74,018</u>	<u>75,480</u>

(四)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
短期員工福利	\$ 16,138	15,983	38,439	37,518
退職後福利	433	427	1,888	1,999
	<u>\$ 16,571</u>	<u>16,410</u>	<u>40,327</u>	<u>39,517</u>

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日合併公司分別提供成本為19,543千元之汽車10輛及19,498千元之汽車10輛，供主要管理階層使用。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	107.6.30	106.12.31	106.6.30
不動產、廠房及設備	長、短期借款	\$ 2,693,165	2,547,937	2,665,589
一土地及房屋				
不動產、廠房及設備	長期借款	108,734	102,114	99,250
一機器設備				
不動產、廠房及設備	長期借款	248	554	4,352
一運輸設備				
投資性不動產—土地及房屋	長、短期借款	439,343	517,259	445,313
其他金融資產—非流動	長、短期借款	9,909	10,663	64,196
存出保證金	房屋租賃及工程押標金	58,785	64,010	61,498
		<u>\$ 3,310,184</u>	<u>3,242,537</u>	<u>3,340,198</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.合併公司為工程、產品之保固及科專保證所開立之存出保證票據：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
工程、產品之保固及科專保證票據	<u>\$ 24,578</u>	<u>22,734</u>	<u>24,799</u>

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
借款及發行商業本票之存出保證票據 \$	<u>3,482,920</u>	<u>3,482,000</u>	<u>3,532,000</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	107年4月至6月			106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	154,333	114,536	268,869	152,216	102,605	254,821
勞健保費用	13,974	10,406	24,380	14,394	10,323	24,717
退休金費用	8,734	8,158	16,892	9,958	8,382	18,340
其他員工福利費用	8,272	11,448	19,720	6,229	4,947	11,176
折舊費用	31,321	17,327	48,648	35,076	17,678	52,754
攤銷費用	45	2,108	2,153	154	1,940	2,094

功 能 別 性 質 別	107年1月至6月			106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	299,915	229,512	529,427	297,226	214,094	511,320
勞健保費用	28,291	21,731	50,022	28,980	21,604	50,584
退休金費用	17,564	16,217	33,781	19,659	16,678	36,337
其他員工福利費用	30,752	16,225	46,977	14,677	11,391	26,068
折舊費用	64,068	32,834	96,902	72,619	35,302	107,921
攤銷費用	110	4,141	4,251	302	3,660	3,962

(註)：民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年一月一日至六月三十日之折舊費用，未含投資性不動產折舊分別為1,597千元、1,675千元、3,200千元及3,445千元。

(二)合併公司為拓展中國地區之銷售業績及通路與優達(中國)有限公司(以下稱優達公司)簽訂授權"HCG和成衛浴"商標的生產及銷售合約(以下稱本合約)。

- 1.合約期間：此合約於民國一〇六年四月七日簽訂，內文中敘明合併公司舊有商標授權合約民國一〇五年十二月三十一日終止後，本合約始為生效，自生效日起算，為期十年。期間若優達公司無重大違約行為，期限屆滿後自動續展十年，以後亦同。
- 2.授權商品：用於製造、包裝、販賣、營銷之衛浴、五金等相關商品(瓷器產品、淋浴房、免治馬桶除外)。
- 3.授權地區：中國大陸(除台灣、香港、澳門)。

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.權利金之計算：根據每年在中國大陸就授權商品之實際銷售淨額，按照比例支付權利金予本公司。

5.其他：合併公司向優達公司收取保證金人民幣3,750千元，若優達公司出現重大違約行為致使本合約終止，該保證金將由本公司予以沒收。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最	期末	實際動	利率	資金	業務往	有短期融	提列備	擔保品		對個別對	資金貸
					高金額	餘額	支金額	區間	貸與 性質 (註2)	來金額	通資金必	抵損失 金額	名稱	價值	象資金貸 與限額 (註3)	與總 限額 (註4)
1	豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	應收關係人款項	是	35,000	-	-	0.1%	2	-	營業週轉	-	-	-	400,656	801,313

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

註2：1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要。

註3：本公司及豪士多(股)公司對單一企業資金貸與限額為貸出資金之公司股權淨值20%；英屬維京群島商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事業有限公司、Hocheng Group Holding Corp.、和成貿易(上海)有限公司均屬本公司直接及間接持有百分之百表決權之國外子公司，其相互間資金貸與金額以貸出資金公司之股權淨值為限。

註5：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 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	5,598,110	173,640	173,640	141,745	-	3.10 %	5,598,110	Y		
0	"	和成(中國)有限公司	3	5,598,110	350,340	274,140	237,588	-	4.90 %	5,598,110	Y		Y
0	"	和隆興業(股)公司	2	5,598,110	385,640	385,640	304,888	-	6.89 %	5,598,110	Y		
1	豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	4	2,003,281	1,110,000	1,110,000	1,073,497	1,110,000	19.83 %	2,003,281		Y	

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

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1.有業務關係之公司。

2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比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財務報表淨值。

註4：背書保證最高限額為財務報表淨額。

註5：非公開發行公司者，比率之計算以母公司的淨值為準。

註6：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	452,067	5,041	- %	5,041	
	國泰金融控股(股)公司	-	"	279,074	15,014	- %	15,014	
	台新金融控股(股)公司	-	"	447,374	6,442	- %	6,442	
	F-鎧勝控股有限公司	-	"	59,378	4,406	- %	4,406	
	志超科技(股)公司	-	"	6,575,315	187,395	2.42 %	187,395	
	群益金鼎證券(股)公司	-	"	16,108,247	182,022	0.79 %	182,022	
	聯華電子(股)公司	-	"	3,846,645	65,201	0.03 %	65,201	
	和碩聯合科技(股)公司	-	"	75,000	4,703	- %	4,703	
	兆豐金融控股(股)公司	-	"	932,000	25,071	- %	25,071	
	台新金融控股(股)公司戊種特別股	-	"	16,280	882	- %	882	
	國泰金融控股(股)公司甲種特別股	-	"	14,808	927	- %	927	
	京華城(股)公司	-	"	7,476,000	74,087	0.59 %	74,087	
	聯邦證券投資信託(股)公司	-	"	95,250	1,302	0.32 %	1,302	
	力晶科技(股)公司	-	"	47,294	-	- %	-	
和鴻投資(股)公司	聚陽實業(股)公司	-	"	25,524	3,497	0.01 %	3,497	
	伸興工業(股)公司	-	"	10,000	1,290	0.02 %	1,290	
	永記造漆工業(股)公司	-	"	10,000	810	0.01 %	810	
	和成欣業(股)公司	為其子公司	"	543,274	5,014	0.15 %	5,014	
	台橡(股)公司	-	"	50,000	1,640	- %	1,640	
	華通電腦(股)公司	-	"	120,000	3,882	- %	3,882	
	鴻海精密工業(股)公司	-	"	23,100	1,922	- %	1,922	
	台灣積體電路製造(股)公司	-	"	31,365	6,791	- %	6,791	
	台光電子材料(股)公司	-	"	20,000	1,596	- %	1,596	
	台新金融控股(股)公司	-	"	296,302	4,267	- %	4,267	
	潤泰創新國際(股)公司	-	"	84,000	2,957	- %	2,957	
	萬海航運(股)公司	-	"	30,000	507	- %	507	
	可成科技(股)公司	-	"	22,000	7,502	- %	7,502	
	華立企業(股)公司	-	"	5,000	266	- %	266	
	健鼎科技(股)公司	-	"	90,000	7,542	- %	7,542	
	欣銓科技(股)公司	-	"	66,205	2,234	0.01 %	2,234	
	崇越電通(股)公司	-	"	7,591	620	- %	620	
	世禾科技(股)公司	-	"	87,000	2,793	0.08 %	2,793	
	維熹科技(股)公司	-	"	26,000	1,329	- %	1,329	
	湧德電子(股)公司	-	"	20,000	678	- %	678	
	和碩聯合科技(股)公司	-	"	70,000	4,389	- %	4,389	

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	臻鼎科技控股(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	25,000	1,685	- %	1,685	
	中租控股(股)公司	-	"	110,000	11,000	0.01 %	11,000	
	志超科技(股)公司	-	"	2,498,125	71,196	0.92 %	71,196	
	鑫禾科技(股)公司	-	"	70,000	3,493	- %	3,493	
	P-鎢勝控股有限公司	-	"	41,564	3,084	- %	3,084	
	台灣金山電子工業(股)公司	-	"	5,000	349	0.03 %	349	
	遠東百貨(股)公司	-	"	25,000	489	- %	489	
	寒舍餐旅管理顧問(股)公司	-	"	20,000	640	0.02 %	640	
	聯鈞光電(股)公司	-	"	6,000	621	- %	621	
	拓凱實業(股)公司	-	"	30,000	2,517	- %	2,517	
	捷敏(股)公司	-	"	45,000	3,906	- %	3,906	
	德勝科技(股)公司	-	"	70,600	2,323	- %	2,323	
	瑞智精密(股)公司	-	"	140,000	4,536	0.03 %	4,536	
	台灣福興工業(股)公司	-	"	35,000	1,213	0.02 %	1,213	
	永新控股(股)公司	-	"	15,000	989	0.04 %	989	
	佳世達科技(股)公司	-	"	150,000	3,225	- %	3,225	
	鴻準精密工業(股)公司	-	"	10,000	746	- %	746	
	瓦城泰統(股)公司	-	"	17,000	4,046	0.03 %	4,046	
	寶成工業(股)公司	-	"	180,000	6,372	- %	6,372	
	桂盟國際(股)公司	-	"	22,000	3,036	- %	3,036	
	台灣晶技(股)公司	-	"	40,000	1,526	0.01 %	1,526	
	可寧衛股份有限公司	-	"	10,000	1,910	- %	1,910	
	台新金融控股(股)公司戊種特別股	-	"	10,783	584	- %	584	
	永裕塑膠工業(股)公司	-	"	20,000	744	- %	744	
	晶華國際酒店(股)公司	-	"	22,000	3,278	- %	3,278	
	卓立(股)公司	-	"	10,025	-	- %	-	
	AbGenomics International Inc.	-	"	20,000	-	- %	-	
	智成電子(股)公司	-	"	1,046	-	- %	-	
	力晶科技(股)公司	-	"	112,901	3,308	- %	3,308	
	台達電子工業股份有限公司	-	"	10,000	1,095	- %	1,095	
	三星科技股份有限公司	-	"	15,000	842	- %	842	
	元大萬泰貨幣市場證券投資信託基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	165,827	2,503	- %	2,503	
	統一強棒貨幣市場證券投資信託基金	-	"	493,898	8,223	- %	8,223	
	富蘭克林華美貨幣市場基金	-	"	194,250	2,000	- %	2,000	

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值 (註1)	
英屬維京群島 特本國際事業有 限公司	摩根中國基金	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產－流動	5,605	11,414	- %	11,414	
	摩根歐洲動力基金	-	"	356	1,980	- %	1,980	
	Pyxis Group Limited(原名KG Net Vision)	-	"	65,000,000	-	- %	-	
	Asia Technology	-	"	1,400	-	- %	-	
豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	為其子公司	"	1,190,538	10,989	0.32 %	10,989	
和成(中國)有限 公司	群益安穩貨幣市場 證券投資信託基金	-	"	12,666,947	203,603	- %	203,603	
	野村貨幣市場證券 投資信託基金	-	"	923,951	15,020	- %	15,020	
	銀行63天理財產品	-	"	-	17,793	- %	17,793	
	銀行91天理財產品	-	"	-	45,930	- %	45,930	
Swatton International Corp.	銀行114天理財產品	-	"	-	45,930	- %	45,930	
	銀行182天理財產品	-	"	-	45,930	- %	45,930	
	PFBC	-	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產－ 非流動	50,000	93,604	- %	93,604	
	HKT TRUST AND HKT LTD	-	"	200,000	7,780	- %	7,780	
	CK. HUTCHISON HOLDINGS LTD	-	"	10,000	3,230	- %	3,230	
	MS LIQUID-USD LIQ-QUALIF ACC FUND	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產－流動	4,826	15,049	- %	15,049	

註1：有公開市價係指會計期間最末一日之收盤價，無公開市價者，係指被投資公司每股淨值。

註2：帳面金額已扣除子公司持有本公司股票視同庫藏股處理。

註3：上列有關合併團體之交易，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. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人 之 關 係	交易往來情形			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	56,554	轉撥價格計價	2 %

註1：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註3：交易往來金額未達總資產或總營收1%者，不予以揭露。

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
和成欣業 (股)公司	豪士多(股) 公司	台灣	油煙機、瓦斯 爐、熱水器	1,605,702	1,605,702	100,595,839	100.00 %	1,987,676	(2,721)	(3,434)	註1、2
	英屬維京群 島商運特本 國際事業有 限公司	British V	控股	2,410,366	2,410,366	78,646,373	100.00 %	1,364,176	(74,416)	(59,634)	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	28,931,103	99.50 %	522,608	1,910	1,901	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 賣安裝維修	6,000	6,000	600,000	40.00 %	28,060	4,005	4,378	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 %	86,743	(15,691)	(10,657)	
	築禮國際 (股)公司	台灣	家具、寢 具、廚房器 具、裝設品 及批發業	1,000	1,000	100,000	100.00 %	-	-	-	註3
	O+ Design International Corporation	Cayman Islands	專業投資	26,521	26,521	1,569,384	16.84 %	-	-	-	
	英屬維京群 島商運特本 國際事業有 限公司	菲律賓地產	土地租賃	29,040	29,040	11,474,571	40.00 %	59,445	1,378	1,033	
豪士多(股) 公司	Hocheng Group Holding Corp.	Cayman Islands	控股	1,392,323	1,392,323	60,000,000	100.00 %	1,173,581	(77,423)	(77,423)	
	和成北美公 司	美國	衛浴設備之 銷售	14,230	14,230	-	49.00 %	-	-	-	
	和丞興業股 份有限公司	台北市	衛浴廚爐設 備及其零件 之買賣	4,500	4,500	450,000	30.00 %	23,624	4,005	1,202	
和鴻投資 (股)公司	Swatton International Corp.	British V	控股	41,590	41,590	13,004	100.00 %	215,250	4,178	4,178	
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 %	410,799	6,273	6,273	
菲律賓和成 股份有限公司	Triple S Holdings Corp.	菲律賓	控股	46,086	46,086	8,040,000	40.00 %	48,693	243	214	註5
	PT HCG Indonesia	Indonesia	衛浴設備之 買賣	12,400	12,400	420,000	35.00 %	-	-	-	

註1：由於子公司持有本公司股票視同庫藏股，故本公司認列子公司投資損益不含子公司持有本公司股票產生損益。

註2：本期認列投資損益與被投資公司之差異係未實現銷貨毛利(損)。

註3：築禮國際(股)公司尚在辦理解散程序，本公司已將帳上對其之長期股權投資餘額沖減為零。

註4：採權益法評價之被投資公司依據經會計師核閱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。

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實 收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註2)	期末投 資帳面 價 值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
和成(中國)有 限公司	給水潔具 生產及銷 售	953,760	(二)	894,627	-	-	894,627	(84,415)	100.00 %	(84,415)	569,180	-
和成行貿易 (上海)有限公 司	衛浴設備 之買賣	29,805	(二)	5,961	-	-	5,961	(1,345)	100.00 %	(1,345)	18,268	-

2.轉投資大陸地區限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註3)
本公司	900,588	928,336	3,358,866

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區公司再投資大陸(第三地區之投資公司皆為英屬維京群島商理特本國際事業有限公司)。

(三)其他方式。

註2：係依被投資公司經會計師核閱或自編之財務報表。

註3：限額係依淨值或合併淨值之百分之六十。

註4：本表相關數字以新台幣列示。

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

註6：實收資本額與台灣匯出款之差異，係由英屬維京群島商理特本國際事業有限公司直接投資Hocheng Group Holding Corp.暨間接投資和成行貿易(上海)有限公司USD800千元。

註7：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	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
107年4月至6月							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 918,768	-	237,961	207,360	4,223	-	1,368,312
部門間收入	82,000	-	10,311	13,420	9,347	(115,078)	-
收入總計	<u>\$ 1,000,768</u>	<u>-</u>	<u>248,272</u>	<u>220,780</u>	<u>13,570</u>	<u>(115,078)</u>	<u>1,368,312</u>
應報導部門損益	<u>\$ (14,032)</u>	<u>(230)</u>	<u>7,523</u>	<u>(39,925)</u>	<u>(64,912)</u>	<u>107,564</u>	<u>(4,012)</u>
106年4月至6月							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 962,140	-	274,109	198,560	8,411	-	1,443,220
部門間收入	79,144	-	5,273	45,717	14,142	(144,276)	-
收入總計	<u>\$ 1,041,284</u>	<u>-</u>	<u>279,382</u>	<u>244,277</u>	<u>22,553</u>	<u>(144,276)</u>	<u>1,443,220</u>
應報導部門損益	<u>\$ 51,370</u>	<u>(1,053)</u>	<u>17,984</u>	<u>(8,687)</u>	<u>12,125</u>	<u>(6,810)</u>	<u>64,929</u>

和成欣業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<u>107年1月至6月</u>	<u>衛浴 事業部</u>	<u>投資 部門</u>	<u>菲律賓 事業部</u>	<u>中國 事業部</u>	<u>其他 部門</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 1,807,614	-	453,608	331,891	7,532	-	2,600,645
部門間收入	<u>160,811</u>	<u>-</u>	<u>12,846</u>	<u>24,617</u>	<u>17,433</u>	<u>(215,707)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 1,968,425</u>	<u>-</u>	<u>466,454</u>	<u>356,508</u>	<u>24,965</u>	<u>(215,707)</u>	<u>2,600,645</u>
應報導部門損益	<u>\$ (29,023)</u>	<u>6,088</u>	<u>9,453</u>	<u>(84,415)</u>	<u>(148,696)</u>	<u>235,373</u>	<u>(11,220)</u>
<u>106年1月至6月</u>							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 1,807,497	-	531,038	352,669	14,551	-	2,705,755
部門間收入	<u>162,403</u>	<u>-</u>	<u>8,423</u>	<u>67,182</u>	<u>24,107</u>	<u>(262,115)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 1,969,900</u>	<u>-</u>	<u>539,461</u>	<u>419,851</u>	<u>38,658</u>	<u>(262,115)</u>	<u>2,705,755</u>
應報導部門損益	<u>\$ 69,427</u>	<u>77,936</u>	<u>30,698</u>	<u>(33,526)</u>	<u>(23,873)</u>	<u>(29,272)</u>	<u>91,390</u>