

股票代碼：1810

和成欣業股份有限公司及其子公司

合併財務季報表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

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、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務季報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	6~10
(二)會計變動之理由及其影響	10
(三)重要會計科目之說明	10~24
(四)關係人交易	24~26
(五)質押之資產	26
(六)重大承諾事項及或有事項	27
(七)重大之災害損失	27
(八)重大之期後事項	27
(九)其 他	27~31
(十)附註揭露事項	
1.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	32
(十一)部門別財務資訊	32~33

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

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

單位：新台幣千元

	101.3.31		100.3.31			101.3.31		100.3.31		
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	
資 產										
流動資產：					21-22					
11-12 現金(附註三(一))	\$ 321,360	3	402,796	4	2100	\$ 1,594,089	15	1,796,693	17	
1310 公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註三(二))	46,213	1	11,436	-	2110	305,000	3	320,000	3	
1321 備供出售金融資產—流動(附註三(三))	222,697	2	272,700	3						
1121 應收票據(附註四)	574,137	5	578,181	5	2121	256,001	3	276,110	2	
1143 應收帳款(減：備抵減損損失及備抵銷貨折讓後淨額) (附註三(五)及四)	1,165,924	11	938,292	8	2143	360,136	3	336,474	3	
1190 其他金融資產—流動(附註四)	102,478	1	283,796	3	2160	-	-	6,652	-	
1210 存貨(減：備抵存貨跌價損失後淨額)(附註三(六))	1,818,088	17	1,619,497	15	2170	128,822	1	170,673	2	
1286 遞延所得稅資產—流動	37,023	-	38,018	-	2270	137,933	1	299,473	3	
1280 其他流動資產	129,759	1	131,243	2	2280	241,539	2	237,604	3	
	<u>4,417,679</u>	<u>41</u>	<u>4,275,959</u>	<u>40</u>		<u>3,023,520</u>	<u>28</u>	<u>3,443,679</u>	<u>33</u>	
14- 基金及長期投資：					24-					
1450 備供出售金融資產—非流動(附註三(三))	653,387	6	660,272	6	2420	1,180,541	11	653,535	6	
1480 以成本衡量之金融資產—非流動(附註三(四))	81,055	1	93,482	1	25-					
1421 採權益法之長期股權投資(附註三(七))	58,437	1	59,013	1	2510	329,172	3	329,172	3	
1423 不動產投資(附註三(八)及五)	286,935	3	289,840	3	28-					
1440 其他金融資產—非流動(附註五)	899	-	4,987	-	2810	417,813	4	367,382	4	
	<u>1,080,713</u>	<u>11</u>	<u>1,107,594</u>	<u>11</u>	2820	22,105	-	21,141	-	
15-16 固定資產(附註二、四(九)及五)：					2888	4,573	-	108,867	1	
成 本：						<u>444,491</u>	<u>4</u>	<u>497,390</u>	<u>5</u>	
1501 土地	2,165,271	20	2,213,368	21		<u>4,977,724</u>	<u>46</u>	<u>4,923,776</u>	<u>47</u>	
1511 土地改良物	61,248	1	104,075	1						
1521 房屋及建築	2,759,151	26	2,681,769	25	3110	3,698,536	35	3,770,536	36	
1531 機器設備	3,267,151	31	3,324,196	31						
1551 運輸設備	93,220	1	94,176	1						
1561 辦公設備	364,433	3	304,690	3						
1681 其他設備	662,212	6	723,154	7	32-					
15x8 重估增值	16,353	-	12,081	-	3211	104,115	1	106,142	1	
	<u>9,389,039</u>	<u>88</u>	<u>9,457,509</u>	<u>89</u>	3220	33,090	-	5,747	-	
15x9 減：累積折舊	(5,246,633)	(49)	(5,278,672)	(50)	3260	86,717	1	82,494	1	
1671 未完工程	2,209	-	-	-	3270	資本公積—長期投資	1,275	1,275	-	
1672 預付設備款	11,803	-	6,934	-		資本公積—合併溢額	-	-	-	
	<u>4,156,418</u>	<u>39</u>	<u>4,185,771</u>	<u>39</u>	3310	保留盈餘(附註三(十五))：				
1700 無形資產：					3350	法定盈餘公積	750,448	7	754,014	6
1750 電腦軟體成本	32,851	-	35,069	-		未分配盈餘	39,542	-	(13,116)	-
1760 商譽	83,967	1	84,769	1	3420	股東權益其他項目：				
1770 遞延退休金成本	17,958	-	13,609	-	3430	累積換算調整數	112,681	2	60,297	1
1782 土地使用權	54,718	1	54,489	1	3450	未認為退休金成本之淨損失	(176,140)	(1)	(110,119)	(1)
	<u>189,494</u>	<u>2</u>	<u>187,936</u>	<u>2</u>	3460	金融商品之未實現損益	235,519	2	298,792	3
18- 其他資產：					3510	未實現重估增值	658,175	6	658,175	6
1800 出租資產(附註三(十)及五)	449,385	4	455,871	4		庫藏股票(附註三(十七))	(16,582)	-	(63,266)	(1)
1820 存出保證金(附註五)	45,667	-	20,617	-	3610	母公司股東權益小計	5,527,376	53	5,550,971	52
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註二)	62,130	1	81,996	1		少數股權	139,182	1	107,826	1
1880 其他資產—其他(附註三(十一)及五)	242,796	2	266,829	3		股東權益合計	5,666,558	54	5,658,797	53
	<u>799,978</u>	<u>7</u>	<u>825,313</u>	<u>8</u>						
資產總計	<u>\$ 10,644,282</u>	<u>100</u>	<u>10,582,573</u>	<u>100</u>		重大承諾事項及或有事項(附註六)				
						負債及股東權益總計	<u>\$ 10,644,282</u>	<u>100</u>	<u>10,582,573</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

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

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	101年第一季		100年第一季	
	金額	%	金額	%
營業收入：				
4110 銷貨收入	\$ 1,274,482	105	1,274,412	105
4170 減：銷貨退回	(40,378)	(4)	(34,924)	(3)
4190 銷貨折讓	(27,023)	(1)	(23,885)	(2)
營業收入淨額	1,207,081	100	1,215,603	100
5000 營業成本(附註二及三(六))	(921,665)	(76)	(901,495)	(74)
營業毛利	285,416	24	314,108	26
營業費用：				
6100 推銷費用	(188,256)	(16)	(232,877)	(20)
6200 管理及總務費用	(110,521)	(9)	(65,213)	(5)
6300 研究發展費用	(24,572)	(2)	(22,171)	(2)
	(323,349)	(27)	(320,261)	(27)
營業淨損	(37,933)	(3)	(6,153)	(1)
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	930	-	676	-
7140 處分投資利益	11,515	1	1,128	-
7160 兌換利益	2,069	-	-	-
7210 租金收入	3,651	-	3,482	-
7480 什項收入	36,700	3	23,699	2
	54,865	4	28,985	2
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(21,803)	(2)	(18,074)	(1)
7521 採權益法認列之投資損失(附註二及三(七))	(496)	-	(1,137)	-
7530 處分固定資產損失	(71)	-	(305)	-
7560 兌換損失	-	-	(879)	-
7880 什項支出	(2,662)	-	(10,672)	(1)
	(25,032)	(2)	(31,067)	(2)
繼續營業部門稅前淨損	(8,100)	(1)	(8,235)	(1)
8110 所得稅利益(費用)	750	-	(3,272)	-
合併總損益	\$ (7,350)	(1)	(11,507)	(1)
歸屬予：				
母公司股東	\$ (5,713)	(1)	(9,550)	(1)
9602 少數股權	(1,637)	-	(1,957)	-
	\$ (7,350)	(1)	(11,507)	(1)
	稅前	稅後	稅前	稅後
歸屬於母公司每股虧損(元)(附註三(十六))				
基本每股虧損(元)	\$ (0.02)	(0.02)	(0.02)	(0.03)
稀釋每股虧損(元)	\$ (0.02)	(0.02)	(0.02)	(0.03)

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	101年第一季	100年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (7,350)	(11,507)
調整項目：		
折舊費用	50,247	48,929
攤銷費用	22,304	-
備抵銷貨退回及銷貨折讓提列數	9,684	16,126
存貨跌價、報廢及呆滯損失	1,125	-
採權益法認列之投資損失	496	1,137
處分及報廢固定資產利益	71	305
處分投資利益	(11,515)	(1,128)
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據	91,065	(25,301)
應收帳款	(48,341)	152,983
其他應收款	-	(279,004)
存貨	7,570	(55,134)
其他流動資產	2,178	(41,355)
其他金融資產-流動	(3,769)	(53,828)
遞延所得稅資產及負債	(1,930)	83,518
其他資產	-	(28,142)
營業負債之淨變動：		
應付票據	(15,268)	1,746
應付帳款	(137,018)	(97,423)
應付費用	(73,956)	(13,172)
其他流動負債	51,636	41,470
應計退休金負債	3,573	-
其他金融負債	(12,666)	-
營業活動之淨現金流出	<u>(71,864)</u>	<u>(259,780)</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

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)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	101年第一季	100年第一季
投資活動之現金流量：		
取得指定公平價值變動列入損益之金融資產	(57,000)	-
處分指定公平價值變動列入損益之金融資產	50,000	18,575
處分備供出售金融資產價款	11,990	-
取得以成本衡量之金融資產	(4,710)	-
購置固定資產	(68,866)	(95,564)
處分固定資產價款	2,710	-
存出保證金減少	5,881	1,844
其他應收帳款－關係人增加	-	(3,091)
受限制資產增加	(500)	-
其他金融資產-非流動(增加)減少	(20,837)	80,646
處分投資	-	127,380
其他資產增加	10,272	-
投資活動之淨現金流(出)入	(71,060)	129,790
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(1,764)	136,866
應付短期票券增加	70,000	90,000
長期借款增加(減少)	20,325	(115,035)
存入保證金(減少)增加	(319)	21,141
其他負債增加	135	-
融資活動之淨現金流入	88,377	132,972
匯率影響數	(3,615)	(69,637)
本期現金淨減少數	(58,162)	(66,655)
期初現金餘額	379,522	469,451
期末現金餘額	\$ 321,360	\$ 402,796
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 9,495	\$ 17,571
支付所得稅	\$ -	\$ -
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$ 137,933	\$ 299,473
固定資產轉列遞延費用及無形資產	\$ 860	-
存貨轉列遞延費用	\$ 6,995	-

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

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

合併財務季報表附註

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本公司依據行政院金融監督管理委員會於民國九十六年十一月十五日發布之金管證六字第0960064020號令規定，於編製季報合併財務報表時附註得簡化揭露，故該等已簡化之附註揭露事項未依證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則予以揭露。為更瞭解本公司之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併季報表與本公司一〇〇年度經會計師查核簽證之合併財務報表一併參閱。除下列所述會計政策外，本合併財務季報表之重要會計政策與前述合併財務報表相同。

除上述說明外，合併本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併概況

1.併入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		說 明
			101.3.31	100.3.31	
本公司	豪士多(股) 公司 (豪士多公司)	產銷各種熱水器 、瓦斯爐、排油煙 機及電腦馬桶等製 品及委託營造廠興 建住宅、商業大樓 之出租、出售業務 等	100.00 %	100.00 %	係於民國七十三年二月 成立，截至民國一〇一 年三月底實收資本額為 1,605,702千元。
"	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 %	係於民國八十一年成立 於維京群島，截至民國 一〇一年三月底實收資 本額為美金78,646千 元。
"	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 %	係於民國八十二年四月 成立，截至民國一〇一 年三月底實收資本額為 199,000千元。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		說 明
			101.3.31	100.3.31	
本公司	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 %	係於民國八十六年五月 成立，截至民國一〇一 年三月底實收資本額為 15,000千元。 本公司持有該公司股權 40%，連同子公司豪士 多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 %	57.19 %	係於民國六十二年成立 ，於民國一〇〇年度減 資彌補虧損446,000千 元，並於同年度現金增 資137,000千元，截至 民國一〇一年三月底實 收資本額為248,500千 元。
英屬維京群島 商理特本國際 事業有限公司	和成企業(香 港)有限公司	從事進口陶瓷衛浴 設備等買賣業務	100.00 %	100.00 %	於民國七十一年成立 ，截至民國一〇一年三 月底實收資本額為美金 3,809千元。
"	菲律賓地產有 限公司	土地租賃	40.00 %	40.00 %	於民國八十四年成立 ，截至民國一〇一年三 月底實收資本額為美金 2,614千元。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 %	於民國九十七年一月成 立於英屬開曼群島，截 至民國一〇一年三月底 實收資本額為美金 47,945千元。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		說 明
			101.3.31	100.3.31	
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 %	於民國八十四年一月成立於英屬維京群島。截至民國一〇一年三月底實收資本額為美金1元。
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	98.825 %	98.825 %	於民國八十二年成立，截至民國一〇一年三月底實收資本額為美金32,000千元。
"	和成行貿易(上海)有限公司	貿易買賣業務	100.00 %	100.00 %	於民國九十七年四月成立於上海，截至民國一〇一年三月底實收資本額為美金1,000千元。
"	菲律賓和成股份有限公司	從事生產及銷售給水潔具等產品	99.78 %	99.78 %	於民國八十四年成立，截至民國一〇一年三月底實收資本額為披索407,844千元。原由英屬維京群島商湮特本國際事業有限公司控股，於民國九十九年十一月組織重組後，將股權移轉至Hocheng Group Holding Corp.。
和鴻投資(股)公司	Swatton International Corp.	投資公司	99.97 %	99.97 %	於民國九十九年一月成立，截至民國一〇一年三月底實收資本額為美金1,200千元。
豪士多(股)公司	豪大興(股)公司	衛浴設備之銷售	40.00 %	40.00 %	於民國九十九年九月成立，截至民國一〇一年三月底實收資本額為3,000千元。 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表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		說 明
			101.3.31	100.3.31	
			和丞興業(股)公司	豪大興(股)公司	

2.未列入合併財務季報表之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		說 明
			101.3.31	100.3.31	
			本公司	築禮國際(股)公司	

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		說 明
			101.3.31	100.3.31	
和成企業(香港)有限公司	Triple S Holdings Corporation	控股公司	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，故未併入合併財務季報表。

3. 合併財務報表包括本公司及上述之子公司(以下簡稱合併公司)財務報表，並已銷除公司間之交易項目。
4. 民國一〇一年及一〇〇年三月底本公司及子公司平均員工人數分別為3,028人及2,906人。

二、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。相關會計原則變動，對合併公司民國一〇一年第一季本期淨損及每股虧損無重大影響。

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國100年第一季財務季報表不產生損益之影響。

三、重要會計科目之說明

(一) 現金

	101.3.31	100.3.31
現金及週轉金	\$ 4,688	4,220
支票存款	3,868	4,269
活期存款	240,161	280,404
定期存款	30,079	47,838
外幣存款	42,564	66,065
合 計	\$ 321,360	402,796

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
交易目的金融資產：		
開放型基金	\$ <u>46,213</u>	<u>11,436</u>

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年第一季認列公平價值變動列入損益之金融資產之淨利益及損失分別為利益3,599千元及損失516千元。

(三)備供出售金融資產

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
流動：		
上市、櫃公司股票	\$ 196,255	217,682
受益憑證－開放型基金	<u>26,442</u>	<u>55,018</u>
	\$ <u>222,697</u>	<u>272,700</u>
非流動：		
上市、櫃公司股票	\$ 579,752	620,181
受益憑證－開放型基金	<u>73,635</u>	<u>40,091</u>
	\$ <u>653,387</u>	<u>660,272</u>

合併公司自民國九十七年七月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第二次修訂條文之規定，進行金融資產之重分類，相關說明請詳附註三(十八)。

(四)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資－京華城(股)公司	\$ 65,602	68,701
－漢榮創業投資(股)公司	923	923
－三鼎材料科技(股)公司	4,650	-
－聯邦證券投資信託(股)公司	952	952
－東台灣知本溫泉世界(股)公司	-	13,938
－聯安健康事業(股)公司	3,501	3,501
－奧斯來科技(股)公司	928	928
－Asia Technolgh	2,960	2,949
－其他	<u>1,539</u>	<u>1,590</u>
合 計	\$ <u>81,055</u>	<u>93,482</u>

合併公司持有之未上市(櫃)股票，因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司於民國一〇一年二月以每股15元認購310,000股三鼎科技材料(股)公司普通股，帳列以成本衡量之金融資產－非流動。

合併公司於民國一〇〇年七月處分東台灣知本溫泉世界(股)公司，處分價款為13,500千元，認列處分損失為438千元，迴轉累計減損損失8,562千元。

合併公司依成本法衡量之部分被投資公司，依其淨值評估有永久性跌價之虞，截至民國一〇一年及一〇〇年三月底已提列累計減損分別為165,263千元及108,516千元。

(五)應收帳款

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
關 係 人	\$ 6,649	74
非 關 係 人	1,309,394	1,077,250
減：備抵銷貨折讓	(145,070)	(133,539)
備抵減損損失	(5,049)	(5,493)
小計	<u>1,159,275</u>	<u>938,218</u>
淨額	<u>\$ 1,165,924</u>	<u>938,292</u>

(六)存 貨

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
製 成 品	\$ 1,039,890	935,974
減：備抵損失	(90,488)	(76,632)
小計	<u>949,402</u>	<u>859,342</u>
在 製 品	315,848	175,486
減：備抵損失	(26,008)	(23,459)
小計	<u>289,840</u>	<u>152,027</u>
商 品	396,987	418,443
減：備抵損失	(18,246)	(15,728)
小計	<u>378,741</u>	<u>402,715</u>
原 料	208,179	218,067
減：備抵損失	(29,162)	(30,734)
小計	<u>179,017</u>	<u>187,333</u>
物 料	23,973	22,003
減：備抵損失	(5,252)	(6,290)
小計	<u>18,721</u>	<u>15,713</u>
待 售 車 位	2,367	2,367
減：備抵損失	-	-
小計	<u>2,367</u>	<u>2,367</u>
	<u>\$ 1,818,088</u>	<u>1,619,497</u>

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司民國一〇一年及一〇〇年第一季營業成本組成明細如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
銷 售 成 本	\$ 921,035	918,479
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	807	(16,683)
存 貨 盤 虧	-	5
出 售 下 腳 收 入	(177)	(306)
	<u>\$ 921,665</u>	<u>901,495</u>

於民國一〇一年及一〇〇年三月底，合併公司提供部份存貨作為長短期借款之擔保，請詳附註五。

(七)採權益法之長期股權投資

被 投 資 事 業 名 稱	101.3.31			100.3.31		
	股 數	持 股 比 例	帳 面 價 值	股 數	持 股 比 例	帳 面 價 值
權益法評價						
和成北美有限公司—投資成本美金490千元	490 股	49.00 %	\$ -	-	-	-
Triple S Holding Corporation—投資成本美金1,587千元	8,040,000 股	40.00 %	43,666	8,040,000 股	40.00 %	43,885
PT HCG Indonesia—投資成本美金427千元	420,000 股	35.00 %	12,053	420,000 股	35.00 %	10,815
築禮國際股份有限公司—投資成本1,000千元	100,000 股	100.00 %	888	100,000 股	100.00 %	888
O+ Design International Corporation— 投資成本26,521千元	2,250,031 股	32.40 %	1,830	2,250,031 股	32.40 %	3,425
合 計			<u>\$ 58,437</u>			<u>59,013</u>

合併公司依被投資公司經會計師查核及自編之財務報表按權益法評價認列投資損失，其明細如下：

被 投 資 公 司 名 稱	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
PT HCG Indonesia	\$ 130	(491)
O+ Design International Corporation	(626)	(646)
合 計	<u>\$ (496)</u>	<u>(1,137)</u>

和成北美有限公司已於民國九十三年度進行清算，截至民國一〇一年三月底尚未完成清算，且民國一〇一年及一〇〇年第一季未有任何損益發生，故未認列相關投資損益。

合併公司轉投資事業築禮國際股份有限公司，由於該公司銷售產品與本公司相似，為避免銷售市場重疊，故於民國九十七年三月辦理暫停營業，且民國一〇一年及一〇〇年第一季未有任何損益發生，故未認列相關投資損益。

合併公司對Triple S Holdings Corporation持股權比例為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表附註(續)

合併公司對具有控制力之被投資公司築禮國際(股)公司，於民國一〇一年及一〇〇年三月底因資產總額及資本總額佔合併公司各該項金額之比例甚低，故不擬編入合併報表。

(八)不動產投資

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
鶯歌鎮大湖段土地	\$ 248,731	251,635
其他土地	43,489	43,490
減：累計減損	<u>(5,285)</u>	<u>(5,285)</u>
	<u>\$ 286,935</u>	<u>289,840</u>

本公司於民國八十一年四月購台北縣鶯歌鎮大湖段中坑小段土地原作為增建廚具廠，後因廚具廠之建廠計劃變更，未來擬供出售之用。

本公司為整合土地之使用，故於民國一〇〇年五月出售部分不動產投資之土地，出售價款為2,904千元，認列處分利益零元。

合併公司於民國一〇一年三月底評估，並無證據顯示資產於以前年度所認列之減損損失可能已確定減少，故無迴轉之情形。

於民國一〇一年及一〇〇年三月底，合併公司提供部分不動產投資作為長期借款擔保，請詳附註五。

(九)固定資產

合併公司曾於民國六十三年及七十二年十二月三十一日為基準日依規定辦理折舊性固定資產重估價，另於民國六十八年九月三十日為基準日辦理土地重估，重估增值金額已增列固定資產及股東權益科目。

於民國一〇一年及一〇〇年三月底，合併公司提供部份固定資產作為長短期借款擔保，請詳附註五。

(十)出租資產

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
土地	\$ 366,186	366,186
建物	259,899	259,899
減：累計折舊	(99,528)	(93,042)
減：累計減損	<u>(77,172)</u>	<u>(77,172)</u>
合 計	<u>\$ 449,385</u>	<u>455,871</u>

合併公司適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計原則處理準則」，以評估有無資產減損跡象。合併公司於民國一〇一年三月底評估，因無證據顯示資產於以前年度所認列之減損損失可能已確定減少，故無迴轉之情形。

於民國一〇一年及一〇〇年三月底，合併公司提供部份出租資產作為長短期借款擔保，請詳附註五。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十一)其他資產－農地

民國一〇一年及一〇〇年三月底，本公司鶯歌廠區及營業處所之房地分別為134,970千元及135,476千元，因其地目屬農地，尚無法以本公司名義辦理過戶，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登記契約書，明定雙方之權利義務，並已將信託資產設定抵押予本公司待地目變更完成再過戶予本公司。

和隆興業股份有限公司民國一〇一年三月底座落於新竹縣湖口鄉面積總計為14,801平方公尺之土地25,858千元，係作為廠房使用，惟因該土地之地目為農地，受法令之限制，尚無法辦理所有權登記，而暫以該公司董事長名義持有，但已與其簽訂信託合約書，明訂該公司董事長應無條件配合公司該土地之處分或設質擔保。

於民國一〇一年及一〇〇年三月底，合併公司提供部份其他資產作為長期借款擔保，請詳附註五。

(十二)短期借款

貸款性質	利率	借款期間	金額	擔保品
101.3.31				
購料借款	1.830%~5.250%	100.07.11~101.09.01	\$ 126,944	本票
信用借款	1.596%~5.750%	100.05.02~102.03.05	971,343	本票
抵押借款	1.400%~8.528%	100.04.11~102.03.11	495,802	本票、銀行 存款、土地 及房屋
合計			<u>\$ 1,594,089</u>	
100.3.31				
購料借款	1.236%~5.500%	99.10.29~100.09.21	\$ 107,805	本票
信用借款	1.500%~6.720%	99.10.20~101.02.09	1,217,007	本票
抵押借款	1.734%~5.750%	99.08.10~101.08.10	471,881	本票、銀行 存款、土地 及房屋
合計			<u>\$ 1,796,693</u>	

(十三)應付短期票券

	期間	利率	金額	融資額度	擔保品
101.3.31					
應付短期票券	101.02.10~101.05.11	1.758%~1.788%	<u>\$ 305,000</u>	395,000千元	本票
100.3.31					
應付短期票券	100.02.14~101.05.24	1.580%~1.668%	<u>\$ 320,000</u>	390,000千元	本票

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十四)長期借款

貸款行庫別	利率	金額			質押或擔保情形
		一年以上到期部份	一年內到期部份	合計	
101.3.31					
兆豐國際商業銀行(11)	2.35%	\$ 760,000	40,000	800,000	本票、銀行存款及土地
合作金庫(10)	1.92%	150,000	-	150,000	本票、銀行存款、土地及房屋
經濟部工業局(2)	1.00%	9,852	13,136	22,988	本票
聯邦銀行(4)	2.71%	206,000	6,000	212,000	土地及房屋
上海商業儲蓄銀行(9)	1.75%	-	22,077	22,077	無
華美銀行(5)	30.00%	47	148	195	運輸設備
RCBC 儲蓄銀行(6)	29.27%~ 32.53%	435	311	746	"
菲律賓銀行(7)	2.952%~ 4.60%	32,740	31,702	64,442	土地、房屋及機器設備
兆豐國際商業銀行(12)	2.22%~ 2.50%	21,467	3,969	25,436	無
國泰世華銀行(8)	2.559%	-	20,590	20,590	"
合計		<u>\$ 1,180,541</u>	<u>137,933</u>	<u>1,318,474</u>	

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

貸款行庫別	利率	金 額			質押或擔保情形
		一年以上 到期部份	一年內 到期部份	合 計	
100.3.31					
兆豐國際商業銀行(3)	2.25%	\$ 262,700	160,000	422,700	本票、銀行存款及土地
合 作 金 庫(1)	1.734%	34,010	50,290	84,300	本票、銀行存款、土地及房屋
經 濟 部 工 業 局(2)	1.00%	22,988	13,136	36,124	本 票
聯 邦 銀 行(4)	2.48%	212,000	6,000	218,000	土地及房屋
上海商業儲蓄銀行(9)	1.70%	67,214	-	67,214	無
華 美 銀 行(5)	28.67%~ 30.75%	193	146	339	運輸設備
RCBC 儲 蓄 銀 行(6)	20.39%~ 32.53%	475	305	780	"
菲 律 賓 銀 行(7)	6.49%	23,359	39,000	62,359	土地、房屋及機器設備
國 泰 世 華 銀 行(8)	2.62%	<u>30,596</u>	<u>30,596</u>	<u>61,192</u>	無
合 計		<u>\$ 653,535</u>	<u>299,473</u>	<u>953,008</u>	

- (1)本公司於民國九十六年六月二十六日與合作金庫銀行簽訂中期擔保貸款合約，期限五年共分五十七期，核貸額度為150,000千元，前二年按月繳息，第三年起每月平均攤還本息，已於民國一〇〇年第三季提前清償。
- (2)本公司於民國九十六年六月二十一日與經濟部工業局簽訂促進產業研究發展貸款計畫貸款合約，由台灣中小企業銀行撥款，第一期核貸額度為41,300千元，第二期為17,700千元，還款期限四年，自計劃完成後滿一年之次日起以三個月為一期，分十六期返還。
- (3)本公司於民國九十七年九月十七日與兆豐商業銀行簽訂中長期擔保合約，期限三十二個月，核貸額度為800,000千元，依郵政儲金一年期定儲機動利率加1.02%機動計息，自首次動用日起每半年為一期，共分十期攤還，第一、二期每期償還60,000千元，第三、四期每期償還70,000千元，第五至十期每期償還80,000千元，並於最後一期加計償還尾款25,000千元，已於民國一〇〇年十月提前清償。
- (4)和隆興業(股)公司與聯邦銀行簽訂中期擔保貸款合約，借款期間自民國九十八年一月二十日至民國一〇三年一月二十日，期限五年；自借款日起每三個月為一期，每期清償1,500千元，餘額到期一次清償。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- (5)菲律賓和成與菲律賓華美銀行簽訂中期擔保貸款合約，借款期間至民國一〇二年十月二十八日止，自借款日起按月攤還。
- (6)菲律賓和成與菲律賓RCBC儲蓄銀行簽訂中期擔保貸款合約，借款期間至民國一〇五年四月二十八日止，自借款日起按月攤還。
- (7)菲律賓和成與菲律賓銀行簽訂中長期擔保貸款合約，借款期間至民國一〇二年七月止，自民國九十八年一月起按月攤還。
- (8)菲律賓和成與國泰世華銀行簽訂中長期貸款合約，借款期間至民國一〇一年八月止，自民國一〇〇年五月起每三個月為一期，按季攤還。
- (9)中國(和成)有限公司向上海商業儲蓄銀行借款以作為生產週轉金，借款期間自民國九十八年九月一日至民國一〇一年十月二十七日，到期一次還款。
- (10)本公司於民國一〇〇年八月十七日與合作金庫銀行簽訂中長期擔保貸款合約，期限共五年共分五十七期，核貸額度為150,000千元，前二年按月繳息，第三年起每月平均攤還本息。
- (11)本公司於民國一〇〇年十月十九日與兆豐商業銀行簽訂中長期擔保合約，期限七十二個月，核貸額度為800,000千元，按銀行一年期定存機動利率加年率1%計息，自首次動用日起滿一年之次日起償還第一期款，每半年為一期，共分十一期攤還，第一至十期每期償還40,000千元，最後一期清償400,000千元整。
- (12)菲律賓和成與兆豐商業銀行簽訂中長期貸款合約，借款期間至民國一〇三年十一月止，自借款日起每三個月為一期，按季攤還。

(十五)股東權益

1.股本

本公司經董事會決議註銷部份為轉讓股份予員工而購回之庫藏股票，減資及註銷基準日訂於民國一〇〇年十一月八日，減資金額計72,000千元，銷除股份為7,200千股，已於民國一〇〇年十一月二十四日完成變更登記。

2.法定公積及資本公積

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，直至與資本公積相等為止。公司無虧損時，得經過股東會決議，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份為限。

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，始得以以實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之以實現資本公積，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。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3.特別盈餘公積

特別盈餘公積，依法令規定就當年度發生之股東權益減項金額(不含庫藏股票)自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分配。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

4.股利政策及盈餘分配

依原證券暨期貨管理委員會之規定，本公司就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

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的酌提特別盈餘公積，如尚有盈餘，就其餘額按下列百分比分派之：

一、員工紅利百分之四。

二、董事、監察人酬勞百分之三。

三、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，由董事會提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，亦由董事會議提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。

本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季未分配盈餘變動情形如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
期初餘額—一月一日	\$ 45,255	(3,566)
本期淨損	<u>(5,713)</u>	<u>(9,550)</u>
期末餘額—三月三十一日	<u>\$ 39,542</u>	<u>(13,116)</u>

本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季皆為稅後虧損，故未估列相關員工紅利及董監酬勞，惟若嗣後股東會決議與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

本公司於民國一〇〇年六月二十八日經股東會決議民國九十九年度盈餘不予分配，亦不發放員工紅利及董監事酬勞，以法定盈餘公積3,566千元彌補虧損。

本公司民國一〇〇年度之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十六)每股盈餘

民國一〇一年及一〇〇年第一季，歸屬於母公司之每股虧損計算依以當年度稅後淨損除以加權平均流動在外股數為計算基礎，內容如下：

	101年第一季		100年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨損	\$ (7,491)	(5,713)	(7,539)	(9,550)
加權平均流通在外普通股數已減除庫藏股(千股)	369,854	369,854	369,854	369,854
減：子公司持有本公司股票視為庫藏股(千股)	(1,734)	(1,734)	(1,734)	(1,734)
小計	368,120	368,120	368,120	368,120
加：具稀釋作用之潛在普通股－員工分紅(千股)	230	230	-	-
稀釋作用之股數(千股)	<u>368,350</u>	<u>368,350</u>	<u>368,120</u>	<u>368,120</u>
基本每股虧損(元)	\$ <u>(0.02)</u>	<u>(0.02)</u>	<u>(0.02)</u>	<u>(0.03)</u>
稀釋每股虧損(元)	\$ <u>(0.02)</u>	<u>(0.02)</u>	<u>(0.02)</u>	<u>(0.03)</u>

(十七)庫藏股票

1.公司自行買回：

(1)本公司庫藏股票變動情形如下：

單位：千股

100年第一季		期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
收回原因	獎勵員工				
獎勵員工		<u>7,200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,200</u>

(2)本公司於民國九十七年經董事會原決議為維護公司信用及股東權益而買回庫藏股，另於民國九十八年經董事會決議變更目的為獎勵員工擬轉讓本公司股份予員工，自民國九十七年九月十五日起陸續買回庫藏股明細如下：

買回期間	股數(千股)	金額(千元)
97.09.15~97.11.07(第一次)	2,302	\$ 15,210
97.09.15~97.11.07(第二次)	4,898	31,474
合計	<u>7,200</u>	<u>\$ 46,684</u>

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- (3)依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司買回之庫藏股票股數及買回金額皆符合證券交易法之規定。
- (4)本公司民國一〇〇年十月四日經董事會決議，以民國一〇〇年十一月八日為減資基準日，註銷庫藏股7,200股，股本金額為72,000千元，並減少資本公積－普通股溢價2,027千元，增加資本公積－庫藏股股票交易27,343千元及庫藏股46,684千元。經註銷庫藏股股份後，已發行股份總數為普通股369,854千股，每股面額10元，計實收資本額3,698,536千元，並於民國一〇〇年十一月二十四日完成變更登記。
- (5)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。
- 2.本公司之子公司為投資理財持有本公司之股票於一〇一年及一〇〇年三月底明細如下：

<u>持 有 公 司</u>	<u>股 數(千股)</u>	<u>帳 列 科 目</u>	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>
101.3.31				
豪士多(股)公司	1,191	公平價值變動列入 損益之金融資產	\$ 10,823	12,024
和鴻投資(股)公司	543	備供出售金融資產 －非流動	5,759	5,487
100.3.31				
豪士多(股)公司	1,191	公平價值變動列入 損益之金融資產	\$ 10,823	13,929
和鴻投資(股)公司	543	備供出售金融資產 －非流動	5,759	6,356

(十八)金融商品相關資訊

1.公平價值之資訊：

<u>金 融 資 產</u>	<u>101.3.31</u>		<u>100.3.31</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
公平價值與帳面價值相同之 金融資產	\$ 2,210,465	2,210,465	2,228,669	2,228,669
公平價值變動列入損益之金 融資產－流動	46,213	46,213	11,436	11,436
備供出售金融資產－流動	222,697	222,697	272,700	272,700
以成本衡量之金融資產－非 流動	81,055	-	93,482	-
備供出售金融資產－非流動	<u>653,387</u>	653,387	<u>660,272</u>	660,272
金融資產合計數	<u>\$ 3,213,817</u>		<u>3,266,559</u>	

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

金 融 負 債	101.3.31		100.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值與帳面價值相同之 金融負債	\$ 2,666,153	2,666,153	2,921,091	2,921,091
長期借款(含一年內到期)	<u>1,318,474</u>	1,318,474	<u>953,008</u>	953,008
金融負債合計數	<u>\$ 3,984,627</u>		<u>3,874,099</u>	

2. 合併公司估計金融商品公平價格所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產—流動、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款及應付費用等。
- (2) 備供出售金融資產—流動及非流動，以活絡市場公開報價為公平價值。
- (3) 以成本衡量之金融資產係投資於未上市(櫃)公司股票或受買賣限制之上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- (4) 存出入保證金此類金融商品，多為繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平價值，以帳面價值為公平價值。
- (5) 長期借款(含一年內到期)及受限制銀行存款(帳列其他金融資產—非流動)以其預期現金流量之折現值估計公平價值。由於浮動利率折現值接近帳面價值，故以帳面價值為公平市價。
- (6) 應收租賃款(帳列其他金融資產—非流動)因其有效利率接近市場平均借款利率，故以其帳面價值為公平價值。

3. 合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	101.3.31		100.3.31	
	公開報價	評價方式	公開報價	評價方式
	決定之金額	估計之金額	決定之金額	估計之金額
金融資產：				
公平價值變動列入損益之金 融資產	\$ -	46,213	-	11,436
備供出售金融資產—流動	196,255	26,442	217,682	55,018
備供出售金融資產—非流動	579,752	73,635	620,181	40,091

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

4.重分類金融資產之資訊：

(1)各類別金融資產之重分類金額及理由：

	<u>97.07.01</u>
	<u>重 分 類</u>
	<u>備供出售金融資產</u>
原分類	
交易目的金融資產	\$ <u>137,557</u>

合併公司因有意圖及能力將原分類為交易目的之金融資產持有至可預見之未來，故依持有之目的予以重分類。

由於國際及國內近期金融情勢變化，符合財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第104段第一項(3)②所稱之極少情況，故將原分類為交易目的之股票投資重分類至備供出售金融資產項下。

(2)重分類金融資產之帳面價值及公平價值：

	<u>101.3.31</u>		<u>100.3.31</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
備供出售金融資產	\$ <u>103,537</u>	<u>103,537</u>	<u>137,757</u>	<u>137,757</u>

(3)重分類金融資產公平價值變動認列為損益之情形：

	<u>原分類為交易目的金融資產</u>	
	若未重分類應	重分類後認列
	認列為(損)益之	為收益(損失)
	<u>公平價值變動</u>	<u>之 金 額</u>
民國一〇一年第一季	\$ <u>7,603</u>	<u>-</u>
民國一〇〇年第一季	\$ <u>267</u>	<u>-</u>

5.合併公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日具公平價值風險之金融負債分別為305,000千元及320,000千元，及另有利率變動之現金流量風險之金融負債分別為2,912,563千元及2,749,701千元。

6.財務風險資訊之金融商品

(1)市場風險：

合併公司持有之權益證券分類為備供出售金融資產—流動及非流動者，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(2)信用風險顯著集中之資訊：

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金、權益證券、應收票據和應收帳款之金融商品。合併公司之現金及銀行存款存放於不同之金融機構。持有之權益證券係購買信用評等優良之公司所發行的上市櫃股票。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及銀行存款不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司之客戶集中數家總經銷商。為減低信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵減損損失，而減損損失總在管理當局預期之內。合併公司於一〇一年及一〇〇年三月底止，應收票據餘額的64%及53%，應收帳款餘額的35%及36%係由3~5家不等之客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)流動性風險：

合併公司投資之上市櫃股票具有活絡市場，故預期可在市場上以接近公平價值迅速出售金融資產。另合併公司投資之部分權益商品無活絡市價，故預期具有流動性風險。

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險：

合併公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
築禮國際股份有限公司	採權益法評價之子公司
O+ Design International Corporation	"
郁弘股份有限公司	實質關係人
郁弘(蘇州)衛浴建材有限公司	"
PT HCG Indonesia	菲律賓和成採權益法評價之投資公司
財團法人和成文教基金會	其董事長為本公司董事長二親等以內親屬
禾禮旅店股份有限公司	其董事長為和鴻公司董事長之三親等親屬
邱立堅	為本公司董事長
邱俊榮	為本公司董事二親等以內親屬
邱弘猷	"

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.進 貨

	<u>101年第一季</u>		<u>100年第一季</u>	
	估合併公司		估合併公司	
	進貨淨額		進貨淨額	
	<u>金 額</u>	<u>百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>百分比</u>
郁 弘 (股) 公 司	\$ 35,431	4.47 %	35,001	3.18 %
郁弘(蘇州)衛浴建材有限公司	8,303	1.20 %	-	- %
其 他	-	- %	1,210	0.37 %
合 計	<u>\$ 43,734</u>	<u>5.67 %</u>	<u>36,211</u>	<u>3.55 %</u>

合併公司向郁弘股份有限公司進貨馬桶蓋等產品係100%向其進貨，進貨均按轉撥價格供應予合併公司，付款條件為三個月，價格與付款條件無一般交易可資比較。

2.銷 貨

	<u>101年第一季</u>		<u>100年第一季</u>	
	估合併公司		估合併公司	
	銷貨淨額		銷貨淨額	
	<u>金 額</u>	<u>百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>百分比</u>
銷 貨 淨 額 彙 計	<u>\$ 6,053</u>	<u>0.50 %</u>	<u>105</u>	<u>- %</u>

合併公司對郁弘股份有限公司及PT HCG Indonesia之銷貨均按轉撥價格計價，交易條件與一般交易無重大差異。

3.其 他

合併公司帳列其他資產－農地，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，請詳附註三(十一)重要會計科目之說明。

4.應收(付)款項

	<u>101.3.31</u>		<u>100.3.31</u>	
	<u>餘 額</u>	<u>百分比</u>	<u>餘 額</u>	<u>百分比</u>
<u>應 收 票 據</u>				
應 收 票 據 彙 計	<u>\$ 183</u>	<u>0.03 %</u>	<u>54</u>	<u>- %</u>
<u>應 收 帳 款</u>				
應 收 帳 款 彙 計	<u>\$ 6,649</u>	<u>0.51 %</u>	<u>74</u>	<u>- %</u>

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

其他應收款	101.3.31		100.3.31	
	餘額	百分比	餘額	百分比
郁弘(股)公司	\$ 212	0.20 %	-	- %
O+ Design International Corporation	2,703	2.64 %	2,844	1.00 %
Triple S Holding Corporation	3,484	3.40 %	-	- %
合計	<u>\$ 6,399</u>	<u>6.24 %</u>	<u>2,844</u>	<u>1.00 %</u>

註：主係代關係人支付勞務費及代墊款等。

應付票據	101.3.31		100.3.31	
	餘額	百分比	餘額	百分比
郁弘(股)公司	<u>\$ 38,263</u>	<u>14.95 %</u>	<u>37,702</u>	<u>13.65 %</u>
應付帳款				
郁弘(股)公司	\$ 13,794	3.83 %	12,796	3.80 %
郁弘(蘇州)衛浴建材有限公司	11,382	3.16 %	-	- %
其他	-	- %	1,271	0.38 %
合計	<u>\$ 25,176</u>	<u>6.99 %</u>	<u>14,067</u>	<u>4.18 %</u>

五、質押之資產

合併公司下列資產已提供銀行作為各項借款之擔保品或用途受有限制：

	101.3.31	100.3.31	擔保用途
固定資產－土地及房屋	\$ 2,217,296	2,988,831	長、短期借款
固定資產－機器設備	118,288	-	長期借款
固定資產－運輸設備	1,109	-	"
存貨－待售車位	2,367	2,367	長、短期借款
出租資產－土地及房屋	422,710	428,038	"
不動產投資－待售房地	248,731	251,635	長期借款
其他資產－農地	41,726	41,726	"
受限制銀行存款	899	4,987	長、短期借款
(帳列其他金融資產-非流動)			
存出保證金	<u>45,667</u>	<u>20,617</u>	房屋租賃及工程押標金等保證金
合計	<u>\$ 3,098,793</u>	<u>3,738,201</u>	

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

六、重大承諾事項及或有事項

- (一)民國一〇一年及一〇〇年三月底本公司開立信用狀未使用餘額分別為USD25千元及USD30千元。
- (二)民國一〇一年及一〇〇年三月底本公司為工程、產品之保固及科專保證所開立之存出保證票據分別為31,734千元及48,095千元。
- (三)民國一〇一年及一〇〇年三月底本公司為借款及發行商業本票而開立之存出保證票據分別為3,153,625千元及3,503,569千元。
- (四)於民國一〇一年及一〇〇年三月底已簽訂合約明細如下：

性	質	合約總價	未付金額
101.3.31			
預	付 設 備 款	\$ <u>20,110</u>	<u>9,489</u>
100.3.31			
預	付 設 備 款	\$ <u>5,250</u>	<u>3,630</u>

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、其 他

- (一)依行政院金融監督管理委員會民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依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IFRSs）編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由財務部協理胡俊旭統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	財務部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	財務部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	財務部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	財務部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	財務部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	財務部門、資 訊部門	已完成

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	財務部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	財務部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	財務部門及資 訊部門	進行中
◎進行第二階段之員工內部訓練	財務部門	進行中
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	財務部門及資 訊部門	進行中
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及 比較財務報表	財務部門	進行中
◎依IFRSs編製財務報表	財務部門	進行中

(二)謹就合併公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製合併財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1.民國一〇一年一月一日資產負債調整表

單位：新台幣千元

項 目	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(1)	\$ 4,462,017	(34,665)	4,427,352
基金及長期投資(3)	975,964	484,518	1,460,482
固定資產(3)(4)	4,157,179	101,434	4,258,613
無形資產(6)	191,254	(74,606)	116,648
其他資產(1)(4)	841,183	(409,392)	431,791
總資產	\$ 10,627,597	67,289	10,694,886
流動負債(5)	\$ 3,173,020	21,052	3,194,072
長期借款	1,153,919	-	1,153,919
各項準備(2)	329,172	(329,172)	-
其他負債 (1)	441,510	486,138	927,648
總負債	\$ 5,097,621	178,018	5,275,639

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

項 目	我國會計準則	影響金額	IFRSs
股本	\$ 3,698,536	-	3,698,536
資本公積	225,197	-	225,197
保留盈餘(2)(5)(6)(7)	795,703	364,077	1,159,780
其他股東權益(2)(6)	674,064	(482,035)	192,029
少數股權	136,476	7,229	143,705
股東權益	\$ 5,529,976	(110,729)	5,419,247
負債及股東權益總額	\$ 10,627,597	67,289	10,694,886

2.民國一〇一年三月三十一日資產負債調整表

單位：新台幣千元

項 目	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(1)	\$ 4,417,679	(37,023)	4,380,656
基金及長期投資(3)	1,080,713	479,748	1,560,461
固定資產(3)(4)	4,156,418	104,608	4,261,026
無形資產(6)	189,494	(72,676)	116,818
其他資產(1)(4)	799,978	(415,028)	384,950
總資產	\$ 10,644,282	59,629	10,703,911
流動負債(5)	\$ 3,023,520	18,812	3,042,332
長期借款	1,180,541	-	1,180,541
各項準備(2)	329,172	(329,172)	-
其他負債(1)	444,491	474,744	919,235
總負債	\$ 4,977,724	164,384	5,142,108
股本	\$ 3,698,536	-	3,698,536
資本公積	225,197	-	225,197
保留盈餘(2)(5)(6)(7)	789,990	370,051	1,160,041
其他股東權益(2)(6)	813,653	(482,035)	331,618
少數股權	139,182	7,229	146,411
股東權益	\$ 5,666,558	(104,755)	5,561,803
負債及股東權益總額	\$ 10,644,282	59,629	10,703,911

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3.民國一〇一年第一季年損益調節表

單位：新台幣千元

項 目	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$ 1,207,081	-	1,207,081
營業成本(4)(5)(6)	(921,665)	3,948	(917,717)
營業毛利	285,416	3,948	289,364
營業費用(5)(6)	(323,349)	2,732	(320,617)
營業淨利	(37,933)	6,680	(31,253)
營業外收入及利益	54,865	-	54,865
營業外支出及費用(4)	(25,032)	126	(24,906)
稅前淨利	(8,100)	6,806	(1,294)
所得稅費用	750	(338)	412
稅後淨利	\$ <u>(7,350)</u>	<u>6,468</u>	<u>(882)</u>
歸屬：			
— 母公司	\$ (5,713)	6,207	494
— 非控制權益	(1,637)	261	(1,376)
合計	\$ <u>(7,350)</u>	<u>6,468</u>	<u>(882)</u>

- (1)合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定(以下稱IFRS1)，將依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債重新分類；依此，合併公司於民國101年1月1日及3月31日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為41,686千元及43,879千元，原分類流動負債項下之遞延所得稅負債重分類至非流動負債項下之金額分別為3,756千元及3,592千元。
- (2)合併公司有關固定資產帳面價值之決定，於民國101年1月1日轉換日採用IFRS1規定規定之認定成本豁免，選擇以合併公司於民國99年12月31日前依「營利事業資產重估價辦法」計算之資產重估價值做為該等資產之認定成本。合併公司並因此將原依我國會計準則分類之資產未實現重估增值重分類至保留盈餘項下，金額為658,157千元。
- (3)合併公司經評估部份土地及房屋建築持有之目的係為轉取租金或資本增值利益，並依此於民國101年1月1日及3月31日將依我國會計準則原分類於固定資產項下之土地及房屋建築重分類至投資性不動產項下之金額分別為484,518千元及479,748千元。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- (4)合併公司原持有部份土地及房屋建築之目的係供生產之廠房使用，依此於民國101年1月1日及3月31日將依我國會計準則原分類於信託資產項下之土地及房屋建築重分類至固定資產項下之金額分別為135,079千元及134,971千元，故相關折舊費用亦從業外轉至業內，民國一〇一年第一季營業之折舊費用增加126千元，業外之折舊費用減少126千元。
- (5)合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國101年1月1日及3月31日調整保留盈餘之金額分別為19,701千元及19,675千元。
另，民國101年第一季因累積帶薪假預期成本認列為薪資費用之金額為2,010千元。
- (6)合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS1選擇豁免之規定，於民國101年1月1日轉換日將該等精算損益立即認列於權益之金額計311,609千元。
- (7)合併公司因選擇適用IFRS1豁免項目，而將帳列股東權益項下之未實現重估增值所增加之保留盈餘金額共658,157千元，應依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列特別盈餘公積405,390千元。
- (三)依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性例外（mandatory exceptions）規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
- 1.對於民國100年12月31日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
 - 2.採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
 - 3.固定資產/投資性不動產採用認定成本豁免，於轉換日依行政院金融監督管理委員會金管證審字第1000032208號函規定計算之公允價值，做為該等資產於轉換日之認定成本。
- (四)本公司係依依依行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及其可能影響金額，及依IFRSs第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

十、附註揭露事項

(一)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇一年第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	和成欣業(股)公司	豪士多(股)公司	1	銷貨成本	25,887	轉撥價格計價	2.14 %
0	"	和丞興業(股)公司	1	銷貨收入	14,082		1.17 %
0	"	和成(中國)有限公司	1	銷貨成本	15,369		1.27 %

2.民國一〇〇年第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	和成欣業(股)公司	豪士多(股)公司	1	銷貨成本	29,742		2.33 %
0	"	和丞興業(股)公司	1	銷貨收入	15,280		1.20 %
0	"	和成(中國)有限公司	1	銷貨成本	15,532		1.12 %

註一、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。

註二、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。

註三、交易往來金額未達總資產或總營收1%者，不予以揭露。

十一、部門別財務資訊：

	101年第一季	衛浴事業部	投資部	中國事業部	菲律賓事業部	其他	調整及沖銷	合計
收入								
來自外部客戶收入	\$	799,968	-	171,186	219,854	16,073	-	1,207,081
部門間收入		77,796	-	26,869	9,465	5,119	(119,249)	-
部門收入	\$	<u>877,764</u>	<u>-</u>	<u>198,055</u>	<u>229,319</u>	<u>21,192</u>	<u>(119,249)</u>	<u>1,207,081</u>
部門損益	\$	<u>3,683</u>	<u>9,574</u>	<u>(53,104)</u>	<u>3,263</u>	<u>(86,270)</u>	<u>114,754</u>	<u>(8,100)</u>
可辨認資產	\$	<u>11,702,744</u>	<u>313,741</u>	<u>1,809,617</u>	<u>918,415</u>	<u>3,416,907</u>	<u>(7,517,142)</u>	<u>10,644,282</u>
	100年第一季	衛浴事業部	投資部	中國事業部	菲律賓事業部	其他	調整及沖銷	合計
收入								
來自外部客戶收入	\$	778,751	-	244,330	175,545	16,977	-	1,215,603
部門間收入		108,293	-	5,070	2,524	-	(115,887)	-
部門收入	\$	<u>887,044</u>	<u>-</u>	<u>249,400</u>	<u>178,069</u>	<u>16,977</u>	<u>(115,887)</u>	<u>1,215,603</u>
部門損益	\$	<u>12,460</u>	<u>911</u>	<u>(10,546)</u>	<u>1,818</u>	<u>(18,657)</u>	<u>5,779</u>	<u>(8,235)</u>
可辨認資產	\$	<u>11,509,088</u>	<u>285,008</u>	<u>1,743,338</u>	<u>825,719</u>	<u>3,639,873</u>	<u>(7,420,453)</u>	<u>10,582,573</u>

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司有四個應報導部門：衛浴事業部、投資部、中國事業部、菲律賓事業部。衛浴事業部係於台灣地區從事經營浴缸、馬桶等住宅設備、廚具設備、給水銅器之製造買賣。投資部係從事對生產事業、證券、營造、旅遊事業及買賣業等事業之投資。中國事業部係於中國地區從事生產衛生潔具、金屬、塑膠配件及其他建築、裝飾陶瓷等產品。菲律賓事業部係於菲律賓地區從事生產及銷售給水潔具等產品。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

合併公司之其他營運部門，主要係於海外地區從事土地租賃及貿易買賣業務等業務。以上部門於民國一〇一年及一〇〇年第一季均未達應報導部門任何量化門檻。