

股票代碼：1810

和成欣業股份有限公司

財 務 報 告

民國九十二年及九十一年六月三十日

公司地址：台北市南京東路三段16號1樓
電 話：(02)2506-8101

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革及業務範圍說明	8
(二)重要會計政策彙總說明	8-12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12-26
(五)關係人交易	26-31
(六)質押之資產	31
(七)重大承諾事項及或有事項	31
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)其 他	32
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33-36
2.轉投資事業相關資訊	37-39
3.大陸投資資訊	40
九、重要會計科目明細表	41-63
十、重要查核說明	64-66

和成欣業股份有限公司財務報表會計師查核報告

和成欣業股份有限公司 公鑒：：

和成欣業股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十二年及九十一年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如附註四.6所述，和成欣業股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為2,268,429千元及2,259,858千元，民國九十二年及九十一年上半年度之投資損益分別為利益13,791千元及損失1,175千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。另附註十一.(二)有關「轉投資事業之相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未採用第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司財務報表如經會計師查核，對於長期股權投資之評價、相關損益及轉投資事業相關資訊之揭露可能有所調整外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達和成欣業股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十二年及九十一年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十二年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據前段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會 計 師 ：

會 計 師 ：

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號

簽 證 文 號

民 國 九 十 二 年 八 月 十 五 日

和成欣業股份有限公司
資產負債表
民國九十二年及九十一年六月三十日

單位：新台幣仟元

	資	產	九十二年六月底		九十一年六月底			負債及股東權益	九十二年六月底		九十一年六月底	
			金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
11-12	流動資產						21-22	流動負債				
1100	現金(附註二及四.1)		\$ 196,533	2	\$ 149,708	1	2100	短期借款(附註四.11)	\$ 1,663,562	16	\$ 1,530,865	14
1110	短期投資(減：備抵短期投資跌價損失後淨額)(附註二及四.2)		187,923	2	295,255	3	2110	應付短期票券(減：應付短期票券折價後之淨額)(附註四.12)	309,498	3	657,127	6
1121	應收票據-非關係人(附註二及四.3)		526,102	5	497,776	5	2121	應付票據-非關係人	114,070	1	114,490	1
1131	應收票據-關係人(附註二、四.3及五)		4,858	-	3,284	-	2131	應付票據-關係人(附註五)	61,513	1	60,366	1
1143	應收帳款-非關係人(減：備抵呆帳後淨額)(附註二及四.4)		365,175	4	458,265	4	2143	應付帳款-非關係人	80,591	1	56,429	1
1153	應收帳款-關係人(附註二、四.4及五)		101,508	1	101,163	1	2153	應付帳款-關係人(附註五)	36,383	-	27,041	-
1160	其他應收款(附註五)		217,052	2	226,454	2	2170	應付費用	134,097	2	144,208	1
1210	存貨(附註二及四.5)		1,149,966	11	1,251,592	12	2270	一年或內到期長期負債(附註四.13及14)	529,650	5	59,300	1
1280	其他流動資產		165,786	2	117,396	1	2280	其他流動負債	83,513	1	138,835	1
			<u>2,914,903</u>	<u>29</u>	<u>3,100,893</u>	<u>29</u>			<u>3,012,877</u>	<u>30</u>	<u>2,788,661</u>	<u>26</u>
14-	基金及長期投資						24-25	長期附息負債				
142101	採權益法之長期投資(附註二及四.6)		2,268,429	23	2,259,858	21	2411	應付公司債(附註四.13)	500,000	5	1,000,000	9
142102	採成本法之長期投資(附註二及四.6)		638,463	7	657,230	6	2420	長期借款(附註四.14)	132,800	1	29,650	-
1423	不動產投資(附註二及四.7)		534,770	5	583,885	6	2510	土地增值稅準備(附註二)	2,714	-	2,714	-
			<u>3,441,662</u>	<u>35</u>	<u>3,500,973</u>	<u>33</u>			<u>635,514</u>	<u>6</u>	<u>1,032,364</u>	<u>9</u>
1440	其他金融資產-非流動		33,439	-	3,161	-	2800	其他負債	223,890	2	172,454	2
15-16	固定資產(附註二及四.8)							負債合計	<u>3,872,281</u>	<u>38</u>	<u>3,993,479</u>	<u>37</u>
	成 本							股東權益				
1501	土地		1,042,046	10	1,035,598	10	3110	股本-每股面額10元，額定570,000 仟股，發行418,948 仟股	4,189,485	41	4,189,485	40
1511	土地改良物		20,929	-	20,929	-		資本公積				
1521	房屋及建築		1,235,767	12	1,326,364	12	32-	資本公積-普通股股票溢價	106,142	1	106,142	1
1531	機器設備		2,199,911	22	2,213,926	21	3211	資本公積-庫藏股票交易	6,916	-	2,570	-
1551	運輸設備		53,493	1	56,823	1	3220	資本公積-資產重估增值準備	83,673	1	83,673	1
1561	生財設備		95,184	1	96,161	1	3230	資本公積-處分資產增益	-	-	48,132	-
1681	其他設備		638,346	6	647,345	6	3240	資本公積-長期投資	444,401	4	450,951	4
15x8	重估增值		80,674	1	81,326	1	3260	資本公積-合併溢額	1,275	-	1,275	-
			<u>5,366,350</u>	<u>53</u>	<u>5,478,472</u>	<u>52</u>	3270	保留盈餘				
15x9	減：累計折舊		(2,826,224)	(28)	(2,692,325)	(26)	33-	法定盈餘公積	724,892	7	724,892	7
1671	未完工程		-	-	541	-	3310	特別盈餘公積	83,723	1	83,723	1
1672	預付房地設備款及地上權		18,442	-	69,780	1	3320	未分配盈餘(附註四.16)	637,037	7	948,441	9
			<u>2,558,568</u>	<u>25</u>	<u>2,856,468</u>	<u>27</u>	3350	未實現長期股權投資跌價損失(附註二)	(28,361)	-	(12,804)	-
1700	無形資產(附註二)		39,941	-	83	-	3410	累積換算調整數(附註二)	15,475	-	(15,737)	-
18-	其他資產						3420	庫藏股票(附註二及四.19)	(18,101)	-	(27,121)	-
1800	出租資產(減：累計折舊後淨額)(附註二及四.9)		787,192	8	796,845	8	3510	股東權益合計	<u>6,246,557</u>	<u>62</u>	<u>6,583,622</u>	<u>63</u>
1880	其他資產-其他(附註四.10)		343,133	3	318,678	3		承諾及或有負債(附註七)				
			<u>1,130,325</u>	<u>11</u>	<u>1,115,523</u>	<u>11</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 10,118,838</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,577,101</u>	<u>100</u>
	資產總計		<u>\$ 10,118,838</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,577,101</u>	<u>100</u>						

(請詳閱後附財務報表附註，並請參閱安侯建業會計師事務所林賢郎會計師
及黃素貞會計師民國九十二年八月十五日會計師查核報告書。)

負責人：

經理人：

主辦會計：

和成欣業股份有限公司

損益表

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九十二年上半年度		九十一年上半年度	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入	\$ 1,260,246	111	\$ 1,346,690	110
4170 減：銷貨退回	(18,003)	(2)	(18,801)	(2)
4190 銷貨折讓	(106,489)	(9)	(109,118)	(9)
銷貨收入淨額	1,135,754	100	1,218,771	99
4510 營建收入淨額	-	-	6,071	-
營業收入淨額	1,135,754	100	1,224,842	99
5111 銷貨成本	(889,601)	(78)	(934,195)	(76)
5510 營建成本	-	-	(7,880)	(1)
營業毛利	246,153	22	282,767	22
6- 營業費用				
6100 推銷費用	(123,371)	(11)	(109,149)	(9)
6200 管理費用	(53,702)	(5)	(52,496)	(4)
6300 研究發展費用	(32,366)	(3)	(35,278)	(3)
	(209,439)	(19)	(196,923)	(16)
6991 營業淨利	36,714	3	85,844	6
71-74 營業外收入				
7110 利息收入	680	-	1,064	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註二及四.6)	13,791	1	-	-
7140 處分投資利益	14,301	1	13,843	1
7210 租金收入	17,030	1	17,212	1
7480 什項收入	17,799	2	21,970	2
	63,601	5	54,089	4
75-78 營業外支出				
7510 利息費用(附註四.20)	(72,688)	(6)	(80,270)	(7)
7521 採權益法認列之投資損失(附註二及四.6)	-	-	(1,175)	-
7522 其他投資損失	-	-	(26,235)	(2)
7530 處分固定資產損失	-	-	(7,997)	(1)
7560 兌換損失	(1,233)	-	(33,652)	(3)
7880 什項支出	(14,902)	(1)	(28,766)	(2)
	(88,823)	(7)	(178,095)	(15)
7991 稅前淨利(淨損)	11,492	1	(38,162)	(5)
8110 所得稅費用(附註二及四.15)	(5,453)	-	(896)	-
9771 本期淨利(淨損)	\$ 6,039	1	\$ (39,058)	(5)
	九十二年上半年度		九十一年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(虧損)(附註二及四.17)	\$ 0.03	\$ 0.01	\$ (0.09)	\$ (0.09)

(請詳閱後附財務報表附註，並請參閱安侯建業會計師事務所林賢郎會計師及黃素貞會計師民國九十二年八月十五日會計師查核報告書。)

負責人：

經理人：

主辦會計：

和成欣業股份有限公司

股東權益變動表

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			未實現長期 股權投資 跌價損失	長期投資 累積換算 調 整 數	庫藏股	合 計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘				
民國九十一年一月一日餘額	\$ 4,189,485	\$ 690,173	\$ 724,892	\$ 83,723	\$ 987,499	\$ (12,804)	\$ 24,648	\$ -	\$ 6,687,616
九十一年上半年度淨損	-	-	-	-	(39,058)	-	-	-	(39,058)
長期投資換算調整數(減除所得稅影響數13,461仟元 後淨額)	-	-	-	-	-	-	(40,385)	-	(40,385)
子公司持有母公司股票之庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	(27,121)	(27,121)
庫藏股交易認列之資本公積	-	2,570	-	-	-	-	-	-	2,570
民國九十一年六月三十日餘額	<u>\$ 4,189,485</u>	<u>\$ 692,743</u>	<u>\$ 724,892</u>	<u>\$ 83,723</u>	<u>\$ 948,441</u>	<u>\$ (12,804)</u>	<u>\$ (15,737)</u>	<u>\$ (27,121)</u>	<u>\$ 6,583,622</u>
民國九十二年一月一日餘額	\$ 4,189,485	\$ 639,255	\$ 724,892	\$ 83,723	\$ 630,998	\$ (28,658)	\$ 14,430	\$ (22,063)	\$ 6,232,062
九十二年上半年度淨損	-	-	-	-	6,039	-	-	-	6,039
長期投資換算調整數(減除所得稅影響數348仟元後 淨額)	-	-	-	-	-	-	1,045	-	1,045
沖轉被投資公司未實現長期股權投資跌價損失	-	-	-	-	-	297	-	-	297
子公司持有母公司股票之庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	3,962	3,962
庫藏股交易認列之資本公積	-	3,152	-	-	-	-	-	-	3,152
民國九十二年六月三十日餘額	<u>\$ 4,189,485</u>	<u>\$ 642,407</u>	<u>\$ 724,892</u>	<u>\$ 83,723</u>	<u>\$ 637,037</u>	<u>\$ (28,361)</u>	<u>\$ 15,475</u>	<u>\$ (18,101)</u>	<u>\$ 6,246,557</u>

(請詳閱後附財務報表附註，並請參閱安侯建業會計師事務所林賢郎會計師
及黃素貞會計師民國九十二年八月十五日會計師查核報告書。)

負責人：

經理人：

主辦會計：

和成欣業股份有限公司
現金流量表
民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九十二年 上半年度	九十一年 上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ 6,039	\$ (39,058)
調整項目：		
折舊及攤提	124,134	119,723
依權益法認列投資(利益)損失	(13,791)	12,065
處分資產(利益)損失	(1,141)	7,997
提列呆帳損失	-	4,567
處分長期投資利益	(14,327)	(13,843)
(沖轉)提列短期投資跌價損失	(8,289)	26,235
匯率影響數	-	1,169
資產及負債項目之變動：		
短期投資	27,463	11,948
應收票據	144,443	2,225
應收帳款	(32,170)	33,772
其他應收款	974	15,559
存貨	(10,262)	11,849
其他流動資產	(75,182)	70,021
遞延所得稅資產及負債	5,453	(4,894)
應付票據	23,401	11,698
應付帳款	20,965	(23,443)
應付所得稅	-	(6,944)
應付費用	11,493	39,716
其他流動負債	(41,876)	37,596
應計退休金負債	12,751	2,490
營業活動之淨現金流入	180,078	320,448
投資活動之現金流量：		
出售固定資產價款	186	9,694
購置固定資產價款	(5,553)	(14,246)
長期投資增加	(2,972)	(78,250)
出售長期投資價款	74,668	-
受限制銀行存款-流動減少	325	-
其他金融資產-非流動增加	(32,032)	-
其他資產(增加)減少	(3,557)	1,270
投資活動之淨現金流入(出)	31,065	(81,532)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	37,072	11,966
應付短期票券增加	(200,060)	(277,381)
償還一年內到期之長期負債	(29,650)	(40,551)
其他負債增加	7	2,065
融資活動之淨現金流出	(192,631)	(303,901)
匯率影響數	-	(1,169)
本期現金增加(減少)數	18,512	(66,154)
期初現金餘額	178,021	215,862
期末現金餘額	\$ 196,533	\$ 149,708
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 40,532	\$ 47,389
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	\$ 529,650	\$ 59,300
支付現金及其他應付款交換固定資產：		
固定資產	\$ 5,553	\$ 20,061
減：期末其他應付款	-	(5,815)
支付現金	\$ 5,553	\$ 14,246
出售固定資產取得現金及其他應收款：		
出售固定資產價款	\$ 223	\$ 7,426
加：期初其他應收款	129,721	131,941
減：期初末其他應收款	(129,758)	(129,673)
	\$ 186	\$ 9,694

(請詳閱後附財務報表附註，並請參閱安侯建業會計師事務所林賢郎會計師
及黃素貞會計師民國九十二年八月十五日會計師查核報告書。)

負責人：

經理人：

主辦會計：

和成欣業股份有限公司
財務報表附註

民國九十二年及九十一年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍說明

本公司係由民國二十年創立之和成製陶廠改組而成，於民國五十年改組名稱為和成窯業股份有限公司，自民國七十年起再變更名稱為目前之名稱至今。主要經營浴缸、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。

民國九十二年上半年度本公司平均員工人數約為933人。

二、重要會計政策之彙總說明

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。財務報表之編製係以歷史成本為基礎，重要會計政策之彙總說明及衡量基礎如下：

(一)短期投資

短期投資於上市(上櫃)股票以取得成本為入帳基礎，期末並按成本與市價孰低法評價，市價低於成本時，則提列備抵短期投資跌價損失，已提列之備抵短期投資跌價損失，若因市價已告回升，則應於已提列金額內予以沖回。上市(上櫃)股票市價以會計期間最末一個月之平均收盤價，出售時成本按移動平均法計算。

(二)存 貨

存貨採永續盤存制，以取得成本為列帳基礎，並按加權平均法計價。於期末遇市價(重置成本)低於成本時，則提列備抵跌價損失，若有呆滯、過時或無法使用之存貨，則提列備抵存貨呆滯損失。

(三)催收款及備低呆帳

備抵呆帳按應收票據及應收帳款以及各項應收債權期末餘額估計可能損失提列。

帳齡逾一年以上及財務發生困難客戶之應收款項予以轉列催收款，並評估可能收回金額後，提列備抵呆帳。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

(四)長期股權投資

長期股權投資對被投資公司持有股權低於百分之二十者，或無重大影響力者，採成本法評價。若被投資公司為上市公司，遇市價低於成本時，提列備抵投資跌價損失，若被投資公司為非上市公司，遇投資價值確已減損，且回復希望甚小時，則承認投資損失。

長期股權投資對被投資公司持有股權百分之二十以上未達百分之五十者，除第一季及第三季財務報表外，採用權益法評價。投資日投資成本與股權淨值之差額，按五年平均攤銷。

長期股權投資對被投資公司具有控制能力者，除採用權益法評價外，並依財務會計準則公報及財政部證券暨期貨管理委員會規定，另編母子公司合併報表。但資產總額及營業收入總額未達本公司資產總額及營業收入總額百分之十，得不編合併報表；個別子公司總資產或營業收入雖未達編入合併報表標準，惟其所有未達編入合併報表標準之子公司合計總資產或營業收入已達本公司各該項金額百分之三十以上者，仍應將總資產或營業收入達本公司各該項金額百分之三以上之子公司編入合併報表，嗣後除非所佔比率降至百分之二十，否則仍繼續編入合併報表，期中報告得免編製合併報告。

長期股權投資採權益法評價，若因認列被投資公司之虧損而致對該被投資公司之長期投資及墊款之帳面價值為負數時，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。但若擔保被投資公司之債務或有其他財務上之承諾，則按持股比例繼續認列投資損失，因此而致對該公司投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債上應列為負債。嗣後被投資公司如有盈餘，仍依權益法處理。

與被投資公司相互投資持股，採庫藏股票法計算投資損益。

與被投資公司間之交易，於本年度尚未實現者，應加以銷除，並轉列遞延借貸項科目，若為順流交易，其未實現損益之銷除比例視對被投資公司是否有控制能力而定。有控制能力，則全部銷除，不具控制能力則按持股比例銷除；若為逆流交易，則一律按持股比例銷除之。若為側流交易，其未實現損益之銷除比例視對各被投資公司是否均有控制能力，有控制能力，則按投資公司對產生損益之被投資公司約當持股比例銷除，不具控制能力則按投資公司持有各被投資公司之約當持股比例相乘後比例銷除。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

國外被投資公司財務報表之資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均匯率換算，所產生之兌換差額列為「換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

子公司持有本公司之股票，依財政部證券暨期貨管理委員會之規定，自九十一年度起之財務報表適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，故本公司於認列投資損益及編製財務報表時，應將子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理，並以開始適用日，就子公司轉投資本公司之帳面價值，按本公司對子公司之持股比率計算，作為首次適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之庫藏股票成本，惟以前年度未依本規定處理無須追溯調整。

(五)不動產投資

不動產投資以取得成本為列帳基礎，有充分證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小時，則承認投資損失。

(六)固定資產、出租資產、閒置資產及折舊

土地以取得成本加重估增值為列帳基礎。土地重估依據公告現值調整帳面價值，並提列土地增值稅準備。

固定資產、出租資產及閒置資產以取得成本加重估增值為列帳基礎，重估增值依資產重估價辦法規定調整帳面價值。有關重大增添、改良及重置均列為資本支出。購置固定資產達到可使用之狀態前所負擔之利息亦列為該項資產之成本。

折舊採直線法，依取得時政府規定耐用年數計提，若耐用年限屆滿仍繼續使用者，就殘值繼續提列折舊。其主要資產之耐用年數列示如下：

土地改良物	8 - 15年	交通及運輸設備	3 - 6年
房屋設備	5 - 40年	什項設備	2 - 18年
機器設備	2 - 15年	閒置資產	9 - 36年
生財設備	3 - 12年	出租資產	36年

未供營業使用之固定資產予以轉列閒置資產項下。

(七)專利權

廚具及水箱供水切換裝置專利權以取得成本為列帳基礎，自取得日起按二至五年平均攤提。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

(八)遞延技術報酬金

生產樹脂模具及機器之技術報酬金，自取得日起按十年平均攤提。

(九)退休金

本公司訂有職工退休辦法，並按一定比率提撥退休準備金，存入中央信託局，該項退休準備金未列入本公司財務報表。本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，以十二月三十一日為衡量日完成精算，於十二月底資產負債表按該公報規定揭露及攤提退休金費用。未認列過渡性淨給付義務按十五年平均攤銷。

(十)所得稅

應付所得稅係按所得稅及有關法令估列，本公司對所得稅之會計處理依財務會計準則第二十二號公報「所得稅之會計處理準則」之規定計算所得稅費用，對會計所得與課稅所得之重大時間性差異作跨期間與同期間所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債與將可減除暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。前期損益調整、不列入當期損益而直接列於股東權益項下之未實現損益項目及資本公積變動等項目所產生之所得稅費用(利益)直接列入各該項目，以淨額列示。以前年度所得稅調整列為調整年度之所得稅費用，投資自動化生產設備、研究發展費用及人才培訓之支出等投資抵減所得稅採當期認列法。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

(十一)以外幣為準之交易事項

以外幣為準之交易事項，按交易當日匯率折算之新台幣金額入帳，於資產負債表日之外幣資產及負債按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額，列為當期損益。結清外幣資產或負債所產生之兌換差異亦列為當期損益。

(十二)庫藏股票

自民國九十一年度起，本公司對於子公司持有之本公司股票，亦視同庫藏股票處理，並以開始適用日，就子公司轉投資本公司之帳面價值，按本公司對子公司之持股比率計算，作為首次適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之庫藏股票成本。惟以前年度未依本規定處理毋須追溯調整。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算之。因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

(十四)收入認列方法

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列，銷貨若無法符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

(十五)資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期者列為資產，其金額不大或其效益僅及於當期者列為費用或損失。

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

1. 現金

	九十二年六月底	九十一年六月底
現金及週轉金	\$ 2,715	\$ 2,713
支票存款	178,210	4,995
活期存款	5,302	135,617
外幣存款	10,306	6,383
合計	\$ 196,533	\$ 149,708

2. 短期投資

	九十二年六月底		九十一年六月底	
	成	本 市 價	成	本 市 價
上市(櫃)股票	\$ 284,463	\$ <u>187,923</u>	\$ 321,490	\$ <u>295,255</u>
減：備抵短期投資跌價損失	(96,540)		(26,235)	
淨額	\$ 187,923		\$ 295,255	

3. 應收票據

	九十二年六月底	九十一年六月底
關係人	\$ 4,858	\$ 3,284
非關係人	526,102	497,776
合計	\$ 530,960	\$ 501,060

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

4. 應收帳款

	<u>九十二年六月底</u>	<u>九十一年六月底</u>
關 係 人	\$ 101,508	\$ 101,163
非 關 係 人	374,986	473,739
減：備 抵 呆 帳	<u>(9,811)</u>	<u>(15,474)</u>
小 計	<u>365,175</u>	<u>458,265</u>
淨 額	<u>\$ 466,683</u>	<u>\$ 559,428</u>

5. 存貨

	<u>九十二年六月底</u>	<u>九十一年六月底</u>
(1) 製造部		
原 料	\$ 90,654	\$ 92,751
物 料	4,633	5,512
在 製 品	115,209	159,994
製 成 品	388,840	429,105
購 進 商 品	<u>50,487</u>	<u>54,024</u>
小 計	649,823	741,386
減：備 抵存貨呆滯 損 失	<u>(78,774)</u>	<u>(78,774)</u>
淨 額	<u>571,049</u>	<u>662,612</u>
(2) 營建部		
待 售 土 地	319,465	322,140
待 售 房 屋	208,090	214,294
待 售 車 位	<u>51,362</u>	<u>52,546</u>
小 計	<u>578,917</u>	<u>588,980</u>
合 計	<u>\$ 1,149,966</u>	<u>\$ 1,251,592</u>

於民國九十二年及九十一年六月底，上述存貨投保火險分別為71,000仟元及75,500仟元。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

6. 長期股權投資

被投資事業名稱	九十二年六月底			九十一年六月底		
	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						
豪士多股份有限公司 投資成本325,891仟元	36,605,211 股	99.99 %	\$ 685,270	36,605,211 股	99.99 %	\$ 667,587
英屬維京群島商涅特本國際事業有限公司 (RITIBOON INTERNATIONAL LIMITED) 投資成本1,663,804仟元	55,657,500 股	100.00 %	1,271,221	55,657,500 股	100.00 %	1,221,382
和鴻投資股份有限公司 投資成本198,000仟元	19,800,000 股	99.50 %	213,225	19,800,000 股	99.50 %	241,528
和丞興業股份有限公司 投資成本6,000仟元	600,000 股	40.00 %	6,524	600,000 股	40.00 %	4,163
和隆興業股份有限公司 投資成本 九十二年329,495仟元 九十二年455,395仟元	25,769,810 股	53.13 %	92,189	32,949,526 股	50.69 %	125,198
和立企業股份有限公司 投資成本44,542仟元	861,460 股	12.67 %	-	861,460 股	12.67 %	-
小計			<u>2,268,429</u>			<u>2,259,858</u>
成本法評價						
和緯通訊股份有限公司 投資成本74,600仟元	2,984,000 股	18.47 %	34,688	2,984,000 股	18.47 %	34,688
安泰證券金融股份有限公司	32,603,125 股	6.08 %	311,094	32,603,125 股	6.08 %	311,094
聯邦票券金融股份有限公司	2,531,520 股	0.86 %	24,769	2,531,250 股	0.86 %	24,769
京華城股份有限公司	12,000,000 股	1.00 %	120,000	12,000,000 股	1.00 %	120,000
台資河內開發股份有限公司	250,000 股	12.50 %	2,500	250,000 股	12.50 %	2,500
奧斯來科技股份有限公司 投資成本40,001仟元	4,000,078 股	12.00 %	31,527	4,000,078 股	12.00 %	31,527
漢榮創業投資股份有限公司	3,100,000 股	9.43 %	31,000	3,100,000 股	9.43 %	31,000
仁皓科技股份有限公司	2,950,000 股	13.16 %	29,500	2,950,000 股	13.16 %	29,500
志超科技股份有限公司	2,843,750 股	4.37 %	35,000	3,500,000 股	4.37 %	35,000
華東半導體股份有限公司	- 股	-	-	513,700 股	1.08 %	14,010
聯邦證券投資信託股份有限公司	1,350,000 股	4.50 %	13,500	1,350,000 股	4.50 %	13,500
富鼎電子股份有限公司	- 股	-	-	500,000 股	1.00 %	8,500
緯創資通股份有限公司	50,816 股	0.01 %	1,143	50,816 股	0.01 %	1,142
均豪精密工業股份有限公司	471,284 股	0.32 %	14,010	-	0.00 %	-
小計			648,731			657,230
減：備抵長期股權投資跌價損失			(10,268)			-
淨額			<u>638,463</u>			<u>657,230</u>
合計			<u>\$ 2,906,892</u>			<u>\$ 2,917,088</u>

(註) 為配合民國九十二年上半年度財務報表之表達，九十一年六月底對台資河內開發股份有限公司之投資帳面價值業經予以重分類。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司對被投資公司具有重大影響力或具控制能力者，按權益法評價認列投資利益(損失)，其明細如下：

被 投 資 公 司 名 稱	九十二年上半年度	九十一年上半年度
依自編之財務報表計列：		
豪士多股份有限公司	\$ 7,680	\$ 6,344
英屬維京群島商湮特本國際事業有限公司	22,715	19,548
和鴻投資股份有限公司	11,628	18,550
和丞興業股份有限公司	438	1,154
和隆興業股份有限公司	(28,670)	(46,771)
合 計	\$ 13,791	\$ (1,175)

本公司投資豪士多股份有限公司及英屬維京群島商湮特本國際事業有限公司於九十二年及九十一年上半年度之內部交易未實現損益已全部予以銷除。

本公司經由被投資公司英屬維京群島商湮特本國際事業有限公司轉投資大陸之和成(中國)有限公司之資本額為美金15,000仟元，業經經濟部投資審議委員會經投審(82)秘字第04604號函核准在案。八十七年辦理增資美金15,000仟元，業經經濟部投資審議委員會(87)投審二字第86717252號函核准在案，大陸和成(中國)有限公司主要係從事生產中低級衛生潔具、金屬、塑膠配件及其他建築、裝飾陶瓷等產品，藉以達成銜接國內中高價位市場。截至九十二年六月底已匯出美金29,250仟元。

本公司之轉投資華東半導體股份有限公司已於民國九十一年九月九日(合併基準日)以1.09股換發均豪精密工業股份有限公司(存續公司)股票1股，本公司意圖長期持有，故帳列長期投資。

本公司之轉投資和隆興業股份有限公司於民國九十一年九月二十一日辦理減資(減資比例60%)及發行新股250,000仟元(每股10元)，本公司增加投資125,900仟元，持股比例為53.13%。

本公司之轉投資志超科技股份有限公司於民國九十一年六月十三日股東會決議通過減資150,000仟元，減資比率為18.75%，已於民國九十一年十月十一日業經經濟部核准變更登記。本公司減少持有股數656,250股。

7. 不動產投資

	九十二年六月底	九十一年六月底
鶯歌鎮大湖段土地	\$ 251,623	\$ 248,305
北投區行義段土地	250,425	250,425
北投區行義段建物	32,722	33,315
北美洛城土地	-	51,840
	\$ 534,770	\$ 583,885

本公司為公司整體營運發展之需，於民國八十九年一月十四日與和興建設股份有限公司簽訂不動產買賣契約，購置座落於台北市北投區行義2小段地號#315、#316、#316-1及#317等5筆土地及其地上物，合約總價為280,000仟元，未來擬供出售之用。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

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，後因廚具廠之設廠計劃變更，未來擬供出售之用。

本公司於九十一年三月初出售北美洛城之土地，售價為68,192仟元(USD1,950仟元)產生出售利益為12,942仟元，至九十二年六月底已完成相關手續並全部收回款項。

8. 固定資產

九十二年六月底	成	本	重估	增值	合	計	累計折舊	未折減餘額
土地	\$ 1,042,046	\$	17,045	\$	1,059,091	\$	-	\$ 1,059,091
土地改良物	20,929	-	-	20,929	16,708	4,221		
房屋設備	1,235,767	46,981	1,282,748	428,209	854,538			
機器設備	2,199,911	1,500	2,201,411	1,682,047	519,364			
交通及運輸設備	53,493	49	53,542	40,780	12,762			
生財器具	95,184	58	95,242	83,012	12,230			
什項設備	638,346	15,041	653,387	575,468	77,919			
未完工程	-	-	-	-	-			
預付設備款	9,469	-	9,469	-	9,469			
預付地上權	8,973	-	8,973	-	8,973			
合計	<u>\$ 5,304,118</u>	<u>\$ 80,674</u>	<u>\$ 5,384,792</u>	<u>\$ 2,826,224</u>	<u>\$ 2,558,568</u>			

九十一年六月底	成	本	重估	增值	合	計	累計折舊	未折減餘額
土地	\$ 1,035,598	\$	17,045	\$	1,052,643	\$	-	\$ 1,052,643
土地改良物	20,929	-	20,929	15,850	5,079			
房屋設備	1,326,364	46,981	1,373,345	424,901	948,444			
機器設備	2,213,926	2,105	2,216,031	1,564,105	651,926			
交通及運輸設備	56,823	49	56,872	39,043	17,829			
生財器具	96,161	74	96,235	80,591	15,644			
什項設備	647,345	15,072	662,417	567,835	94,582			
未完工程	541	-	541	-	541			
預付設備款	60,807	-	60,807	-	60,807			
預付地上權	8,973	-	8,973	-	8,973			
合計	<u>\$ 5,467,467</u>	<u>\$ 81,326</u>	<u>\$ 5,548,793</u>	<u>\$ 2,692,325</u>	<u>\$ 2,856,468</u>			

(註)為配合民國九十二年上半年度財務報表之表達九十二年六月底土地及預付地上權之成本業經予以重分類。

本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資本公積科目。

公司於民國八十五年十月與台資河內工業區基礎設施開發及經營公司簽訂工業區開發合約，於越南河內市柴同區興建工業區，預計所需資金約1,200萬美元，該工業區之整地工程及臨時道路完成時，本公司將取得該土地之使用權，用以興建廠房、倉庫、辦公室及有關設施，期限五十年，截至九十二年六月底本公司已付開發工業區款項計 8,973仟元(帳列預付地上權)。

上述固定資產部份分租予關係人，因無法獨立劃分，仍列於固定資產項下。

於民國九十二年及九十一年六月底，上列固定資產向保險公司投保火險及意外險金額分別為948,839仟元及840,460仟元。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

9. 出租資產

	<u>九十二年六月底</u>	<u>九十一年六月底</u>
三重市三重埔段過圳小段土地	\$ 42,075	\$ 42,075
三重市三重埔段過圳小段建物	97,602	97,602
台北市長安段長安壹小段土地	418,923	418,923
台北市長安段長安壹小段建物	296,830	296,830
減：累計折舊	<u>(68,238)</u>	<u>(58,585)</u>
合 計	<u>\$ 787,192</u>	<u>\$ 796,845</u>

10. 其他資產 - 農地

民國九十二年及九十一年六月底，本公司因鶯歌廠區及營業處所之需要分別取得138,595仟元之及95,064仟元土地，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，及積極向有關機關申請變更地目中，待地目變更完成再過戶予本公司。

11. 短期借款

貸 款 性 質	利 率	借 款 期 間	金 額	擔 保 品
<u>九十二年六月底</u>				
購料借款	1.5%~3.5%	92.01.10~92.12.14	\$ 33,562	本票、土地及房屋
信用借款	2.45%~5.75%	92.03.12~93.03.18	1,210,000	本票
抵押借款	3.5%~5.8%	91.09.30~92.12.24	420,000	本票、土地及房屋
合 計			<u>\$ 1,663,562</u>	
<u>九十一年六月底</u>				
購料借款	2.84%~2.95%	91.06.12~91.12.16	\$ 5,865	本票
信用借款	3.20%~6.75%	90.12.20~92.05.15	<u>1,525,000</u>	本票
合 計			<u>\$ 1,530,865</u>	

12. 應付短期票券

	期 間	利 率	金 額	融 資 額 度	擔 保 品
<u>九十二年六月底</u>					
應付商業本票	92.04.07~92.08.14	2.1%~3.75%	\$ 310,000	NT 480,000 仟元	本票
減：應付短期票券折價淨額			<u>(502)</u>		
			<u>\$ 309,498</u>		
<u>九十一年六月底</u>					
應付商業本票	91.04.11~91.10.09	2.35%~4.75%	\$ 660,000	NT 830,000 仟元	本票
減：應付短期票券折價淨額			<u>(2,873)</u>		
			<u>\$ 657,127</u>		

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

13. 應付公司債

保證發行銀行	期 間	利 率	發行總額	還 款 辦 法	九十二年六月底		九十一年六月底		擔 保 品
					一 年 內 到 期 部 份	一 年 以 上 到 期 部 份	一 年 內 到 期 部 份	一 年 以 上 到 期 部 份	
中國國際商業 銀行信託部	88.07.15~ 93.07.15	5.97%	\$ 200,000	自發行日起每半年複 利一次，每屆滿一年 付息一次，屆滿四年 及五年底各還本1/2	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -	\$ 200,000	本票、土地 及房屋
	88.07.16~ 93.07.16	5.97%	200,000	"	100,000	100,000	-	200,000	"
	88.07.19~ 93.07.19	5.97%	200,000	"	100,000	100,000	-	200,000	"
	88.07.20~ 93.07.20	5.97%	200,000	"	100,000	100,000	-	200,000	"
	88.07.21~ 93.07.21	5.97%	100,000	"	50,000	50,000	-	100,000	"
	88.07.22~ 93.07.22	5.97%	100,000	"	50,000	50,000	-	100,000	"
			<u>\$ 1,000,000</u>		<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

14. 長期借款

貸款行庫別	金			合計	額	質押或擔保情形
	利率	一年以上 到期部份	一年內 到期部份			
九十二年六月底						
中國輸出入銀行	5.8%	\$ -	\$ 29,650	\$ 29,650		本票、土地及房屋
合作金庫	4.5%	<u>132,800</u>	<u>-</u>	<u>132,800</u>		土地及房屋
合計		<u>\$ 132,800</u>	<u>\$ 29,650</u>	<u>\$ 162,450</u>		

九十一年六月底

中國輸出入銀行	5.80%	<u>\$ 29,650</u>	<u>\$ 59,300</u>	<u>\$ 88,950</u>		本票、土地及房屋
---------	-------	------------------	------------------	------------------	--	----------

本公司向合作金庫銀行以土地及建築物貸款，期限五年，核貸額度為236,300仟元，前二年利率按基本放款利率減1.484%計息，後三年度按基本放款利率計息，自簽約日(民國九十一年十月十六日)起，前二年僅繳利息，後三年每月本息平均攤還。

本公司與中國輸出入銀行簽訂海外投資貸款契約，專供以現金匯出方式對被投資公司英屬維京群島商理特本國際事業有限公司轉投資菲律賓和成股份有限公司之用，期限七年，借款額度297,000仟元，利率按撥貸當時中國輸出入銀行訂定之海外投資融資利率計息，並自簽約日(八十五年九月二十三日)起滿三十個月為第一期，以後每六個月為一期，平均攤還本金。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

15. 所得稅

(1) 民國九十二年及九十一年六月底之遞延所得稅資產與負債：

	<u>九十二年六月底</u>	<u>九十一年六月底</u>
遞延所得稅資產總額	\$ 274,002	\$ 254,310
遞延所得稅負債總額	10,807	-
備抵遞延所得稅資產	74,519	14,661
產生遞延所得稅資產及負債之暫時性差異金額：		
投資損失之認列所產生之可減除暫時性差異	391,845	390,783
國外投資累積換算調整數之(應課稅)可減除暫時性差異	(20,607)	21,005
存貨呆滯損失之認列所產生之可減除暫時性差異	78,774	78,774
聯屬公司間未實現利益之認列所產生之可減除暫時性差異	10,075	12,378
退休金費用之認列所產生之可減除暫時性差異	166,764	148,778
未實現兌換損益之認列所產生之(應課稅)可減除暫時性差異	(22,621)	35,533
備抵呆帳之認列所產生可減除暫時性差異	28,475	-
投資抵減所產生之可減除暫時性差異	44,020	76,610
虧損扣抵	243,996	23,548
(2) 遞延所得稅資產 - 流動	\$ 27,388	\$ 84,343
遞延所得稅負債 - 流動	<u>(5,655)</u>	<u>-</u>
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	21,733	84,343
備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 流動	<u>-</u>	<u>(14,661)</u>
淨遞延所得稅資產 - 流動	<u>\$ 21,733</u>	<u>\$ 69,682</u>
(3) 遞延所得稅資產 - 非流動	\$ 246,614	\$ 169,967
遞延所得稅負債 - 非流動	<u>(5,152)</u>	<u>-</u>
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	241,462	169,967
備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 非流動	<u>(74,519)</u>	<u>-</u>
淨遞延所得稅資產 - 非流動	<u>\$ 166,943</u>	<u>\$ 169,967</u>

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

(4)民國九十二年及九十一年上半年度之所得稅計算如下：

	九十二年上半年度	九十一年上半年度
繼續營業部門之應付所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅高低估調整	-	(22)
以前年度遞延所得稅高低估調整	(7,119)	-
未分配盈餘加徵10%稅額	-	4,136
投資抵減稅額	(5,052)	(12,659)
投資抵減稅額逾期失效	30,083	-
虧損扣抵稅額	887	35,679
暫時性差異之所得稅		
未實現兌換損益認列	(793)	(15,289)
投資損益認列	3,447	4,887
聯屬公司間未實現利益認列	432	288
提撥退休金費用	(3,819)	(623)
迴轉備抵評價 - 遞延所得稅資產	(12,613)	(15,501)
繼續營業部門之所得稅費用	<u>\$ 5,453</u>	<u>\$ 896</u>

(5)虧損扣抵及投資抵減可供未來抵減所得稅，其最遲抵減年限如下：

發生年度	金額	可扣抵之最後年度
虧損扣抵		
八十七年度	\$ 56,943	九十二年度
八十九年度	8,657	九十四年度
九十年度	43,878	九十五年度
九十一年度	134,518	九十六年度
	<u>\$ 243,996</u>	
投資抵減		
八十九年度	\$ 14,570	九十三年度
九十年度	9,997	九十四年度
九十一年度	12,858	九十五年度
九十二年度	6,595	九十六年度
	<u>\$ 44,020</u>	

本公司截至民國八十八年度止之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定在案。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

(6)兩稅合一相關資訊

民國九十二年及九十一年六月底，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為28,586仟元及19,418仟元，本公司九十一年度因呈虧損狀態，並經股東會決議不分配盈餘，故實際盈餘分配之稅額扣抵比率為0%。

本公司未分配盈餘資訊如下：

	<u>九十二年六月底</u>	<u>九十一年六月底</u>
屬八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 630,998	\$ 948,441
屬八十七年度以後之未分配盈餘	<u>6,039</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 637,037</u>	<u>\$ 948,441</u>

16. 盈餘分配

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，應先提撥百分之十法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，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、其餘就此盈餘之百分之五十為分配股東股利之原則。

以前年度累積未分配盈餘得視公司營運狀況及資金需求，由董事會擬議，連同當年度可分配之股東股利經股東會同意分配之。惟上述盈餘之分派，每股股利若低於0.2元不予發放。股票股利與現金股利同時發放時，其中現金股利不得低於股利總額之百分之十，但現金股利每股若低於0.1元不予發放，改以股票股利發放。

法定盈餘公積已達資本公積總額時，得經股東會之決議停止提撥。

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。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

17. 員工退休辦法

本公司對編制員額內正式雇用之職工訂有職工退休辦法，依該辦法規定職工退休金之給付於勞動基準法施行前之工作年資，其退休金給予標準，依台灣省工廠工人退休規則規定計算，勞動基準法施行後之工作年資，其退休金給予標準，依勞動基準法規定計算，按其核准退休時一個月之平均工資，每滿一年給予兩個基數，但超過十五年之工作年資，每滿一年給予一個基數，最高以四十五個基數為限。

本公司就已付固定薪資總額提撥一定比率為職工退休準備金，並按勞動基準法之規定，專戶存儲於中央信託局，於民國九十二年及九十一年上半年度退休基金專戶變動明細如下：

	九十二年上半年度	九十一年上半年度
期 初 餘 額	\$ 84,527	\$ 165,137
加：本 期 存 入	12,051	12,392
減：本 期 支 付	-	(101,900)
期 末 餘 額	\$ 96,578	\$ 75,629

18. 每股盈餘(虧損)

普通股每股盈餘(虧損)係以本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算之。本公司民國九十二年及九十一年六月三十日計算每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數分別為416,646仟股及415,298仟股。

假設子公司買賣及持有本公司股票不視為庫藏股而作為投資時，民國九十二年及九十一年六月三十日擬制加權平均股數均為418,948仟股。擬制基本每股盈餘資料：

	九十二年上半年度	九十一年上半年度
本 期 淨 利 (損)	\$ 9,191	\$ (36,488)
擬制基本每股盈餘(虧損) - 追溯調整	\$ 0.02	\$ (0.09)

19. 庫藏股票

(1) 本公司之子公司持有本公司之股票於九十二年及九十一年六月底明細如下：

持 有 公 司	股數(仟股)	帳列科目	成 本	市 價
九十二年六月底				
豪 士 多(股)公司	1,303	短期投資	\$ 15,937	\$ 9,081
和鴻投資(股)公司	999	長期投資	17,376	6,961
九十一年六月底				
豪 士 多(股)公司	2,651	短期投資	\$ 59,051	\$ 20,465
和鴻投資(股)公司	999	長期投資	17,376	8,019

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

(2)本公司之子公司持有本公司之股票於九十二年及九十一年上半年度處分情形如下：

<u>持有公司</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>價格</u>	<u>處分損益</u>
<u>九十二年上半年度</u>			
豪士多(股)公司	1,233	\$ 11,385	\$ 3,152
<u>九十一年上半年度</u>			
豪士多(股)公司	1,151	\$ 11,456	\$ 2,570

20. 利息支出

	<u>九十二年上半年度</u>	<u>九十一年上半年度</u>
利息支出	\$ 73,254	\$ 80,892
減：利息資本化	(566)	(622)
	<u>\$ 72,688</u>	<u>\$ 80,270</u>
利率區間	<u>4.56 %</u>	<u>5.80 %</u>

21. 金融商品

(1) 衍生性金融商品：無

(2) 非衍生性金融商品

a. 資產負債表外信用風險

民國九十二年及九十一年六月底本公司為關係人背書保證之總額度分別為USD17,500仟元、新台幣927,600仟元及USD42,800仟元、新台幣958,000仟元。該些保證具有資產負債表外信用風險，信用風險代表因金融商品交易之相對人未能履約，致可能發生之會計損失金額，本公司於承作融資保證時，並未要求交易之相對人提供擔保品，於民國九十二年及九十一年六月底本公司依交易相對人未償還之貸款金額，估計本公司之信用風險分別為USD20,333仟元、新台幣309,525仟元及USD28,764仟元、新台幣404,590仟元。

本公司於九十二年及九十一年六月底已開立信用狀金額分別為美金566仟元、歐元26仟元、日幣1200仟元、法郎16仟元及美金629仟元，未使用之信用狀金額分別為美金227仟元及美金100仟元。主要係本公司向他人購貨之擔保。該些信用狀之公平價值與合約價值相當。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

b. 信用風險顯著集中之資訊：

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、應收票據和應收帳款之金融商品。本公司之現金及銀行存款存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本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。

本公司之客戶集中數家總經銷商。為減低信用風險，本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。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理當局預期之內。本公司於九十二年及九十一年六月底止，應收票據餘額的85%及81%，應收帳款餘額的64%及55%係由37家不等之客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

(3) 金融商品之公平價值：

金 融 資 產	九十二年六月底		九十一年六月底	
	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資產	\$ 1,444,667	\$ 1,444,667	\$ 2,023,696	\$ 2,023,696
短期投資	187,923	187,923	295,255	295,255
長期股權投資	2,906,892	2,864,403	2,915,988	2,876,733
金融資產合計	<u>\$ 4,539,482</u>	<u>\$ 4,496,993</u>	<u>\$ 5,234,939</u>	<u>\$ 5,195,684</u>
金 融 負 債	九十二年六月底		九十一年六月底	
公平價值與帳面價值相同之金融負債	\$ 3,159,510	\$ 3,159,510	\$ 2,840,019	\$ 2,840,019
長期借款	132,800	117,813	29,650	26,488
應付公司債	500,000	470,655	1,000,000	890,500
金融負債合計	<u>\$ 3,792,310</u>	<u>\$ 3,747,978</u>	<u>\$ 3,869,669</u>	<u>\$ 3,757,007</u>

本公司估計金融商品公平價格所使用之方法及假設如下：

- (a) 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、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款等。
- (b) 有價證券如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

- (c) 長期股權投資以被投資公司自編之財務報表依權益法或成本法評價，公平價值則以股權淨值或市價評價。
- (d) 存出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。
- (e) 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。
- (f) 土地增值稅準備及應付記存土地增值稅，係固定資產土地重估估列之應繳土地增值稅，因無法預期土地將於何時出售，以致無法估計其公平價值，以帳面價值為公平價值。

五、關係人交易

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
豪 士 多 股 份 有 限 公 司	採 權 益 法 評 價 之 被 投 資 公 司
和 鴻 投 資 股 份 有 限 公 司	"
英 屬 維 京 群 島 商 理 特 本 國 際 事 業 有 限 公 司	"
和 丞 興 業 股 份 有 限 公 司	"
和 隆 興 業 股 份 有 限 公 司	"
菲 律 賓 和 成 股 份 有 限 公 司	其 董 事 長 為 本 公 司 董 事 長 二 親 等 以 內 親 屬
和 成 企 業 (香 港) 有 限 公 司	其 董 事 長 為 本 公 司 協 理
和 立 企 業 股 份 有 限 公 司	本 公 司 董 事 長 與 該 公 司 董 事 長 相 同
和 鈞 工 業 股 份 有 限 公 司	其 董 事 長 為 本 公 司 董 事 長 二 親 等 以 內 親 屬
郁 弘 股 份 有 限 公 司	"
奧 斯 來 科 技 股 份 有 限 公 司	"
富 禾 投 資 股 份 有 限 公 司	"
財 團 法 人 和 成 文 教 基 金 會	"
和 成 路 達 有 限 公 司	採 權 益 法 評 價 之 孫 公 司
和 成 (中 國) 有 限 公 司	"

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進 貨

	九十二年上半年度		九十一年上半年度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比
豪 士 多 (股) 公 司	\$ 32,710	5.54 %	\$ 29,162	4.61 %
郁 弘 (股) 公 司	84,522	14.32 %	81,566	12.89 %
菲 律 賓 和 成 (股) 公 司	63,207	10.71 %	60,519	9.57 %
其 他	10,073	1.71 %	21,678	3.43 %
合 計	<u>\$ 190,512</u>	<u>32.28 %</u>	<u>\$ 192,925</u>	<u>30.50 %</u>

本公司對豪士多股份有限公司之該等產品係向其100%進貨，進貨金額皆按其成本加成15% 20%供應予本公司，付款條件為三個月，價格與付款條件無一般交易可資比較。

本公司對郁弘股份有限公司之該等產品係向其100%進貨，民國九十二年及九十一年上半年進貨分別按該公司成本加成15%~30%與10%~20%供應予本公司，付款條件為三個月，價格與付款條件無一般交易可資比較。

本公司對菲律賓和成(股)公司之該等產品進貨，按其一般OEM交易報價行情供應予本公司，付款條件為先以應收貨款沖抵，若沖抵不足則於進貨後一個月內付款，價格與付款條件無一般交易可資比較。

2. 銷 貨

	九十二年上半年度		九十一年上半年度	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
銷 貨 淨 額 彙 計	<u>\$ 39,089</u>	<u>3.44 %</u>	<u>\$ 41,711</u>	<u>3.42 %</u>

本公司對英屬維京群島商涅特本國際事業有限公司及菲律賓和成股份有限公司之銷貨係以國際行情價格計收，與一般客戶之交易條件相同。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

3. 財產交易

本公司向奧斯來科技股份有限公司購買機器設備，合約總價為145,536仟元，截至九十一年六月底止已付款金額為131,851仟元。

4. 應收(付)款項

	九十二年六月底		九十一年六月底	
	餘額	百分比	餘額	百分比
應收票據彙計	\$ 4,858	0.91 %	\$ 3,284	0.66 %
應收帳款				
英屬維京群島商理特本國際事業有限公司	\$ 79,180	16.62 %	\$ 98,767	18.08 %
其他	22,328	4.68 %	2,396	- %
合計	\$ 101,508	21.30 %	\$ 101,163	18.08 %
其他應收款				
英屬維京群島商理特本國際事業有限公司	\$ 153,059	70.51 %	\$ 142,312	50.16 %
和隆興業(股)公司	40,342	18.59 %	-	- %
菲律賓和成(股)公司	591	0.27 %	18,295	6.45 %
其他	6,971	3.21 %	1,886	0.67 %
合計	\$ 200,963	92.58 %	\$ 162,493	57.28 %
應付票據				
豪士多(股)公司	\$ 20,379	11.60 %	\$ 16,274	9.31 %
郁弘(股)公司	41,083	23.40 %	43,896	25.10 %
其他	51	0.03 %	196	0.11 %
合計	\$ 61,513	35.03 %	\$ 60,366	34.52 %
應付帳款				
豪士多(股)公司	\$ 6,294	5.38 %	\$ 3,257	3.90 %
郁弘(股)公司	15,852	13.55 %	13,157	15.76 %
奧斯來科技(股)公司	4,557	3.90 %	4,557	5.46 %
和隆興業(股)公司	596	0.51 %	6,004	7.19 %
菲律賓和成(股)公司	9,054	7.74 %	-	- %
其他	30	0.02 %	66	0.09 %
合計	\$ 36,383	31.10 %	\$ 27,041	32.40 %
預付貨款				
和隆興業(股)公司	\$ 23,022	17.55 %	\$ 17,776	44.37 %
菲律賓和成(股)公司	68,346	52.10 %	1	- %
合計	\$ 91,368	69.65 %	\$ 17,777	44.37 %

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

5. 背書保證情形

行 庫 別	背 書 保 證 企 業 名 稱	九十二年六月底			九十一年六月底		
		契 約 期 間	背 書 保 證 額 度	背 書 保 證 餘 額	契 約 期 間	背 書 保 證 額 度	背 書 保 證 餘 額
比利時銀行	英屬維京群島商溼特本國際事業有限公司與和成企業(香港)有限公司共同使用	92.04.12~93.03.03	美金 5,000 仟元	美金 2,290 仟元	91.04.12 92.04.12	美金 5,000 仟元	美金 2,640 仟元
美商花旗銀行	"	-	-	-	90.09.01 92.08.31	美金 3,800 仟元	美金 1,000 仟元
中國信託商業銀行	"	91.09.01~92.09.01	NTD 380,000 仟元	美金 8,924 仟元	90.07.30 91.07.31	NTD 380,000 仟元	美金 8,924 仟元
世華聯合商業銀行	香港和成企業(股)公司	92.04.01~93.04.01	美金 2,500 仟元	美金 1,900 仟元	-	-	-
美商花旗銀行	和成中國有限公司	-	-	-	90.09.01~91.08.31	美金 3,000 仟元	美金 2,250 仟元
新加坡發展銀行	"	-	-	-	91.04.12 92.04.12	美金 3,000 仟元	美金 1,475 仟元
比利時銀行	菲律賓和成(股)公司	92.04.12~93.03.03	美金 4,000 仟元	美金 3,119 仟元	91.04.12 92.04.12	美金 4,000 仟元	美金 2,729 仟元
中國國際商業銀行	"	91.08.18~92.08.19	美金 5,000 仟元	美金 3,100 仟元	90.08.18 91.08.19	美金 5,000 仟元	美金 4,630 仟元
世華聯合商業銀行	"	92.05.06~93.05.06	美金 1,000 仟元	美金 1,000 仟元	91.05.06 92.05.06	美金 1,000 仟元	美金 1,000 仟元
香港住友銀行	"	-	-	-	90.10.22 91.10.22	美金 15,000 仟元	美金 1,429 仟元
美商花旗銀行	"	-	-	-	90.09.01~91.08.31	美金 3,000 仟元	美金 2,687 仟元
安泰商業銀行	和隆興業(股)公司	92.01.15~93.01.15	NTD 50,000 仟元	NTD 20,000 仟元	91.01.15 92.01.15	NTD 50,000 仟元	NTD 50,000 仟元
世華聯合商業銀行	"	92.01.31~93.01.31	NTD 15,000 仟元	NTD 15,000 仟元	91.01.31 92.01.31	NTD 15,000 仟元	NTD 15,000 仟元
大安商業銀行	"	-	-	-	90.09.30 91.09.30	NTD 50,000 仟元	NTD 31,200 仟元
中國信託商業銀行	"	-	-	-	90.07.23 91.07.23	NTD 50,000 仟元	NTD 22,500 仟元
台新銀行	"	91.09.30~92.09.30	NTD 19,000 仟元	NTD 15,500 仟元	-	-	-
中華票券	"	92.06.21~93.06.22	NTD 80,000 仟元	NTD 50,000 仟元	-	-	-
萬泰商業銀行	"	91.10.11~92.10.11	NTD 10,000 仟元	NTD 6,440 仟元	90.10.11 91.10.11	NTD 10,000 仟元	NTD 6,440 仟元
中興票券	"	91.11.09~92.11.09	NTD 100,000 仟元	NTD 55,000 仟元	90.11.09 91.11.09	NTD 100,000 仟元	NTD 80,000 仟元
國際票券	"	91.08.28~92.08.28	NTD 20,000 仟元	NTD 2,000 仟元	90.08.28 91.08.28	NTD 50,000 仟元	NTD 13,000 仟元
大中票券	"	91.12.06~92.12.06	NTD 100,000 仟元	NTD 32,000 仟元	90.12.06 91.12.06	NTD 100,000 仟元	NTD 100,000 仟元
永欣租賃公司	"	91.02.05~93.01.29	NTD 20,000 仟元	NTD 11,888 仟元	91.02.05 92.03.01	NTD 20,000 仟元	NTD 14,726 仟元
中租租賃公司	"	92.05.30~93.05.30	NTD 20,000 仟元	NTD 18,800 仟元	-	-	-
康和租賃公司	"	92.03.13~93.06.13	NTD 33,600 仟元	NTD 30,267 仟元	90.08.03 91.09.03	NTD 33,000 仟元	NTD 29,801 仟元
中央租賃公司	"	91.10.04~92.10.04	NTD 30,000 仟元	NTD 10,000 仟元	90.08.20 91.11.15	NTD 40,000 仟元	NTD 12,698 仟元
玉山租賃公司	"	-	-	-	90.11.05 91.11.09	NTD 30,000 仟元	NTD 12,870 仟元
興銀弘租賃公司	"	-	-	-	91.01.11 92.02.05	NTD 30,000 仟元	NTD 16,355 仟元
華開租賃公司	"	92.03.24~93.04.18	NTD 50,000 仟元	NTD 42,630 仟元	-	-	-

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

6. 資金貸與情形

本公司九十二年上半年度與關係人之資金融通情形如下：

	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率區間</u>	<u>上半年度 利息總額</u>	<u>期末應收利息</u>
和隆興業(股)公司	\$ 40,000	\$ 40,000	5.80%	298	298
和成企業(香港)有限公司	44,561	-	-	-	-
		<u>\$ 40,000</u>			

7. 權利金收入

豪士多股份有限公司使用本公司商標權，按其每銷售單位30元計算。於民國九十二年及九十一年上半年度本公司收取關係人權利金分別為474千元及447千元。

8. 租金收入

本公司收取關係人之租金係按雙方議價，並按月計收，於民國九十一年及九十年上半年度，向關係人收取之租金收入分別為2,063千元及1,495千元。

9. 租金支出

本公司向郁弘股份有限公司租用座落于台中市中港路一段366號之建築物作為辦公室之用。於民國九十二年及九十一年上半年度支付關係人之租金支出分別為1,700千元及2,100千元。

10. 捐 贈

本公司於民國九十一年上半年度對財團法人和成文教基金會捐贈為2,500千元，對其捐贈並無特別約定事項。

11. 其他費用

本公司與和丞興業股份有限公司簽訂維修承攬契約，於民國九十二年及九十一年上半年度之維修費用(帳列其他費用)分別為12,037千元及11,703千元。

12. 技術指導契約

本公司與菲律賓和成股份有限公司簽訂技術契約，由本公司提供技術訓練，期間為一年，已於八十九年第四季提前解約，未收取之技術指導收入逐期沖抵貨款，截至九十二年及九十一年六月底止，未沖抵之應收技術指導收入分別為1,055千元及11,294千元。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

13. 其他

本公司於九十二年及九十一年上半年度為和丞興業股份有限公司等關係人收取動力費及零件補助費、代收代付差額等之收入分別為120仟元及3,808仟元。

六、質押資產

於民國九十二年及九十一年六月底，本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：

		九十二年六月底	九十一年六月底	擔保用途
固定資產	帳面價值 \$	1,243,606	\$ 1,136,368	長、短期借款及應付公司債
存貨	待售房地	578,917	322,140	長、短期借款
出租資產	帳面價值	787,192	79,483	"
長期投資	- 待售房地	534,770	283,740	短期借款及應付公司債
其他資產	- 農地	41,726	41,726	應付公司債
受限制銀行存款		8,581	-	長期借款
存出保證金		858	3,161	房屋租賃等保證金
合	計 \$	<u>3,195,650</u>	<u>\$ 1,866,618</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

1. 民國九十二年及九十一年六月底本公司開立信用狀未使用餘額分別為美金227仟元及美金100仟元。
2. 民國九十二年及九十一年六月底本公司為工程及產品之保固所開立之存出保證票據分別為11,640仟元及5,013仟元。
3. 民國九十二年及九十一年六月底本公司因發包工程及為子公司背書保證而收取之存入保證票據分別為489,906仟元及502,903仟元。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

4. 於民國九十二年及九十一年六月底已簽訂合約明細如下：

性 質	合約總價	未付金額
<u>九 十 二 年 六 月 底</u>		
預付設備款、房地款及未完工程	\$ 5,000	\$ 3,500
營 建 工 程	5,905	373
發 包 工 程 (帳 列 預 付 款)	35,190	2,825
經 銷 合 約	100,000	80,000
合 計	<u>\$ 146,095</u>	<u>\$ 86,698</u>
<u>九 十 一 年 六 月 底</u>		
預付設備款、房地款及未完工程	\$ 152,813	\$ 20,993
營 建 工 程	60,607	1,780
發 包 工 程 (帳 列 預 付 款)	118,126	82,190
合 計	<u>\$ 331,546</u>	<u>\$ 104,963</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

1. 促銷活動

本公司為維持市場之佔有率，爭取較大之訂單，保持與（總）經銷商之良好營業關係，舉辦SP(促銷)活動，本公司與總經銷商或經銷商訂有標準業績及平均每月業績，並一次開立票據付予本公司。依據契約書約定，於SP活動期間，（總）經銷商每月向本公司提貨，得逐月沖銷前之預付貨款，亦無論提貨金額多寡，本公司可逐月提示預收票據兌現，（總）經銷商不得異議。每月出貨金額無論是否超過每月開付之預付票據，如本公司要求退換客票或收取現金時，（總）經銷商應予履行不得異議。SP活動期間內，本公司應充分優先供應所訂購之產品，如（總）經銷商已書面向本公司訂購產品屬普銷品，自訂貨日起75日未交貨時，應就未交貨之貨款總額2%核計罰金列為折讓沖抵其他貨款。截至九十二年六月底，該促銷活動已完全結束。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司對於所收SP未到期票據列為應收票據及暫收款，於發貨結算時沖銷暫收款，九十一年六月底此項活動所收取之未到期票據為52,463仟元，暫收款為1,388仟元。

2. 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	九十二年上半年度			九十一年上半年度		
		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
用人費用							
薪資費用		129,156	84,178	213,334	130,612	88,924	219,536
勞健保費用		12,441	6,404	18,845	11,894	6,763	18,657
退休金費用		15,306	9,494	24,800	9,401	5,481	14,882
其他用人費用		6,656	3,407	10,063	6,861	3,600	10,461
折舊費用		93,952	12,327	106,279	100,584	13,561	114,145
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		4,223	7,846	12,069	4,751	9,747	14,498

3. 為配合民國九十二年上半年度財務報表之表達方式，民國九十一年上半年度財務報表部分科目業經予以重分類。

十一、附註其他揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	資金貸與他人者 公司名稱	貸與對象	往來科目	對個別對象資金貸與限額	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		業務往來金額	資金貸與最高限額
										名稱	價值		
0	和成欣業股份有限公司	和隆興業股份有限公司	其他應收款	\$ 1,249,311 股權淨值20%	40,000	40,000	5.80 %	短期融通資金	-	-	-	-	\$ 2,498,622 股權淨值40%
0	"	和成欣業(香港)有限公司	"	-	44,561	-	-	"	-	-	-	-	-

(註1) "0"代表發行人。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

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	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	背書保證 最高限額 (註4)
		公司名稱	關係(註2)						
0	和成欣業 (股)公司	英屬維京群島商 湮特本國際事業 有限公司	2	\$ 6,246,557	\$ 308,065	\$ 305,970	無	16.22 %	母子公司合 併背書保證 總額 \$6,246,557
	"	和成欣業(香港) 有限公司	3	"	148,945	147,932			
	"	菲律賓和成(股) 公司	3	"	321,870	249,855			
	"	和隆興業(股)公 司	2	"	402,612	309,525			

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填"0"。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註3：對單一企業背書保證限額為財務報表淨值。

註4：背書保證最高限額為財務報表淨額。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

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(註1)		
本公司	華邦電子(股票)	-	短期投資	132,645	8,011	-	2,377		
	開發金控(股票)	-	"	388,196	9,964	-	5,248		
	國揚(股票)	-	"	55,541	5,871	0.02	244		
	國泰金控(股票)	-	"	195,649	18,010	-	8,350		
	晶華(股票)	-	"	115,000	4,018	0.05	3,255		
	宏碁(股票)	-	"	435,909	37,250	0.02	17,537		
	三商行(股票)	-	"	254,100	11,000	0.05	2,256		
	旺宏(股票)	-	"	570,193	18,821	0.02	4,390		
	聯邦銀行(股票)	-	"	753,851	13,440	0.05	6,166		
	富邦金控(股票)	-	"	334,671	20,490	0.01	9,314		
	力晶科技(股票)	-	"	133,800	2,553	-	1,801		
	友達(股票)	-	"	473,093	22,292	0.01	11,326		
	聯電(股票)	-	"	4,945,000	112,743	0.03	115,659		
	豪士多股份有限公司(股票)	採權益法評價 之被投資公司	"	長期投資	36,605,211	685,270	99.99	685,270	
	英屬維京群島商湮特本國 際事業有限公司(股票)	"	"	"	55,657,500	1,271,221	100.00	1,271,221	
	和鴻投資(股)公司(股票)	"	"	"	19,800,000	213,225	99.50	213,225	
	和隆興業(股)公司(股票)	"	"	"	25,769,810	92,189	53.13	92,189	
	和丞興業(股)公司(股票)	"	"	"	600,000	6,524	40.00	6,524	
	和立企業(股)公司(股票)	"	"	"	861,460	-	12.67	-	
	安泰證券金融(股)公司 (股票)	採成本法評價 之被投資公司	"	"	32,603,125	311,094	6.08	330,922	
	和緯通訊(股)公司(股票)	"	"	"	2,984,000	34,688	18.47	15,815	
	奧斯來科技(股)公司(股票)	"	"	"	4,000,078	31,527	12.00	27,281	
	聯邦票券金融(股)公司 (股票)	"	"	"	2,531,520	24,769	0.86	21,113	
	京華城(股)公司(股票)	"	"	"	12,000,000	120,000	1.00	109,200	
	台資河內開發(股)公司 (股票)	"	"	"	250,000	2,500	12.50	812	
	漢榮創業投資(股)公司 (股票)	"	"	"	3,100,000	31,000	9.43	28,613	
	仁皓科技(股)公司(股票)	"	"	"	2,950,000	29,500	13.16	8,791	
	志超科技(股)公司(股票)	"	"	"	2,843,750	35,000	4.37	28,125	
	聯邦證券投資信託(股)公 司(股票)	"	"	"	1,350,000	13,500	4.50	14,054	
	均豪精密工業(股)公司 (股票)	"	"	"	471,284	14,010	0.32	3,742	
	緯創資通(股)公司(股票)	"	"	"	50,816	1,143	0.01	1,016	

註1：上市(櫃)公司為公開市價，非上市(櫃)公司則為股權淨值，所列之部份公司股權淨值係依被投資公司自編財務報表列示。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：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者：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	英屬維京群島商 理特本國際事業 有限公司	採權益法評 價之被投資 公司	其他應收款			本期應收關係人 款項期後尚未收 回		
			\$ 153,059	-	-		-	-
			應收帳款					
			\$ 79,180	-	-		-	-

9. 從事衍生性商品交易：無。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣仟元
美金仟元

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	\$ 325,891	\$ 325,891	36,605,211	99.99%	\$ 685,270	\$ 10,199	\$ 7,680	
"	和立企業(股)公司	台灣	油煙機、瓦斯爐、熱水器 生產銷售	44,542	44,542	861,460	12.67%	-	-	-	
"	英屬維京群島商渥 特本國際事業有限 公司	British Virgin Islands	控股	1,663,804 (USD 55,657)	1,663,804 (USD 55,657)	55,657,500	100.00%	1,271,221	22,715	22,715	
"	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%	213,225	11,686	11,628	
"	和隆興業(股)公司	台灣	磁磚製造買賣	455,395	329,495	25,769,810	53.13%	92,189	(42,420)	(28,670)	
"	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%	6,524	1,095	438	
英屬維京群島商渥 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	USD 810	USD 810	74,999	99.99%	USD (2,123)	USD 66	USD 66	
"	和成(中國)有限公 司	江蘇	給水潔具生產及銷售	USD 29,648	USD 29,648	29,648	98.825%	USD 29,258	USD (306)	USD (303)	
"	菲律賓和成股份有 限公司	菲律賓	給水潔具生產及銷售	USD 18,514	USD 18,514	578,433,227	85.00%	USD 2,259	USD 753	USD 640	
"	菲律賓地產	菲律賓	土地租賃	USD 11,540	USD 11,540	40,000,000	40.00%	USD 1,440	USD 20	USD 8	
"	和成路達有限公司	中國廈門	銅器給水零件製造銷售	USD 1,000	USD 1,000	-	20.00%	USD 1,658	USD 2,388	USD 478	
"	和成北美公司	美國	衛浴設備之銷售	USD 490	USD 490	490	49.00%	USD 597	USD 410	USD 201	
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%	4,565	-	-	
	和禧投資股份有限 公司	台北市	一般投資業	99,940	99,940	9,994,000	99.94%	86,037	-	-	

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

2. 資金貸與他人者：

單位：新台幣仟元
美金仟元

編號	資金貸與他人者 公司名稱	貸與對象	往來科目	對個別對象 資金貸與限額	本 期 最 高 餘 額	期 末 餘 額	利 率 區 間	資金貸 與原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		業務往來 金 額	資金貸與 最高限額
										名 稱	價 值		
1	英屬維京 群島商溼 特本國際 事業有限 公司	菲律賓 和成股 份有限 公司	應收關 係人款 項	-	USD 3,000	USD 3,000	不計息	營業週 轉	-		-	-	-
	"	和成企 業(香港)有限公 司	"	-	USD 950	USD 950	"	"	-		-	-	-
2	豪士多 (股)公司	三詮(股)公司	其他應 收款	-	371,907	371,907	-	投資	-	土地	495,020	-	-

3. 為他人背書保證者：無。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元
美金仟元

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(註1)	
和鴻投資(股)公 司	華碩電腦(股票)	-	短期投資	20,000	\$ 3,390	-	\$ 1,774	未設質
	鴻海精密(股票)	-	"	11,500	1,798	-	1,432	
	正道工業(股票)	-	"	24,200	1,432	0.02	195	
	國際萬能基金(基金)	-	"	881,128	12,711	-	-	
	瑞軒科技(股票)	-	"	52,000	3,240	0.02	1,797	
	台積電(股票)	-	"	187,770	12,237	-	10,797	
	華邦電子(股票)	-	"	66,322	3,981	-	1,188	
	聯華電子(股票)	-	"	200,000	4,812	-	4,678	
	日月光(股票)	-	"	85,000	2,758	-	1,783	
	建碁電子(股票)	-	"	120,000	10,642	-	4,955	
	聯發科技(股票)	-	"	8,400	3,025	-	2,819	
	友達光電(股票)	-	"	572,873	23,819	-	13,715	
	群益馬拉松基金(基金)	-	"	32,986	1,000	-	-	
	南亞塑膠(股票)	-	"	58,791	2,974	-	2,220	
	和成欣業(股)公司(股票)	為其子公司	長期投資	998,638	17,376	0.24	6,961	
	富鼎先進電子(股)公司(股票)	-	"	100,000	1,200	0.20	1,200	
	Catalyst Inc. Holding LTD. (股票)	-	"	1,372,000	47,474	100.00	47,474	
	吉聯積體電路(股)公司 (股票)	-	"	385,000	10,500	0.35	10,500	
	均豪精密工業(股)公司 (股票)	-	"	296,697	8,820	0.20	2,442	
	建漢科技(股)公司(股票)	-	"	231,000	13,009	0.16	-	
	崇寶(股)公司(股票)	-	"	110,000	5,355	0.44	5,355	
	和立企業(股)公司(股票)	-	"	861,640	49,000	12.67	-	
	聯安健康事業(股)公司(股票)	-	"	331,200	3,312	3.27	3,312	
	志超科技(股)公司(股票)	-	"	1,462,500	14,625	2.25	14,625	
	元太科技工業(股)公司(股票)	-	"	542,630	7,946	0.11	7,946	
	和緯通訊(股)公司(股票)	-	"	216,000	2,160	1.34	-	

和成欣業股份有限公司財務報表附註(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(註1)	
湮特本國際事業 有限公司	聯華電子(股票)	-	短期投資	276,727	13,586	-	6,472	
	致伸實業ECB(債券)	-	"	1,000	3,079	-	-	
	和成中國(股票)	為其母公司	長期投資	29,648	USD 29,258	98.825	USD 29,258	
	和成香港(股票)	"	"	74,999	USD (2,123)	99.99	USD (2,123)	
	菲律賓和成(股票)	"	"	578,433,227	USD 2,259	85.00	USD 2,259	
	菲律賓地產(股票)	對其採權益法評價 之投資公司	"	40,000,000	USD 1,440	40.00	USD 1,440	
	和成路達(股票)	"	"	-	USD 1,658	20.00	USD 1,658	
	和成北美(股票)	"	"	490	USD 597	49.00	USD 597	
	KG Net Vision(股票)	-	"	65,000,000	USD 12,553	2.71	USD 12,553	
	Asia Technology 3 Limited(基金)	-	"	-	USD 1,400	-	USD 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	短期投資	1,302,821	15,937	0.31	9,081
華碩公司(股票)		-	"	1,000	213	-	89	
德盛韓國(基金)		-	"	6,198	1,196	-	-	
德盛馬來西亞(基金)		-	"	3,078	1,172	-	-	
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	長期投資	450,000	4,565	30.00	4,565	
和禧投資股份有限公司(股票)		"	"	9,994,000	86,037	99.94	86,037	
奧斯來公司(股票)		對其採成本法評價 之投資公司	"	2,328,822	5,822	6.99	5,822	

註1：上市(櫃)公司為91年6月30日公開市價，非上市(櫃)公司則為股權淨值，所列之股權淨值係依被投資公司自編財務報表列示。

5. 累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上：無。
6. 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者：無。
7. 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者：無。
8. 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。
9. 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者：無。
10. 被投資公司從事衍生性金融商品相關資訊：無。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

單位：美金仟元

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	USD 30,000	(2)	USD 29,250	-	-	USD 29,250	98.825 %	USD(303)	USD 29,258	-
和成路達有 限公司	銅器給水零件 製造及銷售	USD 5,000	"	-	-	-	-	20 %	USD 478	USD 1,658	-

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)
USD 29,250	USD 30,147	NTD 2,498,623

註1：投資方式區分為下列五種：

- (1)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (2)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (3)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (4)直接投資大陸公司。
- (5)其他方式。

註2：自編之財務報表。

註3：本公司實收資本額逾八千萬且淨值為五十億元以下，故限額為淨值之百分之四十。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

(1)銷 貨

大陸被投 資公司	金額	佔本公司 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	\$ 9,505	0.84	成本價計收 視資金狀 況而定		\$ -	\$ 11,416	2.45

和成欣業股份有限公司
重要會計科目明細表及重要查核說明

民國九十二年上半年度

現金明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
現	金	庫	存	現	金	\$	487
		週		轉	金		<u>2,228</u>
		小			計		<u>2,715</u>
銀	行						
	存						
	款						
	支						
	票						
	存						
	款						
	活						
	期						
	存						
	款						
	外						
	幣						
	存						
	款	USD	289,051.05	@	34.8		10,059
		HKD	56,123.18	@	4.408		<u>247</u>
		小			計		<u>193,818</u>
合	計					\$	<u><u>196,533</u></u>

短期投資明細表

股 票 名 稱	摘 要 股	數	取 得 成 本	市 價		備 註
				單 價	總 額	
上市(櫃)股票						
華 邦 電 子	普 通 股	132,645	\$ 8,011	17.92	\$ 2,377	
開 發 金 控	"	388,196	9,964	13.52	5,248	
國 泰 金 控	"	55,541	5,871	4.39	244	
晶 華	"	195,649	18,010	42.68	8,350	
宏 碁	"	115,000	4,018	28.31	3,255	
三 商 行	"	435,909	37,250	40.23	17,537	
旺 宏	"	254,100	11,000	8.88	2,256	
聯 邦 銀 行	"	570,193	18,821	7.70	4,390	
富 邦 金 控	"	753,851	13,440	8.18	6,166	
友 達	"	334,671	20,490	27.83	9,314	
聯 電	"	473,093	22,292	23.94	11,326	
力 晶 科 技	"	4,945,000	112,743	23.389	115,659	
小 計		133,800	<u>2,553</u>	13.46	<u>1,801</u>	
			284,463		\$ <u>187,923</u>	
減：備抵短期投資跌價損失			(96,540)			
淨 額			\$ <u>187,923</u>			

應收票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
其 他	均為一年以內到期	\$ 4,858	單一客戶餘額未超過5%
非關係人：			
和泉企業(股)公司	均為一年以內到期	140,514	
大鎰企業(股)公司	"	110,687	
和豐企業(股)公司	"	138,216	
其 他	"	<u>136,685</u>	單一客戶餘額未超過5%
小 計		<u>526,102</u>	
合 計		<u>\$ 530,960</u>	

應收帳款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
英屬維京群島商 湮特本國際事業有限公司		\$ 79,180	
其 他		<u>22,328</u>	單一客戶餘額未超過5%
小 計		<u>101,508</u>	
非關係人：			
大鎰企業(股)公司		73,610	
和泉企業(股)公司		57,706	
和豐企業(股)公司		47,080	
其 他		<u>196,590</u>	單一客戶餘額未超過5%
小 計		374,986	
減：備抵呆帳		<u>(9,811)</u>	
合 計		<u>365,175</u>	
淨 額		<u>\$ 466,683</u>	

其他應收款

項 目	摘 要	金 額
應收 SP 促銷活動貸款		\$ 14,533
出售固定資產價款		129,758
應收關係企業融資款		40,000
代收付款		8,564
其他		<u>24,197</u>
合 計		<u>\$ 217,052</u>

存貨明細表

項 目	金 額	備 註
製 造 部		
原 料	\$ 90,654	\$ 53,190 以重置成本為市價
物 料	4,633	3,461 "
在 製 品	115,209	93,396 "
製 成 品	388,840	388,070 "
購 進 商 品	<u>50,487</u>	<u>50,159</u> "
小 計	649,823	<u>\$ 588,276</u>
減：備抵存貨呆滯損失	<u>(78,774)</u>	
淨 額	<u>571,049</u>	
營 建 部		
待 售 土 地	319,465	\$ 319,465 以評估最低售價為市價
待 售 房 屋	208,090	208,090 "
待 售 車 位	<u>51,362</u>	<u>51,362</u> "
小 計	<u>578,917</u>	<u>\$ 578,917</u>
合 計	<u>\$ 1,149,966</u>	

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
預 付 購 料 款	國 內 原 物 料 款	\$ 62,833
	國 外 原 物 料 款	68,346
	小 計	131,179
預 付 費 用	預 付 房 屋 稅 分 攤 及 租 金 等	12,874
遞 延 所 得 稅 資 產 - 流 動	備 抵 存 貨 呆 滯 損 失	19,694
	備 抵 呆 帳	7,119
	聯 屬 公 司 間 未 實 現 出 售 資 產 利 益	575
減：遞延所得稅負債-流動	未 實 現 兌 換 利 益	(5,655)
	淨 額	21,733
合 計		\$ 165,786

長期股權投資變動明細表

被投資事業名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		股 權 淨 值		評價基礎	提供擔保		
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價		總 價	或 質 押 情 形	備
豪士多股份有限公司	36,605,211	\$ 670,476	\$ -	\$ 14,794	\$ -	\$ -	36,605,211	99.99 %	\$ 685,270	\$ 18.72	\$ 685,270	權益法	無	依據92年 日自編財 表計算
英屬維京群島商理特本國際事業 有限公司	55,657,500	1,247,113	-	24,108	-	-	55,657,500	100.00 %	1,271,221	23.02	1,271,221	"	"	"
和鴻投資股份有限公司	19,800,000	201,597	-	11,628	-	-	19,800,000	99.50 %	213,225	10.77	213,225	"	"	"
和隆興業股份有限公司	25,769,810	120,859	-	-	-	(28,670)	25,769,810	53.13 %	92,189	3.58	92,189	"	"	"
和丞興業股份有限公司	600,000	6,086	-	438	-	-	600,000	40.00 %	6,524	10.87	6,524	"	"	"
和立企業股份有限公司	861,460	-	-	-	-	-	861,460	12.67 %	-	-	-	"	"	"
安泰證券金融股份有限公司	32,603,125	311,094	-	-	-	-	32,603,125	6.08 %	311,094	10.15	330,922	成本法	"	依據91年 31日自編 報表計算
聯邦票券金融股份有限公司	2,531,520	24,769	-	-	-	-	2,531,520	0.86 %	24,769	8.34	21,113	"	"	"
和緯通訊股份有限公司	2,984,000	34,688	-	-	-	-	2,984,000	18.47 %	34,688	2.12	15,815	"	"	"
奧斯來科技股份有限公司	4,000,078	31,527	-	-	-	-	4,000,078	12.00 %	31,527	6.82	27,281	"	"	"
京華城股份有限公司	12,000,000	120,000	-	-	-	-	12,000,000	1.00 %	120,000	9.10	109,200	"	"	"
台資河內開發股份有限公司	250,000	2,500	-	-	-	-	250,000	12.50 %	2,500	9.42	812	"	"	"
漢榮創業投資股份有限公司	3,100,000	31,000	-	-	-	-	3,100,000	9.43 %	31,000	9.23	28,613	"	"	"
仁皓科技股份有限公司	2,950,000	29,500	-	-	-	-	2,950,000	13.16 %	29,500	2.98	8,791	"	"	"
志超科技股份有限公司	2,843,750	35,000	-	-	-	-	2,843,750	4.37 %	35,000	9.89	28,125	"	"	"
聯邦證券投資信託股份有限公司	1,350,000	13,500	-	-	-	-	1,350,000	4.50 %	13,500	10.41	14,054	"	"	"
富鼎電子股份有限公司	500,000	8,500	-	-	500,000	(8,500)	-	- %	-	-	-	"	"	"
緯創資通股份有限公司	50,816	1,143	-	-	-	-	50,816	0.01 %	1,143	20.00	1,016	"	"	"
均豪精密工業股份有限公司	471,284	<u>14,010</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	471,284	0.32 %	<u>14,010</u>	7.94	<u>3,742</u>	成本與市 價孰低法	"	依據92年 均收盤價
合 計		2,903,362		<u>\$ 50,968</u>		<u>\$ (37,170)</u>			2,917,160		<u>\$ 2,857,913</u>			
減：備抵長期投資跌價損失		<u>(10,565)</u>									<u>(10,268)</u>			
淨 額		<u>\$ 2,892,797</u>									<u>\$ 2,906,892</u>			

(註) 為配合民國九十二年上半年度財務報表之表達，對台資河內開發股份有限公司期初投資餘額業經予以重分類。

不動產投資明細表

項 目	摘 要	金 額	質 押 情 形
鶯歌鎮大湖段土地		\$ 251,623	
北投區行義段土地		250,425	
北投區行義段建物		<u>32,722</u>	
		<u>\$ 534,770</u>	

其他金融資產 - 非流動

項 目	摘 要	金 額
存 出 保 證 金	房 屋 租 賃 保 證 金 等	\$ <u>858</u>
長 期 應 收 票 據	收 取 客 戶 支 付 貨 款 所 開 立 之 長 期 票 據	<u>24,000</u>
催 收 款	退 票 票 據	30,162
	減 : 備 抵 呆 帳	<u>(30,162)</u>
	小 計	<u>-</u>
受 限 制 資 產 - 非 流 動	受 限 制 銀 行 存 款	<u>8,581</u>
合 計		<u>\$ 33,439</u>

無形資產明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
遞延退休金成本	\$ <u>39,941</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>39,941</u>	

固定資產明細表

項 目	期 初 餘 額			本 期 增 加			本 期 減 少			期 末 餘 額			提供保證或 質押情形 備 註
	成 本	重 估 增 值	合 計	成 本	重 估 增 值	合 計	成 本	重 估 增 值	合 計	成 本	重 估 增 值	合 計	
土 地	\$ 1,037,926	\$ 17,045	\$ 1,054,971	\$ 4,120	\$ -	\$ 4,120	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,042,046	\$ 17,045	\$ 1,059,091	
土地改良物	20,929	-	20,929	-	-	-	-	-	-	20,929	-	20,929	
房屋設備	1,235,767	46,981	1,282,748	-	-	-	-	-	-	1,235,767	46,981	1,282,748	
機器設備	2,198,332	1,500	2,199,832	14,684	-	14,684	13,105	-	13,105	2,199,911	1,500	2,201,411	
交通運輸設備	55,471	49	55,520	-	-	-	1,978	-	1,978	53,493	49	53,542	
生財器具	96,048	60	96,108	65	-	65	929	2	931	95,184	58	95,242	
雜項設備	642,036	15,042	657,078	792	-	792	4,482	1	4,483	638,346	15,041	653,387	
未完工程	356	-	356	44	-	44	400	-	400	-	-	-	
預付設備款	29,952	-	29,952	-	-	-	20,483	-	20,483	9,469	-	9,469	
預付地上權	8,973	-	8,973	-	-	-	-	-	-	8,973	-	8,973	
合 計	\$ 5,325,790	\$ 80,677	\$ 5,406,467	\$ 19,705	\$ -	\$ 19,705	\$ 41,377	\$ 3	\$ 41,380	\$ 5,304,118	\$ 80,674	\$ 5,384,792	

(註)為配合民國九十二年上半年度財務報表之表達，土地及預付地上權之期初成本業經予以重分類。

固定資產累計折舊變動明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
土 地 改 良 物	\$ 16,078	\$ 630	\$ -	\$ 16,708	
房 屋 設 備	407,541	20,668	-	428,209	
機 器 設 備	1,622,860	72,256	(13,069)	1,682,047	
交 通 運 輸 設 備	40,214	2,354	(1,788)	40,780	
生 財 器 具	81,896	2,047	(931)	83,012	
雜 項 設 備	<u>571,539</u>	<u>8,406</u>	<u>(4,477)</u>	<u>575,468</u>	
合 計	<u>\$ 2,740,128</u>	<u>\$ 106,361</u>	<u>\$ (20,265)</u>	<u>\$ 2,826,224</u>	

其他資產明細表

項	目	摘	要	金	額				
出	租	資	產	出	租	資	產	\$	855,430
				減	:	累	計	折	舊
									(68,238)
				小				計	787,192
存	出	保	管	品	展	示	商	品	174
遞	延	費	用	模		具	費		24,738
				其		他	管	理	2,503
				其			他		7,591
				小				計	34,832
間	置	資	產	間	置	資	產		14,478
				減	:	累	計	折	舊
									(13,789)
				小				計	689
遞	延	所	得	稅	資	產	-	非	流
					採	權	益	法	認
						列	之	投	資
								損	失
									97,961
									1,943
									41,691
									60,999
									44,020
減	:	遞	延	所	得	稅	負	債	-
									非
									流
									動
									(5,152)
減	:	備	抵	評	價				
									(74,519)
									淨
									額
									166,943
遞	延	技	術	報	酬	金			
									1,900
其				他	鶯	歌	鎮	大	湖
									段
									農
									地
									41,726
									53,338
									18,913
									25,279
									(661)
									138,595
合				計					\$
									1,130,325

短期借款明細表

債權人	摘要	契約期間	利率區間	期末餘額	融資額度(仟元)	抵押或擔保品
比利時銀行	購料借款	92.01.23~92.12.12	3.25%~3.5%	\$ 16,619	NTD 277,240	本票、土地及房屋
上海商業銀行	"	92.01.22~92.12.12	1.87%~2.29%	14,114	NTD 22,500	本票
農民銀行	"	92.01.10~92.12.14	1.5%~2.35%	2,829	NTD 30,000	"
小計				33,562		
農民銀行	信用借款	92.03.12~92.11.05	3.6%	100,000	NTD 120,000	本票
中興銀行	"	92.06.30~92.09.01	5%	50,000	NTD 100,000	"
台北國際商業銀行	"	92.04.15~92.07.15	4%	130,000	NTD 150,000	"
彰化銀行	"	92.04.20~92.07.20	4.2%~4.5%	100,000	NTD 100,000	"
台新銀行	"	92.06.27~92.08.26	3.5%	60,000	NTD 150,000	"
中國國際商業銀行	"	92.06.03~92.09.03	3.25%~3.75%	150,000	NTD 200,000	"
第一銀行	"	92.06.03~92.12.26	3.8%~4%	90,000	NTD 150,000	"
中聯信託	"	92.03.27~92.12.27	5.75%	20,000	NTD 40,000	"
台北銀行	"	92.06.18~93.03.18	4.53%~4.8%	300,000	NTD 300,000	"
復華銀行	"	92.03.24~92.09.19	3.8%	30,000	NTD 50,000	"
土地銀行	"	92.06.18~92.09.30	2.45%~2.9%	150,000	NTD 180,000	"
上海商業銀行	"	92.03.31~92.03.03	4.4%~5.1%	30,000	NTD 30,000	"
小計				1,210,000		
陽信商業銀行	抵押借款	92.04.30~92.10.30	3.5%	50,000	NTD 50,000	本票、土地及房屋
中國信託商業銀行	"	92.03.26~92.09.26	3.7%~4.15%	50,000	NTD 380,000	"
世華銀行	"	92.01.07~92.12.24	3.7%	130,000	NTD 130,000	"
華南銀行	"	92.04.30~92.07.30	4.2%~4.75%	100,000	NTD 100,000	"
亞洲信託	"	91.09.30~92.12.20	5.5%~5.8%	90,000	NTD 100,000	"
				420,000		
合計				\$ 1,663,562		

應付短期票券明細表

項 目	保 證 機 構	利 率	期 間	金 額	融 資 額 度 (仟 元)	抵 押 或 擔 保 品
應付商業本票	聯 邦 票 券	3.32%~3.52%	92.05.16~92.08.14	\$ 80,000	NTD 80,000	本 票
	國 際 票 券	2.2%~2.42%	92.06.23~92.07.23	50,000	NTD 100,000	"
	中 興 票 券	2.1%~2.6%	92.04.07~92.07.04	100,000	NTD 100,000	"
	富 邦 票 券	3%~3.75%	92.05.05~92.07.04	50,000	NTD 100,000	"
	台 新 票 券	3%~3.22%	92.05.30~92.07.29	<u>30,000</u>	NTD 100,000	"
				310,000		
減：應付短期票券折價				<u>(502)</u>		
				<u>\$ 309,498</u>		

應付票據明細表

廠 商 名 稱	金 額	備 註
關係人：		
豪 士 多 股 份 有 限 公 司	\$ 20,379	
郁 弘 股 份 有 限 公 司	41,083	
其 他	<u>51</u>	單一廠商餘額未超過5%
小 計	<u>61,513</u>	
非關係人：		
其 他	<u>114,070</u>	單一廠商餘額未超過5%
合 計	<u><u>\$ 175,583</u></u>	

應付帳款明細表

廠 商 名 稱	金 額	備 註
關係人：		
豪 士 多 股 份 有 限 公 司	\$ 6,294	
郁 弘 股 份 有 限 公 司	15,852	
菲 律 賓 和 成 (股) 公 司	9,054	
其 他	<u>5,183</u>	單一廠商餘額未超過5%
小 計	<u>36,383</u>	
非關係人：		
科 隆 工 業 股 份 有 限 公 司	12,390	
其 他	<u>68,201</u>	單一廠商餘額未超過5%
小 計	<u>80,591</u>	
合 計	<u><u>\$ 116,974</u></u>	

應付費用明細表

項 目	摘 要	金 額
應 付 利 息		\$ 62,997
應付薪資、加班費及伙食費等		36,908
應 付 勞 、 健 保 費		8,073
應 付 地 價 稅		7,560
應 付 運 費		4,197
其 他		14,362
合 計		\$ 134,097

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
應 納 稅 額	營 業 稅	\$ 5,776
預 收 款	預 收 承 包 工 程 款 等	69,896
代 收 款	代 收 稅 款 及 勞 保 費	7,841
合 計		\$ 83,513

應付公司債明細表

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	發行總額	已還數額	期末餘額	未攤銷溢(折)價	帳面價值	償還辦法	擔保情形
有擔保公司債	中國國際 商業銀行 信託部	88.07.15	-	5.97%	\$ 200,000	-	\$ 200,000	-	\$ 200,000	自發行日起每 半年複利一次 , 每屆滿一年 付息一次, 屆 滿四年及五年 底各還本2/1	本票、土地 、房屋及建 築
	"	88.07.16	-	"	200,000	-	200,000	-	200,000	"	"
	"	88.07.19	-	"	200,000	-	200,000	-	200,000	"	"
	"	88.07.20	-	"	200,000	-	200,000	-	200,000	"	"
	"	88.07.21	-	"	100,000	-	100,000	-	100,000	"	"
	"	88.07.22	-	"	<u>100,000</u>	-	<u>100,000</u>	-	<u>100,000</u>	"	"
小計					<u>\$ 1,000,000</u>		1,000,000		1,000,000		
減：一年內到期之應 付公司債							<u>(500,000)</u>		<u>(500,000)</u>		
合計							<u>\$ 500,000</u>		<u>\$ 500,000</u>		

長期借款及一年內到期之長期借款明細表

貸款行庫	借款金額	一年以上	一年內	契約期限	利率	質押或 保證情形	備註
		到期部份	到期部份				
中國輸出 入銀行	\$ 29,650	\$ -	\$ 29,650	85.09.23~ 92.09.23	5.8%	本票、土地及 房屋	簽約時滿三十 個月為第一期 ，以後每六個 為一期，分十 期平均償還本 金，每三個月 付息一次。
合作金庫	<u>132,800</u>	<u>132,800</u>	-	91.10.16~ 96.10.16	4.5%	土地及房屋	簽約起前二年 僅還利息 ，第三年起每 月本息平均攤 還。
合計	<u>\$ 162,450</u>	<u>\$ 132,800</u>	<u>\$ 29,650</u>				

土地增值稅準備明細表

項	目	摘	要	金	額	
土地增值稅準備	本	公	司	\$	590	
應付記存土地增值稅準備	合	併	和	進	公	司
合	計		存		<u>2,124</u>	
				\$	<u>2,714</u>	

其他負債明細表

項	目	摘	要	金	額
應計退休金負債	認	列	退	休	金
遞延貸項	項	聯	屬	公	司
存入保證金	租	賃	押	金	
合	計				\$
					206,705
					10,075
					<u>7,110</u>
					<u>223,890</u>

營業收入淨額明細表

產 品 名 稱	單 位	數 量	金 額
銷 貨 收 入			
瓷 器	仟 只	762	\$ 504,217
銅 器	仟 只	638	323,376
FRP 浴 缸	仟 只	37	61,188
大 理 石 檯 面	仟 只	5	13,494
廚 具 設 備	仟 套	1	18,177
馬 桶 蓋	仟 個	225	76,645
免 治 馬 桶 蓋	仟 個	7	44,209
鏡 箱	仟 個	38	22,409
自 動 化 設 備	仟 套	14	27,345
世 大 薄 陶 板	仟 片	10	15,195
淋 浴 拉 門	仟 組	1	4,632
其 他			24,867
合 計			\$ 1,135,754

營業成本明細表

項 目	金 額	備 註
自製產品銷貨成本：		
期 初 原 料	\$ 85,938	
加：本期進料	196,354	
製成品轉入	165	
減：盤 虧	(81)	
轉各項費用	(664)	
出售原料	(2,661)	
期末原料	(90,654)	
本期耗用	188,397	
間 接 原 料		
期 初 物 料	5,172	
加：本期進料	46,610	
在製品轉入	1	
減：出售物料	(4)	
轉在製品	(2,029)	
盤 虧	(32)	
期末物料	(4,633)	
轉製造費用	(45,085)	
	-	
直 接 人 工	115,861	
製 造 費 用	248,811	
製 造 成 本	553,069	
加：期初在製品	111,728	
購入在製品	6,105	
製成品轉入	5,499	
物料轉入	2,029	
減：出售在製品	(10,517)	
轉物料	(1)	
期末在製品	(115,209)	
製 成 品 成 本	552,703	

營業成本明細表(續)

項 目	金 額	備 註
製成品成本	\$ 552,703	
期初製成品	388,042	
減：盤 虧	(360)	
報 廢	(1,505)	
轉 在 製 品	(5,499)	
轉 原 料	(165)	
轉 各 項 費 用	(4,154)	
轉 固 定 資 產	(86)	
轉未攤銷模具費	(2,825)	
轉 存 出 保 管 品	(34)	
期 末 製 成 品	<u>(388,840)</u>	
銷貨成本 - 製成品	<u>537,277</u>	
外購商品銷貨成本：		
期初購進商品	48,681	
加：外 購 製成品	206,263	
外 購 商 品	134,776	
減：盤 虧	(91)	
期末外購商品	<u>(50,487)</u>	
銷貨成本 - 商品	<u>339,142</u>	
出售在製品	<u>10,517</u>	
出售原物料	<u>2,665</u>	
銷 貨 成 本	<u>\$ 889,601</u>	

製造費用明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	費	用	\$	42,403		
折			舊		93,952		
包	裝		費		18,572		
動	力		費		14,482		
消	耗		費		13,732		
燃	料		費		26,024		
其	他		費		39,646		單一金額未超過5%
合			計	\$	<u>248,811</u>		

推銷費用明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	費	用	\$	49,610		
運			費		12,337		
廣	告		費		12,124		
其	他		費		49,300		單一金額未超過5%
合			計	\$	<u>123,371</u>		

管理費用明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	費	用	\$	26,061		
稅			捐		3,622		
折			舊		5,027		
各	項	攤	提		2,898		
其	他	費	用		16,094		單一金額未超過5%
合			計	\$	<u>53,702</u>		

研究發展費用明細表

項	目 摘	要 金	額 備	註
薪	資 費 用	\$	18,001	
折	舊		2,461	
各	項 攤 提		4,480	
模	具 費		2,519	
其	他 費 用		4,905	單一金額未超過5%
合	計	\$	<u>32,366</u>	

營業外收入明細表

項	目 摘	要 金	額 備	註
利 息 收 入	定 存 及 活 存 息	\$	<u>680</u>	
投 資 收 益	依 權 益 法 認 列 之 投 資 收 益		<u>13,791</u>	
處 分 投 資 利 益	出 售 長 期 投 資 利 益		14,327	
	出 售 短 期 投 資 損 失		<u>(26)</u>	
	小 計		<u>14,301</u>	
租 金 收 入			<u>17,030</u>	
其 他 營 業 外 收 入	短 期 投 資 市 價 回 升 利 益		8,289	
	佣 金 收 入		2,132	
	出 售 下 腳 及 廢 料 收 入		1,054	
	處 分 固 定 資 產 利 益		1,141	
	其 他		<u>5,183</u>	
	小 計		<u>17,799</u>	
合	計	\$	<u>63,601</u>	

營業外支出明細表

項 目 摘	要 金 額 備 註
利 息 支 出	\$ <u>72,688</u>
兌 換 損 失	<u>1,233</u>
其 他 營 業 外 支 出	
存 貨 報 廢 損 失	1,505
存 貨 盤 損	564
銀 行 保 證 費	1,220
發 行 短 期 票 券 手 續 費	2,036
公 司 債 保 證 手 續 費	2,570
出 租 及 閒 置 資 產 本 期 提 列 折 舊 數	5,435
其 他	<u>1,572</u>
小 計	<u>14,902</u>
合 計	<u>\$ 88,823</u>

和成欣業股份有限公司
重要查核說明
民國九十二年上半年度

一、內部會計控制之實施說明及評估

本會計師為辦理和成欣業股份有限公司民國九十二年上半年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。另，本會計師亦依證期會88.5.18(88)台財證(六)第01970號函規定，對該公司財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序（含授權層級、執行單位），及重要物品之保管進行評估。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於公司管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。

二、存貨盤點觀察

本事務所於觀察和成欣業股份有限公司民國九十二年上半年度期末存貨盤點前，已事先瞭解該公司存貨的數量及狀況，並取得該公司盤點計畫，明瞭該公司對參與盤點人員之書面指示，包括盤點處所的確定及人員指派，存貨的整理、排列與過時品、呆廢料、瑕疵品之區分，存貨截止之控制、盤點表單之使用及控制，盤點期間存貨移動之控制與盤點結果之彙總等項目。據此規劃本事務所決定觀察盤點所需耗用的時間、人力及抽點樣本，提供查核人員盤點時所應注意的事項。

三、資產負債之函證情形及其他查核說明

1. 銀行存款及借款

經向全部往來金融機構發函詢證，回函金額均與帳列相符或調節相符。

2. 應收票據及帳款

應收票據及帳款經擇要向發票人或進貨廠商發函詢證，應收票據發函金額占應收票據餘額93.15%，回函金額占發函金額85.06%，均與帳列相符，未回函者經抽核期後收現情形，結果滿意；應收帳款發函金額占應收帳款餘額79.69%，回函金額占發函金額73.23%，均與帳列相符，未回函者經抽核期後收現情形，結果滿意。

3. 長期股權投資

長期股權投資經向全部被投資公司發函詢證，已全數回函，回函金額與帳列相符。

4. 應付票據及帳款

應付票據及帳款經擇要向銷貨廠商發函詢證，應付票據發函金額占應付票據餘額83.75%，回函金額占發函金額67.38%，均與帳列相符，未回函者經抽核期後兌現情形，結果滿意。應付帳款發函金額占應付帳款餘額70.91%，回函金額占發函金額63.22%，均與帳列相符，未回函者經抽核期後付現情形，結果滿意。

四、資金貸與他人之說明：

	最高限額	期末餘額	期間	利率區間
和隆興業(股)公司	\$ 40,000	\$ 40,000	92.5.5~92.8.20	5.8%
和成企業(香港)有限公司	44,561	-	92.2.28~92.5.31	-

五、重大財務比率變動說明

	九十二年上半年度	九十一年上半年度	變動率%增(減)
1. 毛 利 率			
製 造 部	21.67 %	23.35 %	(7.19)
營 建 部	- %	(29.80)%	-
2. 存貨週轉率			
製 造 部	1.34 次	1.21 次	10.74
營 建 部	- 次	0.0980 次	-
3. 應收款項週轉率	1.07 次	1.05 次	1.90

營建部本期無任何交易產生，其餘前後期變動比率未達20%，故不予以分析。

六、其他項目重大變動說明

項 目	九十二年上半年度	九十一年上半年度	變動金額	變動百分比	差 異 分 析
1. 其他資產	1,130,325	1,115,523	14,802	1.33	各項目前後期變動金額未達新台幣一仟萬元，不予以分析。
2. 營業外收入及支出					
投資(損)益	13,791	(1,175)	14,966	(1,273.70)	主要係被投資公司上期處分部分生產設備產生重大損失，另本期景氣回升，各被投資公司獲利情形改善所致。
短期投資市價回升利益及跌價損失	8,289	(26,235)	34,524	(131.60)	因本期股市景氣回升，致持有之短期投資產生市價回升利益。
其他營業外收入	9,510	21,970	(12,460)	(56.71)	係因本期商標權及服務費收入等減少所致。
兌換(損)益	(1,233)	(33,652)	32,419	(96.34)	因本期新台幣對美元貶值且匯率趨穩，致外幣應收款項之兌換損失下降。
其他營業外損失	(14,902)	(28,766)	13,864	(48.20)	因本期之存貨盤點虧損、發行短票手續費及退職金減少所致。
3. 淨現金流量	18,512	(66,154)	84,666	(127.98)	前後期變動金額未達實收資本額5%。

七、證期會前一年度通知財務報表應行調整改進事項：無。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會計師：

會計師：

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號

簽證文號

民國九十二年八月十五日