股票代碼：1810

和成欣業股份有限公司

財　務　報　告

民國九十四年及九十三年六月三十日

公 司 地 址：台北市南京東路三段16號4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	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8　11
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	11　24
(五)關係人交易	25　29
(六)質押之資產	29
(七)重大承諾事項及或有事項	30
(八)重大之災害損失	30
(九)重大之期後事項	30
(十)其　　他	30
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31　32
2.轉投資事業相關資訊	33　35
3.大陸投資資訊	35
(十二)部門別財務資訊	35
九、 重要會計科目明細表	36　59
十、 重要查核說明	60　62

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九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三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(六)所述，和成欣業股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為3,454,078千元及4,249,341千元，民國九十四年及九十三年上半年度之投資利益分別為8,038千元及41,594千元，係依據被投資公司經會計師核閱或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九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年度及九十三年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十四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。

和成欣業股份有限公司已編製民國九十四年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

許淑敏

會 計 師：

江忠儀

金管會核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

原證期會核准簽證文號：(88) 台財證 (六)第 18311 號

民 國 九 十 四 年 八 月 二 十 六 日

和成欣業股份有限公司

資產負債表

民國九十四年及九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

	資　　產	94.6.30 金　額	%	93.6.30 金　額	%
11-12	**流動資產：**				
1100	現金(附註二及四(一))	$ 95,737	1	156,413	1
1110	短期投資(減：備抵短期投資跌價損失後淨額)(附註二及四(二))	208,207	2	212,993	2
1121	應收票據－非關係人(附註二及四(三))	594,433	6	646,130	6
1131	應收票據－關係人(附註二、四(三)及五)	12,929	-	3,729	-
1143	應收帳款－非關係人(減：備抵呆帳後淨額)(附註二及四(四))	390,098	4	421,038	4
1153	應收帳款－關係人(附註二、四(四)及五)	21,614	-	49,405	1
1160	其他應收款－非關係人	73,797	1	17,006	-
1180	其他應收款－關係人(附註五)	425,816	5	280,791	2
1190	其他金融資產－流動(附註四(二十))	2,005	-	160	-
1210	存貨(減：備抵存貨跌價損失後淨額)(附註二及四(五))	750,198	8	691,771	6
1280	其他流動資產	101,099	1	107,177	1
		2,675,933	28	2,586,613	23
14-	**基金及長期投資：**				
142101	採權益法之長期投資(附註二及四(六))	3,454,078	37	4,249,341	40
142102	採成本法之長期投資(減：備抵長期投資跌價損失後淨額)(附註二及四(六))	517,659	6	558,421	5
1423	不動產投資(附註二、四(七)及六)	251,635	3	481,635	5
		4,223,372	46	5,289,397	50
1440	其他金融資產－非流動(附註四(二十)及六)	24,707	-	67,808	1
15-16	**固定資產：(附註二、四(八)及六)**				
	成　　本：				
1501	土地	579,530	6	591,905	6
1511	土地改良物	20,929	-	20,929	-
1521	房屋及建築	405,455	4	438,534	4
1531	機器設備	2,090,959	22	2,204,654	21
1551	運輸設備	53,458	1	53,725	1
1561	生財設備	95,392	1	94,875	1
1681	其他設備	615,243	7	620,283	6
15X8	重估增值	16,699	-	16,699	-
		3,877,665	41	4,041,604	39
15X9	減：累計折舊	(2,612,010)	(28)	(2,589,037)	(24)
1672	預付房地設備款及地上權	9,968	-	10,547	-
		1,275,623	13	1,463,114	15
1700	**無形資產(附註二及四(十七))**	59,940	1	36,124	-
18-	**其他資產：**				
1800	出租資產(附註二、四(九)及六)	781,929	8	869,665	8
1880	其他資產－其他(附註二、四(十)及六)	333,020	4	332,863	3
		1,114,949	12	1,202,528	11
	資產總計	**$ 9,374,524**	**100**	**10,645,584**	**100**

	負債及股東權益	94.6.30 金　額	%	93.6.30 金　額	%
21-22	**流動負債：**				
2100	短期借款(附註二及四(十一))	$ 1,565,610	17	1,595,250	15
2110	應付短期票券(減：應付短期票券折價後之淨額)(附註四(十二))	249,606	3	209,545	2
2121	應付票據－非關係人	140,867	1	176,505	2
2131	應付票據－關係人(附註五)	85,083	1	84,682	1
2143	應付帳款－非關係人	75,404	1	87,924	1
2153	應付帳款－關係人(附註五)	40,727	-	24,855	-
2170	應付費用	100,928	1	137,674	1
2270	一年內到期長期負債(附註四(十三)及四(十四))	403,272	4	620,489	6
2280	其他流動負債	57,374	-	70,386	1
		2,718,871	28	3,007,310	29
24-25	**長期附息負債：**				
2420	長期借款(附註四(十四))	284,685	3	484,480	4
2510	土地增值稅準備	448	-	448	-
		285,133	3	484,928	4
28-	**其他負債：**				
2810	應計退休金負債(附註二及四(十七))	276,391	3	228,036	2
28XX	其他負債	11,969	-	16,938	-
		288,360	3	244,974	2
	負債合計	3,292,364	34	3,737,212	35
	股東權益：				
3110	股本－每股面額10元，額定570,000千股，發行418,948千股	4,189,485	45	4,189,485	39
32-	**資本公積：**				
3211	資本公積－普通股股票溢價	106,142	1	106,142	1
3220	資本公積－庫藏股票交易	1,949	-	1,801	-
3260	資本公積－長期投資	77,011	1	76,778	1
3270	資本公積－合併溢額	1,275	-	1,275	-
	保留盈餘：				
3310	法定盈餘公積	727,871	8	727,871	7
3320	特別盈餘公積	-	-	528,340	5
3350	未分配盈餘	445,757	5	665,008	6
3230	未實現重估增值	658,175	7	658,175	6
3410	未實現長期股權投資跌價損失(附註二及四(六))	(916)	-	(8,935)	-
3420	累積換算調整數(附註二)	(99,959)	(1)	(13,510)	-
3510	庫藏股票(附註二及四(十九))	(24,630)	-	(24,058)	-
	股東權益合計	6,082,160	66	6,908,372	65
	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
	負債及股東權益總計	**$ 9,374,524**	**100**	**10,645,584**	**100**

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：　　**經理人：**　　**主辦會計：**

和成欣業股份有限公司

損 益 表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

		94年上半年度		93年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
4111	銷貨收入	$ 1,679,462	116	1,640,431	111
4170	減：銷貨退回	(21,228)	(1)	(17,453)	(1)
4190	銷貨折讓	(212,012)	(15)	(149,664)	(10)
	銷貨收入淨額	1,446,222	100	1,473,314	100
4510	營建收入淨額	-	-	1,263	-
	營業收入淨額	1,446,222	100	1,474,577	100
	營業成本				
5111	銷貨成本	(1,114,242)	(77)	(1,087,343)	(74)
5510	營建成本	-	-	(1,065)	-
		(1,114,242)	(77)	(1,088,408)	(74)
	營業毛利	331,980	23	386,169	26
6-	營業費用				
6100	推銷費用	(188,435)	(13)	(152,679)	(10)
6200	管理費用	(57,483)	(4)	(64,390)	(4)
6300	研究發展費用	(38,651)	(3)	(37,642)	(3)
		(284,569)	(20)	(254,711)	(17)
6991	營業淨利	47,411	3	131,458	9
71-74	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	206	-	1,863	-
7121	權益法認列之投資收益(附註二及四(六))	8,038	1	41,594	3
7140	處分投資利益	-	-	7,882	1
7160	兌換利益	69	-	4,861	-
7210	租金收入	15,890	1	17,695	1
7240	短期投資市價回升利益	25,174	2	-	-
7480	什項收入	19,763	1	15,060	1
		69,140	5	88,955	6
75-58	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	(43,424)	(3)	(58,339)	(4)
7512	短期投資跌價損失(附註二及四(二))	-	-	(16,213)	(1)
7522	長期投資永久性跌價損失(附註二及四(六))	-	-	(52,463)	(4)
7540	處分投資損失	(1,437)	-	-	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	(3,237)	-	-	-
7880	什項支出	(25,625)	(2)	(18,249)	(1)
		(73,723)	(5)	(145,264)	(10)
7991	稅前淨利	42,828	3	75,149	5
8110	所得稅費用(附註二及四(十五))	(17,126)	(1)	(14,692)	1
	本期淨利	$ **25,702**	**2**	**60,457**	**4**

	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(元)(附註二及四(十八))	$ **0.10**	**0.06**	**0.18**	**0.15**

假設本公司之子公司持有本公司股票不視為庫藏股票時之擬制資料：

本期淨利	$	**25,163**		**61,260**
每股盈餘(元)(附註四(十八))	$	**0.06**		**0.15**

(請詳閱後附財務報表附註)

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

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

			保留盈餘				未實現			
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	未實現重估增值	長期股權投資跌價損失	累積換算調整數	庫藏股票	合計
民國九十三年一月一日期初餘額	$ 4,189,485	187,114	724,892	83,723	1,052,147	658,175	(9,079)	(6,516)	(21,047)	6,858,894
九十二年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	2,979	-	(2,979)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	444,617	(444,617)	-	-	-	-	-
九十三年上半年度淨利	-	-	-	-	60,457	-	-	-	-	60,457
迴轉未實現長期股權投資跌價損失	-	-	-	-	-	-	144	-	-	144
子公司持有母公司股票之庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,011)	(3,011)
庫藏股交易產生之資本公積	-	1,801	-	-	-	-	-	-	-	1,801
長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(6,994)	-	(6,994)
認列子公司未依持股比例認股產生之資本公積	-	(2,919)	-	-	-	-	-	-	-	(2,919)
民國九十三年六月三十日餘額	**$ 4,189,485**	**185,996**	**727,871**	**528,340**	**665,008**	**658,175**	**(8,935)**	**(13,510)**	**(24,058)**	**6,908,372**
民國九十四年一月一日期初餘額	$ 4,189,485	186,230	727,871	528,340	(108,285)	658,175	(916)	(76,743)	(25,779)	6,078,378
九十三年度盈餘指撥及分配：										
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(528,340)	528,340	-	-	-	-	-
九十四年上半年度淨利	-	-	-	-	25,702	-	-	-	-	25,702
出售子公司持有母公司股票之庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	1,149	1,149
長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(23,216)	-	(23,216)
庫藏股交易認列之資本公積	-	147	-	-	-	-	-	-	-	147
民國九十四年六月三十日餘額	**$ 4,189,485**	**186,377**	**727,871**	**-**	**445,757**	**658,175**	**(916)**	**(99,959)**	**(24,630)**	**6,082,160**

(請詳閱後附財務報表附註)

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

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	94年上半年度	93年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	$ 25,702	60,457
調整項目：		
折舊及攤提	74,172	92,173
提列呆帳損失	804	-
權益法認列投資利益	(8,038)	(41,594)
處分資產利益	(1,805)	(1,101)
減資退回款超過成本數	-	(2,097)
認列已實現長期投資跌價損失	223	52,463
處份長期投資利益	-	(3,509)
	-	-
(迴轉)提列短期投資跌價損失	(25,174)	16,213
提列存貨跌價損失	3,237	-
已實現出租資產損失	2,332	-
資產及負債項目之變動：		
短期投資	(217)	9,789
應收票據	3,101	(40,482)
應收帳款	40,926	(6,418)
其他應收款-非關係人	(20,211)	12,018
其他金融資產-流動	(1,110)	-
存貨	14,968	(58,991)
其他流動資產	7,468	(13,023)
遞延所得稅資產及負債	17,126	14,692
應付票據	3,045	62,973
應付帳款	(2,664)	(4,483)
應付費用	(18,606)	15,504
其他流動負債	(51,743)	1,902
應計退休金負債	12,968	12,590
營業活動之淨現金流入	76,504	179,076
投資活動之現金流量：		
出售固定資產價款	458	156
購置固定資產價款	(8,631)	(6,933)
長期投資增加	-	(22,500)
長期投資減資退回款	13,950	10,808
出售長期投資價款	40,930	3,509
受限制銀行存款-非流動增加	(5,871)	(51,726)
其他金融資產-非流動減少(增加)	256	(181)
其他資產減少	(9,118)	(4,223)
其他應收款-關係人減少(增加)	6,255	(24,672)
投資活動之淨現金流入(出)	38,229	(95,762)
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(69,959)	(28,645)
應付短期票券減少	(40,000)	(29,659)
其他負債(減少)增加	(1,466)	451
償還長期借款	(120,072)	(30,000)
融資活動之淨現金流出	(231,497)	(87,853)
本期現金減少數	(116,764)	(4,539)
期初現金餘額	212,501	160,952
期末現金餘額	**$ 95,737**	**156,413**
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	**$ 44,583**	**43,664**
本期支付所得稅	**$ 1,105**	-
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	**$ 403,272**	**620,490**
支付現金及其他應付款交換固定資產：		
固定資產	$ 9,345	8,916
減：期末應付票據	(714)	(1,983)
	$ 8,631	**6,933**
出售固定資產取得現金及其他應收款：		
出售固定資產	$ 596	156
加：期初其他應收款	129,673	129,721
減：期末其他應收款	(129,811)	(129,721)
收取現金	**$ 458**	**156**

(請詳閱後附財務報表附註)

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
民國九十四年及九十三年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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。

民國九十四年六月底本公司平均員工人數約為1,001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暨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)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。

(二)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。

(三)催收款及備低呆帳

備抵呆帳依應收款項之帳齡分析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。

(四)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。

待售房地以成本為列帳基礎，於期末如有充分證據顯示市價低於成本時，則提列備抵跌價損失。

(五)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櫃公司，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櫃公司，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原財政部證券暨期貨管理委員會規定，分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

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。

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。

本公司與被投資公司相互持股之損益計算方式係採庫藏股票法計算之。但有關子公司持有本公司之股票，依原財政部證券暨期貨管理委員會之規定，採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。

被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期投資」。前項調整如應借記「資本公積」，而帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額應借記「保留盈餘」。

(六)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。

(七)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。出售固定資產之損益列為當年度之損益，修理及維護支出列為費用。

折舊之提列係評估各資產之可使用年限並預留一年殘值，採直線法計提，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次：

土地改良物	8 - 15年	運輸設備	3 - 6年
房屋及建築	5 - 40年	其他設備	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。

本公司出租資產係依財務會計準則公報第二號「租賃會計處理準則」辦理，即依租賃條件、應收租賃款收現可能性及出租人應負擔未來成本等分資本租賃及營業租賃方式處理。

(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)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。

(十一)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暫時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。

(十二)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。

(十三)資產減損

本公司自民國九十三年度起提前適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽所屬現金產生單位，則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十三年第四季起因變更會計原則，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，民國九十三年度認列之減損金額為104,616千元，使民國九十三年度本期純益減少104,616千元；惟此項會計原則變動對民國九十四年上半年度之損益並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現　金

	94.6.30	93.6.30
現金及週轉金	$ 2,716	2,594
支票存款	4,554	4,293
活期存款	77,524	131,943
外幣存款	10,943	17,583
合計	$ 95,737	156,413

(二)短期投資

	94.6.30		93.6.30	
	成本	市價	成本	市價
上市(櫃)股票	$ 220,668	208,207	233,703	212,993
減：備抵短期投資跌價損失	(12,461)		(20,710)	
淨額	$ 208,207		212,993	

(三)應收票據

	94.6.30	93.6.30
關係人	$ 12,929	3,729
非關係人	594,433	646,130
合計	$ 607,362	649,859

(四)應收帳款

	94.6.30	93.6.30
關係人	$ 21,614	49,405
非關係人	395,919	431,669
減：備抵呆帳	(5,821)	(10,631)
小計	390,098	421,038
淨額	**$ 411,712**	**470,443**

(五)存　貨

1.製造部

	94.6.30	93.6.30
原料	$ 90,074	84,164
物料	4,879	5,120
在製品	102,698	109,187
製成品	523,110	488,154
購進商品	76,286	55,022
小計	797,047	741,647
減：備抵存貨呆滯損失	(58,391)	(61,418)
淨額	738,656	680,229

2.營建部

待售車位	11,542	11,542
小計	11,542	11,542
合計	**$ 750,198**	**691,771**

於民國九十四年及九十三年六月底，上述存貨投保火險分別為16,000千元及27,500千元。

(六)長期股權投資

被投資事業名稱	94.6.30 股數	94.6.30 持股比例	94.6.30 帳面價值	93.6.30 股數	93.6.30 持股比例	93.6.30 帳面價值
權益法評價						
豪士多股份有限公司—投資成本1,605,702千元	100,593,839 股	100.00 %	$ 1,984,815	100,593,839 股	100.00 %	2,580,607
英屬維京群島商浬特本國際事業有限公司 (RITIBOON INTERNATIONAL LIMITED) —投資成本1,663,804千元	55,657,500 股	100.00 %	1,292,519	55,657,500 股	100.00 %	1,354,191
和鴻投資股份有限公司—投資成本198,000千元	19,800,000 股	99.50 %	164,903	19,800,000 股	99.50 %	228,483
和丞興業股份有限公司—投資成本6,000千元	600,000 股	40.00 %	7,506	600,000 股	40.00 %	7,461
和隆興業股份有限公司—投資成本455,395千元	12,884,905 股	31.24 %	4,335	12,884,905 股	31.24 %	78,599
小計			3,454,078			4,249,341
成本法評價						
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	2,531,520 股	0.86 %	24,769
京華城股份有限公司	12,000,000 股	1.00 %	97,808	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	637,659 股	12.00 %	-	637,659 股	12.00 %	-
漢榮創業投資股份有限公司	1,705,000 股	9.43 %	17,050	3,100,000 股	9.43 %	31,000
仁皓科技國際股份有限公司	59,000 股	1.69 %	-	59,000 股	1.69 %	-
志超科技股份有限公司	2,843,750 股	4.38 %	28,438	2,843,750 股	4.37 %	28,438
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
東台灣知本溫泉世界股份有限公司	2,250,000 股	5.00 %	22,500	2,250,000 股	5.00 %	22,500
和立企業股份有限公司	453,460 股	6.67 %	-	453,460 股	6.67 %	-
小計			517,659			553,801
成本與市價孰低法評價						
均豪精密工業股份有限公司	- 股	- %	-	426,284 股	0.29 %	12,672
減：備抵長期股權投資跌價損失			-			(8,052)
淨額			517,659			558,421
合計			$ 3,971,737			4,807,762

本公司依被投資公司經會計師核閱之財務報表或自編之財務報表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	94年上半年度	93年上半年度
豪士多股份有限公司	$ 8,413	(227)
英屬維京群島商浬特本國際事業有限公司	2,043	40,531
和鴻投資股份有限公司	2,549	12,462
和丞興業股份有限公司	587	413
和隆興業股份有限公司	(5,554)	(11,585)
合計	$ 8,038	41,594

本公司經由被投資公司英屬維京群島商浬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15,000千元，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15,000千元，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高級衛生潔具、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。截至九十四年六月底已匯出美金29,250千元。

本公司經由被投資公司英屬維京群島商浬特本國際事業有限公司轉投資和成(菲律賓)有限公司，持股比例100%，和成(菲律賓)有限公司主要係從事給水潔具之生產及銷售。

本公司轉投資之京華城股份有限公司因持續虧損，且短期內無具體之營運計劃以提升市場競爭力，經本公司評估其投資價值後，於九十三年底提列永久性下跌22,192千元。

本公司之轉投資漢榮創業投資股份有限公司，於民國九十四年五月二十三日按原持股比例辦理減資147,870千元退還予股東，本公司減少投資成本為13,950千元。

本公司於民國九十三年三月轉投資東台灣知本溫泉世界股份有限公司，投資金額22,500千元，持股比例5%。

本公司持有之均豪精密工業(股)公司，係以未上市華東半導體(股)公司股權交換取得，但均豪公司之獲利未盡理想，未能符合公司期待，基於公司最大利益及資金充分利用，故於九十三年度轉列至短期投資項下，將於適當時機予以處分，並認列已實現跌價損失7,685千元。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

(七)不動產投資

	94.6.30	93.6.30
鶯歌鎮大湖段土地	$ 251,635	251,635
北投區行義段土地	-	221,720
北投區行義段建物	-	8,280
	$ 251,635	481,635

本公司於九十三年度簽訂出售北投區行義段土地及建物合約，出售價款為229,606千元。並已於九十四年第一季完成移轉登記。

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。

(八)固定資產

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。

本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，原擬用以興建廠房、倉庫、辦公室及有關設施，截至民國九十四年六月底本公司已付開發工業區款項計8,973千元(帳列預付地上權)。惟嗣後來計畫變更，已於民國九十四年上半年度簽訂出售合約總價款為美金478千元，扣除相關債務及成本估計可收回價金約為新台幣13,893千元，目前正在處理相關程序。

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。

本公司於九十三年七月間，出租機器設備(K8窯設備)予菲律賓和成(股)公司，依租約所附條件，承租人菲律賓和成(股)公司，於租約到期時，可以優惠承購價(帳面列值)，向出租人購得該機器設備，另出租人收現可能性能合理估計，且出租人負擔之未來成本無重大不確定性。綜上所述條件判斷符合資本租賃之要件。已依財務會計準則公報第二號「租賃會計處理準則」將資產轉出並於帳上認列應收租賃款13,144千元，另產生之出租資產交易損失18,657千元，帳列遞延借項。

於民國九十四年及九十三年六月底，上列固定資產向保險公司投保火險及意外險金額分別為899,028千元及987,606千元。

(九)出租資產

	94.6.30	93.6.30
土地	$ 566,817	559,011
建物	402,686	377,236
減：累計折舊	(82,958)	(66,582)
減：累計減損	(104,616)	-
合計	$ 781,929	869,665

民國九十三年度因變更會計原則，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」，以評估有無資產減損跡象，因上列出租資產依未來租金收入及使用價值按估計之折現率9%予以計算，經測試後，屬減損之出租資產其可回收金額394,647千元小於其帳面價值499,263千元，故於民國九十三年度認列資產損失計104,616千元，為此項會計原則變動對民國九十四年上半年度之損益並無影響。

(十)其他資產－農地

民國九十四年及九十三年六月底，本公司鶯歌廠區及營業處所之房地分別為149,235千元及147,735千元，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，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。

(十一)短期借款

貸款性質	利率	借款期間	金額	擔保品
94.6.30				
購料借款	3.25%~6.10%	94.06.01-94.12.20	$ 5,610	本票
信用借款	2.50%~3.86%	94.01.05-95.05.20	1,260,000	本票
抵押借款	2.60%~3.20%	94.04.25-94.10.29	300,000	本票、土地及房屋
合計			$ 1,565,610	
93.6.30				
購料借款	2.02%-3.33%	93.01.08-93.12.08	$ 25,250	本票、土地及房屋
信用借款	2.35%-4.00%	92.07.14-94.03.18	1,330,000	本票
抵押借款	2.80%-3.50%	93.04.02-93.10.31	240,000	本票、土地及房屋
合計			$ 1,595,250	

(十二)應付短期票券

	期間	利率	金額	融資額度	擔保品
94.6.30					
應付短期票券	94.04.27-94.09.12	1.05%-3.518%	$ 250,000	NT360,000千元	本票
減：應付短期票券折價			(394)		
淨額			$ 249,606		
93.6.30					
應付短期票券	93.04.16-93.09.24	1.30%-3.80%	$ 210,000	NT380,000千元	本票
減：應付短期票券折價			(455)		
淨額			$ 209,545		

(十三)應付公司債

保證發行銀行	期間	利率	發行總額	還款辦法	94.6.30 一年內到期部份	94.6.30 一年以上到期部份	93.6.30 一年內到期部份	93.6.30 一年以上到期部份	擔保品
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	-	本票、由子公司提供土地及房屋作為擔保
	88.07.16-93.07.16	5.97%	200,000	〃	-	-	100,000	-	〃
	88.07.19-93.07.19	5.97%	200,000	〃	-	-	100,000	-	〃
	88.07.20-93.07.20	5.97%	200,000	〃	-	-	100,000	-	〃
	88.07.21-93.07.21	5.97%	100,000	〃	-	-	50,000	-	〃
	88.07.22-93.07.22	5.97%	100,000	〃	-	-	50,000	-	〃
			$ 1,000,000		-	-	500,000	-	

本公司所發行之公司債，於民國九十三年七月間陸續到期，並已全數清償完畢。

(十四)長期借款

貸款行庫別	利率	金額 一年以上到期部份	金額 一年內到期部份	金額 合計	質押或擔保情形
94.6.30					
中國國際商業銀行(甲)	4.50%	$ 45,000	172,500	217,500	本票、土地及房屋
中國國際商業銀行(乙)	4.00%	110,800	89,200	200,000	〃
合作金庫(甲)	4.41%	61,141	43,616	104,757	土地及房屋
合作金庫(乙)	4.32%	67,744	27,956	95,700	〃
亞洲信託	3.85%	-	60,000	60,000	本票、土地及房屋
中聯信託	3.87%	-	10,000	10,000	本票
合計		$ 284,685	403,272	687,957	

貸款行庫別	利率	金額 一年以上到期部份	一年內到期部份	合計	質押或擔保情形
93.6.30					
中國國際商業銀行(甲)	4.38%	$ 200,247	76,223	276,470	本票、土地及房屋
合作金庫(甲)	4.14-4.20%	88,533	44,266	132,799	土地及房屋
合作金庫(乙)	4.075-4.20%	95,700	-	95,700	〃
亞洲信託	4.50%	60,000	-	60,000	本票、土地及房屋
中聯信託	3.85-5.15%	40,000	-	40,000	本票
合計		$ 484,480	120,489	604,969	

上述抵押借款擔保品之部分土地及房屋係由子公司提供。

本公司於民國九十二年七月十四日與中國國際商業銀行簽訂中長期擔保貸款合約(甲)，以償還到期之公司債本息，期限三年，核貸額度為300,000千元，每月按該銀行新台幣基準利率加碼0.75%計息，並自簽約日起滿十八個月為第一期，以後每三個月為一期，依約定金額攤還本金。

本公司於民國九十三年六月十四日與中國國際商業銀行簽訂中長期擔保貸款合約(乙)，以償還到期之公司債本息，期限三年，核貸額度為200,000千元，每月按該銀行新台幣基準利率加碼0.75%計息，並自簽約日起滿一年為第一期，以後每三個月為一期，依約定金額攤還本金。

本公司於民國九十一年十月十六日與合作金庫銀行簽訂中期擔保貸款合約(甲)，期限五年，核貸額度為236,300千元，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，自簽約日起，前二年僅繳利息，後三年每月平均攤還本息。

本公司於民國九十二年七月十四日與合作金庫銀行簽訂中期擔保貸款合約(乙)，期限五年，核貸額度為95,700千元，第一年按基本放款利率加碼1.15%計息，後四年按基本放款利率加碼1.7%計息，自簽約日起，前二年僅繳利息，後三年每月平均攤還本息。

本公司於民國九十二年與亞洲信託投資股份有限公司簽定中期擔保貸款合約，期間原為二十個月，於民國九十三年六月十日展期二年，自展期日起逢單月按基準放款利率加年利率2%計息，本金屆期一次償還。

本公司於民國九十三年六月三十日與中聯信託投資股份有限公司簽定中期無擔保貸款合約，期間為二年，按月繳息，到期還款。於民國九十四年第一季提前償還本金計30,000元。

(十五)所得稅

1.民國九十四年及九十三年六月底之遞延所得稅資產與負債：

	94.6.30	93.6.30
遞延所得稅資產總額	$ 226,493	259,737
遞延所得稅負債總額	-	4,128
備抵遞延所得稅資產	(52,989)	(74,358)
產生遞延所得稅資產及負債之內容如下：		
國外投資損失之認列所產生之可減除暫時性差異	237,205	259,398
國外投資累積換算調整數之可減除暫時性差異	21,043	18,014
存貨呆滯損失之認列所產生之可減除暫時性差異	58,390	61,418
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	5,434	7,938
退休金費用之認列所產生之可減除暫時性差異	216,452	191,912
未實現兌換損益之認列所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	14,333	(16,514)
備抵呆帳之認列所產生可減除暫時性差異	33,957	25,572
未實現資產減損損失之認列所產生之可減除暫時性差異	26,621	-
長期投資永久性跌價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	22,193	-
投資抵減所產生之所得稅影響數	50,519	51,324
虧損扣抵所產生之所得稅影響數	68,273	269,396

	94.6.30	93.6.30
2. 遞延所得稅資產－流動	$ 38,364	29,130
遞延所得稅負債－流動	-	(4,128)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	38,364	25,002
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	-	-
淨遞延所得稅資產－流動	**$ 38,364**	**25,002**
3. 遞延所得稅資產－非流動	$ 188,129	230,608
遞延所得稅負債－非流動	-	-
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	188,129	230,608
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(52,989)	(74,358)
淨遞延所得稅資產－非流動	**$ 135,140**	**156,250**

4.民國九十四年及九十三年上半年度之所得稅計算如下：

	94年上半年度	93年上半年度
稅前淨利依所得稅法規定稅率計算之所得稅	$ 10,697	18,777
投資抵減稅額	(12,664)	(17,751)
虧損扣抵稅額	(544)	(7,149)
永久性差異	(3,332)	14,562
暫時性差異	3,474	(8,439)
應付所得稅(當期所得稅)	(2,369)	-
未分配盈餘加徵稅額	2,369	-
以前年度遞延所得稅高低估調整	32,275	(7,331)
投資抵減稅額	4,003	10,053
虧損扣抵稅額	544	7,149
暫時性差異之所得稅		
提列呆帳	(311)	123
未實現兌換損益認列	-	1,048
投資損益認列	510	10,133
聯屬公司間未實現利益認列	303	283
提撥退休金費用	(3,242)	(3,147)
存貨呆滯損失認列	(809)	-
迴轉資產減損損失	75	-
迴轉備抵評價－遞延所得稅資產	(16,222)	(3,619)
繼續營業部門之所得稅費用	**$ 17,126**	**14,692**

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		
九十一年度	$ 21,797	九十六年度
九十二年度	46,476	九十七年度
	$ 68,273	
投資抵減		
九十年度	$ 74	九十四年度
九十一年度	11,014	九十五年度
九十二年度	12,004	九十六年度
九十三年度	18,766	九十七年度
九十四年度	8,661	九十八年度
	$ 50,519	

本公司截至民國九十二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。

本公司因民國八十八年度未分配盈餘申報案，遭財政部台北市國稅局裁罰違章，核定應補稅額1,105千元，本公司已提起行政救濟。

本公司民國九十二年度營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關調整減列利息支出5,331千元及投資抵減申報額14,507千元，本公司不服，已依法提起行政救濟。

6.兩稅合一相關資訊

民國九十四年及九十三年六月底，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為21,983千元及29,980千元，本公司民國九十三年及九十二年盈餘經股東會決議不予分配，故實際盈餘分配之稅額扣抵比率均為0%。

本公司未分配盈餘資訊如下：

	94.6.30	93.6.30
屬八十六年度以前之未分配盈餘	$ -	604,551
屬八十七年度以後之未分配盈餘	445,757	60,457
合　　計	$ 445,757	665,008

(十六)未分配盈餘

1.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。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。

本公司經民國九十四年六月二十九日經股東常會決議，自特別盈餘公積彌補虧損。

(十七)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，於民國九十四年及九十三年上半年度退休基金專戶變動明細如下：

	94年上半年度	93年上半年度
期初餘額	$ 133,892	108,593
加：本期存入	14,119	13,151
減：本期支付	(4,300)	(3,231)
期末餘額	$ 143,711	118,513

(十八)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。本公司民國九十四年及九十三年六月底計算每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數分別為416,326千股及416,476千股。

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，民國九十四年及九十三年六月底擬制加權平均股數均為418,948千股。擬制基本每股盈餘資料：

	94年上半年度	93年上半年度
擬制本期淨利	$ 25,163	61,260
擬制基本每股盈餘－追溯調整	$ 0.06	0.15

(十九)庫藏股票

1.本公司之子公司持有本公司之股票於九十四年及九十三年六月底明細如下：

持有公司	股數(千股)	帳列科目	成本	市價
94.6.30				
豪士多(股)公司	1,473	短期投資	$ 17,608	12,357
和鴻投資(股)公司	999	〃	10,586	8,379
和丞興業(股)公司	150	〃	1,437	1,259
93.6.30				
豪士多(股)公司	1,473	短期投資	$ 17,612	14,818
和鴻投資(股)公司	999	〃	10,856	10,050

2.本公司之子公司持有本公司之股票於九十四年及九十三年上半年度處分情形如下：

持 有 公 司	股 數（千 股）	價 格	處 分（損）益
94年上半年度			
和 丞 興 業(股)公司	300	$ 3,241	370
93年上半年度			
豪 士 多（股）公 司	360	$ 5,016	803

(二十)金融商品

1.衍生性金融商品:無

2.非衍生性金融商品

(1)資產負債表外信用風險

民國九十四年及九十三年六月底本公司為關係人背書保證之總額度分別為USD10,250千元、新台幣630,000千元及USD15,500千元、新台幣584,000千元。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，於民國九十四年及九十三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USD14,644千元、新台幣184,500千元及USD14,624千元、新台幣208,000千元。

本公司於九十四年及九十三年六月底已開立信用狀金額分別為美金67千元、日幣14,510千元、歐元3千元、美金544千元、日幣13,850千元及歐元65千元。未使用之信用狀金額分別為0千元及美金70千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。

(2)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。本公司於九十四年及九十三年六月底止，應收票據餘額的72%及78%，應收帳款餘額的54%及56% 係由3 7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：

	94.6.30		93.6.30	
金　融　資　產	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	$ 1,641,136	1,641,136	1,642,480	1,642,480
短期投資	208,207	208,207	212,993	212,993
長期股權投資	3,971,737	4,047,001	4,807,762	4,878,401
金融資產合計數	**$ 5,821,080**	**5,896,344**	**6,663,235**	**6,733,874**
金　融　負　債				
公平價值與帳面價值相同之金融負債	$ 2,955,938	2,955,938	3,185,820	3,185,820
長期借款	284,685	261,928	484,480	433,008
金融負債合計數	**$ 3,240,623**	**3,217,866**	**3,670,300**	**3,618,828**

本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、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款等。

(2)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。

(3)長期股權投資以被投資公司經會計師核閱或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。

(4)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。

(5)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。

(6)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

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
豪士多股份有限公司	採權益法評價之子公司
和鴻投資股份有限公司	〃
英屬維京群島商浬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	〃
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(中國)有限公司	採權益法評價之孫公司
和成北美有限公司	〃
菲律賓和成股份有限公司	〃
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	〃

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.進　貨

	94年上半年度		93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	$ 47,655	6.17 %	37,227	4.74 %
郁弘(股)公司	97,500	12.63 %	95,257	12.13 %
菲律賓和成(股)公司	102,535	13.28 %	114,459	14.58 %
其他	4,386	0.57 %	2,291	0.29 %
合計	$ 252,076	32.65 %	249,234	31.74 %

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，民國九十四年及九十三年六月底進貨均按該公司成本加成25%　30%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

	94年上半年度		93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	$ 46,922	3.24 %	48,680	3.30 %

本公司對英屬維京群島商浬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。

3.應收(付)款項

	94.6.30		93.6.30	
應收票據	餘　額	百分比	餘　額	百分比
應收票據彙計	$ 12,929	2.13 %	3,729	0.57 %
應收帳款				
和成(中國)有限公司	$ 8,174	1.99 %	33,766	7.18 %
其他	13,440	3.26 %	15,639	3.32 %
合計	$ 21,614	5.25 %	49,405	10.50 %
其他應收款				
英屬維京群島商浬特本國際事業有限公司	$ 413,523	82.77 %	230,212	77.31 %
和隆興業(股)公司	-	- %	36,321	12.20 %
其他	12,293	2.46 %	14,258	0.29 %
合計	$ 425,816	85.23 %	280,791	89.80 %
應付票據				
豪士多(股)公司	$ 35,918	15.90 %	29,698	11.37 %
郁弘(股)公司	49,120	21.74 %	54,869	21.01 %
其他	45	0.02 %	115	0.04 %
合計	$ 85,083	37.66 %	84,682	32.42 %

	94.6.30		93.6.30	
應付帳款	餘額	百分比	餘額	百分比
豪士多(股)公司	$ 13,222	11.39 %	4,272	3.79 %
郁弘(股)公司	19,914	17.15 %	15,156	13.44 %
其他	7,591	6.54 %	5,427	4.81 %
合計	$ 40,727	35.08 %	24,855	22.04 %
預付貨款				
和隆興業(股)公司	$ 18,764	37.09 %	20,718	29.75 %
菲律賓和成(股)公司	23,968	47.38 %	44,076	63.28 %
合計	$ 42,732	84.47 %	64,794	93.03 %

4.背書保證情形

(1)本公司為關係人背書保證

		94.6.30		93.6.30	
行庫別	背書保證企業名稱	背書保證額度	背書保證餘額	背書保證額度	背書保證餘額
比利時銀行	英屬維京群島商浬特本國際事業有限公司	美金$ - 千元	—	美金 5,000 千元	美金 - 千元
中國信託商業銀行	〃	NTD 360,000 千元	美金 6,250 千元	NTD 330,000 千元	美金 6,250 千元
國泰世華銀行	香港和成企業(股)公司	美金 2,500 千元	美金 2,400 千元	美金 2,500 千元	美金 2,400 千元
中國信託商業銀行	〃	(註)	美金 1,674 千元	(註)	美金 1,674 千元
比利時銀行	和成菲律賓(股)公司	美金 - 千元	美金 - 千元	美金 2,000 千元	美金 2,000 千元
中國國際商業銀行	〃	美金 5,000 千元	美金 2,235 千元	美金 5,000 千元	美金 1,300 千元
國泰世華銀行	〃	美金 1,950 千元	美金 1,285 千元	美金 1,000 千元	美金 1,000 千元
台北國際商業銀行	〃	美金 800 千元	美金 800 千元	—	—
安泰商業銀行	和隆興業(股)公司	NTD 50,000 千元	NTD 20,000 千元	NTD 50,000 千元	NTD 50,000 千元
國泰世華銀行	〃	NTD 15,000 千元	NTD 4,500 千元	NTD 15,000 千元	NTD 14,500 千元
台新銀行	〃	NTD - 千元	NTD - 千元	NTD 19,000 千元	NTD 7,000 千元
中華票券	〃	NTD 80,000 千元	NTD 50,000 千元	NTD 80,000 千元	NTD 50,000 千元
萬泰商業銀行	〃	NTD - 千元	NTD - 千元	NTD 10,000 千元	NTD 6,500 千元
中興票券	〃	NTD 50,000 千元	NTD 50,000 千元	NTD 50,000 千元	NTD 50,000 千元
中華商業銀行	〃	NTD 45,000 千元	NTD 30,000 千元	—	—
亞洲信託投資公司	〃	NTD 30,000 千元	NTD 30,000 千元	NTD 30,000 千元	NTD 30,000 千元

(註)：係與英屬維京群島商浬特本國際事業有限公司共同使用之額度。

5.於民國九十四年六月底，由豪士多股份有限公司提供其土地及房屋，作為本公司借款之擔保。

6.資金貸與情形

本公司與關係人之資金融通情形如下：

	94.6.30		93.6.30	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
英屬維京群島商浬特本國際事業有限公司	$ 413,523	413,523	230,212	230,212
和隆興業(股)公司	10,033	-	40,000	35,000
		$ 413,523		265,212
利　率　區　間	3.85%		5%-5.75%	

本公司於民國九十四年及九十三年上半年度向和隆興業股份有限公司收取之利息收入分別為59千元及913千元。另貸予英屬維京群島商浬特本國際事業有限公司之資金並未計息。

本公司對英屬維京群島商浬特本國際事業有限公司應收帳款之收款期間約三至六個月，非關係人收款期間約為一至三個月。於民國九十四年及九十三年六月底，未收回之應收款項合計數分別84,439千元及85,706千元，因帳齡逾正常授信期間，故將應收帳款帳齡已逾六個月以上者予以重分類至資金融通相關科目分別為83,674千元及80,813千元。

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。於民國九十四年及九十三年上半年度本公司收取關係人權利金分別為621千元及525千元。

和成(中國)有限公司使用本公司商標權，按其每月內銷銷售額之1%計算。於民國九十四年及九十三年上半年度本公司收取關係人權利金分別為2,859千元及3,370千元(帳列其他應收款)。

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，於民國九十四年及九十三年上半年度，向關係人收取之租金收入分別為2,023千元及2,033千元。

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。於民國九十四年及九十三年上半年度支付關係人之租金支出分別為960千元及900千元。

本公司自民國九十三年起向豪士多股份有限公司租用位於桃園縣八德市後庄之廠房作為製造生產之用。於民國九十四年及九十三年上半年度支付關係人之租金支出均為21,000千元。

本公司自民國九十四年起向和隆興業股份有限公司租用位於新竹縣湖口鄉中山路一段二號之建築物作為營業所營業之用。於民國九十四年上半年度支付關係人之租金支出為1,060千元。

10.捐　　贈

本公司於民國九十四年及九十三年上半年度對財團法人和成文教基金會捐贈分別為898千元及1,040千元，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，於民國九十四年及九十三年上半年度之維修費用(帳列其他費用)分別為15,751千元及15,558千元。

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，截至九十四年及九十三年六月底止，未沖抵之技術指導收入分別為1,569千元及10,357千元(帳列預付貨款)。

13.其　　他

(1)本公司於九十三年七月間，出租機器設備(K8窯設備)予菲律賓和成(股)公司，請詳附註四、重要會計科目之說明(八)。

(2)本公司帳列其他資產－農地，因其地目屬農地，尚無法以本公司名義過戶，均暫以邱立堅、邱俊榮及邱弘猷等三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本公司，請詳附註四、重要會計科目之說明(十)。

六、質押之資產

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：

	94.6.30	93.6.30	擔保用途
固定資產—帳面價值	$ 687,961	747,952	長、短期借款
存　　貨—待售房地	11,542	11,542	〃
出租資產—帳面價值	745,472	801,355	〃
長期投資－待售房地	251,623	481,635	長期借款
其他資產－農　　地	105,819	103,815	〃
受限制銀行存款	10,671	63,449	〃
存出保證金	951	879	房屋租賃等保證金
合　　計	$ 1,814,039	2,210,627	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)民國九十四年及九十三年六月底本公司開立信用狀未使用餘額分別為0千元及美金70千元。

(二)民國九十四年及九十三年六月底本公司為工程及產品之保固及子公司背書保證所開立之存出保證票據分別為6,993千元及13,351千元。

(三)民國九十四年及九十三年六月底本公司為借款、發行商業本票及發行公司債而開立之存出保證票據分別為3,722,500千元、美金2,000千元及4,092,500千元、美金7,000千元。

(四)民國九十四年及九十三年六月底本公司因發包工程及子公司背書保證而收取之存入保證票據分別為235,000千元及242,425千元。

(五)於民國九十四年及九十三年六月底已簽訂合約明細如下：

性質	合約總價	未付金額
94.6.30		
經銷合約	$ 100,000	80,000
預付設備款	6,350	1,925
合計	$ 106,350	81,925
93.6.30		
經銷合約	$ 100,000	80,000

(六)有關本公司為關係人背書保證情形請詳附註四(二十)。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其　他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 / 性質別	94年上半年度			93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	160,680	114,192	274,872	162,201	101,922	264,123
勞健保費用	12,014	7,022	19,036	12,420	6,836	19,256
退休金費用	16,422	10,666	27,088	16,442	9,299	25,741
其他用人費用	8,156	4,309	12,465	7,618	4,105	11,723
折舊費用(註)	52,197	8,195	60,392	66,821	10,904	77,725
攤銷費用	6,465	1,856	8,321	5,181	4,710	9,891

(註)：民國九十四年及九十三年上半年度之折舊費用，未含出租及閒置資產折舊分別為5,459千元及4,557千元。

(二)為配合民國九十四年上半年度財務報表之表達方式，民國九十三年上半年度財務報表部分科目業經予以重分類。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號(註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
1	和成欣業股份有限公司	英屬維京群島商浬特本國際事業有限公司	其他應收款	413,523	413,523	未計息	2	-	營運週轉	-	-	-	$ 1,216,432 股權淨值 20%	$ 2,432,864 股權淨值 40%
2	〃	和隆興業股份有限公司	〃	10,033	-	3.85%	2	-	〃	-	-	-	〃	〃

註1：1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要。

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 公司名稱	被背書保證對象 關係(註2)	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)
0	和成欣業(股)公司	英屬維京群島商浬特本國際事業有限公司	1	$ 6,082,160	USD 6,250 (197,313)	USD 6,250 (197,313)	無	10.57 %	母子公司合併背書保證總額 $ 6,082,160
0	〃	和成欣業(香港)有限公司	2	〃	USD 4,074 (128,616)	USD 4,074 (128,616)			
0	〃	菲律賓和成(股)公司	2	〃	USD 4,847 (153,020)	USD 4,320 (136,382)			
0	〃	和隆興業(股)公司	3	〃	225,400	184,500			

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：

1.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

2.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。

3.採權益法評價之被投資公司。

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。

3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末 股數	期末 帳面金額	期末 持股比率	期末 市價(註1)	備註
本公司	開發金控(股票)	—	短期投資	407,590	9,964	-	5,115	
	國泰金控(股票)	—	〃	195,649	18,010	-	11,970	
	晶華(股票)	—	〃	29,000	1,013	-	1,547	
	宏碁(股票)	—	〃	505,224	37,250	-	30,930	
	聯邦銀行(股票)	—	〃	643,057	10,678	-	6,366	
	富邦金控(股票)	—	〃	334,671	20,490	-	10,408	
	聯電(股票)	—	〃	5,554,757	112,742	-	128,815	
	均豪精密工業(股)公司(股票)	-	〃	426,284	4,988	-	6,433	
	力晶科技(股票)	—	〃	160,207	2,553	-	3,518	
	群益(股票)	—	〃	225,000	2,980	-	3,105	
	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	100,593,839	1,984,815	100.00	2,007,244	
	英屬維京群島商浬特本國際事業有限公司(股票)	〃	〃	55,657,500	1,292,519	100.00	1,292,519	
	和鴻投資(股)公司(股票)	〃	〃	19,800,000	164,903	99.50	173,757	
	和丞興業(股)公司(股票)	〃	〃	600,000	7,506	40.00	8,041	
	和隆興業(股)公司(股票)	〃	〃	12,884,905	4,335	31.24	4,335	

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 股數	期末 帳面金額	期末 持股比率	期末 市價(註1)	備註
本公司	和立企業(股)公司(股票)	採成本法評價之被投資公司	長期投資	453,460	-	6.67	-	
	安泰證券金融(股)公司(股票)	〃	〃	32,603,125	311,094	6.08	337,887	
	聯邦票券金融(股)公司(股票)	〃	〃	2,531,520	24,769	0.86	28,162	
	京華城(股)公司(股票)	〃	〃	12,000,000	97,808	1.00	78,791	
	台資河內開發(股)公司(股票)	〃	〃	250,000	2,500	12.50	2,173	
	奧斯來科技(股)公司(股票)	〃	〃	637,659	-	12.00	29,139	
	漢榮創業投資(股)公司(股票)	〃	〃	1,705,000	17,050	9.43	13,634	
	仁皓科技(股)公司(股票)	〃	〃	59,000	-	1.69	-	
	志超科技(股)公司(股票)	〃	〃	2,843,750	28,438	4.38	33,530	
	聯邦證券投資信託(股)公司(股票)	〃	〃	1,350,000	13,500	4.50	15,335	
	東台灣知本溫泉世界股份有限公司(股票)	〃	〃	2,250,000	22,500	5.00	22,454	

註1：上市(櫃)公司為94年6月30日公開市價，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。

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：

單位：新台幣千元

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
和成欣業股份有限公司	北投區行義段土地及建物	93.11.15(過戶日) 94.03.25(移轉日)	89.03.31	281,950	280,000	價款已全部收回	52,344	范道鎔	無	無	雙方議價	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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形 進(銷)貨	交易情形 金額	交易情形 佔總進(銷)貨之比率	交易情形 授信期間	交易條件與一般交易不同之情形及原因 單價	交易條件與一般交易不同之情形及原因 授信期間	應收(付)票據、帳款 餘額	應收(付)票據、帳款 佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
和成欣業股份有限公司	菲律賓和成(股)公司	本公司之孫公司	進貨	102,535	13.28 %		按其一般OEM交易報價行情，價格與付款條件無一般交易可資比較。	先以應收貨款沖抵，若沖抵不足則於進貨後一個月內付款。	-	- %	

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：新台幣千元

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 金額	逾期應收關係人款項 處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
本公司	英屬維京群島商浬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 $ 413,523	-	84,439	逾期三個月以上已轉列其他應收款	本期應收關係人款項期後尚未收回	-

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：新台幣千元/美金千元

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 本期期末	原始投資金額 上期期末	期末持有 股數	期末持有 比率	期末持有 帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
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%	1,984,815	7,598	8,413	
	英屬維京群島商浬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%	1,294,519	2,043	2,043	
	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%	164,903	2,561	2,549	
	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%	7,506	2,037	587	
	和隆興業(股)公司	台灣	磁磚製造買賣	455,395	455,395	12,884,905	31.24%	4,335	(16,165)	(5,554)	
英屬維京群島商浬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 (2,220)	USD 24	USD 24	
	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	29,647,500	98.825%	USD 32,856	USD 351	USD 345	
	菲律賓和成股份有限公司	菲律賓	給水潔具生產及銷售	USD 24,084	USD 24,084	728,433,227	100.00%	USD 8,827	USD 233	USD (163)	
	菲律賓地產	菲律賓	土地租賃	USD 1,000	USD 1,000	40,000,000	40.00%	USD 1,478	USD 9	USD 4	
	和成北美公司	美國	衛浴設備之銷售	USD 490	USD 490	490	49.00%	-	USD -	USD -	
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%	6,055	1,838	552	
和鴻投資(股)公司	Catalyst Inv. Holding Ltd.		控股	USD 1,372	USD 1,372	1,372,000	100.00%	43,793	-	-	

2.資金貸與他人：

單位：新台幣千元/美金千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
1	英屬維京群島商浬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 1,866	USD 1,066	3.45% ~3.70%	2	-	營業週轉	-		-	-	-
	〃	和成企業(香港)有限公司	〃	USD 2,537	USD 2,537	不計息	2	-	〃	-		-	-	-
	〃	菲律賓地產(股)公司	〃	USD 1,600	USD 1,600	〃	2	-	〃	-		-	-	-
2	豪士多(股)公司	三詮(股)公司	其他應收款	416,799	416,799	-	2	-	投資	416,799	土地	232,830	-	-

註1：1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要。

3.為他人背書保證：無。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

4.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/美金千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末 股數	期末 帳面金額	期末 持股比率	期末 市價	備註
和鴻投資(股)公司	明安(股票)	—	短期投資	120,000	$ 10,680	-	7,818	未設質
	銖德(股票)	—	〃	71,788	1,801	-	992	
	茂德(股票)	—	〃	200,000	4,506	-	2,600	
	中環(股票)	—	〃	160,000	4,718	-	2,424	
	瑞昱(股票)	—	〃	12,055	613	-	412	
	聯華電子(股票)	—	〃	546,523	12,075	-	12,674	
	日月光(股票)	—	〃	98,866	2,758	-	2,339	
	友旺(股票)	—	〃	50,000	1,236	-	560	
	華映(股票)	—	〃	109,236	2,624	-	1,557	
	第一金(股票)	—	〃	65,000	1,804	-	1,680	
	力晶(股票)	—	〃	30,000	805	-	659	
	長虹(股票)	—	〃	95,000	4,075	-	3,735	
	統一證(股票)	—	〃	200,000	3,568	-	3,138	
	群益證(股票)	—	〃	150,000	1,990	-	2,070	
	志聯(股票)	—	〃	70,000	495	-	317	
	遠紡(股票)	—	〃	60,000	1,540	-	1,448	
	中鋼(股票)	—	〃	60,000	2,143	-	1,894	
	合庫(股票)	—	〃	67,750	1,791	-	1,645	
	和成欣業(股)公司(股票)	為其子公司	〃	998,638	10,586	-	8,379	
	彩晶(股票)	—	〃	550,000	10,958	-	5,896	
	台新金(股票)	—	〃	26,563	777	-	717	
	旺宏(股票)	—	〃	150,000	2,141	-	819	
	聯茂(股票)	—	〃	44,400	1,104	-	830	
	成霖(股票)	—	〃	58,000	2,448	-	2,195	
	Catalyst Inc. Holding LTD (股票)	為其母公司	長期投資	1,372,000	43,793	100.00	43,793	
	晶宏半導(股)公司(股票)	—	〃	120,000	2,753	0.18	2,753	
	和立企業(股)公司(股票)	—	〃	861,460	-	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	
	欣詮科技(股)公司(股票)	—	〃	104,200	2,470	0.04	2,470	
	卓立(股)公司(股票)	—	〃	9,548	233	0.03	233	
	力原通訊(股)公司(股票)	—	〃	17,460	493	0.04	493	
	奇景(股)公司(股票)	—	〃	19,630	1,855	0.01	1,855	
	美錡(股)公司(股票)	—	〃	25,000	660	0.03	660	
	知網生物識別科技(股)公司(股票)	—	〃	500,000	5,000	5.00	5,000	
	禾禮旅店(股)公司	—	〃	60,000	6,000	6.67	6,000	
浬特本國際事業有限公司	和成中國(股票)	為其母公司	長期投資	29,647,500	USD 32,856	98.825	USD 32,851	
	和成香港(股票)	〃	〃	74,999	USD (2,220)	99.99	USD (2,220)	
	菲律賓和成(股票)	〃	〃	728,433,227	USD 8,827	100.00	USD 5,388	
	菲律賓地產(股票)	對其採權益法評價之被投資公司	〃	40,000,000	USD 1,478	40.00	USD 1,478	
	和成北美(股票)	〃	〃	490	USD -	49.00	USD -	
	KG Net Vision(股票)	—	〃	65,000,000	USD 12,533	2.71	USD 12,533	
	Asia Technology	—	〃	-	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	1,472,821	17,609	0.35	12,357	
	華碩公司(股票)	—	〃	1,125	213	-	100	
	德盛韓國(基金)	—	〃	6,198	1,172	-	1,146	
	德盛馬來西亞(基金)	—	〃	3,078	1,196	-	1,030	
	和丞興業股份有限公司(股票)	對其採權益法評價之被投資公司	長期投資	450,000	6,055	30.00	6,055	
	奧斯來公司(股票)	對其採成本法評價之被投資公司	〃	371,241	928	6.99	15,232	
	禾禮旅店(股)公司(股票)	〃	〃	600,000	-	3.33	-	
和丞興業(股)公司	銓聯數位視訊(股)公司(股票)	-	〃	300,000	3,000	6.00	2,521	
	和成欣業(股)公司(股票)	為其子公司	短期投資	150,000	1,437	0.04	1,259	

註1：上市(櫃)公司為94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之財務報表列示。

5.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。

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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
菲律賓和成(股)公司	和成欣業股份有限公司	本公司之母公司	銷貨	102,534	30.35 %		按其一般OEM交易報價行情，價格與付款條件無一般交易可資比較。	先以應收貨款沖抵，若沖抵不足則於進貨後一個月內付款。	-	- %	

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.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.

單位：美金千元

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 匯出	收回	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
和成(中國)有限公司	給水潔具生產及銷售	USD 30,000	(註1)	USD29,250	-	-	USD 29,250	98.825 %	USD 345	USD 32,856	-
龍興顏料有限公司	添加劑生產	RMB 1,900	〃	-	-	-	-	18.73 %	RMB -	RMB 1,900	-

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
USD 29,250	USD 30,147	NTD 2,432,864

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：經會計師查核之財務報表及被投資公司自編之財務報表。

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 價格	收款條件	未實現毛利	應收帳款餘額	應收帳款百分比%
和成(中國)有限公司	$ 9,081	0.63	成本價計收	視資金狀況而定	-	11,092	1.99

十二、部門別財務資訊：

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

和成欣業股份有限公司

現金明細表

民國九十四年六月三十日 **單位：新台幣千元**

項目	摘要		金額	備註
現金	庫存現金		$ 54	
	週轉金		2,662	
	小計		2,716	
銀行存款				
支票存款			4,554	
活期存款			77,524	
外幣存款	USD	324,487.63	10,594	
	HKD	33,464.98	349	
	小計		93,021	
合計			**$ 95,737**	

和成欣業股份有限公司

短期投資明細表

民國九十四年六月三十日　　單位：新台幣千元

股票名稱	摘要	股數	取得成本	市價 單價	市價 總額	備註
上市(櫃)股票						
開發金控	普通股	407,590	$ 9,964	12.55	5,115	
國泰金控	〃	195,649	18,010	61.18	11,970	
晶華	〃	29,000	1,013	53.36	1,547	
宏碁	〃	505,224	37,250	61.22	30,930	
聯邦銀行	〃	643,057	10,678	9.90	6,366	
富邦金控	〃	334,671	20,490	31.10	10,408	
聯電	〃	5,554,757	112,742	23.19	128,815	
均豪精密	〃	426,284	4,988	15.09	6,433	
力晶科技	〃	160,207	2,553	21.96	3,518	
群益	〃	225,000	2,980	13.80	3,105	
小計			220,668		**208,207**	
減：備抵短期投資跌價損失			(12,461)			
淨額			**$ 208,207**			

和成欣業股份有限公司

應收票據明細表

民國九十四年六月三十日　　單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
關係人：			
和丞興業(股)公司		$ 12,131	
其他		798	單一客戶餘額未超過5%
		12,929	
非關係人：			
和鄂企業(股)公司	均為一年以內到期	239,393	
大鎰企業(股)公司	〃	76,526	
和泉企業(股)公司	〃	75,672	
和增泰企業有限公司	〃	30,724	
其他	〃	172,118	單一客戶餘額未超過5%
小計		594,433	
合計		**$ 607,362**	

和成欣業股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十四年六月三十日　　單位：新台幣千元

項目	摘要	金額	備註
關係人：			
和丞興業(股)公司		$ 10,743	
和成(中國)有限公司		8,174	
菲律賓和成(股)公司		1,503	
其他		1,194	單一客戶餘額未超過5%
		21,614	
非關係人：			
和泉企業(股)公司		99,127	
大鎰企業(股)公司		65,920	
和酆企業(股)公司		35,530	
其他		195,342	單一客戶餘額未超過5%
小計		395,919	
減：備抵呆帳		(5,821)	
合計		390,098	
淨額		**$ 411,712**	

和成欣業股份有限公司

其他應收款

民國九十四年六月三十日　　單位：新台幣千元

項目	摘要	金額	備註
關係人：			
英屬維京群島商浬特本國際事業有限公司		$ 413,523	
其他		12,293	單一金額未超過5%
小計		425,816	
非關係人：			
其他		73,797	單一金額未超過5%
合計		$ **499,613**	

其他金融資產－流動明細表

項目	摘要	金額
應收股利		$ 1,772
應退稅額	應收營所稅退稅款	174
應收租賃款		59
合計		$ **2,005**

和成欣業股份有限公司

存貨明細表

民國九十四年六月三十日　　單位：新台幣千元

項目	摘要	金額 成本	金額 市價	備註
製造部				
原料		$ 90,074	55,755	以重置成本為市價
物料		4,879	2,642	〃
在製品		102,698	81,883	〃
製成品		523,110	556,452	〃
購進商品		76,286	75,776	〃
小計		797,047	**772,508**	
減：備抵存貨呆滯損失		(58,391)		
淨額		738,656		
營建部				
待售車位		11,542	**11,542**	以最近之最低售價為市價
合計		**$ 750,198**		

和成欣業股份有限公司

其他流動資產明細表

民國九十四年六月三十日 **單位：新台幣千元**

項目	摘要	金額
預付購料款	國內原物料款	$ 26,624
	國外原物料款	23,968
	小計	50,592
預付費用	預付保險費、手續費及租金等	12,143
遞延所得稅資產-流動	備抵存貨呆滯損失	14,598
	備抵呆帳	8,489
	聯屬公司間未實現出售資產利益	607
	投資抵減	11,087
	未實現兌換損失	3,583
		38,364
合計		**$ 101,099**

和成欣業股份有限公司

長期股權投資變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期初餘額 股數	期初餘額 金額	本期增加 股數	本期增加 金額	本期減少 股數	本期減少 金額	期末餘額 股數	期末餘額 持股比例	期末餘額 金額	市價 單價	市價 總價	評價基礎	提供擔保或質押情形	備註
豪士多股份有限公司	100,593,839	$ 1,976,402	-	8,413	-	-	100,593,839	100.00 %	1,984,815	19.95	2,007,244	權益法	無	依據94年6月30日會計師核閱報告書計算
英屬維京群島商浬特本國際事業有限公司	55,657,500	1,293,372	-	-	-	853	55,657,500	100.00 %	1,292,519	23.22	1,292,519	〃	〃	〃
和鴻投資股份有限公司	19,800,000	162,354	-	2,549	-	-	19,800,000	99.50 %	164,903	8.78	173,757	〃	〃	依據94年6月30日自編財務報表計算
和丞興業股份有限公司	600,000	5,622	-	1,884	-	-	600,000	40.00 %	7,506	13.27	8,041	〃	〃	〃
和隆興業股份有限公司	12,884,905	9,889	-	-	-	5,554	12,884,905	31.24 %	4,335	0.34	4,335	〃	〃	〃
和立企業股份有限公司	453,460	-	-	-	-	-	453,460	6.67 %	-	-	-	成本法	〃	依據93年12月31日自編財務報表計算
安泰證券金融股份有限公司	32,603,125	311,094	-	-	-	-	32,603,125	6.08 %	311,094	10.36	337,887	〃	〃	〃
聯邦票券金融股份有限公司	2,531,520	24,769	-	-	-	-	2,531,520	0.86 %	24,769	11.12	28,162	〃	〃	〃
京華城股份有限公司	12,000,000	97,808	-	-	-	-	12,000,000	1.00 %	97,808	6.57	78,791	〃	〃	〃
台資河內開發股份有限公司	250,000	2,500	-	-	-	-	250,000	12.50 %	2,500	8.69	2,173	〃	〃	〃
奧斯來科技股份有限公司	637,659	-	-	-	-	-	637,659	12.00 %	-	45.70	29,139	〃	〃	〃
漢榮創業投資股份有限公司	3,100,000	31,000	-	-	1,395,000	13,950	1,705,000	9.43 %	17,050	8.00	13,634	〃	〃	〃
仁皓國際科技股份有限公司	59,000	-	-	-	-	-	59,000	1.69 %	-	-	-	〃	〃	〃
志超科技股份有限公司	2,843,750	28,438	-	-	-	-	2,843,750	4.38 %	28,438	11.79	33,530	〃	〃	〃
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	11.36	15,335	〃	〃	〃
東台灣知本溫泉世界股份有限公司	2,250,000	22,500	-	-	-	-	2,250,000	5.00 %	22,500	9.98	22,454	〃	〃	〃
合計		3,979,248		**12,846**		**20,357**			3,971,737		**4,047,001**			
減：備抵長期投資跌價損失		-							-					
淨額		**$ 3,979,248**							**3,971,737**					

和成欣業股份有限公司

不動產投資明細表

民國九十四年六月三十日　　單位：新台幣千元

項目	摘要	金額	質押情形
鶯歌鎮大湖段土地		$ 251,635	長期借款

其他金融資產－非流動明細表

項目	摘要	金額
存出保證金	房屋租賃保證金等	$ 951
長期應收租賃款		13,085
催收款	退票票據	39,643
	減：備抵呆帳	(39,643)
	小計	-
受限制資產－非流動	受限制銀行存款	10,671
合計		$ 24,707

無形資產明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日　　單位：新台幣千元

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	$ 59,940	-	-	59,940	

和成欣業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項目	期初餘額 成本	期初餘額 重估增值	期初餘額 合計	本期增加 成本	本期增加 重估增值	本期增加 合計	本期減少 成本	本期減少 重估增值	本期減少 合計	期末餘額 成本	期末餘額 重估增值	期末餘額 合計	提供保證或質押情形	備註
土地	$ 513,381	2,835	516,216	66,149	-	66,149	-	-	-	579,530	2,835	582,365	帳面價值427,124千元提供質押	
土地改良物	20,929	-	20,929	-	-	-	-	-	-	20,929	-	20,929		
房屋及建築	349,887	-	349,887	55,568	-	55,568	-	-	-	405,455	-	405,455	帳面價值260,837千元提供質押	
機器設備	2,085,970	1,419	2,087,389	7,131	-	7,131	2,142	-	2,142	2,090,959	1,419	2,092,378		
運輸設備	53,362	49	53,411	596	-	596	500	-	500	53,458	49	53,507		
生財設備	94,822	57	94,879	893	-	893	323	-	323	95,392	57	95,449		
其他設備	618,596	12,339	630,935	2,896	-	2,896	6,249	-	6,249	615,243	12,339	627,582		
預付房地設備款	5,007	-	5,007	3,168	-	3,168	7,180	-	7,180	995	-	995		
預付地上權	8,973	-	8,973	-	-	-	-	-	-	8,973	-	8,973		
合計	**$ 3,750,927**	**16,699**	**3,767,626**	**136,401**	**-**	**136,401**	**16,394**	**-**	**16,394**	**3,870,934**	**16,699**	**3,887,633**		

和成欣業股份有限公司

固定資產累計折舊變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日　　單位：新台幣千元

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	$ 18,487	566	-	19,053	
房屋及建築	58,816	20,546	-	79,362	
機器設備	1,770,513	45,526	2,142	1,813,897	
運輸設備	43,052	1,759	498	44,313	
生財設備	87,142	1,448	323	88,267	
其他設備	567,104	6,262	6,248	567,118	
合計	**$ 2,545,114**	**76,107**	**9,211**	**2,612,010**	

出租資產明細表

項目	摘要	金額	提供保證或質押情形
出租資產	出租資產	$ 969,503	帳面價值745,472提供質押
	減：累計折舊	(82,958)	
	減：累計減損	(104,616)	
合計		**$ 781,929**	

和成欣業股份有限公司

其他資產明細表

民國九十四年六月三十日　　單位：新台幣千元

項目	摘要	金額
存出保管品	展示商品	$ 72
遞延費用	模具費	22,130
	其他	6,686
	小計	28,816
遞延所得稅資產 - 非流動	採權益法認列之投資損失	59,301
	聯屬公司間未實現出售資產利益	752
	提列退休金	54,113
	資產減損損失	6,654
	長期投資永久性跌價損失	5,548
	虧損扣抵	17,069
	投資抵減	39,431
	累積換算調整數	5,261
減：備抵評價		(52,989)
	淨額	135,140
遞延借項	資本租賃未實現利息損失	18,657
遞延技術報酬金		1,100
其他	鶯歌鎮大湖段農地	41,726
	桃園縣八德市農地	44,791
	台中西屯區農地	18,913
	台中西屯區農舍	25,787
	桃園縣平鎮市農地	393
	三廠 72-2 土地（農地）	19,302
	減：累計折舊	(1,677)
	小計	149,235
合計		**$ 333,020**

和成欣業股份有限公司

短期借款明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	契約期間	利率區間	期末餘額	融資額度(千元)	抵押或擔保品
上海商業銀行	購料借款	94.06.01-94.12.20	3.50%-6.10%	$ 2,630	NTD 22,500	本票
農民銀行	〃	94.06.01-94.09.11	3.25%-3.54%	2,980	NTD 50,000	〃
小計				5,610		
農民銀行	信用借款	94.02.23-94.07.29	3.30%	100,000	NTD 150,000	本票
上海商業銀行	〃	94.06.29-94.09.27	3.02%	30,000	NTD 30,000	〃
土地銀行	〃	94.06.15-94.09.15	2.50%	150,000	NTD 180,000	〃
台北國際商業銀行	〃	94.06.15-94.08.15	3.35%	130,000	NTD 130,000	〃
彰化銀行	〃	94.04.13-94.07.12	3.40%	20,000	NTD 100,000	〃
台新銀行	〃	94.05.03-94.07.01	3.15%	70,000	NTD 150,000	〃
中國國際商業銀行	〃	94.02.28-94.08.30	3.25%	150,000	NTD 200,000	〃
第一銀行	〃	94.01.05-94.08.31	3.545%	80,000	NTD 150,000	〃
板信商銀	〃	94.06.15-94.08.15	3.32%	30,000	NTD 50,000	〃
台北銀行	〃	94.03.19-95.03.19	3.86%	250,000	NTD 300,000	〃
復華銀行	〃	94.06.03-94.11.30	3.10%	30,000	NTD 50,000	〃
合作金庫	〃	93.07.14-94.07.14	3.24%	120,000	NTD 150,000	〃
慶豐銀行	〃	94.06.18-94.09.16	3.20%	50,000	NTD 50,000	〃
寶華銀行	〃	94.06.10-95.05.20	3.205%	50,000	NTD 50,000	
小計				1,260,000		
國泰世華銀行	抵押借款	94.04.25-94.07.25	2.60%	130,000	NTD 150,000	本票、土地及建物
華南銀行	〃	94.04.29-94.10.29	3.20%	100,000	NTD 120,000	〃
中國信託	〃	94.06.15-94.09.15	2.75%	70,000	NTD 360,000	〃
小計				300,000		
合計				**$ 1,565,610**		

和成欣業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國九十四年六月三十日　　單位：新台幣千元

項目	保證機構	利率	期間	金額	融資額度(千元)	抵押或擔保品
應付商業本票	國際票券	1.05%-3.288%	94.06.14-94.09.12	$ 50,000	NTD 100,000	本票
	中興票券	2.70%-3.20%	94.04.27-94.07.26	100,000	NTD 100,000	〃
	台新票券	1.30%-3.518%	94.06.03-94.08.02	50,000	NTD 100,000	〃
	力華票券	1.45%-2.938%	94.05.20-94.07.19	50,000	NTD 60,000	〃
				250,000		
減：應付短期票券折價				(394)		
				$ 249,606		

和成欣業股份有限公司

應付票據明細表

民國九十四年六月三十日　　單位：新台幣千元

廠商名稱	金額	備註
關係人：		
郁弘股份有限公司	$ 49,120	
豪士多股份有限公司	35,918	
其他	45	單一廠商餘額未超過5%
小計	85,083	
非關係人：		
穩弘科技股份有限公司	10,848	
其他	130,019	單一廠商餘額未超過5%
小計	140,867	
合計	**$ 225,950**	

應付帳款明細表

廠商名稱	金額	備註
關係人：		
郁弘股份有限公司	$ 19,914	
豪士多股份有限公司	13,222	
奧斯來科技股份有限公司	4,557	
和丞興業股份有限公司	2,841	
其他	193	單一廠商餘額未超過5%
小計	40,727	
非關係人：		
穩弘科技股份有限公司	8,851	
其他	66,553	單一廠商餘額未超過5%
小計	75,404	
合計	**$ 116,131**	

應付費用明細表

項目	摘要	金額
應付利息		$ 2,891
應付薪資、年獎及伙食費等		39,878
應付運費		5,109
應付勞、健保費		8,007
應付獎勵金		22,490
其他		22,553
合計		**$ 100,928**

一年內到期長期負債

項目	摘要	金額
中國國際商業銀行	一年內到期之長期借款	$ 261,700
合作金庫	〃	71,572
亞洲信託	〃	60,000
中聯信託	〃	10,000
		$ 403,272

和成欣業股份有限公司

其他流動負債明細表

民國九十四年六月三十日　　單位：新台幣千元

項目	摘要	金額
應納稅額	營業稅	$ 7,666
預收款	預收佣金、貨款等	31,375
代收款	代收稅款及勞保費	3,849
暫收款	暫收廣告費等	13,769
其他		715
合計		**$ 57,374**

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	一年以上到期部份	一年內到期部份	契約期限	利率	質押或保證情形	備註
中國國際商業銀行(甲)	$ 217,500	45,000	172,500	92.07.14-95.07.14	4.5%	本票、土地及房屋	簽約時滿十八個月為第一期，以後每三個月為一期，依約定金額攤還本金。
中國國際商業銀行(乙)	200,000	110,800	89,200	92.07.14-96.07.14	4%	"	簽約時滿十二個月為第一期，以後每三個月為一期，依約定金額攤還本金。
合作金庫(甲)	104,757	61,141	43,616	91.10.16-96.10.16	4.41%	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。
合作金庫(乙)	95,700	67,744	27,956	92.07.14-97.07.14	4.32%	"	〃
亞洲信託	60,000	-	60,000	93.06.30-95.02.23	3.85%	本票、土地及房屋	按月繳息，到期還款。
中聯信託	10,000	-	10,000	93.06.30-95.06.30	3.87%	本票	按月繳息，到期還款。
合計	**$ 687,957**	**284,685**	**403,272**				

和成欣業股份有限公司

土地增值稅準備變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日　　單位：新台幣千元

項　　目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備　註
土地增值稅準備	$ 448	-	-	448	

其他負債明細表

民國九十四年六月三十日　　單位：新台幣千元

項　　目	摘　　要	金　　額
應計退休金負債	認列退休金最低負債	$ 276,391
遞延貸項	聯屬公司間未實現出售固定資產利益	5,434
存入保證金	租賃押金	6,535
合計		$ 288,360

和成欣業股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國九十四年上半年度 **單位：新台幣千元**

產品名稱	單位		數量	金額
銷貨收入淨額				
瓷器	千	只	903	$ 620,566
銅器	千	只	724	383,371
FRP浴缸	千	只	44	66,486
大理石檯面	千	只	15	15,911
廚具設備	千	套	1	33,378
馬桶蓋	千	個	253	92,357
免治馬桶蓋	千	個	15	106,393
鏡箱	千	個	55	26,490
自動化設備	千	套	19	33,367
世大薄陶板	千	片	2	14,568
淋浴拉門	千	組	2	6,212
透水磚		片	92	8,867
其他			49	38,256
合計				**$ 1,446,222**

和成欣業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四年上半年度　　單位：新台幣千元

項目	金額	備註
自製產品銷貨成本：		
期初原料	$ 80,464	
加：本期進料	202,570	
物料轉入	42	
製成品轉入	336	
減：轉各項費用	(908)	
轉在製品	(515)	
盤虧	(15)	
出售原料	(331)	
期末原料	(90,074)	
本期耗用	191,569	
間接原料		
期初物料	5,002	
加：本期進料	49,889	
盤盈	28	
減：轉原料	(42)	
轉在製品	(2,541)	
期末物料	(4,879)	
	47,457	
直接人工	136,803	
製造費用	256,726	
製造成本	585,098	
加：期初在製品	126,001	
購入在製品	10,468	
原料轉入	515	
物料轉入	2,541	
製成品轉入	4,287	
減：轉各項費用	(1,821)	
出售在製品	(6,874)	
期末在製品	(102,698)	
製成品成本	617,517	

和成欣業股份有限公司

營業成本明細表(續)

民國九十四年上半年度　　單位：新台幣千元

項目	金額	備註
製成品成本	$ 617,517	
期初製成品	542,376	
減：轉原料	(336)	
轉在製品	(4,287)	
轉各項費用	(3,455)	
轉未攤銷模具費	(5,453)	
轉固定資產	(572)	
轉預付設備款	(12)	
盤虧	(6,576)	
期末製成品	(523,110)	
銷貨成本－製成品	616,092	
外購商品銷貨成本：		
期初購進商品	58,172	
加：外購製成品	282,214	
外購商品	227,121	
減：盤虧	(276)	
期末外購商品	(76,286)	
銷貨成本－商品	1,107,037	
出售在製品	6,874	
出售原物料	331	
銷貨成本	**$ 1,114,242**	

和成欣業股份有限公司

製造費用明細表

民國九十四年上半年度　　單位：新台幣千元

項目	摘要	金額	備註
薪資費用		$ 54,797	
租金費用		19,503	
折舊		52,197	
包裝費		23,571	
動力費		14,695	
消耗費		17,917	
燃料費		34,235	
其他費用		39,811	單一金額未超過5%
合計		**$ 256,726**	

推銷費用明細表

項目	摘要	金額	備註
薪資費用		$ 68,549	
運費		14,973	
廣告費		13,714	
獎勵金		32,180	
其他費用		59,019	單一金額未超過5%
合計		**$ 188,435**	

和成欣業股份有限公司

管理費用明細表

民國九十四年上半年度　　單位：新台幣千元

項目	摘要	金額	備註
薪資費用		$ 34,650	
其他費用		22,833	單一金額未超過5%
合計		**$ 57,483**	

研究發展費用明細表

項目	摘要	金額	備註
薪資費用		$ 21,659	
折舊		2,612	
研究費		5,379	
其他費用		9,001	單一金額未超過5%
合計		**$ 38,651**	

和成欣業股份有限公司

營業外收入明細表

民國九十四年上半年度　　單位：新台幣千元

項目	摘要	金額	備註
利息收入	定存及活存息	$ 206	
投資收益	採權益法認列之投資收益	8,038	
兌換利益		69	
租金收入		15,890	
短期投資市價回升利益		25,174	
其他營業外收入	佣金收入	2,085	
	股利收入	1,984	
	出售下腳及廢料收入	3,317	
	已實現處分固定資產利益	1,805	
	其他	10,572	
	小計	19,763	
合計		**$ 69,140**	

營業外支出明細表

項目	摘要	金額	備註
利息支出		$ 43,424	
處份投資損失	出售短期投資利益	1,437	
存貨跌價及呆滯損失		3,237	
其他營業外支出	存貨盤損	6,839	
	發行短期票券手續費	2,207	
	非營業用資產折舊提列數	5,459	
	其他	11,120	
	小計	25,625	
合計		**$ 73,723**	

和成欣業股份有限公司

重要查核說明

民國九十四年上半年度

和成欣業股份有限公司
重要查核說明
民國九十四年上半年度

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九十四年上半年度財務報表之查核簽證工作，業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。另本會計師亦依原證期會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)，及重要物品之保管執行評估。由於本會計師為瞭解內部控制所執行之程序僅係抽樣性質，亦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。

本會計師於本次之評估工作，發現和成欣業股份有限公司內部會計控制制度諾干之缺失，已另行提出建議書，以供管理當局參考，該建議書僅供公司內部使用不作其他用途，且不影響本會計師民國九十四年八月十九日查核報告之意見。

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九十四年六月底期末存貨盤點前，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。

和成欣業股份有限公司於民國九十四年七月一日實施存貨盤點。本所已派員監督盤點，除觀察委託公司存貨盤點工作是否確實依照既定辦法辦理外，並視需要選樣抽點存貨之盤存數量，並就盤點結果與帳列存貨數量抽查核對，結果尚稱滿意。

三、資產負債之函證情形及其他查核說明

項目	函證比率	回函比率	其他查核說明	結論
銀行存款	100.00 %	100.00 %	—	滿意
長期投資	100.00 %	100.00 %	—	滿意
應收票據	90.72 %	64.80 %	註1	滿意
應收帳款	97.23 %	83.74 %	"	滿意
應付票據	84.49 %	87.87 %	"	滿意
應付帳款	75.35 %	93.12 %	"	滿意
短期借款	100.00 %	100.00 %	—	滿意
長期借款	100.00 %	100.00 %	—	滿意

註1：未回函者，業已抽核期後收款或付款情形。

四、資金貸與他人之說明

	94年上半年度		93年上半年度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
英屬維京群島商浬特本國際事業有限公司	$ 413,523	413,523	230,212	230,212
和隆興業(股)公司	10,033	-	40,000	35,000
		413,523		**265,212**
利　率　區　間	**3.85%**		**5%~5.75%**	

本公司於民國九十四年及九十三上半年度向和隆興業股份有限公司收取之利息收入分別為 59千元及913千元。另貸予英屬維京群島商浬特本國際事業有限公司之資金並未計息。

五、重大財務比率變動說明

	94年上半年度	93年上半年度	變動率%增(減)
毛　利　率			
製　造　部	22.95 %	26.20 %	(12)
營　建　部	- %	15.66 %	(100)
存 貨 週 轉 率			
製　造　部	1.38 次	1.52 次	(9)
營　建　部	- 次	0.36 次	(100)
應收款項週轉率	1.38 次	1.24 次	11

其說明如下：

(一)毛利率

製造部前後期變動比率未達20%，故不予分析。

營建部減少係因上期出售停車位，而本期無任何交易，以致營建部毛利率前後期變動比率達100%。

(二)存貨週轉率

製造部前後期變動比率未達20%，故不予分析。

營建部因上期出售停車位而本期無任何交易產生，以致營建部存貨週轉率前後期變動比率達100%。

(三)應收款項週轉率

前後期變動未達20%，故不予以分析。

六、其他項目重大變動說明

項　　目	94年上半年度	93年上半年度	變動金額	變動百分比	差 異 分 析
1.其他資產	1,114,949	1,202,528	(87,579)	(7.28)	前後期變動未達50%，未達分析標準。
2.營業外收入及支出					
權益法認列之投資收益	8,038	41,594	(33,556)	(80.68)	主係本期依權益法認列之各子公司營運不如上期，使認列之投資收益較上期減少。
短期投資(跌價損失)回升利益	25,174	(16,213)	41,387	(255.27)	主係本期股市活絡，股價上升，故產生短期投資市價回升利益。
長期投資永久性跌價損失	-	(52,463)	52,463	(100.00)	係因上期不動產投資依約定價格評估,提列長投永久性跌價損失所致。
3.淨現金流量	(116,764)	(4,539)	(112,225)	24.72	前後期變動金額未達實收資本額5%，故不擬分析。

七、原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

許淑敏

會 計 師：

江忠儀

金管會核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

原證期會核准簽證文號：(88) 台財證 (六)第 18311 號

民 國 九 十 四 年 八 月 二 十 六 日