

股票代碼：1810

和成欣業股份有限公司

財 務 報 告

民國九十七年及九十六年六月三十日

公司地址：台北市南京東路三段26號10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	8~12
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13~26
(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	32
(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	33~34
2.轉投資事業相關資訊	35~38
3.大陸投資資訊	39
(十二)部門別財務資訊	39
九、重要會計科目明細表	40~64

會計師查核報告

和成欣業股份有限公司董事會 公鑒：

和成欣業股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六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。

除下列所述外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準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。

如財務報表附註四(六)所述，和成欣業股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為3,518,939千元及3,471,740千元，民國九十七年及九十六年上半年度之投資損失及利益分別為15,193千元及29,717千元，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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及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九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十七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九十七年及九十六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：

楊 柳 鋒

證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(90)台財證(六)字第166967號
民國九十七年八月十八日

和成欣業股份有限公司

資產負債表

民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

	97.6.30		96.6.30			97.6.30		96.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
11-12 現金(附註二及四(一))	\$ 146,707	2	172,507	2	21-22 短期借款(附註二及四(十))	\$ 824,478	10	1,225,781	13
1100 公平價值變動列入損益之金融資產-流動	91,967	1	142,394	2	2110 應付短期票券(減：應付短期票券折價後之淨額)	220,000	3	-	-
1310 (附註二及四(二))					2121 應付票據-非關係人	160,906	2	136,214	1
1121 應收票據-非關係人	646,413	7	650,242	7	2131 應付票據-關係人(附註五)	85,543	1	86,444	1
1131 應收票據-關係人(附註二及五)	7,406	-	9,419	-	2143 應付帳款-非關係人	109,611	1	111,599	1
1143 應收帳款-非關係人(減：備抵呆帳及備抵銷貨折讓97	529,294	6	480,848	5	2153 應付帳款-關係人(附註五)	51,795	1	56,970	1
年上半年度:75,801千元；96年上半年度:16,708千元)後淨額)(附註二)					2160 應付所得稅	9,158	-	34,754	-
1153 應收帳款-關係人(附註二及五)	13,594	-	11,516	-	2170 應付費用	125,109	1	104,026	1
1160 其他應收款-非關係人	597	-	3,198	-	2270 一年內到期長期負債(附註四(十二))	158,583	2	201,840	2
1180 其他應收款-關係人(附註五)	108,531	1	539,799	6	2280 其他流動負債	47,010	1	46,141	1
1190 其他金融資產-流動	895	-	909	-	流動負債合計	1,792,193	22	2,003,769	21
1210 存貨(減：備抵存貨跌價損失後淨額)(附註二及四(四))	727,754	8	806,824	9	長期負債：				
1280 其他流動資產(附註四(十四)及五)	65,126	1	94,844	1	長期借款(附註四(十二))	594,339	7	608,788	7
流動資產合計	2,338,284	26	2,912,500	32	各項準備：				
14- 基金及長期投資：					土地增值稅準備	448	-	448	-
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註二及四(三))	470,670	5	491,930	5	其他負債：				
1421 採權益法之長期投資(附註二及四(五))	3,518,939	41	3,471,740	38	應計退休金負債(附註二及四(十四))	347,044	4	335,294	4
1423 不動產投資(附註二、四(六)及五)	251,635	3	251,635	3	存入保證金	4,920	-	4,320	-
1440 其他金融資產-非流動(附註六)	9,946	-	17,029	-	未實現售後租回利益(附註二、四(七)及四(八))	27,974	-	-	-
	4,251,190	49	4,232,334	46	其他負債-其他	-	-	503	-
15-16 固定資產(附註二、四(七)及六)：					其他負債合計	379,938	4	340,117	4
成 本：					負債合計	2,766,918	33	2,953,122	32
1501 土地	215,786	3	484,573	5	股東權益：				
1511 土地改良物	4,456	-	20,929	-	股本-每股面額10元，額定570,000千股，九十七年發行	3,770,536	44	4,189,485	46
1521 房屋及建築	151,005	2	325,109	4	377,053千股；九十六年度發行418,948千股(附註				
1531 機器設備	1,783,291	21	2,077,180	23	四(十五))				
1551 運輸設備	47,332	1	55,723	1	資本公積：(附註二)				
1561 辦公設備	88,083	1	95,900	1	資本公積-普通股股票溢價	106,142	1	106,142	1
1681 其他設備	558,455	7	591,328	6	資本公積-庫藏股票交易	5,747	-	1,977	-
15X8 重估增值	16,353	-	16,489	-	資本公積-長期投資	82,429	1	82,429	1
	2,864,761	35	3,667,231	40	資本公積-合併溢額	1,275	-	1,275	-
15X9 減：累計折舊	(2,351,049)	(27)	(2,713,494)	(29)	保留盈餘：(附註二及四(十六))				
1672 預付房地設備款	29,860	-	5,583	-	法定盈餘公積	754,014	9	754,014	8
固定資產淨額	543,572	8	959,320	11	特別盈餘公積	105,233	1	445,065	5
1700 無形資產：					未分配盈餘	287,937	3	243,147	3
1770 遞延退休金成本(附註二)	70,288	1	93,717	1	股東權益其他項目：				
18- 其他資產：					累積換算調整數	66,946	1	62,971	1
1800 出租資產(附註二、四(八)及六)	473,599	6	679,928	7	未認列為退休金成本之淨損失(附註二)	(56,392)	(1)	(21,276)	-
1820 存出保證金(附註六)	12,829	-	3,606	-	金融商品之未實現損益	38,834	-	(315,050)	(4)
1853 長期應收款-關係人(附註五)	604,463	7	-	-	未實現重估增值	658,175	8	658,175	7
1880 其他資產-其他(附註二、四(九)、四(十四)及六)	276,980	3	257,393	3	庫藏股票(附註二及四(十八))	(16,589)	-	(22,678)	-
其他資產合計	1,367,871	16	940,927	10	股東權益合計	5,804,287	67	6,185,676	68
資產總計	\$ 8,571,205	100	9,138,798	100	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					負債及股東權益總計	\$ 8,571,205	100	9,138,798	100

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：邱立堅

經理人：陳振乾

會計主管：羅月英

和成欣業股份有限公司

損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	97年上半年度		96年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4110 銷貨收入	\$ 2,033,600	120	1,999,833	122
4170 減：銷貨退回	(25,962)	(2)	(25,558)	(2)
4190 銷貨折讓	(310,429)	(18)	(330,174)	(20)
營業收入淨額	1,697,209	100	1,644,101	100
5000 營業成本	(1,283,129)	(76)	(1,273,117)	(77)
營業毛利	414,080	24	370,984	23
營業費用：				
6100 推銷費用	(218,817)	(13)	(200,418)	(12)
6200 管理費用	(64,815)	(4)	(55,122)	(3)
6300 研究發展費用	(47,497)	(3)	(50,483)	(3)
	(331,129)	(20)	(306,023)	(18)
6900 營業淨利	82,951	4	64,961	5
71-74 營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註五)	12,390	1	669	-
7121 權益法認列之投資收益(附註二及四(五))	-	-	29,717	2
7160 兌換利益	-	-	9,125	1
7210 租金收入	7,679	-	10,617	1
7480 什項收入	36,788	2	27,777	2
	56,857	3	77,905	6
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(28,585)	(2)	(30,384)	(2)
7521 採權益法認列之投資損失(附註二及四(五))	(15,193)	(1)	-	-
7560 兌換損失	(4,747)	-	-	-
7640 金融資產評價損失(附註二及四(二))	(15,810)	(1)	(1,894)	-
7880 什項支出	(20,241)	(1)	(15,897)	(1)
	(84,576)	(5)	(48,175)	(3)
7900 繼續營業單位稅前淨利	55,232	2	94,691	8
8110 所得稅利益(費用)(附註二及四(十四))	4,634	-	(61,821)	4
9600 本期淨利	\$ 59,866	2	32,870	4
	稅前	稅後	稅前	稅後
9700 基本每股盈餘(元)(附註二及四(十七))	\$ 0.15	0.16	0.23	0.08
稀釋每股盈餘(元)(附註二及四(十七))	\$ 0.15	0.16	0.23	0.08
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	\$ 59,754		33,292	
每股盈餘(元)(附註四(十七))	\$ 0.16		0.08	

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：邱立堅

經理人：陳振乾

會計主管：羅月英

和成欣業股份有限公司

股東權益變動表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

			保 留 盈 餘			股東權益其他項目					合 計
	股 本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	金融商品之未實現損益	未實現重估增值	庫藏股票	
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 4,189,485	191,823	733,738	440,159	235,459	22,835	(21,276)	(363,027)	658,175	(24,055)	6,063,316
九十五年度盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積	-	-	20,276	-	(20,276)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	4,906	(4,906)	-	-	-	-	-	-
民國九十六年上半年度淨利	-	-	-	-	32,870	-	-	-	-	-	32,870
長期投資換算調整數(減除所得稅影響數13,006千元後淨額)	-	-	-	-	-	40,136	-	-	-	-	40,136
被投資公司金融商品之未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	47,977	-	-	47,977
出售子公司持有母公司股票之庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,377	1,377
民國九十六年六月三十日餘額	\$ 4,189,485	191,823	754,014	445,065	243,147	62,971	(21,276)	(315,050)	658,175	(22,678)	6,185,676
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 4,189,485	195,274	754,014	445,065	(111,761)	61,209	(56,392)	17,884	658,175	(19,040)	6,133,913
九十六年度盈餘指撥及分配：											
特別盈餘公積	-	-	-	(339,832)	339,832	-	-	-	-	-	-
減資退回股款	(418,949)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(418,949)
民國九十七年上半年度淨利	-	-	-	-	59,866	-	-	-	-	-	59,866
長期投資換算調整數(減除所得稅影響數1,912千元後淨額)	-	-	-	-	-	5,737	-	-	-	-	5,737
被投資公司金融商品之未實現利益	-	-	-	-	-	-	-	20,950	-	-	20,950
子公司出售持有母公司股票之庫藏股	-	319	-	-	-	-	-	-	-	2,451	2,770
民國九十七年六月三十日餘額	\$ 3,770,536	195,593	754,014	105,233	287,937	66,946	(56,392)	38,834	658,175	(16,589)	5,804,287

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：邱立堅

經理人：陳振乾

會計主管：羅月英

和成欣業股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	97年上半年度	96年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 59,866	32,870
調整項目：		
折舊及攤提	54,122	58,299
提列呆帳損失	-	1,912
迴轉備抵銷貨折讓	-	(20,000)
依權益法認列投資損失(利益)	15,193	(29,717)
處分固定資產利益	(554)	(1,355)
已實現出租資產損失	2,332	2,332
已實現售後租回利益	(5,788)	-
資產及負債項目之變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	15,810	10,744
應收票據	(109,083)	(48,145)
應收帳款	(25,069)	36,826
其他應收款—非關係人	2,756	528
存貨	57,521	57,358
其他流動資產	(8,134)	59,469
遞延所得稅資產及負債	(11,932)	28,535
應付票據	28,934	(33,739)
應付帳款	62	(5,555)
應付所得稅	(27,176)	5,638
應付費用	(47,133)	(48,156)
其他流動負債	(13,080)	2,294
應計退休金負債	63	543
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(11,290)</u>	<u>110,681</u>
投資活動之現金流量：		
出售固定資產價款	978	2,939
購置固定資產價款	(38,044)	(15,020)
以成本衡量之金融資產增加	(12,144)	-
受限制銀行存款—非流動減少	10,008	12,388
其他金融資產—非流動增加	(3,756)	(2,362)
其他資產增加	(5,507)	(9,146)
其他應收款—關係人增加	(15,432)	(78,214)
長期應收款—關係人減少	66,372	-
現金減資退回款	(418,949)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(416,474)</u>	<u>(89,415)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(107,237)	24,443
應付短期票券增加	140,000	-
其他負債減少	-	(1,292)
長期借款增加	17,700	110,000
償還長期借款	(134,500)	(90,358)
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(84,037)</u>	<u>42,793</u>
本期現金(減少)增加數	(511,801)	64,059
期初現金餘額	658,508	108,448
期末現金餘額	<u>\$ 146,707</u>	<u>172,507</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 30,038	29,308
本期支付所得稅	\$ 34,378	27,591
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	<u>\$ 158,583</u>	<u>201,840</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：邱立堅

經理人：陳振乾

會計主管：羅月英

和成欣業股份有限公司

財務報表附註

民國九十七年及九十六年六月三十日

(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，於民國五十年改組為和成窯業股份有限公司，自民國七十年起再變更為目前之名稱至今。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。

民國九十七年及九十六年六月底本公司平均員工人數分別約為988人及981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、商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存在差異。

(二)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。本公司依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(四)資產減損

依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則規定」，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。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

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。

(五)金融資產

本公司適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及以成本衡量之金融資產等類別。

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，主要分為下列各類：

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。
- 2.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(六)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。

(七)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。

(八)採權益法之長期股權投資

本公司與子公司合併持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

持有普通股如其表決權總數未達被投資公司全部表決權百分之二十而對被投資公司有重大影響力者，或已達百分之二十以上者，除能證明對被投資公司無重大影響力外，均採權益法處理；本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，於民國九十七年度起分別於每會計年度之第一、三季、半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

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。

本公司與採權益法評價之被投資公司間相互持股時，其投資損益採庫藏股票法計算。與被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

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」。

(九)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。

(十)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
辦公設備	3 - 12年	出租資產	36年

未供營業使用之固定資產予以轉列其他資產項下。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

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區分資本租賃及營業租賃方式處理。

資產出售後再行租回，其出售資產損益予以遞延，列入「未實現售後租回利益」科目，並依租賃性質予以攤銷。

(十一)退休金

本公司訂立職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前一個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依證券主管機關之規定，自民國八十五年一月一日起依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之數。本公司依勞動基準法之規定，按一定比率提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

另若帳列之應計退休金負債低於資產負債表上應認列退休金負債之下限時，則應將其不足部分補列，貸記應計退休金負債；前項補列金額未超過前期服務成本及未認列過渡性給付義務未攤銷餘額之合計數時，借記遞延退休金成本，若超過該合計數時，其超過部份應借記未認列為退休金成本之淨損失，並作為股東權益之減項。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(十二)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。備抵銷貨折讓係依經驗估計可能發生之產品折讓，於產品出售年度認列為銷貨收入之減項。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)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。

(十四)法定公積及資本公積

法定公積除彌補公司虧損及撥充資本之外，不得使用，惟撥充資本時，以此公積金額已達實收資本額百分之五十，並以撥充其半數為限。

依公司法規定，資本公積限用於彌補虧損或撥充資本之用。惟長期股權投資採權益法評價所產生之資本公積不得轉作股本。資本公積撥充資本，以原證期會之規定比例辦理。

(十五)特別盈餘公積

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

(十六)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十七)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。本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘；反之，則除揭露基本每股盈餘外，另需揭露稀釋每股盈餘之計算。稀釋每股盈餘，係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，造成稅後純益減少4,025千元，每股盈餘減少0.01元。另，依據會計研究發展基金會(97)基秘字第169號解釋函，員工分紅轉增資不再追溯調整基本及稀釋每股盈餘；可選擇採股票發放之員工分紅如具稀釋作用，則列入計算稀釋每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	97.6.30	96.6.30
現金及週轉金	\$ 3,227	2,995
支票存款	1,159	4,016
活期存款	130,257	146,662
外幣存款	12,064	18,834
合 計	\$ 146,707	172,507

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

	97.6.30	96.6.30
交易目的金融資產：		
上市、櫃公司股票	\$ 91,967	142,394

本公司於民國九十七年及九十六年上半年度認列公平價值變動列入損益之金融資產之淨損失分別為15,810千元及1,894千元。

(三)以成本衡量之金融資產－非流動

	97.6.30	96.6.30
股票投資－安泰證券金融(股)公司	\$ 284,447	311,094
(投資成本311,094千元)		
－聯邦票券金融(股)公司	24,769	24,769
－京華城(股)公司	86,688	90,385
(投資成本120,000千元)		
－漢榮創業投資(股)公司	9,434	10,912
－志超科技(股)公司	40,582	28,438
－聯邦證券投資信託(股)公司	2,250	3,832
(投資成本97年6月底：2,250千元；96年6月底：13,500千元)		
－奧斯來科技(股)公司	-	-
(投資成本6,337千元)		
－東台灣知本溫泉世界(股)公司	22,500	22,500
合 計	\$ 470,670	491,930

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司所持有之未上市(櫃)股票，因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。

本公司依成本法衡量之被投資公司奧斯來科技(股)公司，依其淨值或市價評估有永久性跌價之虞，已於以前年度沖轉長期投資，認列投資損失為6,377千元。

本公司依成本法衡量之被投資公司聯邦證券投資信託(股)公司，依其淨值或市價評估有永久性跌價之虞，於以前年度認列減損損失9,668千元沖轉長期投資，並於民國九十六年度辦理減資，減資比例83.33%。

(四)存 貨

1.商品存貨

	97.6.30	96.6.30
原 料	\$ 91,530	86,874
物 料	5,985	7,157
在 製 品	121,264	136,710
製 成 品	467,014	542,020
購 進 商 品	94,748	73,640
在 途 原 料	-	4,035
小 計	780,541	850,436
減：備抵存貨呆滯損失	(55,154)	(55,154)
淨 額	725,387	795,282

2.營建存貨

待 售 車 位	2,367	11,542
合 計	\$ 727,754	806,824

於民國九十七年及九十六年六月底，本公司提供部份存貨作為長短期借款之擔保，請詳附註六。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

(五)採權益法之長期股權投資

被投資事業名稱	97.6.30			96.6.30		
	股數	持股比例	帳面價值	股數	持股比例	帳面價值
<u>權益法評價</u>						
豪士多股份有限公司—投資成本1,605,702千元	100,593,839 股	100.00 %	\$ 2,024,318	100,593,839 股	100.00 %	1,988,860
英屬維京群島商湮特本國際事業有限公司 (RITIBOON INTERNATIONAL LIMITED)	55,657,500 股	100.00 %	1,246,014	55,657,500 股	100.00 %	1,204,949
—投資成本1,663,804千元						
和鴻投資股份有限公司—投資成本198,000千元	19,800,000 股	99.50 %	135,666	19,800,000 股	99.50 %	156,608
和丞興業股份有限公司—投資成本6,000千元	600,000 股	40.00 %	18,130	600,000 股	40.00 %	15,069
和隆興業股份有限公司—投資成本515,395千元	18,884,905 股	33.87 %	76,305	18,884,905 股	33.87 %	105,310
築禮國際股份有限公司—投資成本1,000千元	100,000 股	100.00 %	888	100,000 股	100.00 %	944
O+ Design International Corporation— 投資成本2,281千元	421,200 股	32.40 %	(2,382)	-	-	-
小計			3,498,939			3,471,740
<u>預付長期投資款</u>						
O+ Design International Corporation			20,000			-
合計			<u>\$ 3,518,939</u>			<u>3,471,740</u>

本公司依被投資公司經會計師核閱或自編之財務報表按權益法評價認列投資(損失)利益，其明細如下：

被投資公司名稱	97年上半年度	96年上半年度
豪士多股份有限公司	\$ 15,572	10,270
英屬維京群島商湮特本國際事業有限公司	(14,520)	16,046
和鴻投資股份有限公司	(8,670)	4,531
和丞興業股份有限公司	1,928	1,376
和隆興業股份有限公司	(6,156)	(2,492)
築禮國際股份有限公司	(14)	(14)
O+ Design International Corporation	(3,333)	-
合計	<u>\$ (15,193)</u>	<u>29,717</u>

本公司於民國九十六年度投資O+ Design International Corporation，投資金額為美金84千元，持股比例32.40%，該公司主要從事專業投資事業。

本公司對具有控制力之被投資公司，依權益法評價，除築禮國際股份有限公司因資產總額及營業收入總額比例甚低，故不擬編合併報表外，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。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

(六)不動產投資

	97.6.30	96.6.30
鶯歌鎮大湖段土地	\$ 251,635	251,635

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。

(七)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股東權益科目。

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(帳面殘值)，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14,525千元，另產生之出租資產交易損失23,322千元，帳列遞延借項。截至民國九十七年及九十六年六月底，帳列遞延借項餘額分別為4,664千元及9,329千元。

本公司於民國九十六年十一月出售南京東路16號土地及建物，出售價款為456,096千元，帳列成本431,049千元，扣除相關處分費用後，認列處分利益21,043千元，惟本公司於出售後租回，已依財務會計準則公報第二號「租賃會計處理準則」處理，將處分利益轉列未實現售後租回利益，依租期平均分攤作為租金支出之減項，其截至民國九十七年六月三十日止未實現售後租回利益為16,950元。

於民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司提供部份固定資產作為長短期借款擔保，請詳附註六。

(八)出租資產

	97.6.30	96.6.30
土地	\$ 366,186	493,472
建物	259,899	340,160
減：累計折舊	(75,314)	(76,532)
減：累計減損	(77,172)	(77,172)
合 計	\$ 473,599	679,928

本公司適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計原則處理準則」，以評估有無資產減損跡象，經測試後，因上列出租資產可回收金額小於其帳面價值，而於民國九十三年度提列累計減損77,172千元。

本公司於民國九十七年六月底評估，因無證據顯示資產於以前年度所認列之減損損失可能已確定減少，故無迴轉之情形。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十六年十一月出售南京東路16號土地及建物，出售價款為222,921千元，帳列成本207,280千元，扣除相關處分費用後，認列處分利益13,684千元，惟本公司於出售後租回，已依財務會計準則公報第二號「租賃會計處理準則」處理，將處分利益轉列未實現售後租回利益，依租期平均分攤作為租金支出之減項，其截至民國九十七年六月三十日止未實現售後租回利益為11,024千元。

於民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司提供部份出租資產作為長短期借款擔保，請詳附註六。

(九)其他資產－農地

民國九十七年及九十六年六月底，本公司鶯歌廠區及營業處所之房地分別為147,718千元及148,223千元，因其地目屬農地，尚無法以本公司名義辦理過戶，均暫以信託登記人名義登記，並與信託登記人簽訂不動產信託登記契約書，明定雙方之權利義務，並已將信託資產設定抵押予本公司待地目變更完成再過戶予本公司。

於民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司提供部份其他資產作為長期借款擔保，請詳附註六。

(十)短期借款

<u>貸款性質</u>	<u>利率</u>	<u>借款期間</u>	<u>金額</u>	<u>擔保品</u>
<u>97.6.30</u>				
購料借款	3.13%	97.06.17~97.09.17	\$ 24,478	本票
信用借款	2.90%~3.13%	97.05.02~97.09.17	670,000	本票
抵押借款	2.90%	97.05.29~97.08.29	130,000	本票、銀行存款 、土地及房屋
合 計			<u>\$ 824,478</u>	
<u>96.6.30</u>				
購料借款	3.90%~7.30%	96.06.01~96.12.26	\$ 28,781	本票
信用借款	2.85%~3.10%	96.01.12~96.11.28	977,000	本票
抵押借款	2.80%	96.01.12~96.07.12	220,000	本票、土地及房 屋
合 計			<u>\$ 1,225,781</u>	

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)應付短期票券

	期	間	利	率	金	額	融	資	額	度	擔	保	品
97.6.30													
應付商業本票	97.03.03~97.07.25		3.138%		\$	<u>220,000</u>	350,000	千元			本票		

(十二)長期借款

貸款行庫別	利率	金 額			質押或擔保情形
		一年以上到期部份	一年內到期部份	合計	
97.6.30					
兆豐國際商業銀行	3.15%	\$ 379,339	120,000	499,339	本票、銀行存款、土地及房屋
合作金庫(乙)	3.01%	150,000	-	150,000	"
慶豐商業銀行	3.50%	6,000	24,000	30,000	本票
新光銀行	3.32%	-	14,583	14,583	"
經濟部	1.00%	<u>59,000</u>	<u>-</u>	<u>59,000</u>	"
合計		<u>\$ 594,339</u>	<u>158,583</u>	<u>752,922</u>	
96.6.30					
兆豐國際商業銀行	3.11%	\$ 499,339	120,000	619,339	本票、土地及房屋
合作金庫(甲)	3.07%	2,782	32,840	35,622	土地及房屋
亞洲信託	2.97%	60,000	-	60,000	"
慶豐商業銀行	3.12%	30,000	24,000	54,000	"
新光銀行	2.93%	<u>16,667</u>	<u>25,000</u>	<u>41,667</u>	"
合計		<u>\$ 608,788</u>	<u>201,840</u>	<u>810,628</u>	

上述抵押借款擔保品之部分土地及房屋係由子公司提供。

本公司於民國九十四年七月二十日與兆豐國際商業銀行(原中國國際商業銀行)簽訂中長期擔保貸款合約，期限五年，核貸額度為900,000千元，每月按中華郵政(股)公司一年期定儲機動利率加年率1.53%計息，並自首次動用日起五年，每半年為一期共分十期，每期清償75,000千元。自九十五年七月三十一日起變更付款條件，每半年為一期共分九期，每期清償60,000千元，於最後一期清償尾款139,339千元。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

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(甲)，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。已於民國九十六年第四季提前清償。

本公司於民國九十六年二月二十八日與亞洲信託投資股份有限公司簽訂中期擔保貸款合約，期限為二十六個月，核貸額度100,000千元，每月按基本放款利率3.53%減0.56%計算，嗣後每六個月隨基準利率異動而調整。按月繳息，到期一次還本，已於民國九十七年第二季提前清償。

本公司於民國九十五年十月四日與慶豐商業銀行簽訂中長期無擔保合約，期限三十二個月，核貸額度為60,000千元，依郵政儲金二年期定儲機動利率加0.840%機動計息，並自寬限期滿後，每三個月為一期，共分十期，每期清償6,000千元。

本公司於民國九十六年一月與新光商業銀行簽訂中長期擔保貸款合約，期限二年，共分二十四期，核貸額度為50,000千元，每月按中華郵政(股)公司一年期定儲機動利率加年率0.81%計息，每期清償2,083千元。

本公司於民國九十六年六月二十六日與合作金庫銀行簽訂中期擔保貸款合約(乙)，期限五年核貸額度為150,000千元，前二年按月繳息，第三年起每月平均攤還本息。

本公司於民國九十六年六月二十一日與經濟部工業局簽訂促進產業研究發展貸款計畫貸款合約，由台灣中小企業銀行撥款，第一期核貸額度為41,300千元，第二期為17,700千元，還款期限四年，自計畫完成後以三個月為一期，分十六期返還。

(十三)員工退休辦法

本公司民國九十七年及九十六年上半年度提撥之職工退休基金分別為28,305千元及26,486千元，實際支付之退休金分別為7,398千元及4,263千元。

本公司民國九十七年及九十六年上半年度有關退休金資料如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ 189,194	172,120
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	28,369	27,029
確定提撥之淨退休金成本	2,601	2,271
期末應付退休金餘額	347,491	335,691

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

(十四)所得稅

1.本公司民國九十七年及九十六年上半年度所得稅費用(利益)組成如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 19,822	12,498
以前年度所得稅高估	(3,462)	(1,468)
遞延所得稅(利益)費用	(11,836)	28,535
未分配盈餘加徵10%稅額	-	57,010
投資抵減稅額	(9,158)	(34,754)
所得稅費用	\$ (4,634)	61,821

上列遞延所得稅費用(利益)之組成項目如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
未實現兌換損失	\$ (376)	2,038
迴轉銷貨折讓	-	5,000
投資損益認列	(4,463)	4,012
聯屬公司未實現利益	-	323
未使用投資抵減變動淨額	1,516	22,641
提列(迴轉)備抵遞延所得稅資產	(5,419)	(4,011)
以前年度遞延所得稅低估	(3,094)	(1,468)
	\$ (11,836)	28,535

2.本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並自民國九十六年一月一日開始適用「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十七年及九十六年上半年度本公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
稅前淨利計算之所得稅	\$ 13,798	23,663
永久性差異	1,185	208
未分配盈餘加徵10%稅額	-	57,010
新增未使用投資抵減	(7,642)	(12,113)
以前年度遞延所得稅資產負債調整	(3,094)	(1,468)
以前年度所得稅高估	(3,462)	(1,468)
提列(迴轉)備抵遞延所得稅資產	(5,419)	(4,011)
所得稅費用	\$ (4,634)	61,821

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

3.民國九十七年及九十六年六月底本公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異與所得稅抵減，及其個別所得稅影響如下：

	97.6.30		96.6.30	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動遞延所得稅資產：				
存貨跌價及呆滯損失提列數	\$ 55,154	13,788	55,154	13,788
聯屬公司間未實現利益	-	-	503	126
呆帳損失	36,815	9,204	33,417	8,354
備抵銷貨折讓	55,217	13,804	-	-
未實現兌換損失	1,503	376	-	-
未使用投資抵減餘額	-	-	-	19,327
流動遞延所得稅資產		<u>37,172</u>		<u>41,595</u>
流動遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	-	-	(8,152)	(2,038)
聯屬公司未實現損失	(380)	(95)	-	-
流動遞延所得稅負債		<u>(95)</u>		<u>(2,038)</u>
流動遞延所得稅資產淨額		<u>37,077</u>		<u>39,557</u>
非流動遞延所得稅資產：				
採權益法認列國外投資損益	\$ 558,715	139,679	195,245	48,811
退休金提撥	219,646	55,336	219,893	54,883
未實現資產減損損失	13,477	3,369	13,893	3,473
以成本衡量之金融資產減損損失	59,958	14,989	39,282	9,820
未使用投資抵減餘額	-	40,171	-	12,113
備抵評價	-	(154,669)	-	(58,632)
非流動遞延所得稅資產		98,875		70,468
非流動遞延所得稅負債：				
累積換算調整數	(89,261)	(22,315)	(83,963)	(20,991)
非流動遞延所得稅資產淨額		<u>76,560</u>		<u>49,477</u>

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

4.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
投 資 抵 減		
九 十 五 年 度	\$ 3,057	九 十 九 年 度
九 十 六 年 度	29,472	一 〇 〇 年 度
九 十 七 年 度	7,642	一 〇 一 年 度
	\$ 40,171	

本公司截至民國九十四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。惟本公司對稅捐稽徵機關核定民國九十二年度、九十三年度、九十四年度營利事業所得稅結算申報不服，已依法提起行政救濟，並於民國九十七年度經稽徵機關複查決定，並不再提起上訴，相關損益業已調整入帳。

5.兩稅合一相關資訊

	97.6.30	96.6.30
屬八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-
屬八十七年度以後之未分配盈餘	287,937	243,147
	\$ 287,937	243,147
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 81,185	40,509
	96年度(預計)	95年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	0.00 %	22.81 %

(十五)股 本

本公司於民國九十六年六月二十五日，經股東常會決議通過，減少實收資本額新台幣418,949千元，銷除已發行股份41,895千股，減資比率為10%，業經行政院金融監督管理委員會金管證一字第0960060736號函核准，減資基準日經董事會訂定為民國九十七年一月二日，並業已於民國九十七年一月二十八日變更登記完竣。

(十六)未分配盈餘

本公司所處為傳統產業，企業生命屬成熟穩定成長階段，考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司盈餘之分派以當年度稅後盈餘為優先考量，每年決算後如有盈餘，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。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

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。

本公司以截至民國九十七年六月三十日止之稅後淨利乘上以前年度股東會決議員工紅利百分之四及董監酬勞百分之三之分配比例，估計員工紅利及董監酬勞金額分別為2,300千元及1,725千元。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國九十八年度之損益，屆時若有以股票紅利配發，其股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。

本公司於民國九十七年六月十九日經股東會決議民國九十六年度盈餘不予分配，故未發放員工紅利及董監事酬勞，以特別盈餘公積彌補投資虧損339,832千元。

本公司於民國九十六年六月二十五日經股東常會決議，自民國九十五年度盈餘提列法定盈餘公積20,276千元，並就長期投資依權益法評價之未實現投資利益提列特別盈餘公積4,906千元，另決議不予分配民國九十五年度盈餘，故未發放員工紅利及董監事酬勞。

本公司民國九十七年度之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十七)每股盈餘

本公司每股盈餘計算依以當年度稅後淨利除以加權平均流動在外股數為計算基礎，內容如下：

	<u>97年上半年度</u>		<u>96年上半年度</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
本期淨利	\$ <u>55,232</u>	<u>59,866</u>	<u>94,691</u>	<u>32,870</u>
加權平均流通在外普通股數(千股)	\$ 377,053	377,053	418,948	418,948
減:子公司持有本公司股票視為庫藏股	<u>(1,734)</u>	<u>(1,734)</u>	<u>(2,322)</u>	<u>(2,322)</u>
小計	375,319	375,319	416,626	416,626
加:具稀釋作用普通股(員工紅利)	<u>222</u>	<u>222</u>	-	-
合 計	\$ <u>375,541</u>	<u>375,541</u>	<u>416,626</u>	<u>416,626</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.15</u>	<u>0.16</u>	<u>0.23</u>	<u>0.08</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.15</u>	<u>0.16</u>	<u>0.23</u>	<u>0.08</u>

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

假設子公司買賣及持有本公司股票不視為庫藏股而做為投資時之擬制資料如下：

	97年上半年度	96年上半年度
擬制本期淨利	\$ <u>59,754</u>	<u>33,292</u>
擬制加權平均流通在外普通股股數(千股)	377,053	418,948
具稀釋作用普通股(員工紅利)(千股)	<u>222</u>	-
擬制稀釋作用股數(千股)	<u>377,275</u>	<u>418,948</u>
擬制基本每股盈餘	\$ <u>0.16</u>	<u>0.08</u>

(十八)庫藏股票

本公司之子公司持有本公司之股票於九十七年及九十六年六月底明細如下：

持 有 公 司	股 數(千 股)	帳 列 科 目	成 本	市 價
97.6.30				
豪士多(股)公司	1,191	公平價值變動列入 損益之金融資產	\$ 10,823	12,322
和鴻投資(股)公司	543	"	5,766	5,623
96.6.30				
豪士多(股)公司	1,323	公平價值變動列入 損益之金融資產	\$ 12,145	18,784
和鴻投資(股)公司	999	"	10,533	14,181

(十九)金融商品相關資訊

1. 公平價值之資訊：

金 融 資 產	97.6.30		96.6.30	
	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	\$ 1,476,212	1,476,212	1,889,073	1,889,073
公平價值變動列入損益之金 融資產－流動	91,967	91,967	142,394	142,394
長期其他應收款－關係人	<u>604,463</u>	<u>604,463</u>	-	-
金融資產合計數	<u>\$ 2,172,642</u>	<u>2,172,642</u>	<u>2,031,467</u>	<u>2,031,467</u>

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

金 融 負 債	97.6.30		96.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值與帳面價值相同之金融負債	\$ 1,740,945	1,740,945	1,927,194	1,927,194
長期借款	594,339	594,339	608,788	608,788
金融負債合計數	<u>\$ 2,335,284</u>	<u>2,335,284</u>	<u>2,535,982</u>	<u>2,535,982</u>
資產負債表外金融商品				
背書保證		USD <u>9,500</u>	USD <u>20,000</u>	
		NTD <u>201,000</u>	NTD <u>220,000</u>	

2. 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、其他應收款、其他金融資產—流動、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付費用及一年以內到期之長期借款等。
- (2) 存出入保證金此類金融商品，多為繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平價值，以帳面價值為公平價值。
- (3) 長期借款及受限制銀行存款(帳列其他金融資產-非流動)以其預期現金流量之折現值估計公平價值。由於浮動利率折現值接近帳面價值，故以帳面價值為公平市價。
- (4) 應收租賃款(帳列其他金融資產—非流動)因其有效利率接近市場平均借款利率，故以其帳面價值為公平價值。
- (5) 背書保證其公平價值係以合約金額為準。

3. 本公司民國九十七年及九十六年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為1,577,400千元及2,036,409千元，及另有利率變動之現金流量風險之金融負債分別為220,000千元及零元。

4. 財務風險資訊之金融商品

(1) 市場風險：

本公司持有之權益證券分類為公平價值變動列入損益之金融資產—流動者，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

(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、權益證券、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。持有之權益證券—公平價值變動列入損益之金融資產—流動係購買信用評等優良之公司所發行的上市櫃股票。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。本公司於九十七年及九十六年六月底止，應收票據餘額的65%及76%，應收帳款餘額的54%及57%係由3~4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)流動性風險：

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

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

(4)利率變動之現金流量風險：

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

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	"
英屬維京群島商湮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	"
築禮國際股份有限公司	"
O+ Design International Corporation	"
和成企業(香港)有限公司	採權益法評價之孫公司
和成(中國)有限公司	"
菲律賓和成股份有限公司	"
郁弘股份有限公司	實質關係人
財團法人和成文教基金會	其董事長為本公司董事長二親等以內親屬
邱立堅	為本公司董事長
邱俊榮	為本公司董事二親等以內親屬
邱弘猷	"

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.進 貨

	97年上半年度			96年上半年度		
	估本公司		百分比	估本公司		百分比
	進貨淨額			進貨淨額		
金 額	金 額	百分比	金 額	金 額	百分比	
豪士多(股)公司	\$ 56,435		6.07 %	42,370		4.68 %
郁弘(股)公司	86,138		9.27 %	92,682		10.23 %
菲律賓和成(股)公司	38,345		4.12 %	72,199		7.97 %
和成(中國)有限公司	52,304		5.63 %	85,380		9.42 %
其 他	2,757		0.30 %	2,957		0.33 %
合 計	<u>\$ 235,979</u>		<u>25.39 %</u>	<u>295,588</u>		<u>32.63 %</u>

本公司向豪士多股份有限公司進貨熱水器、瓦斯爐等產品係100%向其進貨，進貨金額係依據轉撥價格供應予本公司，付款條件為三個月，價格與付款條件無一般交易可資比較。

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

本公司向菲律賓和成(股)公司及和成(中國)有限公司進貨瓷器等產品，係按其一般OEM交易報價行情供應予本公司，菲律賓和成(股)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，和成(中國)有限公司付款條件為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

	97年上半年度			96年上半年度		
	估本公司		百分比	估本公司		百分比
	銷貨淨額			銷貨淨額		
金 額	金 額	百分比	金 額	金 額	百分比	
銷 貨 淨 額 彙 計	<u>\$ 41,591</u>		<u>2.45 %</u>	<u>52,906</u>		<u>3.22 %</u>

本公司對菲律賓和成股份有限公司及和成(中國)有限公司之銷貨係以國際行情價格計收，收款條件為月結三個月。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

3.應收(付)款項

	97.6.30		96.6.30	
	餘額	百分比	餘額	百分比
<u>應收票據</u>				
應收票據彙計	\$ <u>7,406</u>	<u>1.13</u> %	<u>9,419</u>	<u>1.43</u> %
<u>應收帳款</u>				
應收帳款彙計	\$ <u>13,594</u>	<u>2.50</u> %	<u>11,516</u>	<u>2.34</u> %
<u>其他應收款</u>				
英屬維京群島商湮特本國 際事業有限公司	\$ -	- %	432,849	79.71 %
和成(中國)有限公司	20,851	19.11 %	18,923	3.48 %
和鴻投資(股)公司	20,175	18.49 %	20,030	3.69 %
菲律賓和成(股)公司	559	0.51 %	65,904	12.14 %
和成企業(香港)有限公司	51,498	47.19 %	-	-
和隆興業(股)公司	13,791	12.64 %	-	-
其他	1,657	1.52 %	2,093	0.39 %
合計	\$ <u>108,531</u>	<u>99.46</u> %	<u>539,799</u>	<u>99.41</u> %
<u>長期應收款</u>				
英屬維京群島商湮特本國 際事業有限公司	\$ <u>604,463</u>	<u>100.00</u> %	-	-
<u>應付票據</u>				
豪士多(股)公司	\$ 39,636	16.08 %	36,386	16.34 %
郁弘(股)公司	45,894	18.63 %	50,013	22.46 %
其他	13	-	45	0.02 %
合計	\$ <u>85,543</u>	<u>34.71</u> %	<u>86,444</u>	<u>38.82</u> %
<u>應付帳款</u>				
和成(中國)有限公司	\$ 10,636	6.59 %	11,920	7.07 %
豪士多(股)公司	14,895	9.23 %	10,513	6.24 %
郁弘(股)公司	17,556	10.88 %	16,007	9.50 %
菲律賓和成(股)公司	3,075	1.90 %	14,785	8.77 %
其他	5,633	3.49 %	3,745	2.22 %
合計	\$ <u>51,795</u>	<u>32.09</u> %	<u>56,970</u>	<u>33.80</u> %

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

預付貨款 (帳列其他流動資產)	97.6.30		96.6.30	
	餘額	百分比	餘額	百分比
和成(中國)有限公司	\$ 116	1.75 %	-	- %
和隆興業(股)公司	-	-	16,507	55.11 %
菲律賓和成(股)公司	-	- %	10,999	36.72 %
其他	-	-	5	- %
合計	<u>\$ 116</u>	<u>1.75</u>	<u>27,511</u>	<u>91.83 %</u>

4.背書保證情形

(1)本公司為關係人背書保證

行庫別	背書保證企業名稱	97.6.30	96.6.30
中國信託商業銀行	英屬維京群島商涅特本國際事業有限公司	-	美金 7,500千元
國泰世華銀行	和成企業(香港)有限公司	美金 1,500千元	美金 2,500千元
中國信託商業銀行	"	-	美金 2,500千元 (註)
兆豐商業銀行	和成菲律賓(股)公司	美金 2,000千元	美金 1,400千元
國泰世華銀行	"	美金 3,000千元	美金 2,500千元
華美銀行	"	美金 -千元	美金 2,000千元
台新商業銀行	"	美金 -千元	美金 3,000千元
安泰商業銀行	和隆興業(股)公司	NTD 30,000千元	NTD 40,000千元
中華票券	"	NTD 50,000千元	NTD 50,000千元
亞洲信託投資公司	"	NTD 21,000千元	NTD 30,000千元
聯邦票券	"	NTD 30,000千元	NTD 30,000千元
元大商銀	"	NTD 20,000千元	NTD 20,000千元
兆豐票券	"	NTD 50,000千元	NTD 50,000千元
國泰世華銀行	和成(中國)有限公司	美金 3,000千元	-

(註)：係與英屬維京群島商涅特本國際事業有限公司共同使用之額度。

5.於民國九十七年及九十六年六月底，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。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

6. 資金貸與情形(帳列其他應收款及長期應收款)

本公司與關係人之資金融通情形如下：

<u>97年上半年度</u>	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利 率</u>	<u>利息收入</u>
英屬維京群島商湮特本國際事業有限公司	\$ 627,699	594,118	3 %	9,060
和成企業(香港)有限公司	54,169	50,813	3 %	522
菲律賓和成(股)公司	66,576	-	3 %	546
和鴻投資(股)公司	20,000	20,000	3 %	293
和隆興業(股)公司	14,641	13,500	3 %	102
		<u>\$ 678,431</u>		<u>10,523</u>
<u>96年上半年度</u>				
英屬維京群島商湮特本國際事業有限公司	\$ 437,530	432,849	-	-
和成菲律賓(股)公司	65,904	65,904	3 %	285
和鴻投資(股)公司	20,000	20,000	-	-
		<u>\$ 518,753</u>		<u>285</u>

本公司對英屬維京群島商湮特本國際事業有限公司之資金貸予，預計以債作股方式進行投資，故將其他應收款重分類至長期其他應收款科目。

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。於民國九十七年及九十六年上半年度本公司收取關係人權利金分別為664千元及660千元。

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。於民國九十七年及九十六年上半年度本公司收取關係人權利金分別為6,232千元及5,808千元(帳列其他應收款)。

8. 租金收入

本公司收取豪士多股份有限公司等關係人之租金係按雙方議價，並按月計收，於民國九十七年及九十六年上半年度，向關係人收取之租金收入分別為2,412千元及3,038千元。

本公司收取和鴻投資股份有限公司及築禮國際股份有限公司之租金係按雙方議價，並按月計收，於民國九十七年上半年度，向關係人收取之租金收入為43千元，帳列營業外支出一什項支出之減項。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

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。於民國九十七年及九十六年上半年度支付關係人之租金支出皆為960千元。

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。於民國九十七年及九十六年上半年度支付關係人之租金支出皆為23,520千元。

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。於民國九十七年及九十六年上半年度支付關係人之租金支出皆為751千元。

10.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，於民國九十七年及九十六年上半年度之維修費用(帳列其他費用)分別為23,846千元及17,554千元。

11.其他收入

本公司於九十七年上半年度出售專利權予O+ Design International Corporation，出售價款為6,671千元，截至民國九十七年六月底止已全數收回。

12.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(七)。

(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(九)。

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：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>	<u>擔 保 用 途</u>
固定資產－土地及房屋	\$ 55,460	447,253	長、短期借款
存貨－待售車位	2,367	11,542	"
出租資產－土地及房屋	440,060	641,974	"
長期投資－待售房地	251,635	251,635	長期借款
其他資產－農地	41,726	86,516	"
受限制銀行存款 (帳列其他金融資產-非流動)	1,739	7,447	長、短期借款
存出保證金	<u>12,829</u>	<u>3,606</u>	房屋租賃及工程押標金等保證金
合 計	<u>\$ 805,816</u>	<u>1,449,973</u>	

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)民國九十七年及九十六年六月底本公司開立信用狀未使用餘額分別為USD1,500千元及USD21千元、JPY4,116千元。
- (二)民國九十七年及九十六年六月底本公司為工程、產品之保固及科專保證所開立之存出保證票據分別為40,034千元及39,078千元。
- (三)民國九十七年及九十六年六月底本公司為借款及發行商業本票而開立之存出保證票據分別為3,200,000千元、美金1,500千元及3,728,500千元、美金2,000千元。
- (四)於民國九十七年及九十六年六月底已簽訂合約明細如下：

性	質	合約總價	未付金額
97.6.30			
預付	設備款	\$ 40,405	11,205
預付	廣告費	4,057	2,051
合	計	\$ 44,462	13,256
96.6.30			
預付	設備款	\$ 5,150	2,765
預付	研究實驗費	12,000	7,200
合	計	\$ 17,150	9,965

- (五)有關本公司為關係人背書保證情形請詳附註五。

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	97年上半年度			96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(註1)	156,407	117,961	274,368	156,035	108,693	264,728
勞健保費用	11,433	7,434	18,867	11,854	8,566	20,420
退休金費用	16,475	14,495	30,970	16,425	12,875	29,300
其他用人費用	6,320	4,380	10,700	7,417	4,219	11,636
折舊費用(註2)	29,006	9,086	38,092	32,804	8,952	41,756
攤銷費用	9,710	3,120	12,830	8,919	3,599	12,518

(註1)：民國九十七年上半年度之薪資費用，含估計員工紅利及董監酬勞金額4,025千元。

(註2)：民國九十七年及九十六年上半年度之折舊費用，未含出租及其他資產折舊分別為3,200千元及4,025千元。

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(註2)	業 務 往 來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額	資 金 貸 與 總 限 額
											名 稱	價 值		
0	和成欣業 股份有限 公司	英屬維京群 島商涅特本 國際事業有 限公司	長期應 收款	627,699	594,118	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	\$ 1,160,857 股權淨值 20%	\$2,321,715 股權淨值 40%
0	"	和鴻投資(股)公司	其他應 收款	20,000	20,000	3%	2	-	"	-	-	-	"	"
0	"	和隆興業股 份有限公司	"	14,641	13,500	3%	2	-	"	-	-	-	"	"
0	"	和成企業(香 港)有限公司	"	54,169	50,813	3%	2	-	"	-	-	-	"	"
0	"	菲律賓和成 (股)公司	"	66,576	-	3%	1	38,345 進貨淨額 10,853 銷貨淨額	-	-	-	-	38,345	"

註1：0本公司之編號

註2：1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元/美金千元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額(註3)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	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	和成企業(香港)有限 公司	2	\$ 5,804,287	USD 2,500 (75,885)	USD 1,500 (45,531)	無	8.43 %	\$ 5,804,287
0	"	菲律賓和成(股)公司	2	"	USD 10,000 (303,540)	USD 5,000 (151,770)			
0	"	和成(中國)有限公司	2	"	USD 3,000 (91,062)	USD 3,000 (91,062)			
0	"	和隆興業(股)公司	1	"	211,000	201,000			

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.本公司對和隆興業(股)公司原始提供背書保證時持股比例為53.13%，於民國九十二年因未依持股比例參與增資故降低持股比例為31.24%。

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：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			末	備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價(註1)	
本公司	開發金控(股票)	—	公平價值變動列入損益之金融資產	432,411	5,297	-	5,297	
	國泰金控(股票)	—	"	205,376	13,555	-	13,555	
	宏碁(股票)	—	"	31,381	1,876	-	1,876	
	富邦金控(股票)	—	"	334,671	10,375	-	10,375	
	聯電(股票)	—	"	3,681,000	59,264	-	59,264	
	力晶科技(股票)	—	"	185,153	1,600	-	1,600	
	豪士多股份有限公司(股票)	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	100,593,839	2,024,318	100.00	2,036,640	(註3)
	英屬維京群島商理特本國際事業有限公司(股票)	"	"	55,657,500	1,246,014	100.00	1,246,014	
	和鴻投資(股)公司(股票)	"	"	19,800,000	135,666	99.50	141,261	(註3)
	和丞興業(股)公司(股票)	"	"	600,000	18,130	40.00	18,131	
	和隆興業(股)公司(股票)	"	"	18,884,905	76,305	33.87	76,304	
	築禮國際(股)公司(股票)	"	"	100,000	888	100.00	888	
	O+ Design International Corporation	"	"	421,200	(2,382)	32.40	(2,382)	
	"	-	"	-	20,000	-	20,000	
	安泰證券金融(股)公司(股票)	-	以成本衡量之金融資產—非流動	32,603,125	284,447	6.08	282,724	
	聯邦票券金融(股)公司(股票)	-	"	2,531,520	24,769	0.86	26,692	
	京華城(股)公司(股票)	-	"	12,000,000	86,688	0.98	85,038	
	奧斯來科技(股)公司(股票)	-	"	637,659	-	12.01	-	
	漢策創業投資(股)公司(股票)	-	"	943,397	9,434	9.43	7,238	
	志超科技(股)公司(股票)	-	"	4,080,813	40,582	3.53	92,230	
	聯邦證券投資信託(股)公司(股票)	-	"	225,000	2,250	0.75	2,270	
	東台灣知本溫泉世界股份有限公司(股票)	-	"	2,250,000	22,500	5.00	21,369	

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

註2：採權益法評價之被投資公司係依據97年6月30日經會計師核閱或自編財務報表採權益法評價。

註3：帳面金額已扣除子公司持有本公司股票視同庫藏股處理部份，請詳附四(十八)。

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		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	長期應收款 \$ 604,463	-	-	-	-	-

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		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
和成欣業(股)公司	豪士多(股)公司	台灣	油煙機、瓦斯爐、熱水器	1,605,702	1,605,702	100,595,839	100.00%	2,024,318	11,326	15,572	註
	英屬維京群島商涅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%	1,246,014	(14,519)	(14,519)	
	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%	135,666	(8,499)	(8,670)	註
	和丞興業(股)公司	台灣	室內設計裝潢、各類衛浴爐具設備及其零件買賣按裝維修	6,000	6,000	600,000	40.00%	18,130	4,821	1,928	
	和隆興業(股)公司	台灣	磁磚製造買賣	515,395	515,395	18,884,905	33.87%	76,305	(18,174)	(6,156)	
	築禮國際(股)公司	台灣	家具、寢具、廚房器具、裝設品及批發業	1,000	1,000	100,000	100.00%	888	(14)	(14)	
	O+ Design International Corporation	Cayman Islands	專業投資	2,881	2,881	421,200	32.40%	(2,382)	(10,290)	(3,334)	
英屬維京群島商涅特本國際事業有限公司	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	98.83%	USD 41,096	USD (268)	-	
	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 (1,633)	USD (23)	-	
	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	726,836,793	99.78%	USD 11,738	USD 214	-	
豪士多(股)公司	菲律賓地產	菲律賓	土地租賃	USD 1,000	USD 1,000	11,474,571	40.00%	USD 1,561	USD (88)	-	
	和丞興業股份有限公司	台北市	衛浴廚爐設備及其零件之買賣	4,500	4,500	450,000	30.00%	13,598	1,446	-	
和鴻投資(股)公司	Catalyst Inv. Holding Ltd.	British Virgin Islands	控股	USD 1,372	USD 1,372	1,372,000	100.00%	12,064	-	-	
和成企業(香港)有限公司	Triple S. Holdings Corp.	菲律賓	控股	USD 1,700	USD 1,700	40,000	40.00%	USD 1,970	USD -	-	
	Wise Ocean Investment Ltd.	British Virgin Islands	不動產投資	USD -	USD -	1	100.00%	USD 1	USD -	-	

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

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

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	期末餘額	利率	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總限額(註3)
				最高餘額		區間					名稱	價值		
1	英屬維京群島商涅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 377	USD -	3.70%~6.25%	2	-	營業週轉	-			USD 8,210	USD 16,420
1	"	和成企業(香港)有限公司	"	USD 2,537	USD 2,537	不計息	2	-	"	-			"	"
1	"	菲律賓地產(股)公司	"	USD 1,600	USD 1,600	"	2	-	"	-			"	"
2	豪士多(股)公司	禾禮旅店(股)公司	"	3,200	3,200	3%	2	-	"	-			407,328	814,656
3	和鴻投資(股)公司	"	"	6,760	6,760	"	2	-	"	-			29,293	58,586

註1：1. 有業務往來者。

2. 有短期融通資金之必要。

註2：對單一企業資金貸與限額為貸出資金之公司股權淨值20%。

註3：資金貸與總限額為貸出資金公司股權淨值40%。

3. 為他人背書保證：無。

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				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
和鴻投資(股)公司	茂德(股票)	-	公平價值變動列入損益之金融資產	218,553	1,285	-	1,285	未設質
	鴻友(股票)	-	"	35,000	162	-	162	
	華泰(股票)	-	"	30,000	133	-	133	
	崇越電(股票)	-	"	3,300	351	-	351	
	昇貿(股票)	-	"	6,479	328	-	328	
	胡連(股票)	-	"	10,400	369	-	369	
	力晶(股票)	-	"	41,512	359	-	359	
	億光(股票)	-	"	6,179	484	-	484	
	中銅(股票)	-	"	99,142	4,645	-	4,645	
	友通(股票)	-	"	10,000	690	-	690	
	晶采(股票)	-	"	10,318	90	-	90	
	和成欣業(股票)	為其子公司	"	543,274	5,623	-	5,623	
	飛宏(股票)	-	"	50,000	720	-	720	
	彩晶(股票)	-	"	331,551	3,664	-	3,664	
	台新金(股票)	-	"	30,439	394	-	394	
	第一金(股票)	-	"	71,355	2,376	-	2,376	
	統盟(股票)	-	"	100,650	566	-	566	
	啟基(股票)	-	"	19,993	924	-	924	
	高技(股票)	-	"	20,500	332	-	332	
	華寶(股票)	-	"	6,930	254	-	254	
	台積電(股票)	-	"	31,053	2,018	-	2,018	
	聯詠(股票)	-	"	10,199	900	-	900	
	中光電(股票)	-	"	25,500	819	-	819	

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	
和鴻投資(股)公司	正崴(股票)	—	公平價值變動列入損益之金融資產	6,150	319	-	319	
	久元(股票)	—	"	6,000	466	-	466	
	聯發科(股票)	—	"	2,150	753	-	753	
	可成(股票)	—	"	6,200	536	-	536	
	美隆(股票)	—	"	10,000	127	-	127	
	慧友(股票)	—	"	7,000	147	-	147	
	新普科(股票)	—	"	11,000	1,661	-	1,661	
	商丞(股票)	—	"	8,399	98	-	98	
	創見(股票)	—	"	6,059	473	-	473	
	台半(股票)	—	"	15,000	408	-	408	
	晶豪科(股票)	—	"	25,300	926	-	926	
	日揚(股票)	—	"	17,993	257	-	257	
	競國(股票)	—	"	7,000	121	-	121	
	凌陽(股票)	—	"	15,745	463	-	463	
	良得電(股票)	—	"	425	6	-	6	
	超眾(股票)	—	"	31,000	651	-	651	
	菱光(股票)	—	"	16,000	312	-	312	
	榮成(股票)	—	"	30,000	326	-	326	
	聯電(股票)	—	"	436,383	7,026	-	7,026	
	奇美電(股票)	—	"	39,000	1,367	-	1,367	
	普誠科(股票)	—	"	30,772	452	-	452	
	合晶(股票)	—	"	2,000	227	-	227	
	佳邦(股票)	—	"	2,000	75	-	75	
	偉詮電(股票)	—	"	5,000	110	-	110	
	雷凌(股票)	—	"	11,300	2,339	-	2,339	
	群聯(股票)	—	"	5,000	798	-	798	
	Catalyst Inc. Holding LTD (股票)	為其母公司	採權益法之長期投資	1,372,000	12,064	100.00	12,064	
	晶宏半導(股)公司(股票)	—	以成本衡量之金融資產-非流動	134,319	1,350	0.17	1,350	
	絡達科技(股)公司	—	"	11,000	1,505	0.03	1,505	
	聯安健康事業(股)公司(股票)	—	"	364,320	3,137	3.27	3,137	
	志超科技(股)公司(股票)	—	"	3,824,156	59,080	3.30	59,080	
	卓立(股)公司(股票)	—	"	10,025	99	0.03	99	
	力原通訊(股)公司(股票)	—	"	8,730	246	0.02	246	
	美錡(股)公司(股票)	—	"	10,625	280	0.01	280	
	禾禮旅店(股)公司	—	"	3,380,000	29,474	13.52	29,474	
	錢櫃企業(股)公司	—	"	17,000	562	0.01	562	
	智微科技	—	"	2,000	420	-	420	
	曜騰(股)公司	—	"	11,500	303	0.03	303	
	美強光學(股)公司	—	"	3,750	99	0.17	99	
	CASA COST	—	"	20,000	290	-	290	

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	
英屬維京群島理特 本國際事業有限公 司	和成中國(股票)	為其母公司	採權益法之 長期投資	29,647,500	USD 41,096	98.83	USD 41,096	
	和成香港(股票)	"	"	74,999	USD (1,633)	99.99	USD (1,633)	
	菲律賓和成(股票)	"	"	726,836,793	USD 11,738	99.78	USD 11,738	
	菲律賓地產(股票)	對其採權益法 評價之被投資公司	"	11,474,571	USD 1,561	40.00	USD 1,561	
	Pyxis Group Limited(原名KG Net Vision)	—	備供出售之 金融資產- 非流動	65,000,000	USD 2,000	2.71	USD 2,000	
	Asia Technology	—	以成本衡量 之金融資產- 非流動	1,400	USD 1,053	3.33	USD 1,053	
	豪士多(股)公司	和成欣業股份有限 公司(股票)	為其子公司	公平價值變 動列入損益 之金融資產	1,190,538	12,322	0.32	12,322
華碩公司(股票)		—	"	1,570	130	-	130	
地球綜合工業(股) 公司		—	"	924	12	-	12	
群益安穩基金		—	"	131,148.4	2,000	-	2,000	
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	採權益法之 長期投資	450,000	13,598	30.00	13,598	
奧斯來公司(股票)		—	以成本衡量 之金融資產- 非流動	371,241	928	6.99	928	
禾禮旅店(股)公司(股票)		—	"	1,600,000	16,000	6.40	16,000	
和成企業(香港)有 限公司	Triple S Holdings Corporation	對其採權益法評價 之被投資公司	採權益法之 長期投資	8,040,000	USD 1,497	40.00	USD 1,497	
	Wise Ocean Investment Ltd.	"	"	1	USD 1	100.00	USD 1	
菲律賓和成股份有 限公司	PT HCG Indonesia	"	"	525	USD 228	35.00	USD 228	

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

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：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. 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)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：台幣千元/外幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方 式(註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直 接 或間接投 資 之持股比 例	本期認列投 資損益(註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
和成(中國) 有限公司	給水潔具生產 及銷售	1,084,497 (RMB249,884)	(註1)	957,499 (USD29,250)	-	-	957,499 (USD29,250)	98.825 %	(8,149) (USD 268)	1,249,524 (USD41,096)	-

2.轉投資大陸地區限額

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)
889,346 (USD29,250)	916,619 (USD30,147)	\$ 2,241,286

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：經會計師核閱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者，限額為淨值之40%，淨值為五十億元以上未逾一百億元者為淨值之30%，逾一百億元以上者為淨值之20%。

註4：本表相關數字以新台幣列示。

3.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	估本公司		交易條件	未實現	應收帳款		
	銷貨淨額	百分比%			價格	收款條件	毛利
和成(中國)有 限公司	\$ <u>3,395</u>	<u>0.46</u>	依國際行 情價格計 收	月結三個 月	-	<u>5,401</u>	<u>0.99</u>

(2)進 貨

大陸被投 資公司	估本公司		交易條件	應付帳款		
	進貨淨額	百分比%			價格	付款條件
和成(中國)有 限公司	\$ <u>52,304</u>	<u>5.63</u>	一般OEM交 易報價	進貨後一個 月內沖抵貨 款	<u>10,636</u>	<u>6.59</u>

(3)本公司與和成(中國)有限公司之資金貸與情形及權利金等相關交易請詳附註五。

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

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
現	金	庫	存	現	金	\$	704
		週	轉	金			<u>2,523</u>
		小		計			<u>3,227</u>
銀	行	存	款				
	支	票	存				1,159
	活	期	存				130,257
	外	幣	存	USD	393,114.37		11,933
				HKD	33,807.35		<u>131</u>
		小		計			<u>143,480</u>
合	計					\$	<u><u>146,707</u></u>

和成欣業股份有限公司
公平價值列入損益之金融資產明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

金 融 商 品 名 稱	摘 要	股 數	面 值	取 得 成 本	公 平 價 值		備 註
					單 價	總 額	
上市(櫃)股票							
開 發 金 控	普 通 股	432,411	23.04	\$ 9,964	12.25	5,297	
國 泰 金 控	"	205,376	87.69	18,010	66.00	13,555	
宏 基	"	31,381	67.19	2,108	59.80	1,876	
富 邦 金 控	"	334,671	61.22	20,490	31.00	10,375	
聯 電	"	3,681,000	21.79	80,191	16.10	59,264	
力 晶 科 技	"	185,153	13.79	2,553	8.64	1,600	
合 計				<u>\$ 133,316</u>		<u>91,967</u>	

和成欣業股份有限公司

應收票據明細表

民國九十七年六月三十日

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		\$ 6,403	
豪 士 多 (股) 公 司		548	
其 他		<u>455</u>	單一客戶餘額未超過5%
小 計		<u>7,406</u>	
非關係人：			
和 豐 企 業 (股) 公 司	均為一年以內到期	325,822	
和 泉 企 業 (股) 公 司	"	60,442	
大 鎰 企 業 (股) 公 司	"	40,468	
其 他	"	<u>219,681</u>	單一客戶餘額未超過5%
小 計		<u>646,413</u>	
合 計		<u>\$ 653,819</u>	

和成欣業股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十七年六月三十日

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			\$	3,624		
	和成(中國)有限公司				5,401		
	菲律賓和成(股)公司				4,434		
	其他				<u>135</u>		單一客戶餘額未超過5%
	小計				<u>13,594</u>		
非關係人：							
	大鎰企業(股)公司				112,400		
	和泉企業(股)公司				133,633		
	和豐企業(股)公司				48,938		
	和增泰企業(股)公司				37,387		
	其他				<u>272,738</u>		單一客戶餘額未超過5%
	小計				605,096		
	減：備抵呆帳及銷貨折讓				<u>(75,801)</u>		
	合計				<u>529,295</u>		
	淨額			\$	<u><u>542,889</u></u>		

和成欣業股份有限公司

其他應收款

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
關係人：							
	和 鴻 投 資 (股) 公 司				20,175		
	和 成 香 港 (股) 公 司			\$	51,498		
	和 成 (中 國) 有 限 公 司				20,851		
	和 隆 興 業 (股) 公 司				13,791		
	其 他				<u>2,216</u>		單一金額未超過5%
	小 計				<u>108,531</u>		
非關係人：							
	其 他				<u>597</u>		單一金額未超過5%
	合 計			\$	<u><u>109,128</u></u>		

其他金融資產—流動明細表

項	目	摘	要	金	額
應 退 稅 額	應 收 營 所 稅 退 稅 款			\$	160
應 收 租 賃 款					<u>735</u>
合 計				\$	<u><u>895</u></u>

和成欣業股份有限公司

存貨明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘 要	金 額		備 註
			成 本	市 價	
<u>製 造 部</u>					
原	料		\$ 91,530	64,231	以重置成本為市價
物	料		5,985	4,112	"
在	製	品	121,264	100,020	"
製	成	品	467,014	485,131	"
購	進	商 品	94,748	94,959	"
小	計		780,541	<u>748,453</u>	
減：	備抵存貨呆滯損失		(55,154)		
淨	額		<u>725,387</u>		
<u>營 建 部</u>					
待	售	車 位	2,367	<u>3,857</u>	以最近之最低售價為市價；已提供長、短期借款質押擔保
合	計		<u>\$ 727,754</u>		

和成欣業股份有限公司

其他流動資產明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
預付購料款	預付原物料款	\$ 6,485
	其他	131
	小計	<u>6,616</u>
預付費用	預付保險費、手續費及租金等	<u>18,402</u>
暫付款	暫付運費關稅等	<u>3,031</u>
遞延所得稅資產-流動	備抵存貨呆滯損失	13,788
	備抵呆帳	9,204
	備抵銷貨折讓	13,804
	未實現兌換損失	376
	聯屬公司未實現損失	<u>(95)</u>
	小計	<u>37,077</u>
合 計		<u><u>\$ 65,126</u></u>

和成欣業股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保品 或質押情形	備 註
	股 數	帳面價值	股 數	帳面價值	股 數	帳面價值	股 數	帳面價值		
安泰證券金融股份有限公司	32,603,125	\$ 284,447	-	-	-	-	32,603,125	284,447	無	依據97年06月30日 自編財務報表計算
聯邦票券金融股份有限公司	2,531,520	24,769	-	-	-	-	2,531,520	24,769	"	"
京華城股份有限公司	12,000,000	86,688	-	-	-	-	12,000,000	86,688	"	"
奧斯來科技股份有限公司	637,659	-	-	-	-	-	637,659	-	"	"
漢榮創業投資股份有限公司	943,397	9,434	-	-	-	-	943,397	9,434	"	"
志超科技股份有限公司	3,777,209	28,438	303,604	12,144	-	-	4,080,813	40,582	"	"
聯邦證券投資信託股份有限公 司	225,000	2,250	-	-	-	-	225,000	2,250	"	"
東台灣知本溫泉世界股份有限 公司	2,250,000	22,500	-	-	-	-	2,250,000	22,500	"	"
合 計		<u>\$ 458,526</u>		<u>12,144</u>		<u>-</u>		<u>470,670</u>		

和成欣業股份有限公司

長期股權投資變動明細表

民國九十七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		本期增加		本期減少		期末餘額			市價		提供擔保 或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價		
豪士多股份有限公司	100,593,839	\$ 2,007,423	-	16,895	-	-	100,593,839	100.00 %	2,024,318	20.25	2,036,640	無	依據97年06月30日會計師核閱報告書計算
英屬維京群島商溼特本國際事業有限公司	55,657,500	1,191,971	-	54,043	-	-	55,657,500	100.00 %	1,246,014	24.32	1,353,749	"	"
和鴻投資股份有限公司	19,800,000	142,888	-	-	-	7,222	19,800,000	99.50 %	135,666	7.13	141,261	"	依據97年06月30日自編財務報表計算
和丞興業股份有限公司	600,000	16,202	-	1,928	-	-	600,000	40.00 %	18,130	30.22	18,130	"	"
和隆興業股份有限公司	18,884,905	82,461	-	-	-	6,156	18,884,905	33.87 %	76,305	4.04	76,305	"	"
築禮國際股份有限公司	100,000	902	-	-	-	14	100,000	100.00 %	888	8.88	888	"	"
O+ Design International Corporation	421,200	899	-	-	-	3,281	421,200	32.40 %	(2,382)	(5.66)	(2,382)	"	"
小計		3,442,746		72,866		16,673			3,498,939		<u>3,624,591</u>		
加：預付長期投資款		20,000		-		-			20,000				
合計		<u>\$ 3,462,746</u>		<u>72,866</u>		<u>16,673</u>			<u>3,518,939</u>				

和成欣業股份有限公司

不動產投資明細表

民國九十七年六月三十日

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				\$	<u>251,635</u>	長	期	借	款

其他金融資產—非流動明細表

項	目	摘	要	金	額				
長期應收租賃款				\$	<u>8,207</u>				
催收					<u>28,783</u>				
減：備抵呆帳					<u>(28,783)</u>				
		淨			<u>-</u>				
受限制資產—非流動		受	限	制	銀	行	存	款	
合	計			\$	<u>9,946</u>				

無形資產明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

項	目	摘	要	金	額	質	押	情	形
無形資產		遞延	退	休	金	成	本	\$	<u>70,288</u>

和成欣業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十七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			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	\$ 213,223	2,835	216,058	2,563	-	2,563	-	-	-	215,786	2,835	218,621	帳面價值42,930 千元提供質押	
土地改良物	4,456	-	4,456	-	-	-	-	-	-	4,456	-	4,456		
房屋及建築	151,005	-	151,005	-	-	-	-	-	-	151,005	-	151,005	帳面價值12,530 千元提供質押	
機 器 設 備	1,787,873	1,304	1,789,177	7,499	-	7,499	12,081	-	12,081	1,783,291	1,304	1,784,595		
運 輸 設 備	51,306	28	51,334	-	-	-	3,974	-	3,974	47,332	28	47,360		
辦 公 設 備	84,248	57	84,305	3,835	-	3,835	-	-	-	88,083	57	88,140		
其 他 設 備	540,328	12,129	552,457	20,305	-	20,305	2,178	-	2,178	558,455	12,129	570,584		
預付房地設備款	26,019	-	26,019	28,345	-	28,345	24,504	-	24,504	29,860	-	29,860		
合 計	\$ 2,858,458	16,353	2,874,811	62,547	-	62,547	42,737	-	42,737	2,878,268	16,353	2,894,621		

和成欣業股份有限公司

固定資產累計折舊變動明細表

民國九十七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	\$ 4,254	46	-	4,300	
房屋及建築	62,499	1,955	415	64,039	
機器設備	1,655,694	26,767	12,081	1,670,380	
運輸設備	39,184	1,566	3,552	37,198	
辦公設備	63,826	2,885	-	66,711	
其他設備	505,726	4,873	2,178	508,421	
合 計	<u>\$ 2,331,183</u>	<u>38,092</u>	<u>18,226</u>	<u>2,351,049</u>	

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	\$ 626,085	帳面價值440,060千元 提供質押
	減：累計折舊	(75,314)	
	減：累計減損	<u>(77,172)</u>	
合 計		<u>\$ 473,599</u>	

和成欣業股份有限公司

存出保證金明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	
存	出	保	證	金	營業所、廣告及工程押標金等押金	\$ 12,829

長期應收款－關係人明細表

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
英屬維京群島商	理特本國際				
事業有限公司				\$	604,463

和成欣業股份有限公司

其他資產明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
遞延費用		模	具	費	\$ 40,744
		其		他	6,914
		小		計	47,658
遞延所得稅資產 - 非流動		採	權	益	法
		認	列	之	投資
		損	失		139,679
		提	列	退	休
		金			55,336
		資	產	減	損
		損	失		3,369
		長	期	投	資
		永	久	性	跌
		價	損	失	14,989
		投	資	抵	減
					40,171
		累	積	換	算
		調	整	數	(22,315)
		減	:	備	抵
		評	價		(154,669)
		淨		額	76,560
遞延借項		資	本	租	賃
		未	實	現	利
		息	損	失	4,664
		聯	屬	公	司
		未	實	現	出
		售	損	失	380
		小		計	5,044
其	他	鶯	歌	鎮	大
		湖	段	農	地
		41,726			
		桃	園	縣	八
		德	市	農	地
		44,790			
		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)
		19,303			
		減	:	累	計
		折	舊		
		(3,194)			
		小		計	147,718
合	計				\$ 276,980

和成欣業股份有限公司

短期借款明細表

民國九十七年六月三十日

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
土地銀行	購料借款	96.06.17-97.09.17	3.13%	\$ 24,478	NTD 180,000	本票
土地銀行	信用借款	96.06.17-97.09.17	3.13%	80,000	NTD 180,000	"
華南銀行	"	96.05.17-97.08.17	3.00%	40,000	NTD 100,000	"
永豐銀行	"	96.06.04-97.07.07	3.00%	100,000	NTD 130,000	"
遠東銀行	"	96.05.02-97.09.01	2.95%	40,000	NTD 50,000	"
兆豐國際商業銀行	"	96.05.29-97.08.29	2.96%	80,000	NTD 150,000	"
第一銀行	"	96.05.05-97.08.01	3.00%	130,000	NTD 150,000	"
元大銀行	"	96.06.20-97.07.18	2.90%	50,000	NTD 50,000	"
合作金庫	"	96.08.09-97.08.09	2.96%	<u>150,000</u>	NTD 150,000	本票、土地及建物
小計				<u>670,000</u>		
中國信託	抵押借款	96.05.29-97.08.29	2.90%	<u>130,000</u>	NTD 160,000	"
合計				<u>\$ 824,478</u>		

和成欣業股份有限公司

應付票據明細表

民國九十七年六月三十日

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	\$ 45,894	
豪 士 多 股 份 有 限 公 司	39,636	
其 他	<u>13</u>	單一廠商餘額未超過5%
小 計	<u>85,543</u>	
非關係人：		
暉 洋 銅 器 股 份 有 限 公 司	11,567	
穩 弘 科 技 股 份 有 限 公 司	15,513	
迪 豪 實 業 有 限 公 司	11,836	
其 他	<u>121,990</u>	單一廠商餘額未超過5%
小 計	<u>160,906</u>	
合 計	<u>\$ 246,449</u>	

和成欣業股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額	備 註
關係人：		
和丞興業股份有限公司	\$ 5,457	
郁弘股份有限公司	17,556	
和成中國有限公司	10,636	
豪士多股份有限公司	14,895	
菲律賓和成有限公司	3,075	
其他	176	單一廠商餘額未超過5%
小計	<u>51,795</u>	
非關係人：		
穩弘科技股份有限公司	16,720	
迪豪實業股份有限公司	9,560	
和森有限公司	6,716	
其他	76,615	單一廠商餘額未超過5%
小計	<u>109,611</u>	
合 計	<u>\$ 161,406</u>	

應付所得稅明細表

項 目	摘 要	金 額
應付所得稅	估列營業所得稅款	\$ <u>9,158</u>

和成欣業股份有限公司

應付費用明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
應	付	利	息	\$	2,007
應	付	薪	資、年獎及伙食費等		46,921
應	付	勞	、健保費		7,904
應	付	獎	勵金		27,462
應	付	水	電瓦斯費		6,816
應	付	運	費		2,225
應	付	服	務費		5,024
其		他			26,750
合		計		\$	<u><u>125,109</u></u>

其他流動負債明細表

項	目	摘	要	金	額
應	納	稅	額	營	業
預	收	款		預	收
暫	收	款		暫	收
合		計		稅	款、勞保費、租金及佣金等
				\$	12,014
					19,434
					<u>15,562</u>
				\$	<u><u>47,010</u></u>

和成欣業股份有限公司
長期借款及一年內到期之長期借款明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

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
兆豐國際商業 銀行(原中國國 際商業銀行)	\$ 499,339	379,339	120,000	94.07.20~ 99.07.20	3.15%	本票、土地 及房屋	首次動用起五年 ，每半年為一期 共分十期，每期 清償75,000千元 。
合作金庫(乙)	150,000	150,000	-	96.11.19~ 101.11.16	3.01%	"	簽約起前二年僅 還利息，第三年 起每月本息平均 攤還。
慶豐銀行	30,000	6,000	24,000	95.10.04~ 98.08.14	3.50%	本票	寬限期滿後，每 三個月為一期， 共分十期，每期 清償6,000千元。
新光銀行	14,583	-	14,583	96.01.30~ 98.01.30	3.32%	"	期限二年，共分 二十四期，每期 清償2,083千元。
經濟部	59,000	59,000	-	96.06.21~ 102.10.15	1.00%	"	還款期限四年， 自計劃完成後三 個月為一期，分 十六期返還。
合計	<u>\$ 752,922</u>	<u>594,339</u>	<u>158,583</u>				

和成欣業股份有限公司

土地增值稅準備變動明細表

民國九十七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

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應 計 退 休 金 負 債		\$ 347,044
存 入 保 證 金	租 賃 押 金	4,920
未 實 現 售 後 租 回 利 益		27,974
合 計		\$ 379,938

和成欣業股份有限公司
 營業收入淨額明細表
 民國九十七年上半年度

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	870	\$ 651,077
銅 器	千 只	765	518,591
FRP 浴 缸	千 只	29	58,237
大 理 石 檯 面	千 只	5	13,489
廚 具 設 備	千 套	3	64,572
馬 桶 蓋	千 個	220	103,584
免 治 馬 桶 蓋	千 個	21	136,021
鏡 箱	千 個	41	24,597
自 動 化 設 備	千 套	19	40,024
淋 浴 拉 門	千 組	4	12,215
透 水 磚	千 片	125	3,356
複 材 滑 鼠 蓋	千 個	24	2,114
其 他		28	69,332
合 計			\$ <u><u>1,697,209</u></u>

和成欣業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十七年上半年度

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
自製產品銷貨成本			
期 初 原 料	\$ 81,852		
加：本期進料	308,816		
物料轉入	45		
在製品轉入	533		
購進製成品轉入	981		
盤 盈	110		
減：轉各項費用	(1,277)		
轉物料	(5)		
轉在製品	(162)		
轉製成品	(4)		
出售原料	(305)		
期末原料	(91,530)	\$ 299,054	
間 接 原 料			
期 初 物 料	5,725		
加：本期進料	70,995		
原料轉入	5		
在製品轉入	9		
減：期末物料	(5,985)		
轉在製品	(2,963)		
轉原料	(45)		
出售物料	(7)		
轉各項費用	(67,734)		
盤 虧	(43)	-	
直接人工		128,988	
製造費用		251,371	
製造成本		679,413	
加：期初在製品	117,431		
購入在製品	5,963		
原料轉入	162		
物料轉入	2,963		
製成品轉入	375		
其他	28		
減：出售在製品	(8,699)		
轉原料	(533)		
轉物料	(9)		
期末在製品	(121,264)		
轉費用	(1)	(3,584)	
製成品成本		675,829	
期 初 製 成 品		543,126	
加：原料轉入		4	
減：轉原料		(981)	
轉在製品		(375)	
轉費用		(9,307)	
轉未攤銷模具費		(6,017)	
盤 虧		(5,927)	
期 末 製 成 品		(467,014)	
產銷成本		729,338	
外購商品銷貨成本：			
期初購進商品	96,084		
加：本期購入	543,893		
減：期末外購商品	(94,748)		
盤 虧	(449)		
銷貨成本—商品		544,780	
出售在製品		8,699	
出售原物料		312	
銷 貨 成 本		\$ 1,283,129	

和成欣業股份有限公司

推銷費用明細表

民國九十七年上半年度

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	費	用	\$	64,435		
運			費		14,802		
廣	告		費		30,065		
獎	勵		金		32,089		
其	他	費	用		77,426		單一金額未超過5%
合			計	\$	218,817		

管理費用明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	費	用	\$	39,242		
租	金	費	用		3,277		
其	他	費	用		22,296		單一金額未超過5%
合			計	\$	64,815		

和成欣業股份有限公司

研究發展費用明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	費	用	\$	28,779		
研	究	費	用		3,220		
其	他	費	用		15,498		單一金額未超過5%
合	計			\$	<u>47,497</u>		

營業外收入明細表

民國九十七年上半年度

項	目	摘	要	金	額	備	註
利	息	收	入	銀	行	存	款、資
				金	貨	予	及
				其	他	利	息
				\$	12,390		
租	金	收	入		7,679		
其	他	營	業	外	收	入	
		佣	金	收	入	3,143	
		商	標	收	入	6,896	
		科	專	補	助	款	收
				入	7,887		
		出	售	專	利	權	收
				入	6,671		
		其	他	收	入	12,191	
		小	計		36,788		
合	計			\$	<u>56,857</u>		

和成欣業股份有限公司
營業外支出明細表
民國九十七年上半年度

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利 息 支 出		\$ 28,585	
採權益法認列投資損失		15,193	
兌 換 損 失		4,747	
金 融 資 產 評 價 損 失		15,810	
其 他 營 業 外 支 出	存 貨 盤 損	6,309	
	發 行 票 券、出 售 股 票 及 保 證 信 用 狀 手 續 費	818	
	存 貨 報 廢 損 失	5,685	
	其 他	7,429	
	小 計	20,241	
合 計		<u>\$ 84,576</u>	