

股票代碼：1810

和成欣業股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十八年及九十七年三月三十一日

公司地址：桃園縣八德市大發里後庄1-2號
電話：(03)362-3105

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務報表附註	6
(一) 重要會計政策之彙總說明	7~9
(二) 會計變動之理由及其影響	9~10
(三) 重要會計科目之說明	10~23
(四) 關係人交易	23~25
(五) 質押之資產	25
(六) 重大承諾事項及或有事項	25~26
(七) 重大之災害損失	26
(八) 重大之期後事項	26
(九) 其 他	26
(十) 附註揭露事項：母子公司間業務關係及重要交易往來情形	26~27
(十一) 部門別財務資訊	27

和成欣業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十八年及九十七年三月三十一日

單位：新台幣千元

	98.3.31	97.3.31		98.3.31	97.3.31
	金額	金額	%	金額	金額
資產：					
流動資產：					
現金(附註三(一))	447,564	411,725	5	21-22	1,254,912
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	13,822	151,519	1	2100	385,000
應收帳款-非關係人(附註四)	26,520	-	-	2110	-
應收帳款-關係人(附註三(五))	584,989	625,712	6	2121	214,369
應收票據-非關係人	306	353	-	2131	29,973
應收票據-關係人(附註四)	591,733	747,912	7	2143	291,013
應收帳款-非關係人	9,394	416	-	2153	21,766
應收帳款-關係人(附註三(五)及四)	91,107	84,366	1	2170	165,205
其他應收非關係人	594	160	-	2270	179,195
其他應收關係人(附註三(五)及三(六))	1,581,233	1,503,778	16	2280	213,008
存貨(減：備抵存貨跌價損失後淨額)	160,152	160,904	2	24-	2,534,917
其他流動資產	3,507,414	3,686,845	36	2420	2,754,441
基金及早期投資：					
備供出售金融資產-非流動(附註三(三))	124,235	60,933	1	25-	1,080,542
以成本衡量之金融資產-非流動(附註二及四(四))	491,750	626,744	5	28-	329,172
採權益法之長期投資(附註三(七))	72,493	87,219	1	2810	296,709
不動產投資(附註三(八)及五)	299,839	293,643	3	2882	19,292
其他金融資產-非流動(附註五)	49,794	17,479	-	2888	41,278
固定資產(附註三(九)及五)：					
成 本：	1,038,111	1,086,018	10	2510	357,279
土地	1,044,615	1,048,472	10	2510	4,301,910
土地改良物	61,060	55,729	1	28-	329,172
房屋及建築	2,828,010	2,691,009	28	2810	394,785
機器設備	3,505,983	3,502,099	35	2810	30,868
運輸設備	99,629	98,287	1	2882	10,888
辦公設備	122,776	115,802	1	2888	436,541
其他設備	950,681	914,754	9	4	4,415,689
重估增值	1,146,474	1,146,337	11	44	-
減：累計折舊	9,759,238	9,572,489	96	3310	-
未完工程	(5,353,538)	(5,106,083)	(53)	3320	754,014
預付房地設備款	1,690	1,535	-	3350	105,233
	7,258	18,407	-	3350	7,795
	4,434,641	4,486,348	43	3420	209,321
無形資產：					
遞延退休金成本	46,843	87,583	1	3480	-
土地使用權	60,697	51,388	1	3450	(8,551)
	107,540	138,971	1	3460	658,175
其他資產：					
出租賃(附註三(十)及五)	476,821	483,989	5	3510	(63,237)
存出保證金(附註五)	16,989	11,677	-	3610	5,628,879
其他資產-其他(附註五)	476,444	479,435	5	3610	126,671
	969,754	975,101	10	3610	5,753,550
資產總計	10,057,460	10,373,283	100	100	10,373,283
負債及股東權益：					
負債：					
短期借款(附註三(十三))	1,265,725	235,000	2	11	1,080,542
應付短期票款(減：應付短期票款折價後之淨額)	235,000	-	-	11	895,535
應付票據-非關係人	156,623	-	-	3	329,172
應付票據-關係人(附註四)	20,602	29,973	-	3	296,709
應付帳款-非關係人	261,150	291,013	3	3	30,868
應付帳款-關係人(附註四)	12,735	21,766	-	1	10,888
應付費用	129,117	165,205	1	4	436,541
一年內到期長期負債(附註三(十五))	244,870	179,195	2	4	4,415,689
其他流動負債	209,095	213,008	2	44	-
	2,534,917	2,754,441	26	44	-
長期負債：					
長期借款(附註三(十五))	1,080,542	-	-	11	895,535
各項準備：					
土地增值準備	329,172	-	-	3	329,172
其他負債：					
應計退休金負債	296,709	394,785	3	3	394,785
未實現遞後租回利益(附註三(九)及三(十))	19,292	30,868	-	3	30,868
其他負債-其他	41,278	10,888	-	1	10,888
	357,279	436,541	4	4	436,541
	4,301,910	4,415,689	44	44	4,415,689
負債合計	3,770,536	3,770,536	37	37	3,770,536
股東權益：					
股本-每股面額10元，額定570,000千股，九十八年及九十七年發行實收為377,053千股	3,770,536	3,770,536	37	3110	3,770,536
(附註四(十六))					
資本公積：					
資本公積-普通股溢價	106,142	-	-	32-	106,142
資本公積-庫藏股票交易	5,747	-	-	3211	5,747
資本公積-長期投資	82,429	-	-	3220	82,429
資本公積-合併溢額	1,275	-	-	3260	1,275
保留盈餘(附註三(十六))	754,014	-	-	3270	754,014
法定盈餘公積	105,233	-	-	3310	445,065
未分配盈餘	7,795	-	-	(49)	(99,020)
股東權益其他項目：					
庫藏股票	209,321	-	-	3350	65,891
未認列為退休金成本之淨損失	-	(8,551)	-	3420	(8,551)
金融商品之未實現損益	-	38,975	-	3480	38,975
未實現重估增值	-	658,175	-	3450	658,175
庫藏股票(附註三(十八))	-	(16,589)	-	3460	(16,589)
	5,628,879	55	55	3510	5,628,879
少數股東	126,671	-	-	3610	126,671
股東權益合計	5,753,550	5,753,550	56	3610	5,753,550
負債及股東權益總計	10,057,460	10,373,283	100	100	10,373,283



會計主管： (請詳閱後附合併財務季報表附註)



經理人：



董事長：

和成欣業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

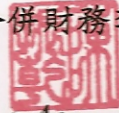
	98年第一季		97年第一季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4110 銷貨收入	\$ 1,081,144	116	1,400,447	116
4170 減：銷貨退回	(37,027)	(4)	(42,726)	(3)
4190 銷貨折讓	(108,924)	(12)	(153,855)	(13)
營業收入淨額	935,193	100	1,203,866	100
5000 營業成本	(736,832)	(79)	(890,933)	(74)
營業毛利	198,361	21	312,933	26
營業費用：				
6100 推銷費用	(166,510)	(18)	(163,299)	(14)
6200 管理費用	(102,446)	(11)	(103,821)	(9)
6300 研究發展費用	(24,020)	(3)	(26,541)	(2)
	(292,976)	(32)	(293,661)	(25)
6900 營業淨(損)利	(94,615)	(11)	19,272	1
71-74 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	881	-	8,031	1
7160 兌換利益	5,726	1	-	-
7210 租金收入	3,892	-	4,556	-
7480 什項收入	29,981	3	33,625	3
	40,480	4	46,212	4
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(25,273)	(3)	(28,339)	(2)
7521 採權益法認列之投資損失(附註三(七))	(1,920)	-	(1,718)	-
7560 兌換損失	-	-	(1,641)	-
7640 金融資產評價損失	-	-	(5,729)	-
7880 什項支出	(4,584)	-	(12,844)	(1)
	(31,777)	(3)	(50,271)	(3)
7900 繼續營業單位稅前淨(損)利	(85,912)	(10)	15,213	2
8110 所得稅費用	(18,030)	2	(7,985)	1
9600 合併總損益	\$ (103,942)	(12)	7,228	1
歸屬予：				
母公司股東	\$ (100,529)	(12)	12,741	1
9602 少數股權	(3,413)	-	(5,513)	-
	\$ (103,942)	(12)	7,228	1
	稅前	稅後	稅前	稅後
歸屬於母公司股東每股虧損(盈餘) (附註三(十七))				
9700 基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.23)	(0.27)	0.04	0.03
稀釋每股盈餘(元)			\$ 0.04	0.03

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報表附註)

經理人：



會計主管：



和成欣業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

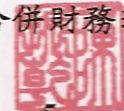
	98年第一季	97年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨(損)利	\$ (103,942)	7,228
調整項目：		
折舊及攤提	63,624	72,311
提列呆帳損失	-	4,714
迴轉備抵銷貨折讓	(20,579)	-
依權益法認列投資損失	1,064	1,718
處分固定資產利益	319	(178)
存貨跌價及呆滯損失	12,852	-
已實現出租資產損失	-	-
遞延貨項	1,209	-
已實現售後租回利益	(2,894)	(2,894)
資產及負債項目之變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	(5,998)	(1,741)
應收票據	(36,454)	(50,199)
應收帳款	261,752	129,506
其他應收款—非關係人	(66,669)	(103,552)
其他金融資產—流動	(2,345)	-
存貨	71,119	(22,888)
其他流動資產	29,188	(2,923)
遞延所得稅資產及負債	-	(3,112)
應付票據	(62,683)	(16,137)
應付帳款	(85,707)	(39,345)
應付所得稅	(669)	49
應付費用	(58,479)	-
其他流動負債	(10,604)	(67,504)
應計退休金負債	(2,269)	(1,472)
營業活動之淨現金流出	(18,165)	(96,419)
投資活動之現金流量：		
出售固定資產價款	3,473	822
購置固定資產價款	(38,092)	(29,738)
以成本衡量之金融資產增加	-	(23,880)
受限制銀行存款—非流動增加	-	(2,619)
其他金融資產—非流動減少(增加)	(44,822)	(2,730)
其他資產(增加)減少	439	7,301
採權益法評價之長期投資增加	(2,751)	(6,385)
其他應收款—關係人減少	-	-
長期應收款—關係人減少	1,531	-
出售長期投資價款	13,701	-
投資活動之淨現金流出	8,967	-
融資活動之現金流量：	(57,554)	(57,229)
短期借款減少	(106,098)	(46,653)
應付短期票券增加	180,000	165,049
償還長期借款	10,145	(103,650)
其他負債增加	10,932	705
長期應付票據增加	(49,932)	-
現金減資退回款	-	(418,949)
融資活動之淨現金流入(出)	45,047	(403,498)
匯率影響數	5,461	(4,716)
本期現金減少數	(25,211)	(561,862)
期初現金餘額	472,775	973,587
期末現金餘額	\$ 447,564	\$ 411,725
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 12,776	\$ 15,439
本期支付所得稅	\$ -	\$ -
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$ 244,870	\$ 179,195

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



和成欣業股份有限公司及其子公司
 合併財務報表附註
 民國九十八年及九十七年三月三十一日
 (除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、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。為更瞭解本公司之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與本公司民國九十七年度經會計師查核簽證之合併財務報表一併參閱。除下列所述會計政策外，本合併財務季報表之重要會計政策與前述合併財務報表相同。

(一)合併概況

1.列入合併財務報表之子公司及相關內容如下：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			98.03.31	97.03.31	
本公司	豪士多(股)公 司	產銷各種熱水 器、瓦斯爐、排 油煙機及電腦 馬桶等製品及 委託營造廠興 建住宅、商業大 樓之出租、出售 業務等	100.00%	100.00%	係於民國七十三年二月成 立，民國九十八年三月底實 收資本額為1,605,702千元。
"	英屬維京群島控股公司 商湮特本國際 事業有限公司 (湮特本公司)		100.00%	100.00%	係於民國八十一年成立於維 京群島，民國九十八年三月 底實收資本額為美金78,646 千元。
"	和鴻投資(股) 公司 (和鴻公司)	對生產事業、證 券、營造、旅遊 事業及買賣業 等事業之投資	99.50%	99.50%	係於民國八十二年四月成 立，民國九十八年三月底實 收資本額為199,000千元。
"	和丞興業(股) 公司 (和丞公司)	經營各種衛 浴、廚爐設備及 其零件買賣安 裝、維修及進出 口業務	70.00%	70.00%	係於民國八十六年五月成 立，民國九十八年三月底實 收資本額為15,000千元。 本公司持有該公司股權 40%，連同子公司豪士多(股) 公司持有該公司股權 30%， 共計持股達70%，故將該公司 視為子公司。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			98.03.31	97.03.31	
本公司	和隆興業(股) 公司 (和隆公司)	經營陶瓷器、陶 版、磁磚等製造 買賣及興建國 民住宅等業務	57.19%	33.87%	係於民國六十二年成立，民國九十八年三月底實收資本額為557,500千元。 於民國九十六年度因本公司與該子公司訂有經銷合約，並派員協助其財務營運之策略訂定，故視為對其有控制能力。 本公司於民國九十七年七月再轉投資該公司39,910千元，致持股比例增加為57.19%。
英屬維京群 島商溼特本 港)有限公司 國際事業有 限公司	和成企業(香 港)有限公司	從事進品陶瓷 衛浴設備等買 賣業務	99.99%	99.99%	於民國七十一年成立，民國九十八年三月底實收資本額為美金3,809千元。
"	和成(中國) 有限公司	有從事生產中 高級衛生潔具、 金屬、塑膠配 件及其他建築 、裝飾陶瓷等 產品	- %	98.825%	於民國八十二年成立，民國九十八年三月底實收資本額為美金30,000千元，於民國九十七年十一月將股權移轉至Hocheng Group Holding Corp.。
"	菲律賓和成 股份有限公司	從事生產及銷 售給水潔具等 產品	99.78%	99.78%	於民國八十四年成立，於民國九十八年三月底實收資本額為披索728,433千元。
"	菲律賓地產 有限公司	有土地租賃	40.00%	40.00%	於民國八十四年成立，本公司投資成本為美金1,000千元。民國九十八年三月底實收資本額為美金2,614千元。因本公司可控制該公司之財務及業務經營，故將該公司視為子公司。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			98.03.31	97.03.31	
英屬維京群島商理特本國際事業有限公司	Hocheng Group Holding Corp.	控股公司	100.00%	- %	於民國九十七年一月成立於英屬開曼群島。民國九十八年三月底實收資本額為美金30,058千元。
和成企業(香港)有限公司	Wise Ocean Investment Limited	不動產投資事業	100.00%	100.00%	於民國八十四年一月成立於英屬維京群島。民國九十八年三月底實收資本額為美金1元。
Hocheng Group Holding Corp.	和成(中國)有限公司	從事生產中高級衛生潔具、金屬、塑膠配件及其他建築、裝飾陶瓷等產品	98.825%	- %	於民國八十二年成立，民國九十八年三月底實收資本額為美金30,000千元。原由英屬維京群島理特本國際事業有限公司控股，經組織架構重組後由 Hocheng Group Holding Corp. 控股。
"	和成行貿易(上海)有限公司	貿易買賣業務	100.00%	- %	於民國九十七年四月成立於上海，民國九十八年三月底實收資本額為美金400千元。

2. 未列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			98.03.31	97.03.31	
本公司	築禮國際(股)公司	經營家具、廚具等安裝及進口業務	100.00%	100.00%	係於民國九十五年三月成立，本公司對築禮國際(股)公司雖具有控制能力，但築禮國際(股)公司資本僅為1,000千元(佔本公司資本額之0.03%)，總資產僅為本公司總資產之0.01%，且尚無重大營業收入，故未併入合併財務報表。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			98.03.31	97.03.31	
和鴻投資 (股)公司	Catalyst Inv. Holding LTD (及其採權益法 評價之子公司)	投資公司	- %	100.00%	本公司對 Catalyst Inv. Holding Ltd雖具有控制能力，但Catalyst Inv. Holding Ltd之資本額僅為美金1,052千元，故未併入合併財務報表，於民國九十八年三月將股權出售。
和成企業 (香港)有限 公司	Triple S Holdings Corporation	控股公司	40.00%	40.00%	於民國九十三年成立，本公司投資成本為美金1,587千元，本公司所持股權比例為40%，盈餘分配權為88%，本公司對其未具有控制力，故未併入合併財務報表。

- 合併財務報表包括本公司及上述之子公司(以下簡稱合併公司)財務報表，並已銷除公司間之交易項目。
- 民國九十八年及九十七年三月底本公司及子公司平均員工人數分別約為2,754人及2,954人。

(二)存 貨

存貨採永續盤存制，以取得成本為列帳基礎，並按加權平均法計價。於期末遇市價(重置成本或淨變現價值)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。

自民國九十八年一月一日起，依財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文，存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，生產成本與固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後評價，採逐項比較方式以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

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。

二、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。依該公報之規定依逐項比較方式衡量成本與淨變現價值孰低其相關會計變動，致民國九十八年第一季本期稅後淨損增加9,639千元及每股虧損增加0.03元。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併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，造成民國九十七年第一季稅後純益減少857千元，每股盈餘減少0.002元。

合併公司自民國九十七年七月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第二次修訂條文之規定，進行金融資產之重分類，變動情形請詳附註三(二十)。前述變動致民國九十八年第一季本期稅後淨損增加8,626千元及每股虧損增加0.02元。

三、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>98.03.31</u>	<u>97.03.31</u>
現金及週轉金	\$ 3,900	3,825
支票存款	17,091	16,234
活期存款	345,603	313,445
定期存款	16,801	6,561
外幣存款	64,169	71,660
合計	<u>\$ 447,564</u>	<u>411,725</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

	<u>98.03.31</u>	<u>97.03.31</u>
交易目的金融資產：		
一上市、櫃公司股票	\$ 72	151,519
一開放型基金	13,750	-
合計	<u>\$ 13,822</u>	<u>151,519</u>

合併公司於民國九十八年及九十七年第一季認列公平價值變動列入損益之金融資產之淨利益及損失分別為3千元及5,729千元。

(三)備供出售金融資產

	<u>98.03.31</u>	<u>97.03.31</u>
流動：		
上市、櫃公司股票	<u>\$ 26,520</u>	<u>-</u>
非流動：		
上市、櫃公司股票	<u>\$ 124,235</u>	<u>60,933</u>

合併公司民國九十八年第一季備供出售金融資產依公平價值直接認列為股東權益調整項目之金額為17,280千元。

合併公司自民國九十七年七月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第二次修訂條文之規定，進行金融資產之重分類，相關說明請詳附註三(十九)。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)以成本衡量之金融資產－非流動

	98.03.31	97.03.31
以成本衡量之金融資產-非流動：		
股票投資－安泰證券金融(股)公司	\$ 246,154	284,447
－聯邦票券金融(股)公司	23,056	24,769
－京華城(股)公司	82,702	86,688
－漢榮創業投資(股)公司	5,641	9,434
－志超科技(股)公司	99,662	99,662
－聯邦證券投資信託(股)公司	2,250	2,250
－東台灣知本溫泉世界(股)公司	22,500	22,500
－聯安健康事業(股)公司	3,137	3,137
－禾禮旅店(股)公司	-	48,674
－卓立(股)公司	99	99
－晶宏半導體(股)公司	1,048	1,350
－智微科技(股)公司	49	420
－雷凌科技(股)公司	-	331
－曜鵬科技(股)公司	253	303
－美錡科技(股)公司	-	280
－奧斯來科技(股)公司	928	928
－CASA COASTA	290	290
－美強光學(股)公司	-	99
－錢櫃企業(股)公司	474	562
－絡達科技(股)公司	80	1,505
－智達電子(股)公司	24	246
－Asia Technolgh	3,403	32,010
預付股權投資-禾禮旅店(股)公司	-	6,760
合 計	<u>\$ 491,750</u>	<u>626,744</u>

合併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。

(五)應收帳款

	98.03.31	97.03.31
關 係 人	\$ 9,394	416
非 關 係 人	699,287	842,263
減：備抵銷貨折讓	(54,297)	(45,087)
備 抵 呆 帳	(53,257)	(49,264)
小 計	591,733	747,912
淨 額	<u>\$ 601,127</u>	<u>748,328</u>

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)存 貨

1.商品存貨

	98.03.31	97.03.31
原 料	\$ 205,086	167,078
物 料	21,197	16,947
在 製 品	176,503	182,069
製 成 品	932,397	963,525
購 進 商 品	299,779	214,232
小 計	1,634,962	1,543,851
減：備抵存貨呆滯損失	(131,212)	(115,975)
淨 額	1,503,750	1,427,876

2.營建存貨

營 建 工 程	26,340	26,340
待 售 車 位	77,483	75,902
小 計	103,823	102,242
減：備抵存貨呆滯損失	(26,340)	(26,340)
淨 額	77,483	75,902
合 計	<u>\$ 1,581,233</u>	<u>1,503,778</u>

(七)採權益法之長期股權投資

被 投 資 事 業 名 稱	98.03.31			97.03.31		
	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>						
Catalyst Inv. Holding Ltd—投資成本美金1,372千元	-			1,052,000 股	100.00%	12,064
和成北美有限公司—投資成本美金490千元	490 股	49.00%	-	490 股	49.00%	-
Triple S Holding Corporation—投資成本美金1,587千元	8,040,000 股	40.00%	51,268	40,000 股	40.00%	45,594
PT HCG Indonesia—投資成本98年美金427千元； 97年美金154千元	525 股	35.00%	10,520	525 股	35.00%	2,881
萊禮國際股份有限公司—投資成本1,000千元	100,000 股	100.00%	888	100,000 股	100.00%	888
O+ Design International Corporation—投資成本98年 22,881千元；97年2,881千元	1,969,140 股	32.40%	9,817	421,200 股	32.40%	(593)
小 計			72,493			60,834
<u>預付長期投資款</u>						
O+ Design International Corporation			-			20,000
和成控股			-			6,385
合 計			<u>\$ 72,493</u>			<u>87,219</u>

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司依被投資公司自編之財務報表按權益法評價認列投資損失，其明細如下：

被 投 資 公 司 名 稱	98年第一季	97年第一季
Catalyst Inv. Holding Ltd.	\$ -	-
築禮國際(股)公司	-	(14)
PT HCG Indonesia	(142)	(220)
O+ Design International Corporation	(1,778)	(1,484)
合 計	<u>\$ (1,920)</u>	<u>(1,718)</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設計事業。本公司於民國九十六年十一月一日經董事會決議投資O+ Design International Corporation 20,000千元，於民國九十八年三月十六日辦妥變更登記。

採權益法評價之和成北美有限公司已於民國九十三年度進行清算，截至民國九十八年三月底尚未完成清算，且民國九十八年第一季未有任何損益發生，故本期未認列相關投資損益。

合併公司經取得採權益法評價Triple S Holdings Corporation之自編財務報表，惟因認列投資損益金額甚小，故本期未予以認列投資損益。

合併公司對具有控制力之被投資公司，築禮國際(股)公司因資產總額及營業收入總額佔合併公司各該項金額之比例甚低，故不擬編入合併報表

(八)不動產投資

	98.03.31	97.03.31
鶯歌鎮大湖段土地	\$ 251,635	251,635
基隆市中山區德安段土地	8,075	8,075
基隆市中山區德安段建物	4,360	4,478
其 他 土 地	44,089	37,775
減：累 計 減 損	(8,320)	(8,320)
	<u>\$ 299,839</u>	<u>293,643</u>

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

子公司豪士多股份有限公司為公司整體營運發展之需，於民國九十三年四月二十六日與三詮建設股份有限公司簽訂不動產買賣契約，購置座落於基隆市中山區德安2小段地號#1249、#1250等2筆土地及其地上物，擬供出售之用。

(九)固定資產

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

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併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，其截至民國九十八年及九十七年第一季未實現售後租回利益分別為11,690千元及18,640千元。

於民國九十八年及九十七年三月三十一日，合併公司提供部份固定資產作為長短期借款擔保，請詳附註五。

(十)出租資產

		<u>98.03.31</u>	<u>97.03.31</u>
土	地	\$ 369,575	369,575
建	物	266,544	266,544
減：	累計折舊	(82,126)	(74,958)
減：	累計減損	<u>(77,172)</u>	<u>(77,172)</u>
合	計	<u>\$ 476,821</u>	<u>483,989</u>

合併公司適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計原則處理準則」，以評估有無資產減損跡象，經測試後，因上列出租資產可回收金額小於其帳面價值，而截至民國九十八年三月底累計提列減損77,172千元。

合併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，其截至民國九十八年及九十七年第一季未實現售後租回利益分別為7,602千元及12,228千元。

於民國九十八年及九十七年三月三十一日，合併公司提供部份出租資產作為長短期借款擔保，請詳附註五。

(十一)其他資產—閒置資產

		<u>98.03.31</u>	<u>97.03.31</u>
成	本		
機	器	\$ 363	363
其	他	8,868	8,868
	設	<u>9,231</u>	<u>9,231</u>
	備		
累	計		
機	器	(330)	(330)
其	他	(7,741)	(7,741)
	設	<u>(8,071)</u>	<u>(8,071)</u>
	備		
		1,160	1,160
減：	備抵閒置資產跌價損失	<u>(1,160)</u>	<u>(1,160)</u>
		<u>\$ -</u>	<u>-</u>

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)其他資產－農地

民國九十八年及九十七年三月三十一日，本公司鶯歌廠區及營業處所之房地分別為147,339千元及147,845千元，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。

截至民國九十八年三月底止，子公司和隆興業股份有限公司座落於新竹縣湖口鄉面積總計為14,801平方公尺之土地25,858千元，係作為廠房使用，惟因該土地之地目為農地，受法令之限制，尚無法辦理所有權登記，而暫以該子公司董事長持有，但已與其簽訂信託合約書，明訂該子公司董事長應無條件配合公司該土地之處分或設質負擔。

於民國九十八年及九十七年三月三十一日，合併公司提供部份其他資產作為長期借款擔保，請詳附註五。

(十三)短期借款

貸款性質	利率	借款期間	金額	擔保品
98.03.31				
購料借款	3.95%~4.85%	97.09.30~98.07.16	\$ 4,360	本票
信用借款	1.98%~6.33%	97.08.08~98.12.17	736,110	本票
抵押借款	2.05%~9.00%	98.01.09~98.08.31	525,254	本票、銀行存款、 土地及房屋
合計			<u>\$ 1,265,725</u>	
97.03.31				
購料借款	5.00%~8.10%	97.03.01~97.09.24	\$ 16,840	本票
信用借款	2.88%~3.82%	96.08.09~97.12.31	744,310	本票
抵押借款	2.79%~8.25%	96.11.29~98.01.09	493,762	本票、銀行存款、 土地及房屋、
合計			<u>\$ 1,254,912</u>	

(十四)應付短期票券

	期間	利率	金額	融資額度	擔保品
98.03.31					
應付短期票券	97.05.23~98.06.22	1.95%~3.988%	<u>\$ 235,000</u>	390,000千元	本票
97.03.31					
應付短期票券	96.05.23~97.06.21	2.89%~4.033%	<u>\$ 385,000</u>	500,000千元	本票

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十五)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		
98.03.31					
兆豐國際商業銀行(7)	2.85%	\$ 610,000	130,000	740,000	本票、土地及房屋
合作金庫(5)	2.82%	133,952	16,048	150,000	"
慶豐商業銀行(3)	1.96%	-	12,000	12,000	本票
經濟部工業局(6)	1.00%	55,313	3,687	59,000	本票、土地及房屋
中國建設銀行(8)	5.91%	-	29,771	29,771	無
渣打銀行(9)	3.90%	15,000	-	15,000	"
聯邦新竹(11)	3.90%	224,000	6,000	230,000	土地及房屋
國泰銀行(12)	3.00%	-	23,342	23,342	"
華美銀行(13)	8.50%	797	342	1,139	"
RCBC儲蓄銀行(14)	8.02%	547	290	837	"
菲律賓銀行(15)	7.00%	40,933	23,390	64,323	"
合計		<u>\$ 1,080,542</u>	<u>244,870</u>	<u>1,325,412</u>	
97.03.31					
兆豐國際商業銀行(1)	3.15%	\$ 379,339	120,000	499,339	本票、土地及房屋、銀存
合作金庫(5)	2.96%	150,000	-	150,000	"
渣打銀行(2)	2.97%	50,000	-	50,000	"
慶豐商業銀行(3)	3.47%	12,000	24,000	36,000	本票
新光銀行(4)	3.29%	-	20,833	20,833	"
經濟部工業局(6)	1.00%	41,300	-	41,300	"
中國建設銀行(8)	6.00%	26,017	-	26,017	無
渣打銀行(9)	3.90%	15,000	4,000	19,000	"
安泰桃園(10)	3.64%	130,000	10,000	140,000	土地及房屋
國泰銀行(12)	5.811%	90,583	-	90,583	"
華美銀行(13)	5.734%	302	108	410	"
RCBC儲蓄銀行(14)	8.021%	994	254	1,248	"
合計		<u>\$ 895,535</u>	<u>179,195</u>	<u>1,074,730</u>	

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (1) 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，已於民國九十七年第三季提前清償。
- (2) 本公司於民國九十六年二月二十八日與渣打銀行(原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。
- (3) 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。
- (4) 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。
- (5) 本公司於民國九十六年六月二十六日與合作金庫銀行簽訂中期擔保貸款合約，期限五年核貸額度為150,000千元，前二年按月繳息，第三年起每月平均攤還本息。
- (6) 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，自計畫完成後滿一年之次日以三個月為一期，分十六期返還。
- (7) 本公司於民國九十七年九月十七日與兆豐商業銀行簽訂中長期擔保合約，期限三十二個月，核貸額度為800,000千元，依郵政儲金一年期定儲機動利率加1.02%機動計息，自首次動用日起每半年為一期，共分十期攤還，第一、二期每期償還60,000千元，第三、四期每期償還70,000千元，第五至十期每期償還80,000千元，並於最後一期加計償還尾款60,000千元。
- (8) 子公司中國(和成)有限公司向中國建設銀行借款以作為生產週轉金，年利率5.91%，借款期間自民國九十五年三月九日至民國九十八年五月十四日，到期一次還款。
- (9) 子公司和隆興業(股)公司於民國九十六年六月二十五日與渣打銀行(原亞洲信託投資股份有限公司)簽訂中期無擔保貸款合約，期間為二年，至民國九十八年六月二十五日前分期償還。
- (10) 子公司和隆興業(股)公司向安泰銀行桃園分行之借款期間自民國九十五年一月七日至民國一〇〇一年一月七日，自借款日起每六個月償還伍佰萬元，餘額到期清償。
- (11) 子公司和隆興業(股)公司與聯邦銀行新竹分行簽訂中期擔保貸款合約，年利率3.90%，借款期間自民國九十八年一月二十日至民國一〇三年一月二十日期限五年，自借款日起每三個月為一期，每期清償壹佰伍拾萬元，餘額到期一次清償。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (12) 子公司菲律賓和成與菲律賓國泰世華銀行簽訂中長期擔保貸款合約，年利率3.01%，借款期間自民國九十六年十二月七日至民國九十九年十二月七日期限三年，自借款日起十五個月後，每三個月為一期，每期清償美金300千元，餘額到期一次清償。
- (13) 子公司菲律賓和成與菲律賓華美銀行簽訂中期擔保貸款合約，年利率8.021%，借款期間民國九十五年二月一日至民國一〇〇年十一月二十八日，自借款日起按月攤還。
- (14) 子公司菲律賓和成與菲律賓RCBC儲蓄銀行簽訂中期擔保貸款合約，年利率8.021%，借款期間自民國九十六年九月二十八日至民國一〇一年十一月二十八日，自借款日起按月攤還。
- (15) 子公司菲律賓和成與菲律賓銀行簽訂中長期擔保貸款合約，年利率7.558%，借款期間自民國九十七年十二月至民國一〇〇年十二月，自民國九十八年一月起按月攤還。

(十六) 股東權益

1. 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。

2. 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。

3. 特別盈餘公積

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

4. 股利政策及盈餘分配

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及其子公司合併財務報表附註(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。

本公司於民國九十八年及九十七年第一季未分配盈餘變動情形如下：

	<u>98年第一季</u>	<u>97年第一季</u>
期初未分配盈虧—一月一日餘額	\$ 108,324	(111,761)
本期淨(損)利	<u>(100,529)</u>	<u>12,741</u>
期末未分配盈虧—三月三十一日餘額	<u>\$ 7,795</u>	<u>(99,020)</u>

本公司於民國九十八年四月一日經董事會擬議民國九十七年度盈餘不予分配，另亦不發放員工紅利及董監事酬勞，該議案尚待本公司民國九十八年度股東常會決議通過，若與估列數有差異時，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。

本公司民國九十八年第一季為稅後虧損，未估列相關員工紅利及董監酬勞。

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

民國九十八年及九十七年第一季，歸屬於母公司之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>98年第一季</u>		<u>97年第一季</u>	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
本期淨利	<u>\$ (83,454)</u>	<u>(100,529)</u>	<u>(14,579)</u>	<u>(12,741)</u>
加權平均流通在外普通股數(千股)	<u>368,120</u>	<u>368,120</u>	<u>377,093</u>	<u>377,093</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (0.23)</u>	<u>(0.27)</u>	<u>(0.04)</u>	<u>(0.03)</u>
稀釋每股盈餘(元)			<u>\$ (0.04)</u>	<u>(0.03)</u>

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十八)庫藏股票

1.公司自行買回：

- (1)截至民國九十八年三月三十一日止本公司因證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股共計7,200千股。截至民國九十八年三月三十一日止，未註銷之股數共計7,200千股。
- (2)依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司本年度最高持有已收回股數7,200千股，收買股份之總金額共計46,684千元。以民國九十八年三月三十一日為計算基準，本公司可買回股數最高上限為37,705千股，收買股份金額最高限額為980,206千元，符合證券交易法之規定。
- (3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

2.本公司之子公司持有本公司之股票於九十八年及九十七年三月底明細如下：

持有公司	股數(千股)	帳列科目	成	本	市	價
98.03.31						
豪士多(股)公司	1,191	公平價值變動 列入損益之金 融資產	\$	10,823		9,012
和鴻投資(股)公司	543	備供出售金融 資產—非流動		5,759		4,113
97.03.31						
豪士多(股)公司	1,191	公平價值變動 列入損益之金 融資產	\$	10,823		14,465
和鴻投資(股)公司	543	"		5,766		6,601

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十九)金融商品相關資訊

1.公平價值之資訊：

金 融 資 產	98.03.31		97.03.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值與帳面價值相同之金融資產	\$ 1,791,970	1,791,970	1,899,800	1,899,800
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	13,822	13,822	151,519	151,519
備供出售金融資產—流動	26,520	26,520	-	-
備供出售金融資產—非流動	<u>124,235</u>	124,235	<u>60,933</u>	60,933
金融資產合計數	<u>\$ 1,956,547</u>		<u>2,112,252</u>	
金 融 負 債				
公平價值與帳面價值相同之金融負債	\$ 2,325,822	2,325,822	2,541,433	2,541,433
長期借款	<u>1,080,542</u>	1,080,542	<u>895,535</u>	895,535
金融負債合計數	<u>\$ 3,406,364</u>		<u>3,436,968</u>	

2.合併公司估計金融商品公平價格所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產—流動、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、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。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

	98.03.31		97.03.31	
	公開報價	評價方式	公開報價	評價方式
	決定之金額	估計之金額	決定之金額	估計之金額
金融資產：				
公平價值變動列入損益之金	\$ 72	13,751	151,519	-
融資產				
備供出售金融資產－流動	26,520	-	-	-
備供出售金融資產－非流動	124,235	-	60,933	-

4.重分類金融資產之資訊：

(1)各類別金融資產之重分類金額及理由：

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

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

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

(2)重分類金融資產之帳面價值及公平價值：

	97.12.31	
	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產	\$ 87,776	87,776

(3)重分類金融資產公平價值變動認列為損益之情形：

	原分類為交易目的金融資產	
	若未重分類應	重分類後認列
	認列為損益之	為收益(損失)
	公平價值變動	之金額
民國九十八年第一季	\$ 14,014	-

5.合併公司民國九十八年及九十七年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為235,000千元及385,000千元，及另有利率變動之現金流量風險之金融負債分別為2,591,137千元及2,329,642千元。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

6.財務風險資訊之金融商品

(1)市場風險：

合併公司持有之權益證券分類為備供出售金融資產或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。

(2)信用風險顯著集中之資訊：

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

合併公司之客戶集中數家總經銷商。為減低信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理當局預期之內。合併公司於九十八年及九十七年三月底止，應收票據餘額的69%及52%，應收帳款餘額的25%及31%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)流動性風險：

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

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

(4)利率變動之現金流量風險：

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

四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

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

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.進 貨

	98年第一季		97年第一季	
	佔合併公司		佔合併公司	
	進貨淨額		進貨淨額	
	金 額	百分比	金 額	百分比
郁 弘 (股) 公 司	\$ 26,826	5.72%	39,793	7.17%
其 他	2,522	0.54%	3,605	0.65%
合 計	<u>\$ 29,348</u>	<u>6.26%</u>	<u>43,398</u>	<u>7.82%</u>

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

2.銷 貨

	98年第一季		97年第一季	
	佔合併公司		佔合併公司	
	銷貨淨額		銷貨淨額	
	金 額	百分比	金 額	百分比
銷 貨 淨 額 彙 計	<u>\$ 3,062</u>	<u>0.32%</u>	<u>6,509</u>	<u>0.54%</u>

合併公司對郁弘股份有限公司及PT HCG Indonesia之銷貨與一般客戶之交易條件無重大差異。

3.租金收入

合併公司收取關係人之租金係按雙方議價，並按月計收，於民國九十八年及九十七年第一季，向關係人收取之租金收入皆為450千元。

4.租金支出

合併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。於民國九十七年第一季支付關係人之租金支出為480千元。

5.其他收入

合併公司於九十七年度出售專利權予O+ Design International Corporation，出售價款為6,671千元，截至民國九十七年底止已全數收回。

6.其 他

合併公司帳列其他資產一農地，因其地目屬農地，尚無法以合併公司名義過戶，均暫以邱立堅、邱俊榮、邱弘猷及吳岳峰等四人以信託登記人名義登記，並與信託登記人簽訂不動產信託契約書，明定雙方之權利義務，並已將信託資產設值抵押予合併公司，請詳附註三(十二)重要會計科目之說明。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

7. 應收(付)款項

	98.03.31		97.03.31	
應收票據	餘額	百分比	餘額	百分比
應收票據彙計	\$ 306	0.05%	353	0.06%
應收帳款				
應收帳款彙計	\$ 9,394	1.33%	416	0.06%
應付票據				
郁弘(股)公司	\$ 20,602	11.62%	29,973	12.27%
應付帳款	餘額	百分比	餘額	百分比
郁弘(股)公司	\$ 9,825	3.59%	15,888	5.08%
其他	2,910	1.06%	5,878	1.88%
合計	\$ 12,735	4.65%	21,766	6.96%

五、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：

	98.03.31	97.03.31	擔保用途
固定資產—土地及房屋	\$ 2,438,750	2,535,851	長、短期借款
存貨—待售車位	2,367	2,367	"
出租資產—土地及房屋	429,518	329,741	"
長期投資—待售房地	251,635	251,635	長期借款
其他資產—農地	41,726	41,726	"
受限制銀行存款	49,793	16,366	長、短期借款
(帳列其他金融資產-非流動)			
存出保證金	16,489	11,677	房屋租賃及工程押標金等保證金
合計	\$ 3,230,278	3,189,363	

六、重大承諾事項及或有事項

- (一)民國九十八年及九十七年三月底本公司開立信用狀未使用餘額分別為USD12,150千元及USD344千元、EUR26千元。
- (二)民國九十八年及九十七年三月底本公司為工程、產品之保固及科專保證所開立之存出保證票據分別為38,024千元及42,336千元。
- (三)民國九十八年及九十七年三月底本公司為借款及發行商業本票而開立之存出保證票據分別為3,420,000千元、美金1,500千元及3,600,000千元、美金2,000千元。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)

工程名稱	基地面積	座落地點	合建性質	合建保證金
晶昌商城	三詮建設(股)公司	基隆市中山區德安段#1022等24筆	合建分成	\$ 128,000

豪士多公司與三詮建設於民國九十一年度簽訂合作興建契約，依協議之規定興建樓地板面積於未來出售或出租時其收益由三詮建設分得35%，豪士多公司分得65%。豪士多公司因此項合作興建支付地主合建保證金128,000千元，帳列存出保證金項下。由於此合建計畫因公共工程之延誤，截至民國九十八年三月底仍未能動工興建。民國九十三年底，經評估此合建計畫土地之價值有減損跡象，故已於帳上轉列其他應收款，並全數提列呆帳損失。

(五)於民國九十八年及九十七年三月底已簽訂合約明細如下：

性	質	合約總價	未付金額
98.03.31			
預付	設備款	\$ 42,811	8,793
預付	廣告費	10,877	766
合	計	\$ 53,688	9,559
97.03.31			
預付	設備款	\$ 41,738	24,229

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、其他

十、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國九十八年第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之比 率
				科目	金額	交易條件	
0	和成欣業(股)公司	豪士多(股)公司	1	進貨	19,858		2.12%
0	"	"	1	租金支出	10,500		1.12%
0	"	和成(中國)有限公司	1	銷貨	9,624		1.03%
0	"	"	1	進貨	11,874		1.27%
0	"	和丞興業(股)公司"	1	銷貨	12,793		1.37%
1	豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	2	銷貨	19,858		2.12%
1	"	"	2	租金收入	10,500		1.12%
2	和成(中國)有限公司	和成欣業(股)公司	2	進貨	9,624		1.03%
2	"	"	2	銷貨	11,874		1.27%
3	和丞興業(股)公司"	和成欣業(股)公司	2	進貨	12,793		1.37%

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.民國九十七年第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	和成欣業(股)公司	豪士多(股)公司	1	進貨	24,692	按其成本加成 15%-20%	2.05%
0	"	和丞興業(股)公司	1	銷貨收入	16,641		1.38%
0	"	菲律賓和成(股)公 司	1	進貨	22,520	按一般OEM交易報價 行情	1.87%
0	"	和成(中國)有限公 司	1	進貨	20,408		1.70%
0	"	英屬維京群島商溼 特本國際事業有限 公司	1	長期應收款	601,016		5.79%
1	豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	2	銷貨收入	24,692		2.05%
2	和丞興業(股)公司"	"	2	進貨	16,641		1.38%
3	菲律賓和成(股)公 司	"	2	銷貨收入	22,520		1.87%
4	和成(中國)有限司	"	2	銷貨收入	20,408		1.70%
5	英屬維京群島商溼 特本國際事業有限 公司"	"	2	長期應付款	601,016		5.79%

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、交易往來金額未達合併總營收或總資產1%者，不予揭露。

十一、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。