

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九月三十日

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	
(一)重要會計政策之彙總說明	6~10
(二)會計變動之理由及其影響	10
(三)重要會計科目之說明	10~24
(四)關係人交易	25~26
(五)質押之資產	26
(六)重大承諾事項及或有事項	27
(七)重大之災害損失	27
(八)重大之期後事項	27
(九)其 他	27
(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	27~28
(十一)部門別財務資訊	28

和成放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九月三十日

單位：新台幣千元

	98.9.30			97.9.30		
	金額	%		金額	%	
資產						
流動資產：						
現金(附註三(一))	\$ 466,038	5	4	427,951	4	21-22
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	7,477	-	-	17,403	-	2100
(附註三(二))						2110
備供出售金融資產—流動(附註三(三))	40,597	-	-	628,678	-	2131
應收票據—關係人	471,682	5	6	397	-	2143
應收票據—非關係人	1,004	-	-	701,502	-	2160
應收帳款—非關係人(附註四)	690,672	7	7	9,620	-	2170
應收帳款—關係人(附註三(五))及(四)	7,093	-	-	74,575	-	2190
其他金融資產—流動	94,997	1	1	1,634,857	16	2270
存貨(減：備抵存貨跌價損失後淨額)(附註二及三(六))	1,634,208	17	16	1,654,857	16	2280
其他流動資產	110,048	1	2	179,023	-	2288
	3,522,936	36	36	3,694,008	-	24-
基金及長期投資：						
備供出售金融資產—非流動(附註三(三))	148,546	2	25-	151,533	-	2420
以成本衡量之金融資產—非流動(附註三(四))	480,392	5	6	570,237	-	25-
採權益法之長期股權投資(附註三(七))	65,500	1	28-	97,813	-	2510
不動產投資(附註三(八)及五)	299,792	3	3	293,596	-	2810
其他金融資產—非流動(附註五)	10,391	-	-	16,421	-	2820
	1,004,621	11	11	1,138,600	-	2882
						2888
固定資產(附註三(九)及五)：						
成本：						
土地	1,023,328	10	10	1,008,868	-	3110
土地改良物	60,083	1	11	1,153,508	-	32-
房屋及設備	2,752,173	28	17	1,720,267	-	3211
機器設備	3,458,224	35	34	3,529,293	-	3220
運輸設備	96,025	1	1	98,421	-	3260
辦公設備	132,147	1	1	126,647	-	3270
其他設備	919,193	9	9	926,994	-	3310
重估增值	1,146,474	12	11	1,146,474	-	3320
減：累積折舊	9,387,647	97	94	9,710,472	-	3330
備付設備款	(5,310,862)	(54)	(50)	(5,249,822)	-	3350
	17,137	-	-	24,517	-	3360
	4,239,604	43	44	4,485,167	-	3370
無形資產：						
電腦軟體	35,611	-	-	2,672	-	3380
遞延退休金成本	46,843	-	1	87,583	-	3390
土地使用權	59,635	1	1	54,849	-	3420
	142,089	1	2	145,104	-	3430
其他資產：						
出租賃產(附註三(十)及五)	473,874	5	5	481,457	-	3450
存出保證金(附註五)	15,998	-	-	16,906	-	3510
其他資產—其他(附註三(十一)~三(十二)及五)	422,106	4	3	444,107	-	3610
	912,978	9	8	942,470	-	
資產總計	9,876,536	100	100	10,405,349		100
負債及股東權益						
流動負債：						
應付短期票據(附註三(十二))	\$ 1,194,157	12	12	1,291,650	-	1
應付短期票據(減：應付短期票據折價後之淨額)(附註三(十四))	270,000	3	3	186,200	-	1
應付票據—非關係人	197,566	2	2	210,900	-	2
應付票據—關係人(附註四)	39,829	-	-	37,286	-	1
應付帳款—非關係人	352,644	4	4	369,532	-	4
應付帳款—關係人(附註四)	20,610	-	-	20,608	-	4
應付所得稅	38	-	-	19,950	-	2
應付費用	119,879	1	1	184,784	-	2
其他應付款—關係人(附註四)	46,478	-	-	194,789	-	2
一年內到期長期負債(附註三(十五))	223,246	3	3	138,586	-	1
其他流動負債	148,579	1	1	188,586	-	1
	2,613,026	26	26	2,604,325	-	23
長期負債：						
長期應付(附註三(十五))	953,582	10	10	1,059,509	-	10
各項應付：						
土地增值稅準備	329,172	3	3	329,172	-	3
其他負債—金融負債	291,779	3	3	393,653	-	4
存入保證金	22,679	-	-	5,337	-	-
未實現售後退回利益(附註三(九)及三(十))	13,505	1	1	25,080	-	-
其他負債—其他	15,861	-	-	15,861	-	-
	343,824	4	4	428,939	-	4
	4,239,604	43	43	4,421,945	-	42
負債合計	3,770,536	38	38	3,770,536		36
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377,053千股	106,142	1	1	106,142	-	1
資本公積—普通股股票溢價	5,747	-	-	5,748	-	1
資本公積—普通股股票交易	82,429	1	1	82,429	-	1
資本公積—合併溢額	1,275	-	-	1,275	-	-
保留盈餘(附註三(十六))	754,014	8	8	754,014	-	7
法定盈餘公積	52,537	1	1	105,233	-	1
特別盈餘公積	(21,599)	-	-	261,700	-	3
股本權益其他項目：						
累積計算調整數	135,104	1	1	139,825	-	1
未認列為退休金成本之淨損失	35,273	-	-	(56,392)	-	(1)
金融商品之未實現損益	658,175	7	7	688,175	-	7
未實現重估增值	(63,266)	(1)	(1)	(31,299)	-	-
未實現盈餘(附註三(十八))	5,516,367	56	56	5,791,413	-	56
非公司股東權益合計	120,575	1	1	191,991	-	2
少數股東權益	5,636,942	57	57	5,983,404	-	58
股東權益合計	9,876,536	100	100	10,405,349		100
重大承諾事項及或有事項(附註七)						
負債及股東權益總計	9,876,536	100	100	10,405,349		100

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：邱立堅

經理人：陳振乾

會計主管：羅月英

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九月三十日

單位:新台幣千元

	98年前三季		97年前三季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入:				
4110 銷貨收入	\$ 3,558,230	117	4,376,546	116
4170 減:銷貨退回	(134,231)	(5)	(142,729)	(4)
4190 銷貨折讓	(375,907)	(12)	(466,082)	(12)
營業收入淨額	3,048,092	100	3,767,735	100
5000 營業成本(附註二及三(六))	(2,340,270)	(77)	(2,732,236)	(73)
營業毛利	707,822	24	1,035,499	27
營業費用:				
6100 推銷費用	(515,669)	(17)	(522,339)	(14)
6200 管理及總務費用	(316,346)	(10)	(283,532)	(8)
6300 研究發展費用	(77,080)	(3)	(80,439)	(2)
	(909,095)	(30)	(886,310)	(24)
6900 營業淨(損)利	(201,273)	(7)	149,189	3
71-74 營業外收入及利益:				
7110 利息收入(附註四)	1,039	-	5,191	-
7210 租金收入	11,701	-	12,188	-
7480 什項收入	139,344	5	63,549	2
	152,084	5	80,928	2
營業外費用及損失:				
7510 利息費用	(66,350)	(2)	(76,473)	(2)
7521 採權益法認列之投資損失(附註三(七))	(5,477)	-	(9,307)	-
7630 減損損失	(18,309)	-	(39,296)	(1)
7560 兌換損失	-	-	(32,740)	(1)
7640 金融資產評價損失(附註三(二))	-	-	(26,760)	(1)
7880 什項支出	(24,689)	(1)	(18,431)	-
	(114,825)	(3)	(203,007)	(5)
7900 繼續營業單位稅前淨(損)利	(164,014)	(5)	27,110	-
8110 所得稅費用	(26,863)	1	(8,332)	-
合併總損益	\$ (190,877)	(6)	18,778	-
歸屬予:				
母公司股東	\$ (182,619)	(6)	33,629	-
9602 少數股權	(8,258)	-	(14,851)	-
	\$ (190,877)	(6)	18,778	-
	稅前	稅後	稅前	稅後
歸屬於母公司每股(虧損)盈餘(元)(附註三(十七))				
基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.43)	(0.50)	0.07	0.09
稀釋每股盈餘(元)			0.07	0.09

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長:邱立堅

經理人:陳振乾

會計主管:羅月英

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九月三十日

單位：新台幣千元

	98年前三季	97年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ (190,877)	18,778
調整項目：		
折舊及攤提	196,501	191,152
提列備抵呆帳及銷貨折讓	22,131	(4)
依權益法認列投資損失	5,477	9,307
處分固定資產利益	(17,135)	(428)
長期投資清算利益	(856)	-
提列資產減損損失	18,309	39,296
處分備供出售金融資產-非流動利益	(692)	-
已實現售後租回利益	(8,681)	(8,682)
處分其他資產利益	(44,830)	-
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	425	6,014
應收票據	81,127	(53,077)
應收帳款	122,502	152,300
其他金融資產-流動	(80,785)	(24,241)
存貨	15,087	(182,243)
其他流動資產	62,619	(17,781)
遞延所得稅資產及負債	20,445	(19,905)
應付票據	(6,683)	(12,294)
應付帳款	33,887	47,195
其它應付款	-	(4,926)
應付所得稅	(13,159)	(23,037)
應付費用	(77,878)	(65,015)
其他流動負債	(21,871)	(9,513)
應計退休金負債	(7,045)	(2,333)
營業活動之淨現金流入	108,018	40,563
投資活動之現金流量：		
處分固定資產價款	39,764	2,099
購置固定資產價款	(77,106)	(86,562)
以成本衡量之金融資產增加	-	(23,663)
出售備供出售金融資產價款	2,570	-
採權益法評價之長期投資增加	(6,314)	(22,700)
長期投資清算退回款	8,603	-
受限制銀行存款-非流動增加	(4,697)	(2,158)
其他金融資產-非流動減少	935	53,264
其他資產	12,792	3,790
其他應收款-關係人增加	(7,323)	(80,966)
出售其他資產價款	55,581	-
存出保證金減少	230	-
未攤銷費用增加	(26,101)	-
遞延費用增加	(175)	(418,949)
無形資產增加	(13,598)	-
投資活動之淨現金流出	(14,839)	(575,845)
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(160,875)	(3,113)
應付短期票券增加(減少)	165,068	(83,751)
其他負債減少	34,529	(565)
舉借長期借款	75,000	757,039
償還長期借款	(210,230)	(669,702)
贖回庫藏股	-	(15,210)
融資活動之淨現金流出	(96,508)	(15,302)
匯率影響數	(3,388)	4,948
本期現金減少數	(6,717)	(545,636)
期初現金餘額	472,775	973,587
期末現金餘額	\$ 466,058	\$ 427,951
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 49,544	\$ 52,443
本期支付所得稅	\$ 4,057	\$ 41,203
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	\$ 223,246	\$ 191,320

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：邱立堅

經理人：陳振乾

會計主管：羅月英

和成欣業股份有限公司及其子公司
 合併財務季報表附註
 民國九十八年及九十七年九月三十日
 (除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、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九十八年上半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
			98.9.30	97.9.30	
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，民國九十八年九月底實 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，民國九十八年九 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，民國九十八年九月底實 收資本額為199,000千元。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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
			98.9.30	97.9.30	
本公司	和丞興業(股) 公司 (和丞公司)	經營各種衛 浴、廚爐設備及 其零件買賣安 裝、維修及進出 口業務	70.00%	70.00%	係於民國八十六年五月成 立，民國九十八年九月底實 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 國九十八年九月底實收資 本額為557,500千元。 於民國九十七年上半年度 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%。
英屬維京群和成企業(香 島商涇特本港)有限公司 國際事業有 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 九十八年九月底實收資本 額為美金3,809千元。
"	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 九十八年九月底實收資本 額為美金32,000千元，於民 國九十七年十一月將股權 移轉至 Hocheng Group Holding Corp.。

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
			98.9.30	97.9.30	
英屬維京群島商 國際事業有 限公司	菲律賓和成 股有限公司	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 國九十八年九月底實收資 本額為披索728,433千元。
"	菲律賓地產有 限公司	土地租賃	40.00%	40.00%	於民國八十四年成立，本公 司投資成本為美金1,000千 元。民國九十八年九月底實 收資本額為美金2,614千 元。因本公司可控制該公司 之財務及業務經營，故將該 公司視為子公司。
"	Hocheng Group Holding Corp.	控股公司	100.00%	- %	於民國九十七年一月成立 於英屬開曼群島。民國九十八 年九月底實收資本額為 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。 民國九十八年九月底實收 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 九十八年九月底實收資本 額為美金30,000千元。原由 英屬維京群島涅特本國際 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，民國九十八年九月 底實收資本額為美金400千 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)

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
			98.9.30	97.9.30	
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(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。

3.合併財務報表包括本公司及上述之子公司(以下簡稱合併公司)財務報表，並已銷除公司間之交易項目。

4.民國九十八年及九十七年九月底本公司及子公司平均員工人數分別約為2,842人及2,889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。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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，生產成本中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，若實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤固定製造費用，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。

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前三季稅後淨損增加10,972千元及每股虧損增加0.03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(十九)。前述變動致民國九十七年前三季稅後淨利增加28,542千元及每股盈餘增加0.08元。

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，造成稅後純益減少1,696千元，每股盈餘減少0.01元。

三、重要會計科目之說明

(一)現 金

	98.9.30	97.9.30
現 金 及 週 轉 金	\$ 3,864	4,940
支 票 存 款	17,320	14,829
活 期 存 款	342,729	366,536
外 幣 存 款	52,052	30,056
定 期 存 款	50,093	11,590
合 計	\$ 466,058	427,951

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

	98.9.30	97.9.30
交易目的金融資產：		
一上市、櫃公司股票	\$ 109	17,403
一開放型基金	7,368	-
合 計	\$ 7,477	17,403

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司於民國九十八年及九十七年前三季認列公平價值變動列入損益之金融資產之淨損益分別為利益44千元及損失26,760千元。

(三)備供出售金融資產

	<u>98.9.30</u>	<u>97.9.30</u>
流動：		
上市、櫃公司股票	\$ <u>40,597</u>	<u>-</u>
非流動：		
上市、櫃公司股票	\$ <u>148,546</u>	<u>151,533</u>

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

(四)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>98.9.30</u>	<u>97.9.30</u>
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	75,869	86,688
－漢榮創業投資(股)公司	925	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	3,501	3,137
－禾禮旅店(股)公司	-	37,044
－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
－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 Technologh	3,230	3,224
合 計	\$ <u>480,392</u>	<u>579,237</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)

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

合併公司依成本法衡量之被投資公司淨值評估有永久性跌價之虞，於民國九十八年前三季提列減損損失18,309千元，截至民國九十八年九月三十日止已提列累計減損計203,850千元。

(五)應收帳款

		<u>98.9.30</u>	<u>97.9.30</u>
關	係	\$ 7,093	9,620
非	關	840,927	842,105
減	: 備抵銷貨折讓	(96,651)	(41,628)
	備抵呆帳	(53,604)	(98,975)
小		<u>690,672</u>	<u>701,502</u>
淨		<u>\$ 697,765</u>	<u>711,122</u>

(六)存貨

		<u>98.9.30</u>	<u>97.9.30</u>
製	成	\$ 996,748	1,034,822
減	: 備抵損	(52,100)	-
小		<u>944,648</u>	<u>1,034,822</u>
在	製	161,086	202,421
減	: 備抵損	(19,571)	-
小		<u>141,515</u>	<u>202,421</u>
商		293,785	130,772
減	: 備抵損	(9,336)	-
小		<u>284,449</u>	<u>130,772</u>
原		192,501	197,382
減	: 備抵損	(40,848)	-
小		<u>151,653</u>	<u>197,382</u>
物		21,559	16,823
減	: 備抵損	(5,897)	-
小		<u>15,662</u>	<u>16,823</u>
在	途	-	106,595
減	: 備抵損	-	-
小		<u>-</u>	<u>106,595</u>
營	建	26,340	26,340
減	: 備抵損	(26,340)	(26,340)
小		<u>-</u>	<u>-</u>
待	售	96,281	82,383
減	: 備抵損	-	-
小		<u>96,281</u>	<u>82,383</u>
減	: 依總項比較提列	-	(116,341)
		<u>\$ 1,634,208</u>	<u>1,654,857</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)

合併公司民國九十八年及九十七年前三季度營業成本組成明細如下：

	98年前三季度	97年前三季度
銷 售 成 本	\$ 2,321,364	2,717,662
存貨跌價及呆滯損失	9,984	3,113
存貨盤盈及盤虧	5,879	6,324
存貨報廢損失	3,586	5,685
出售下腳收入	(543)	(548)
	\$ 2,340,270	2,732,236

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，由三詮公司提供土地(以信託登記方式予豪士多)，豪士多公司規劃設計並出資興建房屋，之前三詮公司因興建房屋已投入之整地等工程，於簽立合作興建契約時亦同時轉售於豪士多公司，截至民國九十二年底投入之工程款項共計26,340千元。目前該工程因故未能如期繼續興建，且收回可能性低，故已全數提列損失。

於民國九十八年及九十七年九月底，合併公司提供部份存貨作為長短期借款之擔保，請詳附註五。

(七)採權益法之長期股權投資

被 投 資 事 業 名 稱	98.9.30			97.9.30		
	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>						
Catalyst Inv. Holding Ltd—投資成本美金1,372千元	-	-	\$ -	1,052,000 股	100.00%	8,320
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%	48,673	40,000 股	40.00%	48,297
PT HCG Indonesia— 投資成本98年度美金427千元； 97年度美金154千元	525 股	35.00%	10,528	525 股	35.00%	11,282
築禮國際股份有限公司—投資成本1,000千元	100,000 股	100.00%	888	100,000 股	100.00%	888
O+ Design International Corporation— 投資成本98年度22,881千元； 97年度2,881千元	1,969,140 股	32.40%	5,411	421,200 股	32.40%	15,853
小 計			65,500			84,640
<u>預付長期投資款</u>						
Hocheng Group Holding Corp.			-			13,173
小 計			-			13,173
合 計			\$ 65,500			97,813

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	98.9.30	97.9.30
Catalyst Inv. Holding Ltd	\$ -	(3,744)
築禮國際(股)公司	-	(14)
PT HCG Indonesia	205	(487)
O+ Design International Corporation	(5,682)	(5,062)
合 計	\$ (5,477)	(9,307)

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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，截至民國九十八年九月底尚未完成清算，且民國九十八年第三季未有任何損益發生，故本期未認列投資損益。

合併公司對具有控制力之被投資公司民國九十八年九月底為築禮國際(股)公司，民國九十七年九月底為築禮國際(股)公司及Catalyst Inv. Holding Ltd.，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

	98.9.30	97.9.30
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	4,313	4,431
其他土地	44,089	37,775
減：累計減損	(8,320)	(8,320)
	\$ 299,792	293,596

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。

子公司豪士多股份有限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，截至民國九十八年及九十七年九月底提列累計減損皆為8,320千元。

合併公司於民國九十八年九月底評估，因無證據顯示資產於以前年度所認列之減損損失可能已確定減少，故無迴轉之情形。

於民國九十八年及九十七年九月三十日，合併公司提供部分不動產投資作為長期借款擔保，請詳附註五。

(九)固定資產

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

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九月底未實現售後租回利益分別為8,183千元及15,197千元。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

於民國九十八年及九十七年九月三十日，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>98.9.30</u>	<u>97.9.30</u>
土	地	\$ 369,575	364,230
建	物	266,544	271,889
減	： 累 計 折 舊	(85,073)	(77,490)
減	： 累 計 減 損	<u>(77,172)</u>	<u>(77,172)</u>
合	計	<u>\$ 473,874</u>	<u>481,457</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，截至民國九十八年及九十七年九月底提列累計減損皆為77,172千元。

合併公司於民國九十八年九月底評估，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。

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九月底未實現售後租回利益分別為5,322千元及9,883千元。

於民國九十八年及九十七年九月三十日，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>98.9.30</u>	<u>97.9.30</u>
成	本		
機	器 設 備	\$ 363	363
其	他 設 備	<u>8,868</u>	<u>8,868</u>
		<u>9,231</u>	<u>9,231</u>
累 計 折 舊			
機	器 設 備	(330)	(330)
其	他 設 備	<u>(7,741)</u>	<u>(7,741)</u>
		<u>(8,071)</u>	<u>(8,071)</u>
		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九月底，本公司鶯歌廠區及營業處所之房地分別為136,334千元及147,592千元，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。

截至民國九十八年九月底止，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擔保。

於民國九十八年及九十七年九月三十日，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
98.9.30				
購料借款	2.40%~7%	97.06.19~99.05.24	\$ 139,334	本票
信用借款	1.50%~7.25%	98.04.17~99.08.07	927,658	本票
抵押借款	1.85%~5.045%	98.05.14~99.06.04	127,165	土地及房屋
合計			<u>\$ 1,194,157</u>	
97.9.30				
購料借款	3.13%~3.15%	97.06.17~97.10.23	\$ 39,081	本票
信用借款	2.93%~6.90%	96.09.01~98.06.30	743,897	本票
抵押借款	2.99%~7.63%	97.01.09~98.01.09	508,712	本票、土地及房屋、銀行存款
合計			<u>\$ 1,291,690</u>	

(十四)應付短期票券

	期間	利率	金額	融資額度	擔保品
98.9.30					
應付短期票券	98.05.23~99.06.21	1.538%~3.858%	<u>\$ 270,000</u>	470,000	千元本票、土地
97.9.30					
應付短期票券	96.05.23~97.10.23	2.95%~4.033%	<u>\$ 136,200</u>	230,000	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	合 計	
98.9.30					
兆豐國際商業銀行(5)	2.50%	\$ 505,000	140,000	645,000	本票、銀行存款、土地及房屋
合 作 金 庫(3)	1.94%	109,142	40,858	150,000	"
經 濟 部 工 業 局(4)	1.00%	42,692	9,852	52,544	本票
上 海 銀 行(6)	2.40%	48,326	0	48,326	"
聯 邦 銀 行(10)	3.60%	221,000	6,000	227,000	土地及房屋
國 泰 銀 行(11)	1.88%~ 2.07%	-	3,273	3,273	"
華 美 銀 行(12)	28.67%~ 33.91%	607	331	938	"
RCBC 儲蓄銀行(13)	20.39%~ 32.53%	388	281	669	"
菲 律 賓 銀 行(14)	6.16%~ 6.50%	26,427	22,651	49,078	"
合 計		<u>\$ 953,582</u>	<u>223,246</u>	<u>1,176,828</u>	
97.9.30					
兆豐國際商業銀行(5)	3.20%	\$ 619,339	120,000	739,339	本票、銀行存款、土地及房屋
合 作 金 庫(3)	3.01%	150,000	-	150,000	"
慶 豐 商 業 銀 行(1)	3.50%		24,000	24,000	本票
新 光 商 業 銀 行(2)	3.38%		8,333	8,333	"
經 濟 部 工 業 局(4)	1.00%	59,000	-	59,000	"
中 國 建 設 銀 行(7)	5.91%	28,149	-	28,149	土地及房屋
亞 洲 信 託(8)	3.90%	13,000	4,000	17,000	"
安 泰 桃 園(9)	3.64%	125,000	10,000	135,000	"
國 泰 銀 行(11)	4.83%	63,830	27,866	91,696	"
華 美 銀 行(12)	7.00%	516	228	744	"
RCBC 儲蓄銀行(13)	6.75%	675	362	1,037	"
合 計		<u>\$ 1,059,509</u>	<u>194,789</u>	<u>1,254,298</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。
- (2)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，已於民國九十八年第一季清償完畢。
- (3)本公司於民國九十六年六月二十六日與合作金庫銀行簽訂中期擔保貸款合約，期限五年共分五十七期，核貸額度為150,000千元，前二年按月繳息，第三年起每月平均攤還本息。
- (4)本公司於民國九十六年六月二十一日與經濟部工業局簽訂促進產業研究發展貸款計畫貸款合約，由台灣中小企業銀行撥款，第一期核貸額度為41,300千元，第二期為17,700千元，還款期限四年，自計劃完成後滿一年之次日起以三個月為一期，分十六期返還。
- (5)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。
- (6)子公司中國(和成)有限公司向上海銀行借款以作為生產週轉金，年利率為LIBO加1.25%，借款期間自民國九十八年九月一日至民國一〇一年九月二十一日，自借款日起十三個月後，每三個月為一期，每期清償6,041千元，餘額到期一次清償。
- (7)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。
- (8)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。
- (9)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年一月七日，自借款日起每六個月償還5,000千元，餘額到期清償，已於民國九十八年第一季提前清償。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (10)子公司和隆興業(股)公司與聯邦銀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1,500千元，餘額到期一次清償。
- (11)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。
- (12)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%，借款期間自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。
- (13)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。
- (14)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.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。

2.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。

3.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。

本公司民國九十八年及九十七年前三季未分配盈餘變動情形如下：

	98年前三季	97年前三季
期初餘額—一月一日	\$ 108,324	(111,761)
加：本期淨(損)利轉入	(182,619)	33,629
特別盈餘公積轉回	52,696	339,832
期末餘額—九月三十日	\$ (21,599)	261,700

本公司民國九十八年上半年度為稅後虧損，未估列相關員工紅利及董監酬勞，若與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國九十九年度之損益，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。

本公司於民國九十八年六月十九日股東常會決議民國九十七年度盈餘不予分配，亦不發放員工紅利及董監酬勞，迴轉特別盈餘公積52,696千元。

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。

本公司歷年度之盈餘分派情形，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前三季，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：

	98年前三季		97年前三季	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
本期淨利	\$ (159,913)	(182,619)	27,579	33,629
加權平均流通在外普通股數(千股)	368,120	368,120	372,822	372,822
基本每股盈餘(元)	\$ (0.43)	(0.50)	0.07	0.09
稀釋每股盈餘(元)			0.07	0.09

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)民國九十八年前三季，本公司庫藏股票變動情形如下：

單位：千股

98年前三季		期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
收 回 原 因					
獎 勵 員 工		2,302	4,898	-	7,200
97年前三季		期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
收 回 原 因					
獎 勵 員 工		-	2,302	-	2,302

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

買 回 期 間	股數(千股)	金額(千元)
97.09.15~97.11.07(第一次)	2,302	\$ 15,210
97.09.15~97.11.07(第二次)	4,898	31,474
合 計	7,200	\$ 46,684

(3)依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司買回之庫藏股票股數及買回金額皆符合證券交易法之規定。

(4)本公司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九月底明細如下：

持 有 公 司	股數(千股)	帳列科目	成 本	市 價
98.9.30				
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	12,024
和鴻投資(股)公司	543	備供出售金融 資產—非流動	5,759	5,487
97.9.30				
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	7,905
和鴻投資(股)公司	543	備供出售金融 資產—非流動	5,795	3,607

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	98.9.30		97.9.30	
	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	\$ 1,756,995	1,756,995	1,876,050	1,876,050
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	7,477	7,477	17,403	17,403
備供出售金融資產—流動	40,597	40,597	-	-
備供出售金融資產—非流動	148,546	148,546	151,533	151,533
金融資產合計數	<u>\$ 1,953,615</u>		<u>2,044,986</u>	
金 融 負 債	98.9.30		97.9.30	
公平價值與帳面價值相同之金融負債	\$ 2,487,088	2,487,088	2,451,526	2,451,526
長期借款	953,582	953,582	1,059,509	1,059,509
金融負債合計數	<u>\$ 3,440,670</u>		<u>3,511,035</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：

	98.9.30		97.9.30	
	公開報價	評價方式	公開報價	評價方式
	決定之金額	估計之金額	決定之金額	估計之金額
金融資產：				
公平價值變動列入損益之金融資產	\$ 109	7,368	6,315	11,088
融資產				
備供出售金融資產－流動	40,597	-	-	-
備供出售金融資產－非流動	148,546	-	151,533	-

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

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

由於國際及國內近期金融情勢變化，符合財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第104段第一項(3) 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：

	98.9.30	
	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產	\$ 130,472	130,472

(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	
	若未重分類應認列為損益之公平價值變動	重分類後認列為收益(損失)之金額
民國九十八年前三季	\$ 59,612	911

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.合併公司民國九十八年及九十七年九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為270,000千元及136,200千元，及另有利率變動之現金流量風險之金融負債分別為2,370,985千元及2,545,988千元。

6.財務風險資訊之金融商品

(1)市場風險：

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

(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九月底止，應收票據餘額的69%及64%，應收帳款餘額的30.36%及29.78%係由2~6家不等之客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)流動性風險：

合併公司投資之上市櫃股票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。

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、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
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	"

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.進貨

	98年前三季		97年前三季	
	佔合併公司 進貨淨額		佔合併公司 進貨淨額	
	金額	百分比	金額	百分比
郁弘(股)公司	\$ 93,731	5.26%	114,116	5.72%
其他	22,137	1.24%	17,777	0.89%
合計	<u>\$ 115,868</u>	<u>6.50%</u>	<u>131,893</u>	<u>6.61%</u>

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

2.銷貨

	98年前三季		97年前三季	
	佔合併公司 銷貨淨額		佔合併公司 銷貨淨額	
	金額	百分比	金額	百分比
銷貨淨額彙計	<u>\$ 12,964</u>	<u>0.43%</u>	<u>22,164</u>	<u>0.57%</u>

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

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.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。於民國九十七年前三季支付關係人之租金支出為1,440千元。

4.其他收入

合併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，截至民國九十七年九月底止已全數收回。

5.其他

合併公司帳列其他資產一農地，因其地目屬農地，尚無法以本公司名義過戶，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。

6.應收(付)款項

	98.9.30		97.9.30	
應收票據	餘額	百分比	餘額	百分比
應收票據彙計	\$ 104	0.02%	397	0.06%
應收帳款				
應收帳款彙計	\$ 7,093	1.02%	9,620	1.35%
應付票據				
郁弘(股)公司	\$ 39,829	16.78%	37,286	15.02%
應付帳款				
郁弘(股)公司	\$ 20,610	5.52%	20,608	5.28%

五、質押之資產

合併公司下列資產已提供銀行作為各項借款之擔保品或用途受有限制：

	98.9.30	97.9.30	擔保用途
固定資產—土地及房屋	\$ 2,454,633	2,568,710	長、短期借款
存貨—待售車位	2,367	2,367	"
出租資產—土地及房屋	436,029	517,856	"
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	9,668	15,905	長、短期借款
(帳列其他金融資產-非流動)			
存出保證金	15,998	16,906	房屋租賃及工程押標金等保證金
合 計	\$ 3,212,056	3,459,895	

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、重大承諾事項及或有事項

(一)民國九十八年及九十七年九月底本公司開立信用狀未使用餘額分別為USD14千元、EUR25千元及USD34千元。

(二)民國九十八年及九十七年九月底本公司為工程、產品之保固及科專保證所開立之存出保證票據分別為6,611千元及38,957千元。

(三)民國九十八年及九十七年九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3,460,000千元及3,290,000千元、美金1,500千元。

(四)於民國九十八年及九十七年九月底已簽訂合約明細如下：

性	質	合約總價	未付金額
98.9.30			
預付	設備款	\$ 10,516	1,408
97.9.30			
預付	設備款	\$ 31,957	10,743
預付	廣告費	11,343	4,750
合	計	\$ 43,300	15,493

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、其他：無。

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.民國九十八年前三季

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	68,032		2.23%
0	"	"	1	租金支出	31,500		1.03%
0	"	和成(中國)有限公司	1	進貨	61,492		2.02%
0	"	和丞興業(股)公司	1	銷貨	31,645		1.04%
1	豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	2	銷貨	68,032		2.23%
1	"	"	2	租金收入	31,500		1.03%
2	和成(中國)有限公司	和成欣業(股)公司	2	銷貨	61,492		2.02%
3	和丞興業(股)公司	和成欣業(股)公司	2	進貨	31,645		1.04%

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.民國九十七年前三季

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	85,866	按其成本加成 15%-20%	2.28%
0	"	菲律賓和成(股)公司	1	進貨	57,938	按一般OEM交易報 價行情	1.54%
0	"	和成(中國)有限公司	1	進貨	84,590		2.25%
0	"	英屬維京群島商理特本 國際事業有限公司	1	長期應收款	649,063		6.22%
1	豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	2	銷貨收入	85,866		2.28%
2	菲律賓和成(股)公司	和成欣業(股)公司	2	銷貨收入	57,938		1.54%
3	和成(中國)有限公司	和成欣業(股)公司	2	銷貨收入	84,590		2.25%
4	英屬維京群島商理特本 國際事業有限公司	和成欣業(股)公司	2	長期應付款	649,063		6.22%

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。