

股票代碼：1810

和成欣業股份有限公司

財 務 報 告

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

公 司 地 址：台北市南京東路三段16號4樓
電 話：(02)2506-8101

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~12
(三)會計變動之理由及其影響	12~13
(四)重要會計科目之說明	13~27
(五)關係人交易	27~31
(六)質押之資產	32
(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	33
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~35
2.轉投資事業相關資訊	35~38
3.大陸投資資訊	38~39
(十二)部門別財務資訊	39~40

會計師查核報告

和成欣業股份有限公司 公鑒：

和成欣業股份有限公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四年度之損益表、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。和成欣業股份有限公司部分採權益法評價之被投資公司財務報表及湮特本國際事業有限公司之部分採權益法評價之被投資公司財務報表並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關上述被投資公司財務報表所列金額，係採用經其他會計師查核之被投資公司財務報表評價之長期股權投資金額分別為259,879千元及224,212千元，佔上開財務報表資產總額皆為3%，而所認列之投資損益金額分別為投資損失17,959千元及投資利益35,598千元，佔上開財務報表稅前淨利分別為8%及34%。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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、商業會計處理準則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九十五年及九十四年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十五年度及九十四年度之經營成果與現金流量。

民國九十五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，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，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九十五年及九十四年度之合併財務報表，並經本會計師
出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

江忠儀

會 計 師：

許淑敏

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號
金管會核准：金管證六字第0940100754號
簽證文號
民 國 九 十 六 年 四 月 四 日

和成欣業股份有限公司

資產負債表

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	資 產	95.12.31		94.12.31		
		金 額	%	金 額	%	
11-12	流動資產：					21-22
1100	現金(附註二及四(一))	\$ 108,448	1	144,906	2	2100
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註二、三及四(二))	153,138	2	149,001	2	2110
1121	應收票據－非關係人(附註二及四(三))	590,678	7	619,318	8	2121
1131	應收票據－關係人(附註二、四(三)及五)	20,838	-	10,425	-	2131
1143	應收帳款－非關係人(減：備抵呆帳後淨額) (附註二及四(四))	492,496	6	474,006	5	2143
1153	應收帳款－關係人(附註二、四(四)及五)	16,489	-	15,682	-	2153
1160	其他應收款－非關係人	3,726	-	7,509	-	2160
1180	其他應收款－關係人(附註五)	463,702	5	449,608	5	2170
1190	其他金融資產－流動(附註四(十九))	909	-	909	-	2270
1210	存貨(減：備抵存貨跌價損失後淨額) (附註二及四(五))	867,504	10	734,443	8	2280
1280	其他流動資產(附註五)	167,603	2	80,008	1	24-
		2,885,531	33	2,685,815	31	2420
14-	基金及投資：					25-
1480	以成本衡量之金融資產－非流動 (附註二、三及四(二))	491,930	5	514,312	6	2510
1421	採權益法之長期投資(附註二及四(六))	3,340,647	37	3,214,404	36	2810
1423	不動產投資(附註二、四(七)及六)	251,635	3	251,635	3	2820
1440	其他金融資產－非流動(附註四(十九)及六)	30,130	-	24,107	-	2888
		4,114,342	45	4,004,458	45	
15-16	固定資產：(附註二、四(八)及六)					
	成 本：					
1501	土地	484,573	5	509,502	6	3110
1511	土地改良物	20,929	-	20,929	-	
1521	房屋及建築	325,109	4	341,784	4	32-
1531	機器設備	2,081,179	23	2,105,009	24	3211
1551	運輸設備	55,857	1	54,271	1	3220
1561	辦公設備	95,887	1	95,996	1	3260
1681	其他設備	586,499	6	613,578	7	3270
15X8	重估增值	16,489	-	16,699	-	
		3,666,522	40	3,757,768	43	3310
15X9	減：累計折舊	(2,683,615)	(30)	(2,651,721)	(30)	3320
1672	預付房地設備款及地上權	4,734	-	10,623	-	3350
		987,641	10	1,116,670	13	
1700	無形資產：					3420
1770	遞延退休金成本(附註二及四(十六))	93,717	1	38,044	-	3430
18-	其他資產：					3450
1800	出租資產(附註二、四(九)及六)	683,699	8	650,604	7	3460
1820	存出保證金(附註四(十九)及六)	531	-	857	-	3510
1880	其他資產－其他(附註二、四(十)及六)	283,124	3	317,027	4	
		967,354	11	968,488	11	
	資產總計	\$ 9,048,585	100	8,813,475	100	

	95.12.31		94.12.31	
	金 額	%	金 額	%
負債及股東權益				
流動負債：				
短期借款(附註二及四(十一))	\$ 1,197,303	13	993,073	11
應付短期票券(減：應付短期票券折價後之淨額) (附註四(十二))	-	-	149,649	2
應付票據－非關係人	168,512	2	131,961	1
應付票據－關係人(附註五)	87,885	1	88,216	1
應付帳款－非關係人	123,633	1	82,329	1
應付帳款－關係人(附註五)	50,491	1	58,055	1
應付所得稅	29,116	-	-	-
應付費用	152,182	2	155,044	2
一年內到期長期負債(附註四(十三))	170,323	2	266,810	3
其他流動負債	43,847	-	42,236	-
	2,023,292	22	1,967,373	22
長期負債：				
長期借款(附註四(十三))	620,663	7	743,546	9
各項準備：				
土地增值稅準備	448	-	448	-
其他負債：				
應計退休金負債(附註二及四(十六))	334,751	4	257,918	3
存入保證金(附註四(十九))	4,320	-	4,888	-
其他負債－其他	1,795	-	4,221	-
	340,866	4	267,027	3
	2,985,269	33	2,978,394	34
負債合計				
股東權益：				
股本－每股面額10元，額定570,000千股，發行 418,948千股	4,189,485	46	4,189,485	48
資本公積：(附註二)				
資本公積－普通股股票溢價	106,142	1	106,142	1
資本公積－庫藏股票交易	1,977	-	1,949	-
資本公積－長期投資	82,429	1	88,616	1
資本公積－合併溢額	1,275	-	1,275	-
保留盈餘：(附註二及四(十五))				
法定盈餘公積	733,738	8	727,871	8
特別盈餘公積	440,159	5	-	-
未分配盈餘	235,459	3	478,726	5
股東權益其他調整項目：				
累積換算調整數(附註二)	22,835	-	(13,441)	-
未認列為退休金成本之淨損失(附註二及四(十六))	(21,276)	-	-	-
金融商品之未實現損益	(363,027)	(4)	(379,087)	(4)
未實現重估增值	658,175	7	658,175	7
庫藏股票(附註二及四(十八))	(24,055)	-	(24,630)	-
股東權益合計	6,063,316	67	5,835,081	66
重大承諾事項及或有事項(附註七)				
負債及股東權益總計	\$ 9,048,585	100	8,813,475	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

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

		95年度		94年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入				
4110	銷貨收入	\$ 3,934,620	119	3,484,936	117
4170	減：銷貨退回	(45,380)	(1)	(44,619)	(1)
4190	銷貨折讓	(589,959)	(18)	(462,166)	(16)
	營業收入淨額	3,299,281	100	2,978,151	100
5000	營業成本	(2,473,896)	(75)	(2,290,699)	(77)
	營業毛利	825,385	25	687,452	23
6000	營業費用				
6100	推銷費用	(392,024)	(12)	(396,687)	(13)
6200	管理費用	(119,165)	(4)	(114,343)	(4)
6300	研究發展費用	(77,230)	(2)	(77,607)	(3)
		(588,419)	(18)	(588,637)	(20)
6900	營業淨利	236,966	7	98,815	3
71-74	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	868	-	527	-
7121	權益法認列之投資收益(附註二及四(六))	4,906	-	47,630	2
7210	租金收入	22,447	1	29,300	1
7310	金融資產評價利益(附註二及四(二))	23,397	1	17,672	1
7480	什項收入	61,291	2	74,810	3
		112,909	4	169,939	7
75-58	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	(63,887)	(2)	(80,720)	(3)
7522	其他投資損失(附註二及四(二))	(13,744)	-	(3,345)	-
7880	什項支出	(40,130)	(1)	(78,523)	(3)
		(117,761)	(3)	(162,588)	(6)
7900	繼續營業部門稅前淨利	232,114	8	106,166	4
8110	所得稅費用(附註二及四(十四))	(28,434)	(1)	(47,494)	(2)
	繼續營業部門淨利	203,680	7	58,672	2
9300	會計原則變動之累積影響數(減除所得稅費用0元後淨額)(附註三)	(921)	-	-	-
	本期淨利	\$ 202,759	7	\$ 58,672	2
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(元)(附註二及四(十七))					
繼續營業部門淨利		\$ 0.56	0.49	0.25	0.14
會計原則變動之累積影響數		-	-	-	-
本期淨利		\$ 0.56	0.49	0.25	0.14
假設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」規定及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		\$ 203,848		58,320	
每股盈餘(元)(附註四(十七))		\$ 0.49		0.14	

(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

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	保 留 盈 餘					未認列為		金融商品之 未實現損益	未 實 現 重估增值	庫藏股票	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	退休金成 本之淨損失				
民國九十四年一月一日期初餘額	\$ 4,189,485	186,230	727,871	528,339	(108,285)	(76,743)	-	(916)	658,175	(25,779)	6,078,377
九十三年度盈餘指撥及分配：											
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(528,339)	528,339	-	-	-	-	-	-
九十四年度淨利	-	-	-	-	58,672	-	-	-	-	-	58,672
長期投資換算調整數(減除所得稅影響數21,101千元後淨額)	-	-	-	-	-	63,302	-	-	-	-	63,302
出售子公司持有母公司股票之庫藏股	-	147	-	-	-	-	-	-	-	1,149	1,296
認列被投資公司資本公積	-	11,605	-	-	-	-	-	-	-	-	11,605
被投資公司金融商品之未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	(378,171)	-	-	(378,171)
民國九十四年十二月三十一日餘額	4,189,485	197,982	727,871	-	478,726	(13,441)	-	(379,087)	658,175	(24,630)	5,835,081
九十四年度盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積	-	-	5,867	-	(5,867)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	440,159	(440,159)	-	-	-	-	-	-
九十五年度淨利	-	-	-	-	202,759	-	-	-	-	-	202,759
出售子公司持有母公司股票之庫藏股	-	28	-	-	-	-	-	-	-	575	603
長期投資換算調整數(減除所得稅影響數9,105千元後淨額)	-	-	-	-	-	36,276	-	-	-	-	36,276
未依持股比例認股調整資本公積	-	(6,187)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,187)
被投資公司金融商品之未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	16,060	-	-	16,060
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(21,276)	-	-	-	(21,276)
民國九十五年十二月三十一日餘額	<u>\$ 4,189,485</u>	<u>191,823</u>	<u>733,738</u>	<u>440,159</u>	<u>235,459</u>	<u>22,835</u>	<u>(21,276)</u>	<u>(363,027)</u>	<u>658,175</u>	<u>(24,055)</u>	<u>6,063,316</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

現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	95年度	94年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 202,759	58,672
調整項目：		
折舊及攤提	120,259	139,287
提列呆帳損失	-	12,640
提列備抵銷貨折讓	20,000	-
依權益法認列投資利益	(4,906)	(47,630)
處分以成本衡量之金融資產利益	(2,838)	(400)
處分固定資產損失	52	26,900
處分不動產投資利益	-	(10,221)
認列已實現投資跌價損失	13,744	3,345
金融資產評價利益	(10,525)	(17,672)
已實現出租資產損失	4,864	(2,427)
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	6,388	51,486
應收票據	59,542	27,835
應收帳款	(39,256)	(128,258)
其他應收款-非關係人	(37,532)	(12,786)
其他金融資產-流動	-	(14)
存貨	(149,893)	23,344
其他流動資產	(56,604)	12,306
遞延所得稅資產及負債	(682)	47,494
應付票據	36,219	(2,728)
應付帳款	33,740	21,589
應付所得稅	29,116	-
應付費用	(2,862)	35,510
其他流動負債	1,611	(116,879)
應計退休金負債	(116)	16,391
營業活動之淨現金流入	223,080	137,784
投資活動之現金流量：		
出售固定資產價款	13,961	264,269
購置固定資產價款	(18,227)	(17,073)
採權益法之長期投資增加	(61,000)	-
以成本衡量之金融資產-非流動減資退回款	6,138	13,950
出售以成本衡量之金融資產-非流動價款	5,338	400
受限制銀行存款-非流動增加	(7,425)	(7,610)
其他金融資產-非流動減少	1,728	9,238
其他資產增加	(18,134)	(3,570)
其他應收款-關係人(增加)減少	(14,135)	68,361
投資活動之淨現金流(出)入	(91,756)	327,965
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	204,230	(652,496)
應付短期票券減少	(149,649)	(140,064)
其他負債減少	(2,993)	(3,112)
長期借款(減少)增加	(219,370)	262,328
融資活動之淨現金流出	(167,782)	(533,344)
本期現金減少數	(36,458)	(67,595)
期初現金餘額	144,906	212,501
期末現金餘額	\$ 108,448	\$ 144,906
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 63,843	82,430
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	\$ 170,323	266,810

(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

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、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。

民國九十五年底本公司平均員工人數約為990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)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。本公司自民國九十五年一月一日起，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。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(二)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。

(三)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。

(四)金融資產

本公司於民國九十五年一月一日起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。

民國九十四年十二月三十一日本公司所持有之投資，係依據本公司持有之目的與意圖分列為短期投資或長期投資。本公司係以原始取得成本為入帳基礎，並按成本法或成本與市價孰低法評價。上市上櫃公司股票市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價，開放型基金之市價則指資產負債表日基金之每單位淨值。長期投資之跌價損失列為股東權益調整項目，短期投資之跌價損失列為當期損益。

(五)催收款及備抵呆帳

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。

(六)存 貨

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

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

(七)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。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

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，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

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」。

(八)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。

(九)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。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

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

折舊之提列係評估各資產之可使用年限並預留一年殘值，採直線法計提，若耐用年限屆滿仍繼續使用者，就殘值繼續提列折舊。其主要資產之耐用年數列示如次：

土地改良物	8 - 15年	運輸設備	3 - 6年
房屋及建築	5 - 40年	其他設備	2 - 18年
機器設備	2 - 15年	閒置資產	9 - 36年
生財設備	3 - 12年	出租資產	36年

未供營業使用之固定資產予以轉列閒置資產項下。

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

(十)遞延技術報酬金

生產樹脂模具及機器之技術報酬金，自取得日起按十年平均攤提。

(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，專戶儲存於中央信託局。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

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)收入認列方法與備抵銷貨折讓

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。

(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)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算之。因盈餘、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。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十五年一月一日起，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」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定，於首次適用該公報之會計年度開始時，應依公平價值衡量期初金融資產，經重新分類及衡量，民國九十五年度會計原則變動累積影響數金額為損失921千元，變動情形請詳附註二(四)及四(二)說明，並於民國九十五年度因改依上述新公報規定辦理，本期稅前淨利及每股盈餘分別增加10,525千元及0.03元。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
現金及週轉金	\$ 3,272	2,792
支票存款	7,389	1,963
活期存款	79,646	120,617
外幣存款	<u>18,141</u>	<u>19,534</u>
合計	<u><u>\$ 108,448</u></u>	<u><u>144,906</u></u>

(二)金融資產

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
公平價值變動列入損益之金融資產		
交易目的金融資產—上、市櫃公司股票	\$ <u>153,138</u>	<u>149,001</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	\$ 311,094	311,094
—聯邦票券金融(股)公司	24,769	24,769
—京華城(股)公司—投資成本 1	90,385	94,461
20,000千元		
—台資河內開發(股)公司	-	2,500
—漢榮創業投資(股)公司	10,912	17,050
—志超科技(股)公司	28,438	28,438
—聯邦證券投資信託(股)公司—	3,832	13,500
投資成本13,500千元		
—東台灣知本溫泉世界(股)公司	<u>22,500</u>	<u>22,500</u>
合計	<u><u>\$ 491,930</u></u>	<u><u>514,312</u></u>

本公司所持有之以成本衡量之金融資產—非流動，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)公司及和立企業(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，全數認列投資損失。京華城(股)公司於民國九十五年及九十四年度認列投資損失分別為4,076千元及3,345千元，聯邦證券投資信託(股)公司於本期認列投資損失 9,668千元

本公司民國九十四年度財務報表係依財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基祕字第016號函規定，配合財務會計準則公報第三十四號予以重分類。民國九十四年十二月三十一日之各類投資中，原採成本市價孰低法評價之股票帳面淨額為149,001千元(係減除備抵跌價損失19,964千元後)，重分類為交易目的金融資產149,001千元。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司自民國九十五年一月一日起，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」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定，應依公平價值衡量之交易目的金融資產，經重新分類及衡量，致民國九十五年度產生會計原則變動累積影響數金額為損失921千元，並於民國九十五年度因改依上述新公報規定辦理，致使本期認列金融資產評價利益10,525千元。

(三)應收票據

	95.12.31	94.12.31
關 係 人	\$ 20,838	10,425
非 關 係 人	590,678	619,318
合 計	<u>\$ 611,516</u>	<u>629,743</u>

(四)應收帳款

	95.12.31	94.12.31
關 係 人	\$ 16,489	15,682
非 關 係 人	529,294	491,065
減：備抵銷貨折讓	(20,000)	-
減：備抵呆帳	(16,798)	(17,059)
小 計	492,496	454,006
淨 額	<u>\$ 508,985</u>	<u>469,688</u>

(五)存 貨

1.製造部

	95.12.31	94.12.31
原 料	\$ 83,578	81,150
物 料	5,074	5,980
在 製 品	165,193	110,923
製 成 品	578,330	504,444
購 進 商 品	78,941	75,558
小 計	911,116	778,055
減：備抵存貨呆滯損失	(55,154)	(55,154)
淨 額	<u>855,962</u>	<u>722,901</u>

2.營建部

待 售 車 位	11,542	11,542
合 計	<u>\$ 867,504</u>	<u>734,443</u>

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

(六)採權益法之長期股權投資

被 投 資 事 業 名 稱	95.12.31			94.12.31		
	股 數	持股比例	帳面價值	股 數	持股比例	帳面價值
權益法評價						
豪士多股份有限公司—投資成本1,605,702千元	100,593,839 股	100.00 %	\$ 1,977,213	100,593,839 股	100.00 %	1,977,131
英屬維京群島商涅特本國際事業有限公司 (RITIBOON INTERNATIONAL LIMITED)	55,657,500 股	100.00 %	1,088,904	55,657,500 股	100.00 %	1,004,721
—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 %	152,077	19,800,000 股	99.50 %	163,094
和丞興業股份有限公司—投資成本6,000千元	600,000 股	40.00 %	13,693	600,000 股	40.00 %	8,340
和隆興業股份有限公司—投資成本515,395千元	18,884,905 股	33.87 %	107,802	12,884,905 股	31.24 %	61,118
築禮國際股份有限公司—投資成本1,000千元	100,000 股	100.00 %	958	- 股	- %	-
合 計			\$ 3,340,647			3,214,404

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

被 投 資 公 司 名 稱	95年度	94年度
豪士多股份有限公司	\$ 82	729
英屬維京群島商涅特本國際事業有限公司	18,074	9,882
和鴻投資股份有限公司	(10,829)	(544)
和丞興業股份有限公司	4,751	1,421
和隆興業股份有限公司	(7,130)	36,142
築禮國際股份有限公司	(42)	-
合 計	\$ 4,906	47,630

本公司於民國九十五年度投資築禮國際股份有限公司，投資金額為新台幣1,000千元，持股比例為100%，該公司主要從事家具、寢具、廚房器具、裝設品及批發業。

本公司於民國九十五年度以60,000千元認購和隆興業股份有限公司之現金增資股票。本公司未依持股比例認購致持股比例由31.24%變動為33.87%，其所產生之股權淨值差異6,187千元列於資本公積減項。

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，不擬編入合併報表外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

(七)不動產投資

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
鶯歌鎮大湖段土地	\$ <u>251,635</u>	<u>251,635</u>

(八)固定資產

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

本公司於民國八十五年十月與台資河內工業區基礎設施開發及經營公司簽訂工業區開發合約，於越南河內市柴同區興建工業區，原擬用以興建廠房、倉庫、辦公室之用。惟嗣後計畫變更，已於民國九十四年度簽訂出售合約總價款為美金438千元，扣除相關債務及成本後可收回價金新台幣14,311千元，該價款於民國九十五年第二季已全數收回。

上述固定資產部份分出租予關係人，因無法獨立劃分，仍列於固定資產項下。

本公司於九十三年七月間，出租機器設備(K8窯設備)予菲律賓和成(股)公司，依租約所附條件，承租人菲律賓和成(股)公司，於租約到期時，可以優惠承購價(帳面殘值)，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。

(九)出租資產

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
土地	\$ 493,472	467,940
建物	340,160	323,971
減：累計折舊	(72,761)	(64,135)
減：累計減損	<u>(77,172)</u>	<u>(77,172)</u>
合 計	\$ <u>683,699</u>	<u>650,604</u>

本公司自民國九十三年起因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，因上列出租資產依未來租金收入及使用價值按估計之折現率9%予以計算，經測試後，屬減損之出租資產可回收金額小於其帳面價值，故於民國九十三年底認列減損損失104,616千元。民國九十四年間出售南京東路26~28號土地及建物計三筆，出售價款為214,536千元，帳列成本242,208千元，認列處分資產損失27,672千元及迴轉累計減損27,444千元。

本公司於民國九十五年底評估，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)

(十)其他資產－農地

民國九十五年及九十四年底，本公司鶯歌廠區及營業處所之房地分別為148,477千元及148,982千元，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。

(十一)短期借款

貸款性質	利率	借款期間	金額	擔保品
95.12.31				
購料借款	7.30%	95.12.18-96.06.15	\$ 303	本票
信用借款	2.60%-3.00%	95.07.19-96.08.10	977,000	本票
抵押借款	2.60%-2.98%	95.07.13-96.03.12	220,000	本票、土地及房屋
合計			<u>\$ 1,197,303</u>	
94.12.31				
購料借款	3.50%-5.30%	94.12.01-94.12.31	\$ 3,073	本票
信用借款	2.50%-3.37%	94.07.14-95.07.14	740,000	本票
抵押借款	2.60%-3.20%	94.09.15-95.04.26	250,000	本票、土地及房屋
合計			<u>\$ 993,073</u>	

(十二)應付短期票券

	期間	利率	金額	融資額度	擔保品
94.12.31					
應付短期票券	94.12.21-95.02.22	3.1%-3.138%	\$ 150,000	300,000千元	本票
減：應付短期票券折價			(351)		
淨額			<u>\$ 149,649</u>		

(十三)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	
95.12.31					
兆 豐 國 際 商 業 銀 行	3.11%	\$ 559,339	120,000	679,339	本票、土地 及房屋
合 作 金 庫 (乙)	3.11%	19,324	32,323	51,647	土地及房屋
慶 豐 銀 行	3.31%	42,000	18,000	60,000	本票
合 計		<u>\$ 620,663</u>	<u>170,323</u>	<u>790,986</u>	

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

貸 款 行 庫 別	利 率	金 額		合 計	質 押 或 擔 保 情 形
		一 年 以 上 到 期 部 份	一 年 內 到 期 部 份		
94.12.31					
兆 豐 國 際 商 業 銀 行	3.40%	\$ 603,471	150,868	754,339	本 票、土 地 及 房 屋
合 作 金 庫 (甲)	3.50%	38,375	44,661	83,036	土 地 及 房 屋
合 作 金 庫 (乙)	3.50%	51,700	31,281	82,981	"
亞 洲 信 託	3.20%-3.85%	50,000	30,000	80,000	本 票、土 地 及 房 屋
中 聯 信 託	3.30%	-	10,000	10,000	本 票
合 計		\$ 743,546	266,810	1,010,356	

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(原中國國際商銀)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。

本公司於民國九十一年十月十六日與合作金庫銀行簽訂中期擔保貸款合約(甲)，期限五年，核貸額度為236,300千元，前二年利率按基本放款利率減1.484%計息，後三年度按基本放款利率計息，自簽約日起，前二年僅繳利息，後三年每月平均攤還本息。已於民國九十五年第四季提前全數清償。

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

本公司於民國九十二年與亞洲信託投資股份有限公司簽定中期擔保貸款合約，期間原為二十個月，於民國九十三年六月十日展期二年，自展期日起逢單月按基準放款利率加年率2%計息，本金屆期一次償還，另於民國九十四年四月三十日重新展期至民國九十六年十二月三十一日，已於民國九十五年第四季提前全數清償。

本公司於民國九十三年六月三十日與中聯信託投資股份有限公司簽定中期無擔保貸款合約，期間為二年，按月繳息，到期還款。於民國九十五年六月二十七日展期二年，自展期日起逢單月按基準放款利率加年率1.65%計息，本金屆期一次償還。已於民國九十五年第四季提前全數清償。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十五年四月七日與台灣工業銀行簽訂中期擔保貸款合約，期限十八個月，核貸款額度40,000千元，以台灣工業銀行一年期定期存款利率加碼0.65%機動計息，並自首次動用日起三個月，每三個月為一期，共分六期，每期清償6,667千元。民國九十五年第四季提前全數清償。

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。

(十四)所得稅

1.民國九十五年及九十四年底之遞延所得稅資產與負債：

	95.12.31	94.12.31
(1)遞延所得稅資產總額	\$ 201,203	224,315
遞延所得稅負債總額	\$ (9,105)	(1,454)
備抵遞延所得稅資產	\$ (62,643)	(80,503)

	95.12.31		94.12.31
	金 額	所得稅 影響數	金 額
			所得稅 影響數
(2)產生遞延所得稅資產及負債之暫時性差異金額：			
投資損失之認列所產生之可減除暫時性差異	\$ 211,291	52,823	229,365
國外投資累積換算調整數之(應課稅)可減除暫時性差異	(36,421)	(9,105)	17,921
存貨呆滯損失之認列所產生之可減除暫時性差異	55,154	13,788	55,154
估列銷貨折讓準備所產生之可減除暫時性差異	20,000	5,000	-
聯屬公司間未實現利益之認列所產生之可減除暫時性差異	1,795	449	4,221
退休金費用之認列所產生之可減除暫時性差異	219,527	54,883	219,874
未實現兌換損益之認列所產生之可減除暫時性差異	-	-	(5,817)
備抵呆帳之認列所產生可減除暫時性差異	33,417	8,354	34,423
未實現資產減損損失之認列所產生之可減除暫時性差異	13,893	3,473	14,308
以成本衡量之金融資產減損損失認列所產生之可減除暫時性差異	39,282	9,820	25,538
虧損扣抵所產生可減除暫時性差異	-	-	70,450
投資抵減所產生之可減除暫時性差異	-	52,613	-

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

	95.12.31	94.12.31
2. 遞延所得稅資產－流動	\$ 52,997	23,460
遞延所得稅負債－流動	-	(1,454)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	52,997	22,006
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	-	-
淨遞延所得稅資產－流動	<u>\$ 52,997</u>	<u>22,006</u>
3. 遞延所得稅資產－非流動	\$ 148,206	200,855
遞延所得稅負債－非流動	(9,105)	-
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	139,101	200,855
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(62,643)	(80,503)
淨遞延所得稅資產－非流動	<u>\$ 76,458</u>	<u>120,352</u>
4. 本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並自民國九十五年一月一日起開始適用「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十五年及九十四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：		
	95年度	94年度
稅前淨利依稅法規定稅率計算之所得稅	\$ 58,019	26,531
永久性差異	7,963	(2,418)
暫時性差異	4,575	(9,613)
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	2,369
虧損扣抵稅額	(12,325)	-
投資抵減稅額	<u>(29,116)</u>	<u>(16,869)</u>
當期所得稅費用	29,116	-
暫時性差異之所得稅影響數		
提列呆帳	-	(428)
未實現兌換損益提列	(1,454)	5,037
估列銷貨折讓	(5,000)	-
投資利益認列	4,518	2,471
聯屬公司間未實現利益認列	606	606
提撥退休金費用	87	(4,098)
以成本衡量之金融資產減損損失認列	(3,436)	(836)
迴轉資產減損損失	104	6,861
(迴轉)提列備抵評價－遞延所得稅資產	(17,860)	11,292
投資抵減	1,908	(1,973)
虧損扣抵	12,325	-
以前年度遞延所得稅低估調整	<u>7,520</u>	<u>28,562</u>
所得稅費用	<u>\$ 28,434</u>	<u>47,494</u>

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

5.投資抵減可供未來抵減所得稅，其最遲抵減年限如下：

<u>發 生 年 度</u>	<u>金 額</u>	<u>可扣抵之最後年度</u>
<u>投 資 抵 減</u>		
九 十 三 年 度	\$ 4,114	九 十 七 年 度
九 十 四 年 度	21,292	九 十 八 年 度
九 十 五 年 度	27,207	九 十 九 年 度
	\$ 52,613	

本公司截至民國九十五年底無尚未使用之虧損扣抵金額，可供未來抵減所得稅。

本公司截至民國九十二年度止之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定在案。唯民國九十二年度營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關調整減列利息支出5,331千元及投資抵減稅額14,507千元，本公司不服，已依法提起行政救濟，惟並無應補繳稅額。

6.兩稅合一相關資訊

民國九十五年及九十四年底，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為9,498千元及22,261千元，本公司民國九十五年度預計及九十四年實際稅額扣抵比率分別為16.40%及6.41%。

本公司未分配盈餘資訊如下：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
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	235,459	478,726
合 計	\$ 235,459	478,726

(十五)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。

本公司於民國九十五年六月三十日經股東常會決議，自民國九十四年度盈餘提列法定盈餘公積5,867千元，並就當年度發生之股東權益減項金額及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392,528千元及47,631千元。

本公司九十四年度盈餘經股東會決議不予分配，故未發放員工紅利及董監事酬勞。

本公司於民國九十四年六月二十九日舉行股東常會決議民國九十三年度虧損撥補案，決議全數迴轉特別盈餘公積528,340千元以彌補虧損。

本公司董事會尚未擬定民國九十五年度盈餘分配議案，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。

(十六)員工退休辦法

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法。依該辦法規定員工退休金之支付，係根據服務年資及退休時之基數計算。

本公司按勞動基準法規定，提撥退休準備金並專戶儲存，於民國九十五年及九十四年度退休金專戶變動明細如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
期 初 餘 額	\$ 163,899	133,892
加：本 期 存 入	50,790	37,274
本 期 孳 息	3,532	2,109
減：本 期 支 付	(69,342)	(9,376)
期 末 餘 額	<u>\$ 148,879</u>	<u>163,899</u>

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

期末提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
既得給付義務	\$ (95,833)	(76,337)
非既得給付義務	<u>(387,797)</u>	<u>(345,480)</u>
累積給付義務	(483,630)	(421,817)
未來薪資增加之影響數	<u>(59,583)</u>	<u>(54,808)</u>
預計給付義務	(543,213)	(476,625)
退休基金資產公平價值	<u>148,879</u>	<u>163,899</u>
提撥狀況	(394,334)	(312,726)
未認列過渡性淨給付義務	93,717	117,147
未認列退休金利益	80,859	(24,295)
補列之應計退休金負債	<u>(114,993)</u>	<u>(38,044)</u>
帳列應計退休金負債	<u><u>\$ (334,751)</u></u>	<u><u>(257,918)</u></u>

截至民國九十五年及九十四年底之既得給付分別為127,009千元及102,712千元。

民國九十五年及九十四年度淨退休金成本組成項目如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
服務成本	\$ 18,454	21,169
利息成本	13,399	13,309
退休基金資產實際報酬	\$ (3,763)	(2,109)
退休基金資產(損)益	<u>(1,076)</u>	<u>(2,133)</u>
退休基金資產預期報酬	(4,839)	(4,242)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	23,429	23,430
未認列退休金損益攤銷數	<u>-</u>	<u>-</u>
淨退休金成本	<u><u>\$ 50,443</u></u>	<u><u>53,666</u></u>

九十五年及九十四年度計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
折 現 率	3.0 %	3.0 %
未 來 薪 資 水 準 增 加 率	1.0 %	1.0 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	3.0 %	3.0 %

本公司民國九十五年及九十四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,919千元及1,875千元，已提撥至勞工保險局。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

(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：

	95年度		94年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
本期淨利：				
繼續營業部門淨利	\$ 232,114	203,680	106,166	58,672
會計原則變動累積影響數	(921)	(921)	-	-
本期淨利	<u>\$ 231,193</u>	<u>202,759</u>	<u>106,166</u>	<u>58,672</u>
加權平均流通在外普通股數(千股)	\$ 418,948	418,948	418,948	418,948
減：子公司持有本公司股票視為庫藏股	(2,472)	(2,472)	(2,622)	(2,622)
合計	<u>\$ 416,476</u>	<u>416,476</u>	<u>416,326</u>	<u>416,326</u>
基本每股盈餘(元)：				
繼續營業部門淨利	\$ 0.56	0.49	0.26	0.14
會計原則變動累積影響數	-	-	-	-
本期淨利	<u>\$ 0.56</u>	<u>0.49</u>	<u>0.26</u>	<u>0.14</u>

假設本公司適用財務會計準則第三十四號公報「金融商品之會計處理準則」規定及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：

	95年度	94年度
擬制本期淨利	<u>\$ 203,848</u>	<u>58,320</u>
擬制加權平均流通在外普通股股數(千股)	<u>418,948</u>	<u>418,948</u>
擬制基本每股盈餘-追溯調整	<u>\$ 0.49</u>	<u>0.14</u>

(十八)庫藏股票

1.本公司之子公司持有本公司之股票於九十五年及九十四年底明細如下：

持 有 公 司	股數(千股)	帳列科目	成 本	市 價
<u>95.12.31</u>				
豪 士 多 (股) 公 司	1,473	公平價值變動 列入損益之金 融資產	\$ 17,608	22,681
和 鴻 投 資 (股) 公 司	999	"	10,586	15,379

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

<u>持 有 公 司</u>	<u>股數(千股)</u>	<u>帳列科目</u>	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>
<u>94.12.31</u>				
豪 士 多 (股) 公 司	1,473	公平價值變動 列入損益之金 融資產	\$ 17,608	10,722
和 鴻 投 資(股)公司	999	"	10,586	7,270
和 丞 興 業(股)公司	150	"	1,437	1,092

2.本公司之子公司持有本公司之股票於九十五年及九十四年度處分情形如下：

<u>持 有 公 司</u>	<u>股 數 (千 股)</u>	<u>價 格</u>	<u>處 分 (損) 益</u>
<u>95年度</u>			
和 丞 興 業(股)公司	<u>150</u>	\$ <u>1,506</u>	<u>168</u>
<u>94年度</u>			
和 丞 興 業(股)公司	<u>300</u>	\$ <u>3,241</u>	<u>569</u>

(十九)金融商品相關資訊

1.公平價值之資訊：

	<u>95.12.31</u>		<u>94.12.31</u>	
<u>金 融 資 產</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
公平價值與帳面價值相同之 金融資產	\$ 1,727,947	1,727,947	1,747,327	1,747,327
公平價值變動列入損益之金 融資產－流動	153,138	153,138	149,001	149,001
金融資產合計數	<u>\$ 1,881,085</u>	<u>1,881,085</u>	<u>1,896,328</u>	<u>1,896,328</u>
<u>金 融 負 債</u>				
公平價值與帳面價值相同之 金融負債	\$ 1,983,765	1,983,765	2,183,055	2,183,055
長期借款	<u>620,663</u>	<u>620,663</u>	<u>743,546</u>	<u>743,546</u>
金融負債合計數	<u>\$ 2,604,428</u>	<u>2,604,428</u>	<u>2,926,601</u>	<u>2,926,601</u>
<u>資產負債表外金融商品</u>				
背書保證		USD <u>22,700</u>		USD <u>22,000</u>
		NTD <u>265,000</u>		NTD <u>225,000</u>

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

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、一年以內到期之長期借款及應付所得稅等。
- (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. 本公司民國九十五年十二月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融負債為1,988,289千元。

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。

(2) 信用風險顯著集中之資訊：

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、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。本公司於九十五年及九十四年底止，應收票據餘額的72%及76%，應收帳款餘額的63%及67%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：

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。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

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：

於民國九十五年底，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	"
和成企業(香港)有限公司	採權益法評價之孫公司
和鈞工業股份有限公司	其董事長為本公司董事長二親等以內親屬
郁弘股份有限公司	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
和成(中國)有限公司	採權益法評價之孫公司
菲律賓和成股份有限公司	"
邱立堅	為本公司董事長
邱俊榮	為本公司董事二親等以內親屬
邱弘猷	"

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

	95年度		94年度	
	估本公司		估本公司	
	進貨淨額		進貨淨額	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
豪 士 多 (股) 公 司	\$ 102,695	5.18 %	96,859	6.04 %
郁 弘 (股) 公 司	188,568	9.51 %	191,763	11.95 %
菲 律 賓 和 成(股)公司	156,314	7.88 %	197,128	12.29 %
和 成 (中 國) 有 限 公 司	185,148	9.33 %	50,041	3.12 %
其 他	9,085	0.46 %	7,897	0.49 %
合 計	<u>\$ 641,810</u>	<u>32.36 %</u>	<u>543,688</u>	<u>33.89 %</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，進貨金額皆按其成本加成15%~20%供應予本公司，付款條件為三個月，價格與付款條件無一般交易可資比較。

本公司向郁弘股份有限公司進貨馬桶蓋等產品係100%向其進貨，進貨均按該公司成本加成25%~30%供應予本公司，付款條件為三個月，價格與付款條件無一般交易可資比較。

本公司向菲律賓和成(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

	95年度		94年度	
	估本公司		估本公司	
	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>\$ 122,902</u>	<u>3.70 %</u>	<u>96,461</u>	<u>3.24 %</u>

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

3.應收(付)款項

應 收 票 據	95.12.31		94.12.31	
	餘 額		餘 額	
	百 分 比		百 分 比	
和 丞 興 業 (股) 公 司	12,316	2.00 %	7,996	1.37 %
其 他	8,522	1.41 %	2,429	0.42 %
合 計	<u>\$ 20,838</u>	<u>3.41 %</u>	<u>10,425</u>	<u>1.79 %</u>

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

	95.12.31		94.12.31	
應收帳款	餘額	百分比	餘額	百分比
應收帳款彙計	\$ <u>16,489</u>	<u>3.12</u> %	<u>15,682</u>	<u>3.22</u> %
其他應收款				
英屬維京群島商湊特本國 際事業有限公司	\$ 428,558	91.68 %	434,369	86.15 %
和成(中國)有限公司	12,465	2.67 %	13,684	2.71 %
和鴻投資(股)公司	20,000	4.28 %	-	- %
其他	<u>2,679</u>	<u>0.57</u> %	<u>1,555</u>	<u>0.30</u> %
合計	\$ <u>463,702</u>	<u>99.20</u> %	<u>449,608</u>	<u>89.16</u> %
應付票據				
豪士多(股)公司	\$ 39,179	15.28 %	40,801	18.53 %
郁弘(股)公司	46,372	18.09 %	47,411	21.53 %
其他	<u>2,334</u>	<u>0.91</u> %	<u>4</u>	<u>-</u> %
合計	\$ <u>87,885</u>	<u>34.28</u> %	<u>88,216</u>	<u>40.06</u> %
應付帳款				
和成(中國)有限公司	\$ 12,384	7.11 %	19,012	13.54 %
豪士多(股)公司	11,400	6.55 %	10,962	7.81 %
郁弘(股)公司	15,919	9.14 %	16,816	11.98 %
菲律賓和成(股)公司	10,084	5.79 %	-	- %
和丞興業(股)公司	93	0.05 %	6,504	4.63 %
其他	<u>611</u>	<u>0.35</u> %	<u>4,761</u>	<u>3.40</u> %
合計	\$ <u>50,491</u>	<u>28.99</u> %	<u>58,055</u>	<u>41.36</u> %
預付貨款				
(帳列其他流動資產)				
和隆興業(股)公司	\$ 16,773	18.67 %	17,976	41.27 %
菲律賓和成(股)公司	<u>65,434</u>	<u>72.83</u> %	<u>23,156</u>	<u>53.16</u> %
合計	\$ <u>82,207</u>	<u>91.50</u> %	<u>41,132</u>	<u>94.43</u> %

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

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	95.12.31		94.12.31	
中國信託商業銀行	英屬維京群島商湊特本國際事業有限公司	美金	7,500千元	美金	7,500千元
國泰世華銀行	香港和成企業(股)公司	美金	2,500千元	美金	2,500千元
中國信託商業銀行	"	美金	2,000千元	美金	20,000千元
兆豐商業銀行	和成菲律賓(股)公司	美金	2,400千元	美金	5,000千元
國泰世華銀行	"	美金	2,500千元	美金	2,500千元
台北國際商業銀行	"	美金	800千元	美金	2,500千元
華美銀行	"	美金	2,000千元	美金	-千元
台新銀行	"	美金	3,000千元	美金	-千元
安泰商業銀行	和隆興業(股)公司	NTD	40,000千元	NTD	50,000千元
中華票券	"	NTD	50,000千元	NTD	50,000千元
中興票券	"	NTD	50,000千元	NTD	50,000千元
中華商業銀行	"	NTD	45,000千元	NTD	45,000千元
亞洲信託投資公司	"	NTD	30,000千元	NTD	30,000千元
聯邦票券	"	NTD	30,000千元	NTD	-千元
復華商業銀行	"	NTD	20,000千元	NTD	-千元
兆豐票券	"	NTD	50,000千元	NTD	-千元

5. 於民國九十五年及九十四年底，由豪士多股份有限公司提供其土地及房屋，作為本公司借款之擔保。

6. 資金貸與情形

本公司與關係人之資金融通情形如下：

	95.12.31		94.12.31	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
英屬維京群島商湊特本國際事業有限公司	\$ 437,649	428,558	434,369	434,369
和成(中國)有限公司	-	-	7,702	-
和隆興業(股)公司	-	-	10,003	-
菲律賓和成(股)公司	-	-	156	-
和鴻投資(股)公司	20,000	20,000	-	-
	\$ 448,558		434,369	

本公司於民國九十四年度向和隆興業股份有限公司收取利息，利率為3.85%，利息收入為59千元。另貸予英屬維京群島商湊特本國際事業有限公司及和鴻投資(股)公司之資金並未計息。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

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。於民國九十五年及九十四年度本公司收取關係人權利金分別為1,490千元及1,110千元。

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。於民國九十五年及九十四年度本公司收取關係人權利金分別為12,513千元及6,530千元(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，於民國九十五年及九十四年度，向關係人收取之租金收入分別為4,060千元及4,046千元。

9.租金支出

本公司向郁弘股份有限公司租用座落于台中市中港路一段366號之建築物作為辦公室之用。於民國九十五年及九十四年度支付關係人之租金支出皆為1,920千元。

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。於民國九十五年及九十四年度支付關係人之租金支出分別為44,000千元及46,000千元。

本公司自民國九十四年起向和隆興業股份有限公司租用位於新竹縣湖口鄉中山路一段二號之建築物作為營業所營業之用。於民國九十五年及九十四年度支付關係人之租金支出分別為1,634千元及2,119千元。

10.捐 贈

本公司於民國九十五年及九十四年度對財團法人和成文教基金會捐贈分別為1,150千元及 0千元，對其捐贈並無特別約定事項。

11.其他費用

本公司與和丞興業股份有限公司簽訂維修承攬契約，於民國九十五年及九十四年度之維修費用(帳列其他費用)分別為36,134千元及32,321千元。

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(八)。

(2)本公司帳列其他資產－農地，因其地目屬農地，尚無法以本公司名義過戶，均暫以邱立堅、邱俊榮及邱弘猷等三人以信託登記人名義登記，並與信託登記人簽訂不動產信託契約書，明定雙方之權利義務，並已將信託資產設值抵押予本公司，請詳附註四、重要會計科目之說明(十)。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

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：

	95.12.31	94.12.31	擔 保 用 途
固定資產－土地及房屋	\$ 479,543	483,388	長、短期借款
存貨－待售車位	11,542	11,542	"
出租資產－土地及房屋	610,221	617,825	"
不動產投資－待售房地	251,635	251,635	長期借款
其他資產－農地	86,516	86,516	"
受限制銀行存款	19,835	12,410	"
(帳列其他金融資產-非流動)			
存出保證金	531	857	房屋租賃等保證金
合 計	<u>\$ 1,459,823</u>	<u>1,464,173</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)民國九十五年及九十四年底本公司開立信用狀未使用餘額分別為美金287千元、日幣9,590千元及美金19千元、歐元8千元、日幣7,255千元。
- (二)民國九十五年及九十四年底本公司為工程及產品之保固及子公司背書保證所開立之存出保證票據分別為7,072千元及7,071千元。
- (三)民國九十五年及九十四年底本公司為借款、發行商業本票而開立之存出保證票據分別為3,588,500千元、美金2,000千元及3,968,500千元、美金2,000千元。
- (四)民國九十五年及九十四年底本公司因發包工程及子公司背書保證而收取之存入保證票據分別為324,219千元及249,688千元。
- (五)於民國九十五年及九十四年底已簽訂合約明細如下：

性 質	合約總價	未付金額
<u>95.12.31</u>		
預付設備款	\$ <u>6,293</u>	<u>2,609</u>
<u>94.12.31</u>		
經銷合約	\$ 100,000	80,000
預付設備款	<u>2,460</u>	<u>1,476</u>
合 計	<u>\$ 102,460</u>	<u>81,476</u>

- (六)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。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

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：

性質別	功能別	95年度			94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		290,918	212,401	503,319	323,898	231,983	555,881
勞健保費用		23,009	13,541	36,550	23,855	14,268	38,123
退休金費用		30,996	23,366	54,362	33,923	21,618	55,541
其他用人費用		16,562	8,551	25,113	18,312	8,636	26,948
折舊費用(註)		72,671	19,406	92,077	97,598	14,034	111,632
攤銷費用		15,249	4,357	19,606	13,185	3,490	16,675

(註)：民國九十五年及九十四年度之折舊費用，未含出租及其他資產折舊分別為8,576千元及10,980千元。

(二)民國九十四年度財務報表中若干金額為配合民國九十五年度財務報表之表達方式已做適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

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	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	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
1	和成欣業股份有限公司	英屬維京群島商涅特本國際事業有限公司	其他應收款	437,649	428,558	未計息	2	-	營運週轉	-	-	-	\$1,212,663 股權淨值 20%	\$2,425,326 股權淨值 40%
2	"	和鴻投資(股)公司	"	20,000	20,000	"	"	-	"	-	-	-		

註1：1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元/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	英屬維京群島商涅特本國際事業有限公司	1	\$ 6,063,316	USD 7,500 (244,470)	USD 7,500 (244,470)	無	16.57 %	母子公司合併背書保證總額 \$ 6,063,316
0	"	和成企業(香港)有限公司	2	"	USD 4,500 (146,682)	USD 4,500 (146,682)			
0	"	菲律賓和成(股)公司	2	"	USD 10,700 (348,777)	USD 10,700 (348,777)			
0	"	和隆興業(股)公司	3	"	265,000	265,000			

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.採權益法評價之被投資公司。

註3：對單一企業背書保證限額為財務報表淨值。

註4：背書保證最高限額為財務報表淨額。

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	419,817	6,297	-	6,297	
	國泰金控(股票)	—	"	205,376	15,198	-	15,198	
	宏碁(股票)	—	"	30,918	2,103	-	2,103	
	聯邦銀行(股票)	—	"	643,057	5,884	-	5,884	
	富邦金控(股票)	—	"	334,671	10,207	-	10,207	
	聯電(股票)	—	"	5,279,945	106,919	-	106,919	
	群益(股票)	—	"	200,850	2,822	-	2,822	
	力晶科技(股票)	—	"	168,545	3,708	-	3,708	
	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	1,977,213	100.00	2,009,717	(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	1,088,904	100.00	1,088,904	
	和鴻投資(股)公司(股票)	"	"	19,800,000	152,078	99.50	167,380	(註3)
	和丞興業(股)公司(股票)	"	"	600,000	13,693	40.00	13,693	
	和隆興業(股)公司(股票)	"	"	18,884,905	107,802	33.87	107,802	
	築禮國際(股)公司	"	"	100,000	958	100.00	958	
	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	311,094	6.08	333,532	
	聯邦票券金融(股)公司(股票)	-	"	2,531,520	24,769	0.86	27,706	
	京華城(股)公司(股票)	-	"	12,000,000	90,385	0.98	90,385	
	奧斯來科技(股)公司(股票)	-	"	637,659	-	12.01	-	
	漢榮創業投資(股)公司(股票)	-	"	1,091,200	10,912	9.43	9,452	
	志超科技(股)公司(股票)	-	"	3,284,530	28,438	4.37	55,151	
	聯邦證券投資信託(股)公司(股票)	-	"	1,350,000	3,832	4.50	3,832	
	東台灣知本溫泉世界股份有限公司(股票)	-	"	2,250,000	22,500	5.00	22,356	

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95年12月31日經會計師查核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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
和成欣業股份有限公司	郁弘(股)公司	其董事長為本公司董事長二親等以內親屬	進貨	188,568	9.51 %		成本加成25%~30%	三個月	應付票據 NTD 46,372 應付帳款 NTD 15,919	18.09 % 9.14 %	

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
和成欣業股份有限公司	豪士多(股)公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	102,695	5.18 %		成本加成15%~20%	三個月	應付票據 NTD 39,179	15.28 %	
"	菲律賓和成(股)公司	本公司之孫公司	進貨	156,314	7.88 %		按其一般OEM交易報價行情，價格與付款條件無一般交易可資比較。	先以應收貨款沖抵，若沖抵不足則於進貨後一個月內付款。	應付帳款 NTD 11,400 應付帳款 10,084	6.53 % 5.79 %	
"	和成(中國)有限公司	"	"	185,148	9.33 %		"	"	應付帳款 NTD 12,384	7.11 %	

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	其他應收款 \$ 428,558	-	-	-	本期應收關係人款項期後尚未收回	-

9.從事衍生性商品交易：無。

(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%	1,977,213	11,791	82	
	英屬維京群島商理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%	1,088,904	18,074	18,074	
	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%	152,078	(2,774)	(10,829)	
	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%	13,693	14,152	4,751	
	和隆興業(股)公司	台 灣	磁磚製造買賣	455,395	455,395	18,884,905	33.87%	107,802	(22,424)	(7,130)	
	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	-	100,000	100.00%	958	(42)	(42)	
英屬維京群島商理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 35,900	USD 90	-	
	和成企業(香港)有限公司	香 港	進口衛浴產品買賣	USD 810	USD 810	74,999	99.99%	USD (2,168)	USD 162	-	
	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 10,018	USD 633	-	
	菲律賓地產和丞興業股份有限公司	菲律賓	土地租賃	USD 1,000	USD 1,000	11,474,571	40.00%	USD 1,343	USD 109	-	
豪士多(股)公司	和成欣業股份有限公司	台北市	衛浴廚爐設備及其零件之買賣	4,500	4,500	450,000	30.00%	10,270	14,152	-	

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

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			
和鴻投資(股)公司 和成企業(香港)有限公司	Catalyst Inv. Holding Ltd.	British Virgin Islands	控股	USD 1,372	USD 1,372	1,372,000	100.00%	16,502	-	-	
	Triple S. Holdings Corp.	菲律賓	控股	USD 1,700	USD 1,700	40,000	40.00%	USD 1,557	USD -	-	
	Mighty Dragon Investment Limited	British Virgin Islands	不動產投資	USD -	USD -	1	100.00%	USD 1	USD -	-	
	Wise Ocean Investment Ltd.	British Virgin Islands	不動產投資	USD -	USD -	1	100.00%	USD 1	USD -	-	

2. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元/美金千元

編號	貸出資金 之 公 司	貸 與 對 象	往來 科目	本 期 最高餘額	期 末 餘 額	利 率 區 間	資金貸 與性質 (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	資金貸與 總 限 額
											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 820	USD 820	3.768 %	2	-	營業週轉	-		-	-	-
	"	和成企業(香港)有限公司	"	USD 2,537	USD 2,537	不計息	2	-	"	-		-	-	-
	"	菲律賓地產(股)公司	應收關係人款項	USD 1,600	USD 1,600	"	2	-	"	-		-	-	-

註1：1. 有業務往來者。

2. 有短期融通資金之必要。

3. 為他人背書保證：無。

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	持股比率	市 價	
和鴻投資(股)公司	明安(股票)	—	公平價值變動列入損益之金融資產	132,234	\$ 7,656	-	7,656	未設質
	茂德(股票)	—	"	218,553	3,103	-	3,103	
	聯華電子(股票)	—	"	953,939	19,317	-	19,317	
	力晶(股票)	—	"	37,789	831	-	831	
	統一證(股票)	—	"	150,000	2,633	-	2,633	
	群益證(股票)	—	"	100,900	1,418	-	1,418	
	中鋼(股票)	—	"	96,255	3,330	-	3,330	
	合庫(股票)	—	"	73,226	1,772	-	1,772	
	和成欣業(股)公司(股票)	為其子公司	"	998,638	15,379	-	15,379	
	彩晶(股票)	—	"	568,425	3,513	-	3,513	
	台新金(股票)	—	"	30,439	581	-	581	
	旺宏(股票)	—	"	87,557	1,235	-	1,235	
	第一金	—	"	69,956	1,731	-	1,731	
	統盟	—	"	150,000	1,920	-	1,920	
	華寶(股票)	—	"	6,600	700	-	700	
	鴻海(股票)	—	"	1,000	233	-	233	
	台積電(股票)	—	"	30,899	2,086	-	2,086	
	東鋼(股票)	—	"	20,000	640	-	640	
	裕民(股票)	—	"	10,000	445	-	445	

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 目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
和鴻投資(股)公司	Catalyst Inc. Holding LTD (股票)	為其母公司	採權益法之長期投資	1,372,000	16,502	100.00	16,502	
	晶宏半導(股)公司(股票)	—	以成本衡量之金融資產—非流動	134,319	2,753	0.17	2,753	
	聯安健康事業(股)公司(股票)	—	"	364,320	3,643	3.27	3,643	
	志超科技(股)公司(股票)	—	"	3,129,906	48,269	3.48	48,269	
	卓立(股)公司(股票)	—	"	10,025	233	0.03	233	
	力原通訊(股)公司(股票)	—	"	8,730	247	0.02	247	
	台醫生物科技(股)公司(股票)	—	"	20,000	1,083	0.03	1,083	
	美鈞(股)公司(股票)	—	"	25,000	660	0.02	660	
	知網生物識別科技(股)公司(股票)	—	"	147,059	1,321	5.88	1,321	
	禾禮旅店(股)公司	—	"	3,380,000	33,800	13.52	33,800	
	晨星半導體(股)公司	—	"	3,000	1,312	0.01	1,312	
	錢櫃企業(股)公司	—	"	17,000	777	-	777	
	和成中國(股票)	為其母公司	"	29,647,500	USD 35,900	98.825	USD 35,900	
	和成香港(股票)	"	"	74,999	USD (2,168)	99.99	USD (2,168)	
理特本國際事業有限公司	菲律賓和成(股票)	"	"	726,836,793	USD 10,018	100.00	USD 10,018	
	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 1,343	40.00	USD 1,343	
	Pxyis Group Limited(原名KG Net Vision)	—	備供出售之金融資產—非流動	65,000,000	USD 1,337	2.71	USD 1,337	
	Asia Technology	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,296	USD 1,169	3.33	USD 1,169	
	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	1,472,821	22,681	0.35	22,681	
	華碩公司(股票)	—	"	1,496	133	-	133	
	德盛韓國(基金)	—	"	6,494	2,093	-	2,093	
	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	10,270	30.00	10,270	
	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	1,436	
	禾禮旅店(股)公司(股票)	—	"	1,920,000	19,200	7.68	19,200	
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	40,000	USD 1,557	40.00	USD 1,557	
	Mighty Dragon Investment Ltd.	"	"	1	USD 1	100.00	USD -	
	Wise Ocean Investment Ltd.	"	"	1	USD 1	100.00	USD -	
	龍興顏料有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	-	RMB 1,900	18.73	RMB 1,900	

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。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
郁弘(股)公司	和成欣業股份有限公司	其董事長為本公司董事長二親等以內親屬	銷貨	188,568	- %		成本加成25%~30%	三個月	應收帳款 NTD 46,372	- %	
豪士多(股)公司	"	本公司之母公司	銷貨	102,695	- %		成本加成25%~30%	三個月	應收票據 NTD 15,919	- %	
菲律賓和成(股)公司	"	"	銷貨	156,314	- %		按其一般OEM交易報價行情，價格與付款條件無一般交易可資比較。	先以應收貨款沖抵，若沖抵不足則於進貨後一個月內付款。	應收帳款 NTD 39,179	- %	
和成(中國)有限公司	"	"	銷貨	185,148	- %		-	銷貨後一個月內收款	應收帳款 NTD 12,384	- %	

9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.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	977,880 (USD61,932)	(註1)	953,433 (USD29,250)	-	-	953,433 (USD29,250)	98.825 %	2,934 USD 90	1,170,196 (USD 35,900)	-
龍興顏料有限公司	添加劑生產	61,932 (RMB1,900)	"	-	-	-	-	18.73 %	-	7,680 (RMB1,900)	-

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
953,433 (USD29,250)	982,672 (USD30,147)	\$ 2,318,995

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：本公司係實收資本額逾八千萬之企業，故限額係五十億元以下者為淨值之40%，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。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

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 毛 利	應 收 帳 款	
	金 額	百 分 比%	價 格	收款條件		餘 額	百 分 比%
和成(中國)有限公司	\$ <u>21,473</u>	<u>0.65</u>	成本價計收	視資金狀況而定	<u>-</u>	<u>7,019</u>	<u>1.33</u>

(2)進 貨

大陸被投資公司	估本公司		交 易 條 件		應 付 帳 款	
	金 額	百 分 比%	價 格	付款條件	餘 額	百 分 比%
和成(中國)有限公司	\$ <u>185,148</u>	<u>9.33</u>	一般交易報價	視資金狀況而定	<u>12,384</u>	<u>7.11</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：

(一)產業別財務資訊

	衛浴事業部	其 他	合 計
95年度			
部 門 收 入	\$ <u>3,022,603</u>	<u>276,678</u>	<u>3,299,281</u>
部 門 損 益	\$ <u>305,802</u>	<u>50,329</u>	356,131
依權益法認列之投資利益			4,906
公 司 一 般 收 入			108,003
利 息 費 用			(63,887)
公 司 一 般 費 用			(173,039)
稅 前 淨 利			<u>232,114</u>
可 辨 認 資 產	\$ <u>2,236,218</u>	<u>789,848</u>	3,026,066
採權益法之長期投資			3,340,647
公 司 一 般 資 產			2,681,872
資 產 合 計			<u>9,048,585</u>
折 舊 及 攤 提	\$ <u>108,233</u>	<u>12,026</u>	
資 本 支 出 金 額	\$ <u>18,227</u>	<u>-</u>	

和成欣業股份有限公司

現金明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
現	金	庫	存	現	金	\$	719
		週	轉	金			<u>2,553</u>
		小		計			<u>3,272</u>
銀	行	存	款				
	支	票	存	款			7,389
	活	期	存	款			79,646
	外	幣	存	款	USD	976,868.96	17,796
				HKD	33,435.26		<u>345</u>
		小		計			<u>105,176</u>
合	計				\$		<u><u>108,448</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

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

					公 平 價 值		
金 融 商 品 名 稱	摘 要	股 數	面 值	取 得 成 本	單 價	總 額	備 註
上市(櫃)股票							
開 發 金 控	普 通 股	419,817	23.73	\$ 9,964	15.00	6,297	
國 泰 金 控	"	205,376	87.69	18,010	74.00	15,198	
宏 基	"	30,918	68.18	2,108	68.00	2,103	
聯 邦 銀 行	"	643,057	16.61	10,679	9.15	5,884	
富 邦 金 控	"	334,671	61.22	20,490	30.50	10,207	
聯 電	"	5,279,945	18.22	96,180	20.25	106,919	
群 益	"	200,850	26.35	2,592	14.05	2,822	
力 晶 科 技	"	168,545	15.15	2,553	22.00	3,708	
合 計				\$ 162,576		153,138	

和成欣業股份有限公司

應收票據明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
和 丞 興 業（股）公司		\$ 12,316	
和 隆 興 業（股）公司		7,083	
其 他		<u>1,439</u>	單一客戶餘額未超過5%
小 計		<u>20,838</u>	
非關係人：			
和 豐 企 業（股）公司	均為一年以內到期	265,446	
和 泉 企 業（股）公司	"	52,355	
大 鎰 企 業（股）公司	"	48,528	
東 淇（股）公司	"	38,772	
和 佑 昌（股）公司	"	35,611	
其 他	"	<u>149,966</u>	單一客戶餘額未超過5%
小 計		<u>590,678</u>	
合 計		<u>\$ 611,516</u>	

和成欣業股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
關係人：							
	和 成 (中國)有限公司			\$	7,019		
	和 丞 興 業 (股)公司				5,220		
	和 隆 興 業 (股)公司				2,776		
	菲 律 賓和成(股)公司				1,352		
	其 他				<u>122</u>		單一客戶餘額未超過5%
					<u>16,489</u>		
非關係人：							
	和 泉 企 業 (股)公司				104,738		
	大 鎰 企 業 (股)公司				98,596		
	和 豐 企 業 (股)公司				69,821		
	東 淇 (股) 公 司				34,835		
	其 他				<u>221,304</u>		單一客戶餘額未超過5%
	小 計				529,294		
	減：備抵銷貨折讓				(20,000)		
	減：備抵呆帳				<u>(16,798)</u>		
	合 計				<u>492,496</u>		
	淨 額			\$	<u><u>508,985</u></u>		

和成欣業股份有限公司

其他應收款

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
關係人：							
	英屬維京群島商	特本		\$	428,558		
	國際事業有限公司						
其	他				35,144	單一金額未超過5%	
小	計				463,702		
非關係人：							
其	他				3,726	單一金額未超過5%	
合	計			\$	467,428		

其他金融資產—流動明細表

項	目	摘	要	金	額
應	退	稅	額	應	收
應	收	租	賃	款	
合	計				
				\$	174
					735
				\$	909

和成欣業股份有限公司

存貨明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		金	額		
項	目	摘 要	成 本	市 價	備 註
<u>製 造 部</u>					
原	料		\$ 83,578	49,278	以重置成本為市價
物	料		5,074	2,821	"
在	製	品	165,193	134,529	"
製	成	品	578,330	607,550	"
購	進	商 品	<u>78,941</u>	<u>79,583</u>	"
小	計		911,116	<u>873,761</u>	
減：備抵存貨呆滯損失			<u>(55,154)</u>		
淨 額			<u>855,962</u>		
<u>營 建 部</u>					
待	售	車 位	11,542	<u>13,237</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>\$ 867,504</u>		

和成欣業股份有限公司

其他流動資產明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
預付購料款		國內原物料款		\$	24,408
		國外原物料款			65,434
		小計			89,842
預付費用		預付保險費、手續費及租金等			18,717
暫付款		暫付運費關稅等			6,047
遞延所得稅資產-流動		備抵存貨呆滯損失			13,788
		備抵呆帳			8,354
		備抵銷貨折讓			5,000
		聯屬公司間未實現出售資產利益			449
		投資抵減			25,406
		小計			52,997
合	計			\$	167,603

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

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>被投資事業名稱</u>	<u>期 初</u>		<u>本 期 增 加</u>		<u>本 期 減 少</u>		<u>期 末</u>		<u>提供擔保品 或質押情形</u>	<u>備 註</u>
	<u>股 數</u>	<u>帳面價值</u>	<u>股 數</u>	<u>帳面價值</u>	<u>股 數</u>	<u>帳面價值</u>	<u>股 數</u>	<u>帳面價值</u>		
和立企業股份有限公司	453,460	\$ -	-	-	453,460	-	-	-	無	依據95年12月31 日自編財務報表 計算
安泰證券金融股份有限公司	32,603,125	311,094	-	-	-	-	32,603,125	311,094	"	"
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	94,461	-	-	-	4,076	12,000,000	90,385	"	"
台資河內開發股份有限公司	250,000	2,500	-	-	250,000	2,500	-	-	"	"
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	1,705,000	17,050	-	-	613,800	6,138	1,091,200	10,912	"	"
志超科技股份有限公司	2,985,937	28,438	298,593	-	-	-	3,284,530	28,438	"	"
聯邦證券投資信託股份有限 公司	1,350,000	13,500	-	-	-	9,668	1,350,000	3,832	"	"
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>\$ 514,312</u>		<u>-</u>		<u>22,382</u>		<u>491,930</u>		

和成欣業股份有限公司

長期股權投資變動明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

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	\$ 1,977,131	-	82	-	-	100,593,839	100.00 %	1,977,213	19.98	2,009,717	無	依據95年12月31日會計師查核報告書計算
英屬維京群島商湮特本國際事業有限公司	55,657,500	1,004,721	-	84,183	-	-	55,657,500	100.00 %	1,088,904	19.56	1,088,904	〃	〃
和鴻投資股份有限公司	19,800,000	163,094	-	-	-	11,017	19,800,000	99.50 %	152,077	8.45	167,380	〃	〃
和丞興業股份有限公司	600,000	8,340	-	5,353	-	-	600,000	40.00 %	13,693	22.82	13,693	〃	〃
和隆興業股份有限公司	12,884,905	61,118	6,000,000	53,813	-	7,129	18,884,905	33.87 %	107,802	5.71	107,802	〃	〃
築禮國際股份有限公司	-	-	100,000	1,000	-	42	100,000	100.00 %	958	9.58	958	〃	依據95年12月31日自編財務報表計算
合 計		<u>3,214,404</u>		<u>144,431</u>		<u>18,188</u>			<u>3,340,647</u>		<u>3,388,454</u>		

和成欣業股份有限公司

不動產投資明細表

民國九十五年十二月三十一日

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>10,295</u>
催收		退	票	票	據
		減	:	備	抵
		小		呆	帳
					<u>(28,692)</u>
受限制資產－非流動		受	限	制	銀
合	計			行	存
				款	<u>19,835</u>
				\$	<u>30,130</u>

無形資產明細表

項	目	摘	要	金	額	質	押	情	形
無形資產		遞延退休金成本		\$	<u>93,717</u>				

和成欣業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

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	
	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	質押情形	備 註
土 地	\$ 509,502	2,835	512,337	1,506	-	1,506	26,435	-	26,435	484,573	2,835	487,408	帳面價值299,475 千元提供質押	
土 地 改 良 物	20,929	-	20,929	-	-	-	-	-	-	20,929	-	20,929		
房 屋 及 建 築	341,784	-	341,784	105	-	105	16,780	-	16,780	325,109	-	325,109	帳面價值180,068 千元提供質押	
機 器 設 備	2,105,009	1,419	2,106,428	6,841	-	6,841	30,671	-	30,671	2,081,179	1,419	2,082,598		
運 輸 設 備	54,271	49	54,320	4,019	-	4,019	2,433	-	2,433	55,857	49	55,906		
生 財 設 備	95,996	57	96,053	867	-	867	976	-	976	95,887	57	95,944		
其 他 設 備	613,578	12,339	625,917	1,804	-	1,804	28,883	210	29,093	586,499	12,129	598,628		
預付房地設備款	1,650	-	1,650	8,636	-	8,636	5,552	-	5,552	4,734	-	4,734		
預 付 地 上 權	8,973	-	8,973	-	-	-	8,973	-	8,973	-	-	-		
合 計	\$ 3,751,692	16,699	3,768,391	23,778	-	23,778	120,703	210	120,913	3,654,767	16,489	3,671,256		

和成欣業股份有限公司

固定資產累計折舊變動明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

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	\$ 19,622	977	-	20,599	
房屋及建築	63,482	15,657	8,677	70,462	
機器設備	1,864,615	75,338	37,421	1,902,532	
運輸設備	45,059	3,102	2,393	45,768	
生財設備	89,361	2,124	966	90,519	
其他設備	569,582	10,252	26,099	553,735	
合 計	<u>\$ 2,651,721</u>	<u>107,450</u>	<u>75,556</u>	<u>2,683,615</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	\$ 833,632	帳面價值610,221千元 提供質押
	減：累計折舊	(72,761)	
	減：累計減損	<u>(77,172)</u>	
合 計		<u>\$ 683,699</u>	

存出保證金明細表

項 目	摘 要	金 額
存 出 保 證 金	營 業 所 及 廣 告 等 押 金	\$ <u>531</u>

和成欣業股份有限公司

其他資產明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
遞延費用		模	具	費	\$ 28,826
		其		他	17,203
		小		計	46,029
遞延所得稅資產 - 非流動		採權益法認列之投資損失			52,823
		提列退休金			54,883
		資產減損損失			3,473
		長期投資永久性跌價損失			9,820
		投資抵減			27,207
		累積換算調整數			(9,105)
		減：備抵評價			(62,643)
		淨			76,458
遞延借項		資本租賃未實現利息損失			11,660
遞延技術報酬金					500
其他		鶯歌鎮大湖段農地			41,726
		桃園縣八德市農地			44,791
		台中西屯區農地			18,913
		台中西屯區農舍			25,787
		桃園縣平鎮市農地			393
		三廠72-2土地(農地)			19,303
		減：累計折舊			(2,436)
		小			148,477
合	計			\$	<u><u>283,124</u></u>

和成欣業股份有限公司

短期借款明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	契約期間	利率區間	期末餘額	融資額度(千元)	抵押或擔保品
上海商業銀行	購料借款	95.12.18-96.06.15	7.30%	\$ 303	NTD 30,000	本票
土地銀行	信用借款	95.12.15-96.03.15	2.65%	150,000	NTD 150,000	"
華南銀行	"	95.10.30-96.01.30	2.95%	100,000	NTD 100,000	"
永豐銀行	"	95.12.13-96.03.12	2.80%	100,000	NTD 130,000	"
遠東銀行	"	95.11.17-96.02.15	2.90%	40,000	NTD 50,000	"
台新銀行	"	95.07.19-96.01.12	3.00%	50,000	NTD 100,000	"
兆豐國際商業銀行	"	95.08.04-96.06.13	2.90%	50,000	NTD 50,000	"
新竹銀行	"	95.10.19-96.01.17	2.60%	50,000	NTD 50,000	"
彰化銀行	"	95.11.24-96.02.22	2.90%	50,000	NTD 100,000	"
台北富邦銀行	"	95.11.23-96.02.16	2.80%	80,000	NTD 300,000	"
台北富邦銀行	"	95.11.14-96.02.13	2.80%	197,000	與上共用額度	"
合作金庫	"	95.12.28-96.08.10	2.97%	110,000	NTD 150,000	"
小計				977,000		
國泰世華銀行	抵押借款	95.12.12-96.03.12	2.60%	130,000	NTD 150,000	本票、土地及建物
中國信託	"	95.07.13-96.01.19	2.98%	90,000	NTD 380,000	"
小計				220,000		
合計				\$ 1,197,303		

和成欣業股份有限公司

應付票據明細表

民國九十五年十二月三十一日

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	\$ 46,372	
豪 士 多 股 份 有 限 公 司	39,179	
其 他	<u>2,334</u>	單一廠商餘額未超過5%
小 計	<u>87,885</u>	
非關係人：		
暉 洋 銅 器 股 份 有 限 公 司	11,594	
愛 利 達 實 業 有 限 公 司	17,915	
穩 弘 科 技 股 份 有 限 公 司	11,940	
其 他	<u>127,063</u>	單一廠商餘額未超過5%
小 計	<u>168,512</u>	
合 計	<u>\$ 256,397</u>	

和成欣業股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十五年十二月三十一日

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	\$ 15,919	
和 成 中 國 有 限 公 司	12,384	
豪 士 多 股 份 有 限 公 司	11,400	
菲 律 賓 和 成 有 限 公 司	10,084	
其 他	704	單一廠商餘額未超過5%
小 計	50,491	
非關係人：		
穩 弘 科 技 股 份 有 限 公 司	8,733	
鍵 信 衛 浴 銅 器 有 限 公 司	6,002	
愛 利 達 實 業 有 限 公 司	17,773	
其 他	91,125	單一廠商餘額未超過5%
小 計	123,633	
合 計	\$ 174,124	

應付所得稅明細表

項 目	摘 要	金 額
應 付 所 得 稅	估 列 營 利 事 業 所 得 稅 款	\$ 29,116

應付費用明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應 付 利 息		\$ 2,384
應付薪資、年獎及伙食費等		81,542
應 付 運 費		4,608
應 付 勞 、 健 保 費		7,782
應 付 獎 勵 金		33,641
應 付 天 然 氣		7,592
其 他		<u>14,633</u>
合 計		\$ 152,182

其他流動負債明細表

項	目	摘	要	金	額
應納稅額	營業稅	\$			4,908
預收款	預收佣金、貨款等				15,168
暫收款	暫收廣告費等				23,771
合計	計	\$			43,847

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

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>貸款行庫</u>	<u>借款金額</u>	<u>一年以上 到期部份</u>	<u>一年內 到期部份</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率</u>	<u>質押或 保證情形</u>	<u>備 註</u>
兆豐國際商業 銀行(原中國國 際商業銀行)	\$ 679,339	559,339	120,000	94.07.20~ 99.07.20	3.11%	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)	51,647	19,324	32,323	92.07.14~ 97.07.14	3.11%	"	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	60,000	42,000	18,000		3.31%	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。
合 計	<u>\$ 790,986</u>	<u>620,663</u>	<u>170,323</u>				

土地增值稅準備變動明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

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

和成欣業股份有限公司

其他負債明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
應計退休金負債		認列退休金最低負債		\$	334,751
遞延貸項		聯屬公司間未實現出售固定資產利益			1,795
存入保證金		租賃押金			4,320
合	計			\$	<u><u>340,866</u></u>

營業收入淨額明細表

產	品	名	稱	單	位	數	量	金	額
銷貨收入淨額									
瓷			器	千	只	1,879		\$	1,398,055
銅			器	千	只	1,547			905,304
FRP		浴	缸	千	只	72			156,397
大理		石	檯	千	只	15			35,950
廚具			設備	千	套	6			116,443
馬桶			蓋	千	個	468			206,261
免治馬桶			蓋	千	個	34			242,652
鏡			箱	千	個	81			53,079
自動化設備				千	套	40			88,804
淋浴拉門				千	組	5			17,623
透水			磚		片	464			7,236
其			他			93			71,477
合			計					\$	<u><u>3,299,281</u></u>

和成欣業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十五年度

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	\$ 81,150		
加：本期進料	644,528		
在製品轉入	286		
製成品轉入	1,585		
盤盈	873		
減：轉各項費用	(2,256)		
轉在製品	(1,672)		
出售原料	(167)		
期末原料	(83,578)	\$ 640,749	
間接原料			
期 初 物 料	5,980		
加：本期進料	134,886		
在製品轉入	70		
費用轉入	2		
減：轉在製品	(6,347)		
期末物料	(5,074)		
盤虧	(27)		
轉各項費用	(129,490)	-	
直接人工		265,168	
製造費用		526,147	
製造成本		1,432,064	
加：期初在製品	110,923		
購入在製品	14,020		
原料轉入	1,672		
物料轉入	6,347		
製成品轉入	1,877		
減：轉原物料	(356)		
出售在製品	(19,137)		
期末在製品	(165,193)		
其他	(23)	(49,870)	
製成品成本		1,382,194	
期 初 製 成 品		504,444	
減：轉原 料		(1,585)	
盤 虧		(8,614)	
轉在製品		(1,877)	
轉費用		(11,170)	
轉固定資產		(102)	
轉未攤銷模具費		(16,832)	
期末製成品		(578,330)	
產銷成本		1,268,128	
外購商品銷貨成本：			
期初購進商品	75,558		
加：本期購入	1,190,260		
減：期末外購商品	(78,941)		
盤 虧	(413)		
銷貨成本—商品		1,186,464	
出售在製品		19,137	
出售原物料		167	
銷 貨 成 本		\$ 2,473,896	

和成欣業股份有限公司

推銷費用明細表

民國九十五年度

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	費	用	\$	137,136		
運			費		31,893		
廣	告		費		38,405		
獎	勵		金		54,691		
其	他	費	用		129,899		單一金額未超過5%
合			計	\$	<u><u>392,024</u></u>		

管理費用明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	費	用	\$	60,095		
其	他	費	用		59,070		單一金額未超過5%
合			計	\$	<u><u>119,165</u></u>		

和成欣業股份有限公司

研究發展費用明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	費	用	\$	37,292		
折			舊		4,702		
研		究	費		5,804		
退		休	金		4,571		
模		具	費		4,937		
其	他	費	用		19,924		單一金額未超過5%
合			計	\$	<u>77,230</u>		

營業外收入明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
利	息	收	入	銀 行 存 款、資 金 貸 予 及 其 他 利 息	\$ 868		
投	資	收	益	採 權 益 法 認 列 之 投 資 收 益	4,906		
租	金	收	入		22,447		
金 融 資 產 評 價 利 益					23,397		
其 他 營 業 外 收 入		佣	金	收	4,705		
		處 分 固 定 資 產 利 益			2,131		
		處 分 投 資 利 益			2,839		
		股 利 收 入			19,012		
		出 售 下 腳 及 廢 料 收 入			4,152		
		已 實 現 處 分 固 定 資 產 利 益			2,426		
		其 他			26,026		
		小 計			61,291		
合		計		\$	<u>112,909</u>		

和成欣業股份有限公司

營業外支出明細表

民國九十五年度

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
利	息	支	出	\$	63,887		
其	他	投	資		13,744		
其	他	營	業				
		外	支				
		出					
		存	貨		8,181		
		處	分		2,183		
		資	產				
		損	失				
		兌	換		4,337		
		損	失				
		發	行		740		
		短	期				
		票	券				
		手	續				
		費					
		非	營		8,576		
		業	用				
		資	產				
		折	舊				
		提	列				
		數					
		保	證		1,625		
		信	用				
		狀	手				
		續	費				
		存	貨		5,239		
		報	廢				
		損	失				
		已	實		4,864		
		現	出				
		租	資				
		產	損				
		失					
		其			4,385		
		他					
		小			40,130		
		計					
合		計		\$	117,761		

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

<u>94年度</u>				
部 門 收 入	\$	<u>2,650,751</u>	<u>327,400</u>	<u>2,978,151</u>
部 門 損 益	\$	<u>185,091</u>	<u>28,067</u>	213,158
依權益法認列之投資損失				47,630
公 司 一 般 收 入				122,309
利 息 費 用				(80,720)
公 司 一 般 費 用				<u>(196,211)</u>
稅 前 淨 利				<u>106,166</u>
可 辨 認 資 產	\$	<u>2,225,685</u>	<u>742,274</u>	2,967,959
長 期 投 資				3,980,351
公 司 一 般 資 產				<u>1,865,165</u>
資 產 合 計				<u>8,813,475</u>
折 舊 及 攤 提	\$	<u>125,779</u>	<u>13,508</u>	
資 本 支 出 金 額	\$	<u>17,073</u>	<u>-</u>	

(二)地區別財務資訊：本公司無國外之營運機構。

(三)外銷銷貨資訊：

<u>地 區</u>	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
亞 洲	\$ <u>90,713</u>	<u>81,464</u>

(四)重要客戶資訊：

本公司民國九十五年及九十四年度其收入占損益表上收入淨額10%以上之客戶明細如下：

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>95年度</u>		<u>94年度</u>	
	<u>銷 貨 金 額</u>	<u>所 佔 比 例</u>	<u>銷 貨 金 額</u>	<u>所 佔 比 例</u>
A	\$ 447,557	13.48 %	397,765	13.36 %
B	407,419	12.27 %	378,915	12.72 %
C	396,152	11.93 %	373,994	12.56 %