

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

民國九十五年及九十四年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9～17
(三)會計變動之理由及其影響	17
(四)重要會計科目之說明	17～34
(五)關係人交易	34～35
(六)質押之資產	36
(七)重大承諾事項及或有事項	36
(八)重大之災害損失	36
(九)重大之期後事項	36
(十)其 他	37
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37～39
2.轉投資事業相關資訊	39～42
3.大陸投資資訊	42～43
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	43～47
(十二)部門別財務資訊	47～48

聲 明 書

本公司民國九十五年度（自民國九十五年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：和成欣業股份有限公司

董 事 長：邱立堅

日 期：民國九十六年四月四日

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及其子公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報表表示意見。但列入上開合併報表部份子公司之財務報表並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，將其查核報告提供本會計師合併，因此本會計師就和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表所表示之查核意見，有關部分子公司列入合併財務報表之金額，係基於其他會計師之查核報告，其資產總額為2,626,330千元及3,489,193千元，佔上開合併財務報表中合併資產總額分別為23.10%及31.01%；營業收入淨額合計為916,023千元及1,381,910千元，佔上開合併財務報表中合併營業收入分別為18.25%及29.75%。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併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，第一段所述合併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及其子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及九十四年度之合併經營成果與合併現金流量。

如財務報表附註三所述，和成欣業股份有限公司自民國九十五年一月一日起，首次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，金融商品之會計處理改依新公報規定辦理，於首次適用該公報之會計年度開始時，依公平價值及攤銷後成本衡量期初金融商品及金融負債，相關說明及影響金額請詳財務報表附註三。

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及其子公司

合併資產負債表

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千千元

		95.12.31		94.12.31		
		金 額	%	金 額	%	
11-12	資 產					21-22
1100	流動資產：					2100
1310	現金(附註二及四(一))	\$ 330,958	3	379,323	3	2110
	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	208,517	2	198,238	2	
	(附註二、三及四(二))					
1121	應收票據－非關係人(附註二及四(三))	644,145	6	657,869	6	2121
1131	應收票據－關係人(附註二、四(三)及五)	3,260	-	3,507	-	2131
1143	應收帳款－非關係人(減：備抵呆帳後淨額)	946,571	8	814,119	7	2143
	(附註二及四(四))					2153
1153	應收帳款－關係人(附註二、四(四)及五)	6,001	-	16,987	-	2170
1160	其他應收款	59,615	1	125,753	1	2270
1190	其他金融資產－流動(附註四(二十))	174	-	520	-	2280
1210	存貨(減：備抵存貨跌價損失後淨額)	1,521,265	13	1,529,531	14	
	(附註二及四(五))					24-
1280	其他流動資產	231,527	2	93,622	1	2420
		3,952,033	35	3,819,469	34	
14-	基金及長期投資：					25-
1451	備供出售金融資產-非流動(附註二、三及四(二))	43,594	-	29,312	-	2510
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註二、三及四(二))	649,583	6	659,003	6	28-
1421	採權益法之長期投資(附註二及四(六))	17,460	-	35,010	-	2810
1423	不動產投資(附註二、四(七)及六)	302,622	3	307,939	3	2888
1440	其他金融資產－非流動(附註四(二十)及六)	23,130	-	16,560	-	
1425	預付長期投資款(附註二、四(七)及六)	6,760	-	6,760	-	
		1,043,149	9	1,054,584	9	
15-16	固定資產：(附註二、四(八)及六)					3110
	成 本：					
1501	土地	1,351,757	12	1,367,259	12	
1511	土地改良物	27,452	-	27,452	-	32-
1521	房屋及建築	2,801,161	25	2,606,209	23	3211
1531	機器設備	3,187,815	28	3,743,834	34	3220
1551	運輸設備	108,281	1	117,631	1	3260
1561	辦公設備	126,227	1	118,420	1	3270
1782	土地使用權	51,166	-	51,175	-	
1681	其他設備	1,502,533	13	917,297	8	3310
15X8	重估增值	1,146,610	10	1,146,821	10	3320
		10,303,002	90	10,096,098	89	3350
15X9	減：累計折舊	(5,214,555)	(45)	(5,026,224)	(44)	
1671	未完工程	1,641	-	41,825	-	3420
1672	預付房地設備款及地上權	7,843	-	10,787	-	3430
		5,097,931	45	5,122,486	45	3450
1700	無形資產：					3460
1770	遞延退休金成本(附註二及四(十七))	107,882	1	58,389	1	3510
18-	其他資產：					
1800	出租資產(附註二、四(九)及六)	683,699	6	650,604	6	3610
1810	閒置資產(附註四(十)及六)	4,982	-	6,990	-	
1820	存出保證金(附註四(二十)及六)	5,709	-	4,607	-	
1880	其他資產－其他(附註二、四(十一)及六)	476,227	4	536,043	5	
		1,170,617	10	1,198,244	11	
	資產總計	\$ 11,371,612	100	11,253,172	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(十二))		\$ 2,002,062	19	1,881,601	17	
應付短期票券(減：應付短期票券折價後之淨額)		142,872	1	294,412	3	
(附註四(十三))						
應付票據－非關係人		274,653	2	196,200	2	
應付票據－關係人(附註五)		48,136	-	47,411	-	
應付帳款－非關係人		364,081	3	295,919	3	
應付帳款－關係人(附註五)		29,943	-	24,427	-	
應付費用		199,012	2	217,235	2	
一年內到期長期負債(附註四(十四))		248,910	2	364,066	3	
其他流動負債		162,384	1	271,664	2	
		3,472,053	30	3,592,935	32	
長期負債：						
長期借款(附註四(十四))		855,067	8	995,312	9	
		855,067	8	995,312	9	
各項準備：						
土地增值稅準備		329,172	3	329,172	3	
其他負債：						
應計退休金負債(附註二及四(十七))		379,730	3	307,605	3	
其他負債－其他		21,700	-	24,211	-	
		401,430	3	331,816	3	
		5,057,722	44	5,249,235	47	
負債合計						
股東權益：						
股本－每股面額10元，額定570,000千股，發行		4,189,485	37	4,189,485	37	
418,948千股						
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(十六))						
法定盈餘公積		733,738	6	727,871	6	
特別盈餘公積		440,159	4	-	-	
未分配盈餘		235,459	2	478,726	4	
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)	(3)	(379,087)	(3)	
未實現重估增值		658,175	6	658,175	6	
庫藏股票(附註二及四(十九))		(24,055)	-	(24,630)	-	
		6,063,316	54	5,835,081	52	
少數股權(附註二及四)		250,574	2	168,856	1	
	股東權益合計	6,313,890	56	6,003,937	53	
重大承諾事項及或有事項(附註七)						
負債及股東權益總計		\$ 11,371,612	100	11,253,172	100	

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司

合併損益表

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	\$ 5,775,400	115	5,241,925	113
4170	減：銷貨退回	(147,248)	(3)	(124,344)	(3)
4190	銷貨折讓	(608,594)	(12)	(476,169)	(10)
	銷貨收入淨額	5,019,558	100	4,641,412	100
4800	其他營業收入	-	-	3,772	-
	營業收入淨額	5,019,558	100	4,645,184	100
5000	營業成本	(3,659,685)	(73)	(3,447,477)	(74)
	營業毛利	1,359,873	27	1,197,707	26
6000	營業費用				
6100	推銷費用	(401,944)	(8)	(401,610)	(9)
6200	管理費用	(557,012)	(11)	(558,221)	(12)
6300	研究發展費用	(85,503)	(2)	(86,764)	(2)
		(1,044,459)	(21)	(1,046,595)	(23)
6900	營業淨利	315,414	6	151,112	3
71-74	營業外收入及利益				
7110	利息收入	8,366	-	4,456	-
7121	權益法認列之投資收益(附註二及四(六))	-	-	121	-
7160	兌換利益	33,770	1	39,550	1
7210	租金收入	23,035	-	29,157	1
7310	金融資產評價利益(附註二及四(二))	35,718	1	12,459	-
7480	什項收入	78,930	2	248,180	5
		179,819	4	333,923	7
75-78	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	(144,468)	(3)	(157,211)	(3)
7521	採權益法認列之投資損失(附註二及四(二))	(18,360)	-	-	-
7522	其他投資損失(附註二及四(二))	(13,744)	-	(3,345)	-
7570	存貨跌價及呆滯損失(附註二及四(二))	-	-	(13,005)	-
7630	減損損失(附註二及四(七))	(12,345)	-	-	-
7880	什項支出	(76,214)	(2)	(96,340)	(2)
		(265,131)	(5)	(269,901)	(5)
7900	繼續營業部門稅前淨利	230,102	5	215,134	5
8110	所得稅費用(附註二及四(十五))	(39,440)	(1)	(73,432)	(2)
8900	繼續營業部門稅後淨利	190,662	4	141,702	3
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)	1,379	-	-	-
9600	合併總損益	\$ 192,041	4	141,702	3
	歸屬予：				
	母公司股東	202,759	4	58,672	1
	少數股權	(10,718)	-	83,030	2
		\$ 192,041	4	141,702	3
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	基本每股盈餘歸屬於母公司(元)(附註二及四(十八))				
	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

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司
合併股東權益變動表
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					股 東 權 益 其 他 調 整 項 目						
	股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	未認列為						
						累積換算 調 整 數	退休金成 本之淨損失	金融商品之 未實現損益	未 實 現 重估增值	庫藏股票	少數股權	合 計
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)	12,234	6,090,611
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	-	-	-	-	-	-	-
九十四年度合併淨利	-	-	-	-	58,672	-	-	-	-	-	83,030	141,702
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)
子公司首次併入影響響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	73,592	73,592
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)	168,856	6,003,937
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)	-	-	-	-	-	-	-
九十五年度合併淨利	-	-	-	-	202,759	-	-	-	-	-	(10,718)	192,041
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	-	-	-	-	1,276	37,552
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未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	16,060	-	-	(27)	16,033
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(21,276)	-	-	-	-	(21,276)
少數股權增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	85,000	85,000
民國九十五年十二月三十一日餘額	\$ 4,189,485	191,823	733,738	440,159	235,459	22,835	(21,276)	(363,027)	658,175	(24,055)	250,574	6,313,890

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司

合併現金流量表

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：		
本期總損益	\$ 192,041	141,702
調整項目：		
折舊及攤提	312,073	404,452
提列備抵呆帳	5,868	24,359
提列備抵銷貨折讓	20,000	-
提列備抵存貨跌價及呆滯損失	3,653	13,005
依權益法認列之投資損失(利益)	18,360	(121)
處分以成本衡量金融資產利益	(1,782)	-
處分固定資產損失	1,499	13,877
認列已實現投資跌價損失	13,744	3,345
出售不動產投資利益	(1,185)	(2,344)
資產減損損失	12,345	-
其他投資損失	8,294	-
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	(10,977)	(22,358)
應收票據	108,558	69,395
應收帳款	(49,954)	(63,881)
其他應收款-非關係人	(29,875)	(14,977)
其他金融資產-流動	(466)	(2,258)
存貨	9,140	(223,703)
其他流動資產	55,129	44,565
遞延所得稅資產及負債	1,173	(34,339)
應付票據	25,922	(38,492)
應付帳款	75,410	(116,620)
應付所得稅	28,070	1,585
應付費用	(22,658)	48,299
其他流動負債	(92,199)	(516,433)
應計退休金負債	1,307	38,415
營業活動之淨現金流入(出)	683,490	(232,527)
投資活動之現金流量：		
出售固定資產價款	51,531	267,645
購置固定資產價款	(286,823)	(758,568)
以成本衡量之金融資產增加	(18,755)	(144,416)
以成本衡量之金融資產減資退回款	7,970	25,693
出售以成本衡量之金融資產價款	-	42,491
採權益法評價之長期投資增加	(61,000)	-
不動產投資增加	(30,085)	(4,983)
出售不動產投資價款	23,931	-
預付以成本衡量之金融資產-非流動股款	-	(6,760)
受限制銀行存款-非流動增加	(7,425)	(10,846)
其他金融資產-非流動減少	1,728	20,723
其他資產(增加)減少	(48,020)	4,515
其他應收款-關係人(減少)增加	(30,002)	712,277
土地增值稅準備增加	-	54,751
投資活動之淨現金流出	(396,950)	202,522
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	100,642	(626,076)
應付短期票券減少	(151,542)	(45,088)
其他負債減少	(16,945)	(5,893)
償還長期借款	(333,270)	-
長期借款增加	-	379,489
股東往來增加	-	3,211
現金增資	60,000	-
融資活動之淨現金流出	(341,115)	(294,357)
匯率影響數	6,210	8,742
子公司首次併入影響數	-	322,994
本期現金(減少)增加數	(48,365)	7,374
期初現金餘額	379,323	371,949
期末現金餘額	\$ 330,958	\$ 379,323
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 130,449	106,629
本期支付所得稅	\$ 14,232	8,651
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	\$ 248,910	364,066

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司
合併財務報表附註
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

和成欣業股份有限公司(以下簡稱本公司)係由民國二十年創立之和成製陶廠改組而成，於民國五十年改組名為和成窯業股份有限公司，自民國七十年起再變更名為目前之名稱至今。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。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)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
			95.12.31	94.12.31	
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，民國九十五年底實收資本額為1,605,702千元。
"	英屬維京群島 商湮特本國際 事業有限公司 (湮特本公司)	控股公司	100.00 %	100.00 %	係於民國八十一年成立於維京群島，民國九十五年底實收資本額為美金55,657千元。
"	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，民國九十五年底實收資本額為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
			95.12.31	94.12.31	
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，民國九十五年底實收 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3 0%，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	33.87 %	31.24 %	係於民國六十二年成立， 民國九十五年底實收資本 額為557,500千元。 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。
英屬維京 群島商涇 特本國際 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 國九十五年月底實收資本 額為港幣7,500千元，本 公司投資成本為美金810 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 %	98.825 %	於民國八十二年成立，民 國九十五年底實收資本額 為人民幣249,884千元， 本公司投資成本為美金 29,648千元。
"	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 民國九十五年底實收資本 額為披索748,433千元。
"	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。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
			95.12.31	94.12.31	
和成企業(香港)有限公司	Mighty Dragon 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。
"	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。
"	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1,700千元。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。

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		說 明
			95.12.31	94.12.31	
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 %	- %	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(本公司資本額之0.02%)，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 Inc. Holding LTD (及其採權益法評價之子公司)	投資公司	100.00 %	100.00 %	本公司對Catalyst Inc. Holding Ltd雖具有控制能力，但Catalyst Inc. Holding Ltd之資本額僅為美金1,052千元(本公司資本額之0.81%)、總資產僅為本公司總資產之0.40%，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		說 明
			95.12.31	94.12.31	
英屬維京 群島商涇 特本國際 事業有限 公司	和成北美有限 公司	衛浴設備銷售	49.00 %	- %	本公司對和成北美有限公司具有控制力，但和成北美有限公司已於民國九十三年度進行清算，截至民國九十五年底尚未完成清算，且民國九十五年度未有任何損益發生，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.民國九十五年底及九十四年底本公司及子公司平均員工人數分別約為2,834人及2,972人。

(二)外幣交易及外幣財務報表之換算

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。合併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。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

(四)資產減損

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

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)金融資產

合併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、備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產等類別。

合併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。

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依合併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.備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不予迴轉；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
- 3.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日合併公司所持有之投資，係依據合併公司持有之目的與意圖分列為短期投資或長期投資。合併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。

(六)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。

(七)存 貨

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

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。

(八)採權益法之長期股權投資

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

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

自民國九十五年一月一日起，本公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文，對投資成本與取得股權淨值之差額認列為商譽。以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因採選擇採五年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷。

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。

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

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

(九)不動產投資

不動產投資以取得成本為列帳基礎，有充分證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小時，則承認投資損失。

(十)固定資產、出租資產、閒置資產及折舊

土地以取得成本加重估增值為列帳基礎。土地重估依據公告現值調整帳面價值，並提列土地增值稅準備。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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	2 - 10年
房屋及建築	5 - 40年	其他設備	1 - 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	36-50年
土地使用權	50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。

(十一)商譽

投資成本與股權淨值間差額之攤銷，因無法分析產生之原因者，於合併時以「商譽」科目表示之，採平均法分五年攤銷，並自民國九十五年一月一日起停止攤銷，另將商譽所屬現金產生單位，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。

(十二)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。

(十三)退休金

本公司及部分子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及部分子公司負擔。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及部分子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。惟本公司及部分子公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

本公司及部分子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

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。本公司及部分子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。

另若帳列之應付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度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，本公司及部分子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。

中華民國境外之合併公司實施確定提撥之退休辦法者，依當地法令規定提撥退休金，並將每期應提撥之退休金數額認列為當期費用。列入合併之大陸子公司根據中國政府規定，企業須按照核定職工薪資之法定比例相對提撥基本養老金並認列為當年度費用。

(十四)收入認列方法

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列，銷貨若無法符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。備抵銷貨折讓係依經驗估計可能發生之產品折讓，於產品出售年度認列為銷貨收入之減項。

(十五)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。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十六)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

合併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」，暨適用新修訂之第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」及第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」之規定。

<u>會計原則變動性質</u>	<u>本期淨利增加</u>	<u>每股盈餘(元)增加</u>
金融商品之會計處理	\$ 22,546	0.05
投資成本與股權淨值間差額之會計處理	<u>26,073</u>	<u>0.06</u>
	<u>\$ 48,619</u>	<u>0.11</u>

(一)依上述財務會計準則公報第三十四號及第三十六號之規定，金融商品之會計處理改依新規定辦理，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利益1,379千元，變動情形請詳附註二(四)及四(二)說明。

(二)依上述新修訂財務會計準則公報第五號，原無法分析原因之投資成本超過股權淨值間之差額(即商譽)，係按平均法分五年攤銷，列為投資損益，自民國九十五年一月一日起停止攤銷。

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	\$ 4,491	3,654
支票存款	16,147	2,204
活期存款	259,954	194,220
外幣存款	<u>50,366</u>	<u>179,245</u>
合 計	<u>\$ 330,958</u>	<u>379,323</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)

(二)金融資產

	95.12.31	94.12.31
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	\$ 206,424	197,020
－開放型基金	2,093	1,218
合 計	<u>\$ 208,517</u>	<u>198,238</u>
備供出售金融資產－非流動：		
上市股票－Pyxis Group Limited	<u>\$ 43,594</u>	<u>29,312</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－原始投資成本120,000千元	90,385	94,461
－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	76,707	57,110
－聯邦證券投資信託(股)公司	3,832	13,500
－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	3,643	3,312
－禾禮旅店(股)公司	53,000	49,800
－卓立(股)公司	233	233
－力原通訊(股)公司	246	493
－晶宏半導體(股)公司	2,753	2,753
－台醫生物科技(股)公司	1,083	1,083
－知網生物識別科技(股)公司	1,321	5,000
－晨星半導體(股)公司	1,312	-
－美錡(股)公司	660	660
－奧斯來科技(股)公司－	928	928
原始投資成本7,305千元		
－銓聯數位視訊(股)公司	-	3,000
－錢櫃企業(股)公司	777	-
－Asia Technoloh	38,105	43,183
－龍興顏料有限公司	5,323	5,574
預付股權投資－禾禮旅店(股)公司	6,760	6,760
合 計	<u>\$ 656,343</u>	<u>665,763</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。

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

合併公司依成本法衡量之被投資公司和立企業(股)公司已於民國九十五年十月十九日辦理清算。

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計9,668千元。

合併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，原採成本與市價孰低法評價之股票帳面淨額為227,550千元(係減除備抵跌價損失431,080千元後)，重分類為交易目的金融資產198,238千元及備供出售金融資產29,312千元。

合併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1,379千元，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22,546千元。

(三)應收票據

		95.12.31	94.12.31
關	係	\$ 3,260	3,507
非	關	644,145	657,869
合	計	<u>\$ 647,405</u>	<u>661,376</u>

(四)應收帳款

		95.12.31	94.12.31
關	係	\$ 6,001	16,987
非	關	995,683	840,540
減	: 備抵銷貨折讓	(20,000)	-
減	: 備抵呆帳	<u>(29,112)</u>	<u>(26,421)</u>
小	計	<u>946,571</u>	<u>814,119</u>
淨	額	<u>\$ 952,572</u>	<u>831,106</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)

(五)存 貨

1.製造部

		95.12.31	94.12.31
原 料		\$ 162,938	174,707
物 料		25,503	39,826
在 製 品		236,556	217,180
製 成 品		1,026,249	993,267
購 進 商 品		174,145	213,592
營 建 工 程		26,340	26,340
小 計		1,651,731	1,664,912
減：備抵存貨呆滯損失		(142,008)	(146,923)
淨 額		1,509,723	1,517,989

2.營建部

待 售 車 位	11,542	11,542
合 計	<u>\$ 1,521,265</u>	<u>1,529,531</u>

(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						
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	- %	-
Catalyst Inv. Holding Ltd.—原始投資成本美金1,372千元	1,052,000 股	100.00 %	16,502	1,052,000 股	100.00 %	35,010
和成北美有限公司—原始投資成本美金490千元	490 股	49.00 %	-	490 股	49.00 %	-
合 計			<u>\$ 17,460</u>			<u>35,010</u>

合併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：

	95年度	94年度
築禮國際股份有限公司	\$ (42)	-
Catalyst Holding Ltd.	(18,318)	121
合 計	<u>\$ (18,360)</u>	<u>121</u>

合併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，採權益法評價。

子公司和鴻投資股份有限公司於八十九年度以USD1,372千元原始認購投資Catalyst Inv. Holding LTD.持有股權100%，採權益法評價，於九十四年度減資退還股本

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

USD320千元。

和成北美有限公司已於民國九十三年度進行清算，截至九十五年底尚未完成清算，且九十五年度未有任何損益發生。

(七)不動產投資

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
鶯歌鎮大湖段土地	\$ 251,635	251,635
基隆市中山區德安段土地	21,197	33,714
基隆市中山區德安段建物	12,050	22,590
其他土地	30,085	-
減：累計減損	<u>(12,345)</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 302,622</u></u>	<u><u>307,939</u></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，後因廚具廠之設廠計劃變更，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於民國九十五年度及民國九十四年間出售基隆市中山區德安段土地及建物，出售價款分別為23,931千元及34,536千元，帳列成本分別為22,746千元及32,192千元，認列處份投資利益分別為1,185千元及2,344千元。

子公司豪士多股份有限公司於民國九十三年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，於民國九十五年底認列減損損失12,345千元。

(八)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。

合併公司於民國八十五年十月與台資河內工業區基礎設施開發及經營公司簽訂工業區開發合約，於越南河內市柴同區興建工業區，原擬用以興建廠房、倉庫、辦公室及有關設施。惟嗣後來計畫變更，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為新台幣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租予關係人，因無法獨立劃分，仍列於固定資產項下。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)出租資產

		95.12.31	94.12.31
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	(77,172)	(77,172)
合	計	<u>\$ 683,699</u>	<u>650,604</u>

合併公司自民國九十三年度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」，以評估有無資產減損跡象，因上列出租資產依未來租金收入及使用價值按估計之折現率9%予以計算，經測試後，屬減損之出租資產其可回收金額小於帳面價值，故於民國九十三年度認列減損損失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。

合併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。

(十)閒置資產

成	本	95.12.31	94.12.31
土	地	\$ 3,389	3,389
房	屋 及 建 築	6,645	6,645
機	器 設 備	8,175	10,799
其	他 設 備	27,355	28,499
		<u>45,564</u>	<u>49,332</u>
累 計 折 舊			
房	屋 及 建 築	(1,278)	(1,022)
機	器 設 備	(7,744)	(9,904)
其	他 設 備	(24,560)	(24,416)
		<u>(33,582)</u>	<u>(35,342)</u>
		11,982	13,990
減：備抵閒置資產跌價損失		<u>(7,000)</u>	<u>(7,000)</u>
		<u>\$ 4,982</u>	<u>6,990</u>

(十一)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。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

截至民國九十五年底止，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吳岳峯持有，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待該土地之處分或設質負擔。

(十二)短期借款

<u>貸 款 性 質</u>	<u>利 率</u>	<u>借 款 期 間</u>	<u>金 額</u>	<u>擔 保 品</u>
<u>95.12.31</u>				
購 料 借 款	7.30%	95.12.18~96.06.15	\$ 303	本票
信 用 借 款	2.60%~5.625%	95.07.19~96.08.10	1,448,147	本票
抵 押 借 款	2.60%~5.50%	95.07.13~96.03.12	553,612	本票、土地及房屋
合 計			<u>\$ 2,002,062</u>	
<u>94.12.31</u>				
購 料 借 款	3.50%~5.30%	94.12.01~94.12.31	\$ 3,073	本票
信 用 借 款	2.50%~5.50%	94.06.18~95.12.20	1,092,691	本票
抵 押 借 款	2.60%~11.25%	94.01.05~95.07.10	785,837	本票、土地及房屋
合 計			<u>\$ 1,881,601</u>	

(十三)應付短期票券

	<u>期 間</u>	<u>利 率</u>	<u>金 額</u>	<u>融 資 額 度</u>	<u>擔 保 品</u>
<u>95.12.31</u>					
應付短期票券	95.06.13~96.05.22	2.20% ~4.05%	\$ 143,000	157,000千元	本票
減：應付短期票券折價			(128)		
淨 額			<u>\$ 142,872</u>		
<u>94.12.31</u>					
應付短期票券	94.03.08~95.06.21	2.60% ~5.24%	\$ 295,000	530,000千元	本票
減：應付短期票券折價			(588)		
淨 額			<u>\$ 294,412</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)

(十四)長期借款

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		
95.12.31					
兆豐國際商業銀行(丙)	3.36%	\$ 559,339	120,000	679,339	土地及房屋
兆豐國際商業銀行(丁)	7.44%	-	9,782	9,782	本票、土地 及房屋
中 國 建 設 銀 行	5.184%	25,057	-	25,057	無
中 國 農 業 銀 行	5.184%	16,705	-	16,705	"
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
亞 洲 信 託	3.25%	-	21,000	21,000	本票、土地 及房屋
安 泰 銀行－桃園分行	3.86%~ 4.50%	145,000	10,000	155,000	"
菲 律 賓 首 都 銀 行	8.214%	47,642	37,805	85,447	
合 計		\$ 855,067	248,910	1,103,977	
94.12.31					
中 國 農 業 銀 行	5.184%	\$ -	36,635	36,635	無
中國國際商業銀行(丙)	3.40%	603,471	150,868	754,339	土地及房屋
中國國際商業銀行(丁)	6.35%~ 9.009%	72,766	49,621	122,387	本票、土地 及房屋
合 作 金 庫 (甲)	3.50%	38,375	44,661	83,036	"
合 作 金 庫 (乙)	3.50%	51,700	31,281	82,981	"
亞 洲 信 託	3.20%~ 3.85%	80,000	30,000	110,000	本票、土地 及房屋
中 聯 信 託	3.30%	-	10,000	10,000	本票
安 泰 桃 園	3.59%	149,000	11,000	160,000	土地及房屋
合 計		\$ 995,312	364,066	1,359,378	

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(丙)，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。

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。

本公司於民國九十二年與亞洲信託投資股份有限公司簽定中期擔保貸款合約，期間原為二十個月，於民國九十三年六月十日展期二年，自展期日起逢單月按基準放款利率加年利率2%計息，本金屆期一次償還，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，已於九十五年第四季提前全數償還。

本公司於民國九十三年六月三十日與中聯信託投資股份有限公司簽定中期無擔保貸款合約，期間為二年，按月繳息，到期還款。於民國九十五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利率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。

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5.184%，借款期間自九十五年三月九日至九十七年三月八日，到期一次還款。

子公司中國(和成)有限公司向中國農業銀行借款以作為生產週轉金，年利率5.184%，借款期間自九十五年三月七日至九十七年三月五日，到期一次還款。

子公司菲律賓和成(股)公司向兆豐國際商業銀行(原中國國際商業銀行)(丁)馬尼拉分行借款以作為生產週轉金，每月按新加坡同業放款利率加碼2%計息，借款期間自民國九十年十月十日至九十六年十月十日，自借款日起按季攤還。

子公司和隆興業(股)公司於九十四年六月二十五日與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，至九十六年七月十日前分期償還。

子公司和隆興業(股)公司向安泰銀行桃園分行之借款，原係於九十五年一月九日到期，因該筆借款已於財務報表提出日前完成再融資，借款期間屬延至民國一〇〇年一月九日，故將其繼續列為長期借款。

子公司菲律賓和成向菲律賓首都銀行借款以作為生產週轉金借款期間自民國九十三年五月四日至九十八年五月四日，自借款日起按季攤還。

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)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	\$	490,186		389,509
遞延所得稅負債總額	\$	(18,831)		(9,140)
備抵遞延所得稅資產	\$	(247,425)		(149,828)
	95.12.31		94.12.31	
	所得稅		所得稅	
	金 額	影響數	金 額	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	\$ 229,068	57,267	229,365	57,341
國外投資累積換算調整數之可減除暫時性差異	(36,421)	(9,105)	17,921	4,480
存貨呆滯損失之認列所產生之可減除暫時性差異	131,597	33,390	128,090	32,022
估列銷貨折讓準備所產生之可減除暫時性差異	22,212	5,553	-	-
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	1,055
退休金費用之認列所產生之可減除暫時性差異	251,088	62,773	250,562	62,641
未實現兌換損益之認列所產生之應課稅暫時性差異	(23,112)	(8,089)	(22,361)	(7,245)
備抵呆帳之認列所產生可減除暫時性差異	55,452	14,666	49,801	12,450
未實現資產減損損失之認列所產生之可減除暫時性差異	20,953	5,238	14,308	3,577
以成本衡量之金融資產減損損失之認列所產生之可減除暫時性差異	39,282	9,820	25,538	6,385
其他項目產生之可減除暫時性差異	14,292	3,669	12,723	3,180
其他項目產生之應課稅暫時性差異	(4,696)	(1,637)	(9,000)	(1,895)
虧損扣抵所產生可減除暫時性差異	975,041	240,568	597,416	146,120
投資抵減所產生之可減除暫時性差異	-	56,793	-	60,258

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	95.12.31	94.12.31
2. 遞延所得稅資產－流動	\$ 130,213	83,824
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	130,213	82,370
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	(25,676)	(56,389)
淨遞延所得稅資產－流動	<u>\$ 104,537</u>	<u>25,981</u>
3. 遞延所得稅資產－非流動	\$ 359,973	305,685
遞延所得稅負債－非流動	(18,831)	(7,686)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	341,142	297,999
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(221,749)	(93,439)
淨遞延所得稅資產－非流動	<u>\$ 119,393</u>	<u>204,560</u>

4. 本公司及部分子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合併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
當期所得稅費用	\$ 38,717	15,165
未分配盈餘加徵10%所得稅	181	114
暫時性差異之所得稅影響數		
提列呆帳	(135,855)	(2,041)
未實現兌換損益提列	1,292	11,945
估列銷貨折讓	(5,000)	-
投資利益認列	74	2,471
聯屬公司間未實現利益認列	606	606
提撥退休金費用	(53)	(4,717)
存貨回升利益認列	-	(1,104)
以成本衡量金融資產減損損失認列	(3,436)	(836)
認列資產減損損失	1,425	6,861
其他	(4,442)	1,365
提列(迴轉)備抵評價－遞延所得稅資產	100,951	(30,478)
投資抵減	1,484	1,388
虧損扣抵	36,667	41,640
以前年度遞延所得稅高低估調整	6,576	30,699
以前年度所得稅高低估調整	253	354
所得稅費用	<u>\$ 39,440</u>	<u>73,432</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)

5.虧損扣抵及投資抵減可供未來抵減所得稅，其最遲抵減年限如下：

發 生 年 度	金 額	可扣抵之最後年度
虧 損 扣 抵		
九 十 一 年 度	\$ 201,661	九 十 六 年 度
九 十 二 年 度	79,463	九 十 七 年 度
九 十 三 年 度	102,150	九 十 八 年 度
九 十 五 年 度	591,767	一 百 年 度
	<u>\$ 975,041</u>	
發 生 年 度	金 額	可扣抵之最後年度
投 資 抵 減		
九 十 二 年 度	\$ 2,684	九 十 六 年 度
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	28,703	九 十 九 年 度
	<u>\$ 56,793</u>	

本公司截至民國九十二年度止之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定在案。

本公司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。

子公司和鴻投資股份有限公司、和隆興業股份有限公司及和丞興業股份有限公司截至民國九十三年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定在案。

子公司豪士多股份有限公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十二年度。

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年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：

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

(十六)未分配盈餘

本公司所處為傳統產業，企業生命屬成熟穩定成長階段，考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司盈餘之分派以當年度稅後盈餘為優先考量，每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，就其餘額按下列百分比分派之：

- 一、員工紅利百分之四。
- 二、董事、監察人酬勞百分之三。
- 三、其餘就此盈餘之百分之五十為分配股東股利之原則。

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。

另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。

(十七)員工退休辦法

本公司及國內子公司對編制員額內正式雇用之職工訂有職工退休辦法，依該辦法規定職工退休金給付於勞動基準法施行前之工作年資，其退休金給予標準，依台灣省工廠工人退休規則規定計算，勞動基準法施行後之工作年資，其退休金給予標準，依勞動基準法規定計算，按其核准退休時一個月之平均工資，每滿一年給予兩個基數，但超過十五年之工作年資，每滿一年給予一個基數，最高以四十五個基數為限。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司及部分子公司就已付固定薪資總額提撥一定比率為職工退休準備金，並按勞動基準法及相關法令之規定，專戶存儲於中央信託局及其他金融機構，於民國九十五年度退休基金專戶變動明細如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
期 初 餘 額	\$ 206,338	170,351
加：本 期 存 入	58,322	43,249
本 期 孳 息	4,822	2,909
減：本 期 支 付	<u>(69,909)</u>	<u>(10,171)</u>
期 末 餘 額	<u><u>\$ 199,573</u></u>	<u><u>206,338</u></u>

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	\$ (107,116)	(89,128)
非既得給付義務	<u>(470,319)</u>	<u>(413,762)</u>
累積給付義務	(577,435)	(502,890)
未來薪資增加之影響數	<u>(72,414)</u>	<u>(67,646)</u>
預計給付義務	(649,849)	(570,536)
退休基金資產公平價值	<u>199,573</u>	<u>206,338</u>
提撥狀況	(450,276)	(364,198)
未認列過渡性淨給付義務	132,689	153,384
未認列退休金利益	67,015	(38,402)
補列之應計退休金負債	<u>(129,158)</u>	<u>(58,389)</u>
帳列應計退休金負債	<u><u>\$ (379,730)</u></u>	<u><u>(307,605)</u></u>

截至民國九十五年及九十四年底之既得給付分別為141,772千元及120,585千元。

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	\$ 23,404	26,567
利息成本	16,595	16,260
退休基金資產預期報酬	(6,270)	(5,520)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	25,956	26,044
未認列退休金損益攤銷數	<u>(721)</u>	<u>(840)</u>
淨退休金成本	<u><u>\$ 58,964</u></u>	<u><u>62,511</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)

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%~7.86%	3.0%~14.47%
未 來 薪 資 水 準 增 加 率	1.0%~7.0%	1.0%~5.0%
退休基金資產預期長期投資報酬率	3.0%~9.0%	2.75%~8.0%

子公司中國和成有限公司其退休金辦法，係根據江蘇省吳縣吳社保[1996]49號通知之規定，該公司應按一定比例的中方員工基本工資提撥退休養老基金，並存入吳縣社保局的退休養老基金專戶。該公司除按期提撥退休養老基金外，並無其他退休養老給付的責任。截至九十五年底及九十四年底止，該公司提撥退休養老基金分別為12,540千元及7,795千元。

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6,820千元及2,323千元，已提撥至勞工保險局。

(十八)每股盈餘

民國九十五年及九十四年度，歸屬於母公司之基本每股盈餘計算如下：

	<u>95年度</u>		<u>94年度</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
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	<u>(921)</u>	<u>(921)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期淨利	<u><u>\$ 231,193</u></u>	<u><u>202,759</u></u>	<u><u>106,166</u></u>	<u><u>58,672</u></u>
加權平均流通在外普通股數(千股)	<u><u>\$ 416,476</u></u>	<u><u>416,476</u></u>	<u><u>416,326</u></u>	<u><u>416,326</u></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	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期淨利	<u><u>\$ 0.56</u></u>	<u><u>0.49</u></u>	<u><u>0.26</u></u>	<u><u>0.14</u></u>

(十九)庫藏股票

1.本公司之子公司持有本公司之股票於九十五年及九十四年底明細如下：

<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>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及其子公司合併財務報表附註(續)

持 有 公 司	股數(千股)	帳列科目	成 本	市 價
94.12.31				
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：

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

(二十)金融商品相關資訊

1.公平價值之資訊：

	95.12.31		94.12.31	
金 融 資 產	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值與帳面價值相同之金融資產	\$ 2,019,563	2,019,563	2,019,245	2,019,245
權益證券—上市公司	232,800	232,800	207,641	207,641
—上櫃公司	17,218	17,218	19,909	19,909
—開放基金	<u>2,093</u>	<u>2,093</u>	<u>1,218</u>	<u>1,218</u>
金融資產合計數	<u>\$ 2,271,674</u>	<u>2,271,674</u>	<u>2,248,013</u>	<u>2,248,013</u>
金 融 負 債	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值與帳面價值相同之金融負債	\$ 3,309,669	3,309,669	3,962,879	3,962,879
長期借款	<u>855,067</u>	<u>855,067</u>	<u>995,312</u>	<u>995,312</u>
金融負債合計數	<u>\$ 4,164,736</u>	<u>4,164,736</u>	<u>4,958,191</u>	<u>4,958,191</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、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。

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)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。

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：

	95.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：		
權益證券－股票	\$ 250,018	-
－開放型基金	-	2,093

4.合併公司民國九十五年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期利益之金額為185千元。

5.合併公司民國九十五底具利率變動之公平價值風險之金融負債為142,872千元；具利率變動之現金流量風險之金融負債為3,106,039千元。

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及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及約當現金、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－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。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。合併公司於九十五年及九十四年底止，應收票據餘額的68%及68%，應收帳款餘額的32%及36%係由3~7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。

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)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之迅速出售金融資產。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：

於民國九十五年底，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。

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
築 禮 國 際 股 份 有 限 公 司	採 權 益 法 評 價 之 子 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
和 豐 企 業 股 份 有 限 公 司	其董事長為子公司-和隆興業(股)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
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

	95年度		94年度	
	估合併公司 進貨淨額		估合併公司 進貨淨額	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
郁 弘 (股) 公 司	\$ 188,568	8.88 %	191,763	11.63 %
其 他	10,255	5.16 %	7	- %
合 計	<u>\$ 198,823</u>	<u>14.04 %</u>	<u>191,770</u>	<u>11.63 %</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，進貨均按該公司成本加成25%~30%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。

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. 銷 貨

	95年度		94年度	
	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>12,804</u>	<u>0.26</u> %	<u>15,628</u>	<u>0.22</u> %

合併公司對郁弘股份有限公司之銷貨，與一般客戶之交易條件相同。

3. 應收(付)款項

	95.12.31		94.12.31	
	餘 額	百 分 比	餘 額	百 分 比
應 收 票 據 彙 計	\$ <u>3,260</u>	<u>0.50</u> %	<u>3,507</u>	<u>0.57</u> %
應 收 帳 款 彙 計	\$ <u>6,001</u>	<u>0.63</u> %	<u>16,987</u>	<u>2.04</u> %
應 付 票 據				
郁 弘 (股) 公 司	\$ 46,372	0.14 %	47,411	19.46 %
其 他	<u>1,764</u>	<u>0.01</u> %	-	- %
合 計	\$ <u>48,136</u>	<u>0.15</u> %	<u>47,411</u>	<u>19.46</u> %
應 付 帳 款				
郁 弘 (股) 公 司	\$ 15,919	0.04 %	16,816	5.25 %
其 他	<u>14,024</u>	<u>0.04</u> %	<u>7,611</u>	<u>2.37</u> %
合 計	\$ <u>29,943</u>	<u>0.08</u> %	<u>24,427</u>	<u>7.62</u> %

4. 租金收入

本公司收取關係人之租金係按雙方議價，並按月計收，於民國九十五年及九十四年度，向關係人收取之租金收入分別為1,843千元及1,886千元。

5. 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。於民國九十五年及九十四年度支付關係人之租金支出皆為1,920千元。

6. 捐 贈

合併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元，對其捐贈並無特別約定事項。

7. 其 他

合併公司帳列其他資產－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、邱弘猷及吳岳峯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合併公司，請詳附註四、重要會計科目之說明(十一)。

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、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：

	95.12.31	94.12.31	擔保用途
固定資產—帳面價值	\$ 3,038,399	3,079,358	長、短期借款
存貨—待售車位	11,542	11,542	"
出租資產—帳面價值	610,221	617,825	"
長期投資—待售房地	251,635	251,623	長期借款
其他資產—農地	86,516	85,516	"
受限制銀行存款	23,071	15,646	"
(帳列其他金融資產-非流動)			
存出保證金	5,709	4,607	房屋租賃等保證金
合計	\$ <u>4,027,093</u>	<u>4,066,117</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。

(二)民國九十五年及九十四年底合併公司為借款、發行商業本票及發行公司債而開立之存出保證票據分別為3,588,500千元、美金2,000千元及3,968,500千元、美金2,000千元。

(三)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。

(四)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
95.12.31			
預付設備款		\$ <u>6,293</u>	<u>1,848</u>
94.12.31			
經銷合約		\$ 100,000	80,000
預付設備款		<u>2,460</u>	<u>2,850</u>
合計		\$ <u>102,460</u>	<u>82,850</u>

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及其子公司合併財務報表附註(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：

功能別 性質別	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	500,692	347,656	848,348	461,728	363,878	825,606
勞健保費用	34,877	21,920	56,797	31,357	21,208	52,565
退休金費用	45,514	32,811	78,325	42,991	29,327	72,318
其他用人費用	24,906	15,410	40,316	23,374	14,730	38,104
折舊費用(註)	224,693	43,906	268,599	315,231	43,257	358,488
攤銷費用	19,299	13,507	32,806	19,496	13,065	32,561

(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10,668千元及13,403千元。

(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		對個別對 象資金貸 與 限 額	資金貸與 總 限 額
											名 稱	價 值		
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。

註2：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

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			

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

註5：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

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				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價(註1)	股數	持股比例	
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	419,817	-	
	國泰金控(股票)	—	"	205,376	15,198	-	15,198	205,376	-	
	宏基(股票)	—	"	30,918	2,103	-	2,103	30,918	-	
	聯邦銀行(股票)	—	"	643,057	5,884	-	5,884	643,057	-	
	富邦金控(股票)	—	"	334,671	10,207	-	10,207	334,671	-	
	聯電(股票)	—	"	5,279,945	106,919	-	106,919	5,279,945	-	
	群益(股票)	—	"	200,850	2,822	-	2,822	225,000	-	
	力晶科技(股票)	—	"	168,545	3,708	-	3,708	168,545	-	
	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	1,983,317	100.00	2,004,111	100,593,839	100.00	(註3)
	英屬維京群島商涅特本國際事業有限公司(股票)	"	"	55,657,500	1,056,967	100.00	1,056,967	55,657,500	100.00	
	和鴻投資(股)公司(股票)	"	"	19,800,000	162,923	99.50	170,157	19,800,000	99.50	(註3)
	和丞興業(股)公司(股票)	"	"	600,000	13,906	40.00	13,906	600,000	40.00	
	和隆興業(股)公司(股票)	"	"	18,884,905	107,802	33.87	107,802	18,884,905	33.87	
	築禮國際(股)公司	"	"	100,000	958	100.00	958	100,000	100.00	
	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	32,603,125	6.08	
	聯邦票券金融(股)公司(股票)	-	"	2,531,520	24,769	0.86	26,501	2,531,520	0.86	
	京華城(股)公司(股票)	-	"	12,000,000	90,385	0.98	90,385	12,000,000	0.98	
	奧斯來科技(股)公司(股票)	-	"	637,659	-	12.01	-	637,659	-	
	漢榮創業投資(股)公司(股票)	-	"	1,091,200	10,912	9.43	9,452	1,705,000	9.43	
	志超科技(股)公司(股票)	-	"	3,284,530	28,438	4.37	55,151	3,284,530	4.37	
	聯邦證券投資信託(股)公司(股票)	-	"	1,350,000	3,832	4.50	3,832	1,350,000	4.50	
	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	2,250,000	5.00	

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)。

註4：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

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。

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.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	和弘(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	應付帳款 NTD 46,372	18.09 %	
"	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 15,919 應付票據 NTD 39,179	9.14 % 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OE M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 NTD 10,084	6.53 % 15.28 %	
"	和成(中國)有限公司	"	進貨	185,148	9.33 %		"	進貨後一個月內付款	應付帳款 NTD 12,384	15.28 %	

註：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

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	-	88,100	逾期六個月以上已轉列其他應收款	本期應收關係人款項期後尚未收回	-

註：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

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)	

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	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			
英屬維京群島商涅特本國際事業有限公司	和成(中國)有限公司	江 蘇	給水潔具生產及銷售	USD 29,648	USD 29,648	29,647,500	98.83%	USD 35,900	USD 90	-	
豪士多(股)公司	和成企業(香港)有限公司	香 港	進口衛浴產品買賣	USD 810	USD 810	74,999	99.99%	USD (2,168)	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	-	
		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	-	
	和鴻投資(股)公司	Catalyst Inv. Holding Ltd.	控股	USD 1,372	USD 1,372	1,372,000	100.00%	35,010	-	-	
	和成企業(香港)有限公司	Triple S. Holdings Corp.	控股	USD 1,700	USD 1,700	40,000	40.00%	USD 1,557	USD -	-	
		Mighty Dragon Investment Limited	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 -	-	

註：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

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		利 率	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔 保 品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
				最高餘額	期末餘額						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。

註2：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

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				期中最高持股		備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	股 數	持股比率	
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	132,234	-	未設質
	茂德(股票)	—	"	218,553	3,103	-	3,103	218,553	-	
	聯華電子(股票)	—	"	953,939	19,317	-	19,317	953,939	-	
	力晶(股票)	—	"	37,789	831	-	831	37,789	-	
	統一證(股票)	—	"	150,000	2,633	-	2,633	200,000	-	
	群益證(股票)	—	"	100,900	1,418	-	1,418	150,000	-	
	中鋼(股票)	—	"	96,255	3,330	-	3,330	96,255	-	
	合庫(股票)	—	"	73,226	1,772	-	1,772	73,226	-	

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				期中最高持股		備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	股 數	持股比率	
和鴻投資(股) 公司	和成欣業(股)公司(股票)	為其子公司	公平價值變動列入損益之金融資產	998,638	15,379	-	15,379	998,638	-	
	彩晶(股票)	—	"	568,425	3,513	-	3,513	568,425	-	
	台新金(股票)	—	"	30,439	581	-	581	30,439	-	
	旺宏(股票)	—	"	87,557	1,235	-	1,235	150,000	-	
	第一金	—	"	69,956	1,731	-	1,731	69,956	-	
	統盟	—	"	150,000	1,920	-	1,920	150,000	-	
	華寶(股票)	—	"	6,600	700	-	700	6,600	-	
	鴻海(股票)	—	"	1,000	233	-	233	1,000	-	
	台積電(股票)	—	"	30,899	2,086	-	2,086	30,899	-	
	東鋼(股票)	—	"	20,000	640	-	640	20,000	-	
	裕民(股票)	—	"	10,000	445	-	445	10,000	-	
	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	1,372,000	100.00	
	晶宏半導體(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	134,319	0.18	
	聯安健康事業(股)公司(股票)	—	"	364,320	3,643	3.27	3,643	364,320	3.27	
	志超科技(股)公司(股票)	—	"	3,129,906	48,269	3.48	48,269	3,129,906	3.48	
	卓立(股)公司(股票)	—	"	10,025	233	0.03	233	10,025	0.03	
	力原通訊(股)公司(股票)	—	"	8,730	247	0.02	247	17,460	0.04	
	台醫生物科技(股)公司(股票)	—	"	20,000	1,083	0.03	1,083	20,000	0.03	
	美鈞(股)公司(股票)	—	"	25,000	660	0.03	660	25,000	0.03	
	知網生物識別科技(股)公司(股票)	—	"	147,059	1,321	5.88	1,321	500,000	5.88	
	禾禮旅店(股)公司	—	"	3,380,000	33,800	13.52	33,800	3,380,000	13.52	
	晨星半導體(股)公司	—	"	3,000	1,312	0.01	1,312	3,000	0.01	
	錢櫃企業(股)公司	—	"	17,000	777	-	777	17,000	-	
理特本國際事業有限公司	和成中國(股票)	為其母公司	"	29,647,500	USD 35,900	98.825	USD 35,900	29,647,500	98.83	
	和成香港(股票)	"	"	74,999	USD (2,168)	99.99	USD (2,168)	74,999	99.99	
	菲律賓和成(股票)	"	"	726,836,793	USD 10,018	100.00	USD 10,018	726,836,793	100.00	
	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	11,474,571	40.00	
	Pyxis 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	65,000,000	2.71	
	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	1,352	-	
豪士多(股)公司	和成欣業股份有限公司(股票)	為其子公司	公平價值變動列入損益之金融資產	1,472,821	22,681	0.35	22,681	1,472,821	0.35	
	華碩公司(股票)	—	"	1,496	133	-	133	1,496	-	
	德盛韓國(基金)	—	"	6,494	2,093	-	2,093	6,494	-	
	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	450,000	30.00	
	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	371,241	6.99	
	禾禮旅店(股)公司(股票)	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,920,000	19,200	7.68	19,200	1,920,000	7.68	
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	40,000	40.00	
	Mighty Dragon Investment Ltd.	"	"	1	USD 1	100.00	USD -	1	100.00	
	Wise Ocean Investment Ltd.	"	"	1	USD 1	100.00	USD -	1	100.00	
	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	-	18.73	

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。

註2：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

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.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
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15%~20%	三個月	應收票據 NTD 15,919 應收帳款 NTD 11,400	- %	
菲律賓和成(股)公司	和成欣業股份有限公司	本公司之母公司	銷貨	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收款。	應收票據 NTD 39,179 應付帳款 NTD 10,084	- %	
和成(中國)有限公司	"	"	銷貨	185,148	- %		"	銷貨後一個月內收款	應付帳款 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：經會計師查核之財務報表。

註3：本公司係實收資本額逾八千萬元之企業，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。

註5：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

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.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：(於編製合併報表時業已沖銷)

(1)銷 貨

大陸被投資公司	佔本公司 銷貨淨額		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	佔本公司 進貨淨額		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如下：

	95.12.31		94.12.31	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
和成(中國)有限公司	-	\$ <u>-</u>	7,702	<u>-</u>

(4)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。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國九十五年度

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	102,695	按其成本加 成15%-20%	1.78 %
0	"	"	1	應付票據	39,179		0.34 %
0	"	"	1	應付帳款	11,400		0.10 %
0	"	"	1	租金支出	44,000		0.76 %
0	"	菲律賓和成(股)公司	1	進貨	156,314	按一般OEM 交易報價行情	2.71 %

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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	菲律賓和成(股)公司	1	銷貨收入	13,483		0.23 %
0	"	"	1	預付貨款	65,434		0.58 %
0	"	"	1	應付帳款	10,084		0.09 %
0	"	和隆興業(股)公司	1	預付貨款	16,773		0.15 %
0	"	和丞興業(股)公司	1	銷貨收入	66,629		1.15 %
0	"	"	1	其他費用	36,134		0.63 %
0	"	"	1	應收票據	12,316		0.11 %
0	"	和成(中國)有限公司	1	進貨	185,148		3.21 %
0	"	"	1	銷貨收入	21,473		0.37 %
0	"	"	1	應付帳款	12,384		0.11 %
0	"	"	1	應收帳款	7,019		0.06 %
0	"	"	1	其他應收款	12,465		0.11 %
0	"	和鴻投資(股)公司	1	其他應收款	20,000		0.18 %
0	"	英屬維京群島商涅特 本國際事業有限公司	1	其他應收款	428,558		3.77 %
1	豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	2	銷貨收入	102,695		1.78 %
1	"	"	2	應收票據	39,179		0.34 %
1	"	"	2	應收帳款	7,463		0.07 %
1	"	"	2	其他應收款	3,973		0.03 %
1	"	"	2	租金收入	44,000		0.76 %
2	菲律賓和成(股)公司	"	2	銷貨收入	156,314		2.71 %
2	"	"	2	進貨	13,483		0.23 %
2	"	"	2	預收貨款	55,594		0.49 %
3	和隆興業(股)公司	"	2	預收貨款	16,773		0.15 %
4	和丞興業(股)公司	"	2	進貨	66,629		1.15 %
4	"	"	2	應付票據	12,316		0.11 %
4	"	"	2	勞務收入	36,134		0.63 %
5	和成(中國)有限公司	"	2	銷貨收入	185,148		3.21 %
5	"	"	2	進貨	21,473		0.37 %
5	"	"	2	應收帳款	12,384		0.11 %
5	"	"	2	其他應付款	12,465		0.11 %
5	"	"	2	應付帳款	7,019		0.06 %

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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
6	英屬維京群島商涅特本 國際事業有限公司	和成欣業(股)公司	2	其他應付款	428,558		3.77 %

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。

2.民國九十四年度

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	98,427	按其成本加 成15%~20%	2.12 %
0	"	"	1	應付票據	40,795		0.36 %
0	"	"	1	應付帳款	10,962		0.10 %
0	"	"	1	租金支出	45,000		0.97 %
0	"	豪士多(股)公司	1	權利金收入	1,110	按一般OEM 交易報價行情	0.02 %
0	"	菲律賓和成(股)公司	1	進貨	197,128		4.24 %
0	"	"	1	銷貨收入	26,898		0.58 %
0	"	"	1	預付貨款	23,159		0.20 %
0	"	和隆興業(股)公司	1	進貨	6,042		0.13 %
0	"	"	1	預付貨款	17,976		0.16 %
0	"	"	1	租金支出	2,119		0.04 %
0	"	"	1	銷貨收入	43,796		0.94 %
0	"	"	1	應收票據	7,795		0.07 %
0	"	"	1	應收帳款	5,012		0.04 %
0	"	"	1	應付帳款	6,504		0.06 %
0	"	和丞興業(股)公司	1	其他費用	32,321		0.07 %
0	"	和成(中國)有限公司	1	進貨	50,041		1.08 %
0	"	"	1	銷貨收入	15,434		0.33 %
0	"	"	1	應付帳款	19,012		0.17 %
0	"	"	1	應收帳款	8,602		0.70 %
0	"	"	1	權利金收入	6,530		0.14 %
0	"	"	1	其他應收款	13,684		0.12 %

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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	英屬維京群島商涅特 本國際事業有限公司	1	其他應收款	434,370		3.86 %
1	豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	2	銷貨收入	98,427		2.12 %
1	"	"	2	應收票據	40,795		0.36 %
1	"	"	2	應收帳款	10,962		0.10 %
1	"	"	2	租金收入	45,000		0.97 %
1	"	"	2	權利金支出	1,110		0.02 %
2	菲律賓和成(股)公司	"	2	銷貨收入	197,128		4.24 %
2	"	"	2	進貨	26,898		0.58 %
2	"	"	2	其他應付款	23,159		0.20 %
3	和隆興業(股)公司	和成欣業(股)公司	2	銷貨收入	6,042		0.13 %
3	"	"	2	預收貨款	17,976		0.16 %
3	"	"	2	租金收入	2,119		0.04 %
4	和丞興業(股)公司	"	2	進貨	30,256		0.65 %
4	"	"	2	其他費用	13,540		0.29 %
4	"	"	2	應付票據	7,795		0.07 %
4	"	"	2	應付帳款	5,012		0.04 %
4	和丞興業(股)公司	和成欣業(股)公司	2	應收帳款	6,504		0.06 %
4	"	"	2	勞務收入	32,321		0.70 %
5	和成(中國)有限公司	"	2	銷貨收入	50,041		1.07 %
5	"	"	2	進貨	15,434		0.33 %
5	"	"	2	應收帳款	19,012		0.17 %
5	"	"	2	其他應收款	13,684		0.12 %
5	"	"	2	應付帳款	8,602		0.07 %
6	英屬維京群島商涅特本 國際事業有限公司	"	2	其他應付款	434,370		3.86 %

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。

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、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊

<u>95年度</u>	<u>衛浴事業部</u>	<u>其 他</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合 計</u>
來自母公司及合併子公司				
以外客戶之收入	\$ 4,026,953	992,605	-	5,019,558
來自母公司及合併子公司				
之收入	<u>570,217</u>	<u>214,118</u>	<u>(784,335)</u>	<u>-</u>
部 門 收 入	<u>\$ 4,597,170</u>	<u>1,206,723</u>	<u>(784,335)</u>	<u>5,019,558</u>
部 門 損 益	<u>\$ 764,670</u>	<u>142,652</u>	<u>(34,933)</u>	872,389
公 司 一 般 收 入				179,856
依權益法認列之投資損失				(18,360)
利 息 費 用				(144,468)
公 司 一 般 費 用				<u>(659,315)</u>
繼 續 營 業 部 門 稅 前 淨 利				<u>230,102</u>
可 辨 認 資 產	<u>\$ 4,396,348</u>	<u>4,113,771</u>	<u>(158,422)</u>	8,351,697
採 權 益 法 之 長 期 投 資				17,460
公 司 一 般 資 產				<u>3,002,455</u>
資 產 合 計				<u>11,371,612</u>
折 舊 及 攤 提	<u>\$ 226,421</u>	<u>85,652</u>		
資 本 支 出 金 額	<u>\$ 279,653</u>	<u>7,170</u>		
<u>94年度</u>				
來自母公司及合併子公司				
以外客戶之收入	\$ 3,906,316	738,868	-	4,645,184
來自母公司及合併子公司				
之收入	<u>358,519</u>	<u>70,018</u>	<u>(428,537)</u>	<u>-</u>
部 門 收 入	<u>\$ 4,264,835</u>	<u>808,886</u>	<u>(428,537)</u>	<u>4,645,184</u>
部 門 損 益	<u>\$ 671,184</u>	<u>103,186</u>	<u>(100,863)</u>	673,507
公 司 一 般 收 入				338,522
依權益法認列之投資收益				121
利 息 費 用				(157,211)
公 司 一 般 費 用				<u>(639,805)</u>
繼 續 營 業 部 門 稅 前 淨 利				<u>215,134</u>
可 辨 認 資 產	<u>\$ 4,200,506</u>	<u>12,530,926</u>	<u>(8,551,279)</u>	8,180,153
長 期 投 資				1,038,024
公 司 一 般 資 產				<u>2,034,995</u>
資 產 合 計				<u>11,253,172</u>
折 舊 及 攤 提	<u>\$ 314,548</u>	<u>89,904</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)

資 本 支 出 金 額 \$ 698,647 59,921

(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</u>	<u>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：

本公司民國九十四年及九十三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	\$ 397,765	13.36 %	399,074	13.49 %
B	378,915	12.72 %	387,665	13.10 %
C	373,994	12.56 %	331,114	11.19 %