

股票代碼：1810

和成欣業股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十六年及九十五年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7～11
(三)會計變動之理由及其影響	11～12
(四)重要會計科目之說明	12～25
(五)關係人交易	25～29
(六)質押之資產	30
(七)重大承諾事項及或有事項	30
(八)重大之災害損失	30
(九)重大之期後事項	30
(十)其 他	31
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31～33
2.轉投資事業相關資訊	33～36
3.大陸投資資訊	36～37
(十二)部門別財務資訊	37

會計師核閱報告

和成欣業股份有限公司 公鑒：

和成欣業股份有限公司民國九十六年及九十五年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年及九十五年第一季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註四(六)所述，和成欣業股份有限公司民國九十六年及九十五年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資分別為3,408,342千元及3,199,770千元，暨民國九十六年及九十五年第一季之投資利益及損失分別為3,761千元及25,805千元，係依被投資公司未經會計師核閱之財務季報表為依據，以權益法評價計列。另財務報表附註十一(二)所述之「轉投資事業相關資訊」係由被投資事業所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述被投資公司財務季報表及轉投資公司相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之財務季報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反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而須作修正之情事。

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
民國九十六年四月二十四日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 和成欣業股份有限公司

資產負債表

民國九十六年及九十五年三月三十一日

單位：新台幣千元

		96.3.31		95.3.31				96.3.31		95.3.31			
		金	額	%	金	額	%			金	額	%	
11-12	資 產							負債及股東權益					
1100	流動資產：							流動負債：					
1310	現金(附註二及四(一))	\$	152,180	2	144,676	2	2100	\$	1,118,533	12	1,022,126	11	
	公平價值變動列入損益之金融資產-流動		141,331	2	146,927	2	2110		150,000	2	174,655	2	
	(附註二、三及四(二))												
1121	應收票據－非關係人(附註二及四(三))		640,825	7	699,897	8	2121		99,888	1	132,743	2	
1131	應收票據－關係人(附註二、四(三)及五)		17,423	-	9,602	-	2131		67,562	1	70,431	1	
1143	應收帳款－非關係人(減：備抵呆帳後淨額)		426,166	5	357,606	4	2143		97,787	1	78,467	1	
	(附註二及四(四))						2153		60,719	1	59,168	1	
1153	應收帳款－關係人(附註二、四(四)及五)		15,657	-	19,723	-	2160		31,328	-	1,396	-	
1160	其他應收款－非關係人		2,556	-	3,710	-	2170		93,884	1	90,267	1	
1180	其他應收款－關係人(附註五)		540,211	6	438,661	5	2270		201,575	2	266,571	3	
1190	其他金融資產－流動(附註四(十九))		909	-	909	-	2280		38,422	-	42,688	-	
1210	存貨(減：備抵存貨跌價損失後淨額)		821,888	9	725,413	8			1,959,698	21	1,938,512	22	
	(附註二及四(五))						24-						
1280	其他流動資產		111,884	1	132,423	2	2420		627,257	7	650,069	7	
			2,871,030	32	2,679,547	31	25-						
14-	基金及長期投資：							土地增值稅準備					
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註二、三及四(二))		491,930	5	511,812	6	28-		448	-	448	-	
1421	採權益法之長期投資(附註二及四(六))		3,408,342	38	3,199,770	37	2810		335,294	4	256,877	3	
1423	不動產投資(附註二、四(七)及六)		251,635	3	251,635	3	2820		4,320	-	4,888	-	
1440	其他金融資產－非流動(附註四(十九)及六)		24,418	-	19,134	-	2888		1,188	-	3,614	-	
			4,176,325	46	3,982,351	46			340,802	4	265,379	3	
									2,928,205	32	2,854,408	32	
15-16	固定資產：(附註二、四(八)及六)							負債合計					
	成 本：							股東權益：					
1501	土地		484,573	5	509,502	6	3110		股本－每股面額10元，額定570,000千股，發行		4,189,485	48	
1511	土地改良物		20,929	-	20,929	-			418,948千股				
1521	房屋及建築		325,109	4	341,784	4	32-		資本公積：(附註二)				
1531	機器設備		2,072,754	23	2,090,522	24	3211		資本公積－普通股股票溢價		106,142	1	
1551	運輸設備		55,857	1	53,892	1	3220		資本公積－庫藏股票交易		1,977	-	
1561	辦公設備		95,881	1	95,869	1	3260		資本公積－長期投資		82,429	1	
1681	其他設備		586,527	6	610,526	7	3270		資本公積－合併溢額		1,275	-	
15X8	重估增值		16,489	-	16,699	-			保留盈餘：(附註二及四(十六))				
			3,658,119	40	3,739,723	43	3310		法定盈餘公積		733,738	8	
15X9	減：累計折舊		(2,689,257)	(30)	(2,651,655)	(30)	3320		特別盈餘公積		440,159	5	
1672	預付房地設備款		7,094	-	1,099	-	3350		未分配盈餘		264,020	3	
			975,956	10	1,089,167	13			股東權益其他項目：				
1700	無形資產：							累積換算調整數			48,709	1	
1770	遞延退休金成本(附註二及四(十四))		93,717	1	38,044	-	3430		未認列為退休金成本之淨損失(附註二)		(21,276)	-	
18-	其他資產：							金融商品之未實現損益			(332,098)	(4)	
1800	出租資產(附註二、四(九)及六)		681,813	8	648,562	7	3460		未實現重估增值		658,175	7	
1820	存出保證金(附註四(十九)及六)		531	-	537	-	3510		庫藏股票(附註二及四(十八))		(24,055)	-	
1880	其他資產－其他(附註二、四(十)及六)		277,513	3	278,771	3			股東權益合計		6,148,680	68	
			959,857	11	927,870	10			重大承諾事項及或有事項(附註七)				
	資產總計	\$	9,076,885	100	8,716,979	100			負債及股東權益總計	\$	9,076,885	100	

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：邱立堅

經理人：陳振乾

會計主管：羅月英

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

和成欣業股份有限公司

損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		96年第一季		95年第一季	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入				
4110	銷貨收入	\$ 977,990	120	858,887	114
4170	減：銷貨退回	(10,346)	(1)	(9,628)	(1)
4190	銷貨折讓	(153,529)	(19)	(100,421)	(13)
	營業收入淨額	814,115	100	748,838	100
5000	營業成本	(627,031)	(77)	(563,752)	(75)
	營業毛利	187,084	23	185,086	25
6000	營業費用				
6100	推銷費用	(104,506)	(13)	(79,157)	(11)
6200	管理費用	(28,920)	(4)	(28,025)	(4)
6300	研究發展費用	(25,406)	(3)	(16,195)	(2)
		(158,832)	(20)	(123,377)	(17)
6900	營業淨利	28,252	3	61,709	8
71-74	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	18	-	71	-
7121	權益法認列之投資收益(附註二及四(六))	3,761	-	-	-
7160	兌換利益	9,105	1	-	-
7210	租金收入	5,060	1	5,969	1
7310	金融資產評價利益(附註二及四(二))	-	-	14,053	2
7480	什項收入	18,597	2	9,683	1
		36,541	4	29,776	4
75-58	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	(14,878)	(2)	(16,561)	(2)
7521	採權益法認列之投資損失(附註二及四(六))	-	-	(25,805)	(3)
7560	兌換損失	-	-	(6,327)	(1)
7640	金融資產評價損失(附註二及四(二))	(8,660)	(1)	-	-
7880	什項支出	(6,649)	(1)	(12,941)	(2)
		(30,187)	(4)	(61,634)	(8)
7900	繼續營業單位稅前淨利	34,606	3	29,851	4
8110	所得稅費用(附註二及四(十五))	(6,045)	(1)	(9,068)	(1)
	繼續營業單位淨利	28,561	2	20,783	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)	-	-	(921)	-
	本期淨利	\$ 28,561	2	19,862	3
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(元)(附註二及四(十七))					
繼續營業單位淨利		\$ 0.08	0.07	0.07	0.05
會計原則變動之累積影響數		-	-	-	-
本期淨利		\$ 0.08	0.07	0.07	0.05
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		\$ 28,561		20,783	
每股盈餘(元)(附註四(十七))		\$ 0.07		0.05	

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：邱立堅

經理人：陳振乾

會計主管：羅月英

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

和成欣業股份有限公司

現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	96年第一季	95年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 28,561	19,862
調整項目：		
折舊及攤提	29,066	23,581
提列呆帳損失	1,912	-
迴轉備抵銷貨折讓	(20,000)	-
依權益法認列投資(利益)損失	(3,761)	25,805
處分投資利益	-	(2,832)
處分固定資產(利益)損失	(317)	1,970
已實現出租資產損失	1,166	1,366
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	11,807	2,074
應收票據	(46,732)	(126,871)
應收帳款	87,367	24,259
其他應收款-非關係人	1,170	51,114
存貨	45,616	9,030
其他流動資產	(17,108)	(29,581)
遞延所得稅資產及負債	1,601	7,672
應付票據	(88,947)	(17,003)
應付帳款	(15,618)	(2,749)
應付所得稅	2,212	1,396
應付費用	(58,298)	(64,777)
其他流動負債	(5,425)	(1,489)
應計退休金負債	543	(1,041)
營業活動之淨現金流出	(45,185)	(78,214)
投資活動之現金流量：		
出售固定資產價款	322	10,023
購置固定資產價款	(9,248)	(1,375)
採權益法之長期投資增加	-	(1,000)
出售以成本衡量之金融資產-非流動價款	-	5,332
受限制銀行存款-非流動減少	5,357	4,625
其他金融資產-非流動減少	355	668
其他資產增加	(3,165)	(813)
其他應收款-關係人(增加)減少	(13,173)	98,847
投資活動之淨現金流入(出)入	(19,552)	116,307
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(78,770)	29,053
應付短期票券增加	150,000	25,006
其他負債減少	(607)	(606)
償還長期借款	-	(91,776)
長期借款增加	37,846	-
融資活動之淨現金流入(出)	108,469	(38,323)
本期現金增加(減少)數	43,732	(230)
期初現金餘額	108,448	144,906
期末現金餘額	\$ 152,180	144,676
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 14,117	16,536
本期支付所得稅	\$ -	-
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$ 201,575	266,571

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：邱立堅

經理人：陳振乾

會計主管：羅月英

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
和成欣業股份有限公司

財務季報表附註

民國九十六年及九十五年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、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。

民國九十六年三月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)外幣交易及外幣財務報表之換算

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

(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。

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。

和成欣業股份有限公司財務季報表附註(續)

(四)金融資產

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

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

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

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

(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。

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。

和成欣業股份有限公司財務季報表附註(續)

與被投資公司間之交易，於本年度尚未實現者，應加以銷除，並轉列遞延借貸項科目，若為順流交易，其未實現損益之銷除比例視對被投資公司是否有控制能力而定。有控制能力，則全部銷除，不具控制能力則按持股比例銷除；若為逆流交易，則一律按持股比例銷除之。若為側流交易，其未實現損益之銷除比例視對各被投資公司是否均有控制能力，有控制能力則按投資公司對產生損益之被投資公司約當持股比例銷除，不具控制能力則按投資公司持有各被投資公司之約當持股比例相乘後比例銷除。

國外被投資公司財務報表之資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均匯率換算，所產生之兌換差額列為「換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

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

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

(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。

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。

和成欣業股份有限公司財務季報表附註(續)

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

(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。

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

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

(十二)收入認列方法

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

和成欣業股份有限公司財務季報表附註(續)

(十三)所得稅

應付所得稅係按所得稅及有關法令估列，本公司對所得稅之會計處理依財務會計準則第二十二號公報「所得稅之會計處理準則」之規定計算所得稅費用，對會計所得與課稅所得之重大暫時性差異作跨期間與同期間所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債與將可減除暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。前期損益調整、不列入當期損益而直接列於股東權益項下之未實現損益項目及資本公積變動等項目所產生之所得稅費用(利益)直接列入各該項目，以淨額列示。以前年度所得稅調整列為調整年度之所得稅費用，投資自動化生產設備、研究發展費用及人才培訓之支出等投資抵減所得稅採當期認列法。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

(十四)法定公積及資本公積

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

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

(十五)特別盈餘公積

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

(十六)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，民國九十五年第一季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，並於民國九十五年第一季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減少3,835千元及0.01元。

和成欣業股份有限公司財務季報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
現金及週轉金	\$ 3,624	2,970
支票存款	1,650	6,535
活期存款	120,235	122,462
外幣存款	<u>26,671</u>	<u>12,709</u>
合計	<u><u>\$ 152,180</u></u>	<u><u>144,676</u></u>

(二)金融資產

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</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>\$ 141,331</u>	<u>146,927</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		
－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
－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>511,812</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，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，認列投資損失計6,377千元。

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，致民國九十五年第一季產生會計原則變動累積影響數金額為損失921千元，並於民國九十五年第一季因改依上述新公報規定辦理，致使本期認列金融資產評價損失3,835千元。

和成欣業股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)應收票據

	96.3.31	95.3.31
關 係 人	\$ 17,423	9,602
非 關 係 人	640,825	699,897
合 計	<u>\$ 658,248</u>	<u>709,499</u>

(四)應收帳款

	96.3.31	95.3.31
關 係 人	\$ 15,657	19,723
非 關 係 人	442,874	374,665
減：備抵呆帳	<u>(16,708)</u>	<u>(17,059)</u>
小 計	426,166	357,606
淨 額	<u>\$ 441,823</u>	<u>377,329</u>

(五)存 貨

1.製造部

	96.3.31	95.3.31
原 料	\$ 86,003	87,794
物 料	6,361	6,261
在 製 品	167,524	105,329
製 成 品	532,819	493,973
購 進 商 品	<u>72,792</u>	<u>75,667</u>
小 計	865,499	769,024
減：備抵存貨呆滯損失	<u>(55,153)</u>	<u>(55,153)</u>
淨 額	<u>810,346</u>	<u>713,871</u>

2.營建部

待 售 車 位	11,542	11,542
合 計	<u>\$ 821,888</u>	<u>725,413</u>

和成欣業股份有限公司財務季報表附註(續)

(六)採權益法之長期股權投資

被 投 資 事 業 名 稱	96.3.31			95.3.31		
	股 數	持股比例	帳面價值	股 數	持股比例	帳面價值
<u>權益法評價</u>						
豪士多股份有限公司—投資成本1,605,702千元	100,593,839 股	100.00 %	\$ 1,979,610	100,593,839 股	100.00 %	1,978,362
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 %	1,154,497	55,657,500 股	100.00 %	991,587
—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 %	152,674	19,800,000 股	99.50 %	162,445
和丞興業股份有限公司—投資成本6,000千元	600,000 股	40.00 %	14,504	600,000 股	40.00 %	8,297
和隆興業股份有限公司—投資成本515,395千元	18,884,905 股	33.87 %	106,113	12,884,905 股	31.24 %	58,079
築禮國際股份有限公司—投資成本1,000千元	100,000 股	100.00 %	944	100,000 股	100.00 %	1,000
合 計			<u>\$ 3,408,342</u>			<u>3,199,770</u>

本公司依被投資公司自編之財務報表按權益法評價認列投資利益(損失)，其明細如下：

被 投 資 公 司 名 稱	96年第一季	95年第一季
豪士多股份有限公司	\$ 2,397	1,230
英屬維京群島商涅特本國際事業有限公司	1,659	(23,641)
和鴻投資股份有限公司	597	(313)
和丞興業股份有限公司	810	(42)
和隆興業股份有限公司	(1,688)	(3,039)
築禮國際股份有限公司	(14)	-
合 計	<u>\$ 3,761</u>	<u>(25,805)</u>

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。

(七)不動產投資

	96.3.31	95.3.31
鶯歌鎮大湖段土地	<u>\$ 251,635</u>	<u>251,635</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。

和成欣業股份有限公司財務季報表附註(續)

(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。

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。

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>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
土	地	\$ 541,540	467,940
建	物	292,092	323,971
減	： 累 計 折 舊	(74,647)	(66,177)
減	： 累 計 減 損	<u>(77,172)</u>	<u>(77,172)</u>
合	計	<u><u>\$ 681,813</u></u>	<u><u>648,562</u></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。

(十)其他資產－農地

民國九十六年及九十五年三月底，本公司鶯歌廠區及營業處所之房地分別為148,350千元及148,856千元，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。

和成欣業股份有限公司財務季報表附註(續)

(十一)短期借款

貸款性質	利率	借款期間	金額	擔保品
96.3.31				
購料借款	3.50%~7.30%	96.03.31~96.09.11	\$ 21,533	本票
信用借款	2.65%~2.97%	95.12.28~96.08.10	877,000	本票
抵押借款	2.60%~2.80%	96.01.12~96.07.09	220,000	本票、土地及房屋
合計			<u>\$ 1,118,533</u>	
95.3.31				
購料借款	3.50%~6.55%	92.02.08~95.09.22	\$ 12,126	本票
信用借款	2.50%~3.45%	94.07.14~95.08.04	690,000	本票
抵押借款	2.60%~3.20%	94.10.28~95.07.13	320,000	本票、土地及房屋
合計			<u>\$ 1,022,126</u>	

(十二)應付短期票券

	期間	利率	金額	融資額度	擔保品
96.3.31					
應付短期票券	96.03.01~96.04.27	2.94%~3.04%	\$ 150,000	240,000千元	本票
減：應付短期票券折價			-		
淨額			<u>\$ 150,000</u>		
95.3.31					
應付短期票券	95.02.14~95.05.23	1.50%~2.70%	\$ 175,000	380,000千元	本票
減：應付短期票券折價			(345)		
淨額			<u>\$ 174,655</u>		

(十三)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		
96.3.31					
兆 豐 國 際 商 業 銀 行	3.11%	\$ 499,339	120,000	619,339	本票、土地 及房屋
合 作 金 庫 (乙)	3.11%	11,085	32,575	43,660	土地及房屋
慶 豐 銀 行	3.09%	36,000	24,000	60,000	"
亞 洲 信 託 (乙)	2.97%	60,000	-	60,000	"
新 光 銀 行	2.90%	20,833	24,500	45,333	"
合 計		\$ 627,257	201,075	828,332	

和成欣業股份有限公司財務季報表附註(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		
95.3.31					
兆 豐 國 際 商 業 銀 行	3.40%	\$ 529,339	150,000	679,339	本 票、土 地 及 房 屋
合 作 金 庫 (甲)	3.50%	26,996	45,031	72,027	土 地 及 房 屋
合 作 金 庫 (乙)	3.50%	43,734	31,540	75,274	"
亞 洲 信 託 (甲)	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		\$ 650,069	266,571	916,640	

上述抵押借款擔保品之部分土地及房屋係由子公司提供。

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

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(甲)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六月三十日，已於民國九十五年第四季提前全數清償100,000。

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季報表附註(續)

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

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

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

(十四)員工退休辦法

本公司民國九十六年及九十五年第一季提撥之職工退休基金分別為12,428千元及13,276千元，實際支付之退休金分別為1,839千元及59,471千元。

本公司民國九十六年及九十五年第一季有關退休金資料如下：

	<u>96年第一季</u>	<u>95年第一季</u>
期末退休基金餘額	\$ 160,486	118,818
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	12,971	13,159
確定提撥之淨退休金成本	1,125	606
期末應付退休金餘額(含96年3月31日及95年3月31日確定提撥之退休金成本未撥入數分別為752千元及606千元)	336,046	257,483

(十五)所得稅

1.民國九十六年及九十五年三月底之遞延所得稅資產與負債：

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
(1)遞延所得稅資產總額	\$ <u>199,198</u>	<u>216,298</u>
遞延所得稅負債總額	\$ <u>(18,479)</u>	<u>-</u>
備抵遞延所得稅資產	\$ <u>(62,229)</u>	<u>(84,154)</u>

和成欣業股份有限公司財務季報表附註(續)

	<u>96.3.31</u>		<u>95.3.31</u>	
	所得稅		所得稅	
	<u>金 額</u>	<u>影響數</u>	<u>金 額</u>	<u>影響數</u>
(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	\$ 209,632	52,408	253,006	63,252
國外投資累積換算調整數之應課稅暫時性差異	(64,945)	(16,236)	7,750	1,937
存貨呆滯損失之認列所產生之可減除暫時性差異	55,153	13,788	55,153	13,788
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	1,188	297	3,614	903
退休金費用之認列所產生之可減除暫時性差異	219,527	54,882	219,874	54,969
未實現兌換損益之認列所產生之應課稅暫時性差異	(8,972)	(2,243)	-	-
備抵呆帳之認列所產生可減除暫時性差異	33,417	8,354	34,552	8,638
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	3,577
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	9,821	25,538	6,385
虧損扣抵所產生可減除暫時性差異	-	-	10,450	2,613
投資抵減所產生之可減除暫時性差異	-	56,175	-	60,236
	<u>96.3.31</u>		<u>95.3.31</u>	
2. 遞延所得稅資產－流動	\$ 45,632		44,840	
遞延所得稅負債－流動	(2,243)		-	
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	43,389		44,840	
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	-		-	
淨遞延所得稅資產－流動	<u>\$ 43,389</u>		<u>44,840</u>	
3. 遞延所得稅資產－非流動	\$ 153,566		171,458	
遞延所得稅負債－非流動	(16,236)		-	
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	137,330		171,458	
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(62,229)		(84,154)	
淨遞延所得稅資產－非流動	<u>\$ 75,101</u>		<u>87,304</u>	

和成欣業股份有限公司財務季報表附註(續)

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。民國九十六年及九十五年第一季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：

	96年第一季	95年第一季
稅前淨利依稅法規定稅率計算之所得稅	\$ 8,642	7,453
永久性差異	3,593	302
暫時性差異	(7,809)	7,245
虧損扣抵稅額	-	(15,000)
投資抵減稅額	(2,213)	-
基本稅額高於一般所得稅額之差額	-	1,396
當期所得稅費用	2,213	1,396
暫時性差異之所得稅影響數		
提列呆帳	-	(32)
未實現兌換損益提列	2,243	(1,454)
投資損益認列	415	(5,910)
聯屬公司間未實現利益認列	151	151
迴轉銷貨折讓	5,000	-
迴轉備抵評價－遞延所得稅資產	(415)	3,651
投資抵減	(3,562)	(3,734)
虧損扣抵	-	15,000
所得稅費用	<u>\$ 6,045</u>	<u>9,068</u>

5.投資抵減可供未來抵減所得稅，其最遲抵減年限如下：

發 生 年 度	金 額	可扣抵之最後年度
投 資 抵 減		
九 十 三 年 度	\$ 1,901	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
九 十 六 年 度	5,775	一 〇 〇 年 度
	<u>\$ 56,175</u>	

本公司截至民國九十六年三月底無尚未使用之虧損扣抵金額，可供未來抵減所得稅。

和成欣業股份有限公司財務季報表附註(續)

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

民國九十六年及九十五年三月底，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>96.3.31</u>	<u>95.3.31</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	264,020	498,588
合 計	<u>\$ 264,020</u>	<u>498,588</u>

(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。

和成欣業股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司於民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日未分配盈餘變動情形如下：

	<u>96年第一季</u>	<u>95年第一季</u>
期初未分配盈餘—一月一日餘額	\$ 235,459	478,726
本期淨利	<u>28,561</u>	<u>19,862</u>
期末未分配盈餘—三月三十一日餘額	<u><u>\$ 264,020</u></u>	<u><u>498,588</u></u>

本公司董事會於民國九十六年四月四日對民國九十五年度盈餘分配擬定提列法定盈餘公積20,276千元及特別盈餘公積4,906千元，該議案尚待本公司民國九十六年度股東常會決議通過(預計九十六年六月二十五日召開)。

另本公司於民國九十五年九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。

(十七)每股盈餘

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

	<u>96年第一季</u>		<u>95年第一季</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
本期淨利：				
繼續營業單位淨利	\$ 34,606	28,561	29,851	20,783
會計原則變動累積影響數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(921)</u>	<u>(921)</u>
本期淨利	<u><u>\$ 34,606</u></u>	<u><u>28,561</u></u>	<u><u>28,930</u></u>	<u><u>19,862</u></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	<u>(2,472)</u>	<u>(2,472)</u>	<u>(2,622)</u>	<u>(2,622)</u>
合計	<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)：				
繼續營業單位淨利	\$ 0.08	0.07	0.07	0.05
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>\$ 0.08</u></u>	<u><u>0.07</u></u>	<u><u>0.07</u></u>	<u><u>0.05</u></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：

	<u>96年第一季</u>	<u>95年第一季</u>
擬制本期淨利	<u><u>\$ 28,561</u></u>	<u><u>20,783</u></u>
擬制加權平均流通在外普通股股數(千股)	<u><u>418,948</u></u>	<u><u>418,948</u></u>
擬制基本每股盈餘-追溯調整	<u><u>\$ 0.07</u></u>	<u><u>0.05</u></u>

和成欣業股份有限公司財務季報表附註(續)

(十八)庫藏股票

1.本公司之子公司持有本公司之股票於九十六年及九十五年三月底明細如下：

<u>持 有 公 司</u>	<u>股數(千股)</u>	<u>帳列科目</u>	<u>成</u>	<u>本</u>	<u>市</u>	<u>價</u>
96.3.31						
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		22,681
和 鴻 投 資(股)公司	999	"		10,586		15,379
95.3.31						
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		9,868
和 鴻 投 資(股)公司	999	"		10,586		6,691
和 丞 興 業(股)公司	150	"		1,437		1,005

(十九)金融商品相關資訊

1.公平價值之資訊：

	96.3.31		95.3.31	
<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	\$ 1,820,345	1,820,345	1,694,455	1,694,455
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	141,331	141,331	146,927	146,927
金融資產合計數	<u>\$ 1,961,676</u>	<u>1,961,676</u>	<u>1,841,382</u>	<u>1,841,382</u>
<u>金 融 負 債</u>				
公平價值與帳面價值相同之金融負債	\$ 1,921,276	1,921,276	1,900,712	1,900,712
長期借款	627,257	627,257	650,069	650,069
金融負債合計數	<u>\$ 2,548,533</u>	<u>2,548,533</u>	<u>2,550,781</u>	<u>2,550,781</u>
<u>資產負債表外金融商品</u>				
背書保證		USD <u>21,500</u>		USD <u>22,000</u>
		NTD <u>220,000</u>		NTD <u>225,000</u>

和成欣業股份有限公司財務季報表附註(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. 本公司民國九十六年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融負債為150,000千元；具利率變動之現金流量風險之金融負債為1,947,365千元。

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。本公司於九十六年及九十五年三月底止，應收票據餘額的82%及80%，應收帳款餘額的62%及66%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季報表附註(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：

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	"
英屬維京群島商理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	為本公司董事長
邱俊	為本公司董事二親等以內親屬
邱弘	"

和成欣業股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.進 貨

	96年第一季			95年第一季		
	佔本公司			佔本公司		
	進貨淨額			進貨淨額		
	金	額	百 分 比	金	額	百 分 比
豪 士 多 (股) 公 司	\$	21,221	4.98 %		23,975	5.99 %
郁 弘 (股) 公 司		42,922	10.08 %		41,680	10.42 %
菲 律 賓 和 成 (股) 公 司		32,037	7.52 %		41,876	10.47 %
和 成 (中 國) 有 限 公 司		39,669	9.31 %		35,106	8.77 %
其 他		1,367	0.32 %		655	0.16 %
合 計	\$	<u>137,216</u>	<u>32.21 %</u>		<u>143,292</u>	<u>35.81 %</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

	96年第一季			95年第一季		
	佔本公司			佔本公司		
	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>32,970</u>	<u>4.05 %</u>		<u>29,087</u>	<u>3.88 %</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。

和成欣業股份有限公司財務季報表附註(續)

3.應收(付)款項

	96.3.31		95.3.31	
<u>應 收 票 據</u>	<u>餘 額</u>	<u>百 分 比</u>	<u>餘 額</u>	<u>百 分 比</u>
應 收 票 據 彙 計	\$ <u>17,423</u>	<u>2.65</u> %	<u>9,602</u>	<u>1.35</u> %
<u>應 收 帳 款</u>				
應 收 帳 款 彙 計	\$ <u>15,657</u>	<u>3.54</u> %	<u>19,723</u>	<u>5.23</u> %
<u>其 他 應 收 款</u>				
英屬維京群島商湮特本國 際事業有限公司	\$ 437,530	80.61 %	428,558	96.88 %
和 成 (中 國) 有 限 公 司	14,888	2.74 %	8,369	1.89 %
和 鴻 投 資 (股) 公 司	20,015	3.69 %	-	- %
菲 律 賓 和 成 (股) 公 司	65,453	12.06 %	-	- %
其 他	2,325	0.43 %	1,734	0.39 %
合 計	\$ <u>540,211</u>	<u>99.53</u> %	<u>438,661</u>	<u>99.16</u> %
<u>應 付 票 據</u>				
豪 士 多 (股) 公 司	\$ 33,565	20.05 %	38,914	19.15 %
郁 弘 (股) 公 司	33,975	20.29 %	31,244	15.38 %
其 他	22	0.01 %	273	0.13 %
合 計	\$ <u>67,562</u>	<u>40.35</u> %	<u>70,431</u>	<u>34.66</u> %
<u>應 付 帳 款</u>				
和 成 (中 國) 有 限 公 司	\$ 22,246	14.03 %	19,273	14.00 %
豪 士 多 (股) 公 司	13,235	8.35 %	10,019	6.43 %
郁 弘 (股) 公 司	15,154	9.56 %	17,201	12.50 %
菲 律 賓 和 成 (股) 公 司	7,925	5.00 %	5,564	4.04 %
其 他	2,159	1.36 %	7,111	5.17 %
合 計	\$ <u>60,719</u>	<u>38.30</u> %	<u>59,168</u>	<u>42.14</u> %
<u>預 付 貨 款</u> (帳列其他流動資產)				
和 隆 興 業 (股) 公 司	\$ 16,658	16.73 %	17,722	16.17 %
菲 律 賓 和 成 (股) 公 司	-	- %	32,502	29.66 %
和 成 (中 國) 有 限 公 司	3,086	3.10 %	5,031	5.00 %
合 計	\$ <u>19,744</u>	<u>19.83</u> %	<u>55,255</u>	<u>50.83</u> %

和成欣業股份有限公司財務季報表附註(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	96.3.31	95.3.31
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 2,000千元
兆豐商業銀行	和成菲律賓(股)公司	美金 2,000千元	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 -千元	美金 2,500千元
華美銀行	"	美金 2,000千元	美金 -千元
台新商業銀行	"	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 70,000千元
中興票券	"	NTD -千元	NTD 50,000千元
中華商業銀行	"	NTD -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.於民國九十六年及九十五年三月底，由豪士多股份有限公司提供其土地及房屋，作為本公司借款之擔保。

6.資金貸與情形

本公司與關係人之資金融通情形如下：

	96.3.31		95.3.31	
	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	\$ 437,530	437,530	434,369	428,558
和成菲律賓(股)公司	65,453	65,453	-	-
和鴻投資(股)公司	20,000	20,000	-	-
	\$ 522,983		428,558	

本公司貸予英屬維京群島商湊特本國際事業有限公司、菲律賓和成股份有限公司及和鴻投資股份有限公司之資金並未計息。

和成欣業股份有限公司財務季報表附註(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。於民國九十六年及九十五年第一季本公司收取關係人權利金分別為309千元及406千元。

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。於民國九十六年及九十五年第一季本公司收取關係人權利金分別為2,382千元及1,839千元(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，於民國九十六年及九十五年第一季，向關係人收取之租金收入分別為300千元及1,359千元。

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港路一段366號之建築物作為辦公室之用。於民國九十六年及九十五年第一季支付關係人之租金支出皆為480千元。

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。於民國九十六年及九十五年第一季支付關係人之租金支出分別為11,760千元及10,250千元。

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。於民國九十六年及九十五年第一季支付關係人之租金支出分別為376千元及353千元。

10.其他費用

本公司與和丞興業股份有限公司簽訂維修承攬契約，於民國九十六年及九十五年第一季之維修費用(帳列其他費用)分別為8,482千元及7,820千元。

11.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季報表附註(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：

	96.3.31	95.3.31	擔 保 用 途
固定資產—土地及房屋	\$ 474,032	482,426	長、短期借款
存貨—待售車位	11,542	11,542	"
出租資產—土地及房屋	612,869	615,924	"
長期投資—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	14,478	7,785	"
(帳列其他金融資產-非流動)			
存出保證金	531	537	房屋租賃等保證金
合 計	\$ <u>1,451,603</u>	<u>1,456,365</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)民國九十六年及九十五年三月底本公司開立信用狀未使用餘額分別為USD 12千元、JPY10,290千元及 0元。
- (二)民國九十六年及九十五年三月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5,651千元及7,043千元。
- (三)民國九十六年及九十五年三月底本公司為借款、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4,078,500千元、美金2,000千元及3,662,500千元、美金20,000千元。
- (四)民國九十六年及九十五年三月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314,742千元及250,366千元。
- (五)於民國九十六年及九十五年三月底已簽訂合約明細如下：

性 質	合約總價	未付金額
96.3.31		
預付設備款	\$ 6,283	2,765
預付廣告費	17,252	2,267
	<u>\$ 23,535</u>	<u>5,032</u>
95.3.31		
預付設備款	<u>\$ 1,080</u>	<u>648</u>

- (五)有關本公司為關係人背書保證情形請詳附註五。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

和成欣業股份有限公司財務季報表附註(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	96年第一季			95年第一季		
	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	76,958	56,514	133,472	76,446	54,840	131,286
勞健保費用	5,934	3,442	9,376	5,916	3,436	9,352
退休金費用	7,776	6,320	14,096	7,855	5,910	13,765
其他用人費用	4,232	2,085	6,317	3,758	2,014	5,772
折舊費用(註)	16,480	4,448	20,928	15,055	1,830	16,885
攤銷費用	4,414	1,712	6,126	3,730	663	4,393

(註)：民國九十六年及九十五年第一季之折舊費用，未含出租及其他資產折舊分別為2,012千元及2,303千元。

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		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
				最高餘額	期末餘額						名稱	價 值		
1	和成欣業股份有限公司	英屬維京群島商理特本國際事業有限公司	其他應收款	437,530	437,530	未計息	2	-	營運週轉	-	-	-	\$ 1,229,736 股權淨值 20%	\$2,459,472 股權淨值 40%
2	"	和鴻投資(股)公司	"	20,000	20,000	"	2	-	"	-	-	-	"	"
4	"	菲律賓和成(股)公司	"	65,453	65,453	"	2	-	"	-	-	-	"	"

註1：1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要。

和成欣業股份有限公司財務季報表附註(續)

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	英屬維京群島商理特本國際事業有限公司	1	\$ 6,148,680	USD 7,500 (248,168)	USD 7,500 (248,168)	無	15.15 %	母子公司合併背書保證總額 \$ 6,148,680
0	"	和成企業(香港)有限公司	2	"	USD 4,500 (148,901)	USD 4,500 (148,901)			
0	"	菲律賓和成(股)公司	2	"	USD 10,700 (354,052)	USD 9,500 (314,346)			
0	"	和隆興業(股)公司	3	"	265,000	220,000			

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。

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	6,192	-	6,192		
	國泰金控(股票)	—	"	205,376	14,110	-	14,110		
	宏碁(股票)	—	"	30,918	1,963	-	1,963		
	聯邦銀行(股票)	—	"	63,057	499	-	499		
	富邦金控(股票)	—	"	334,671	9,973	-	9,973		
	聯電(股票)	—	"	5,279,945	100,847	-	100,847		
	神達(股票)	—	"	4,390,000	4,410	-	4,410		
	力晶科技(股票)	—	"	168,545	3,337	-	3,337		
	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	1,979,610	100.00	2,012,114	(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	1,154,497	100.00	1,154,497		
	和鴻投資(股)公司(股票)	"	"	19,800,000	152,674	99.50	167,976	(註3)	
	和丞興業(股)公司(股票)	"	"	600,000	14,504	40.00	14,504		
	和隆興業(股)公司(股票)	"	"	18,884,905	106,113	33.87	106,113		
	築禮國際(股)公司	"	"	100,000	944	100.00	944		
	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	334,214		
	聯邦證券金融(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	3.65	55,151		
	聯邦證券投資信託(股)公司(股票)	-	"	1,350,000	3,832	4.50	3,833		
	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96年3月31日經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)。

和成欣業股份有限公司財務季報表附註(續)

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

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	英屬維京群島商理特本國際事業有限公司	採權益法評價之被投資公司	其他應收款 \$ 437,530	-	90,216	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	-

- 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%	1,979,610	2,397	2,397	
	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%	1,154,497	1,659	1,659	
	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%	152,674	600	597	
	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%	14,504	2,026	810	
	和隆興業(股)公司	台 灣	磁磚製造買賣	515,395	515,395	18,884,905	33.87%	106,113	(4,984)	(1,688)	
	築禮國際(股)公司	台 灣	家具、寢具、廚房器具、裝設品及批發業	1,000	1,000	100,000	100.00%	944	(14)	(14)	

和成欣業股份有限公司財務季報表附註(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 豪士多(股)公司 和鴻投資(股)公司 和成企業(香港)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 36,163	USD (86)	-	
	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	99.990%	USD (2,032)	USD 9	-	
	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 10,345	USD 201	-	
	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 1,374	USD 13	-	
		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	2,026	-	
	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	3.70%~6.25%	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。

和成欣業股份有限公司財務季報表附註(續)

4.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/美金千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末					備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	市 價		
和鴻投資(股)公司	明安(股票)	—	公平價值變動列入損益之金融資產	80,234	\$ 4,646	-	4,646		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		
	中鋼(股票)	—	"	96,255	3,330	-	3,330		
	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		
	台積電(股票)	—	"	30,899	2,086	-	2,086		
	聯詠(股票)	—	"	10,000	1,520	-	1,520		
	全懋(股票)	—	"	20,000	824	-	824		
	中光電(股票)	—	"	25,000	1,107	-	1,107		
	正崴(股票)	—	"	3,000	415	-	415		
	合晶科(股票)	—	"	20,000	1,643	-	1,643		
	鼎元(股票)	—	"	35,000	980	-	980		
	聯發科(股票)	—	"	3,000	985	-	985		
	可成(股繫)	—	"	8,000	2,092	-	2,092		
	益通(股票)	—	"	3,000	1,683	-	1,683		
	聯鈞(股票)	—	"	5,000	163	-	163		
	慧友(股票)	—	"	10,000	515	-	515		
	神達(股票)	—	"	45,000	1,647	-	1,647		
	日貿電(股票)	—	"	4,000	256	-	256		
	裕民(股票)	—	"	10,000	443	-	443		
	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)	—	"	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)	—	"	9,548	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		
	美錡(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	-	1,312		
	錢櫃企業(股)公司	—	"	17,000	777	-	777		
	智微科技	—	"	2,000	420	-	420		
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 36,163	98.825	USD 36,163		
	和成香港(股票)	"	"	74,999	USD (2,032)	99.99	USD (2,032)		
	菲律賓和成(股票)	"	"	726,836,793	USD 10,345	99.78	USD 10,345		
	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 1,374	40.00	USD 1,374		
	Pyxis Group Limited(原名KG Net Vision)	—	備供出售之金融資產-非流動	65,000,000	USD 2,163	2.71	USD 2,163		
	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		
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		
	華碩公司(股票)	—	"	1,496	133	-	133		
	德盛韓國(基金)	—	"	6,494	2,093	-	2,093		

和成欣業股份有限公司財務季報表附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
豪士多(股)公司	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。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(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	962,940 (USD30,000)	(註1)	967,853 (USD29,250)	-	-	967,853 (USD29,250)	98.825 %	2,792 (USD 85)	1,196,598 (USD 36,163)	-
龍興顏料有 限公司	添加劑生產	7,956 (RMB1,900)	"	-	-	-	-	18.73 %	-	8,133 (RMB1,900)	-

和成欣業股份有限公司財務季報表附註(續)

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
967,853 (USD29,250)	997,534 (USD30,147)	\$ 2,344,604

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：經會計師核閱之財務報表及被投資公司自編之財務報表。

註3：本公司實收資本額逾八千萬且淨值為五十億元以下者，限額為淨值之40%，淨值為五十億元以上未逾一百億元者為淨值之30%，逾一百億元以上者為淨值之20%。

註4：本表相關數字以新台幣列示。

3.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

(1)銷 貨

大陸被投 資公司	金 額	估本公司		交 易 條 件		未 實 現 毛 利	應 收 帳 款	
		銷貨淨額	百分比%	價 格	收款條件		餘 額	百分比%
和成(中國)有限公司	\$ <u>4,238</u>	<u>0.52</u>		成本價計 收	視資金狀 況而定	<u>-</u>	<u>6,879</u>	<u>1.56</u>

(2)進 貨

大陸被投 資公司	金 額	估本公司		交 易 條 件		應 付 帳 款	
		進貨淨額	百分比%	價 格	付款條件	餘 額	百分比%
和成(中國)有限公司	\$ <u>39,669</u>	<u>9.31</u>		一般交易報 價	視資金狀 況而定	<u>22,246</u>	<u>14.03</u>

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

十二、部門別財務資訊：

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。