

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

民國九十六年及九十五年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：桃園縣八德市大發里後庄1-2號
電 話：(03)362-3105

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、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	17～18
(四)重要會計科目之說明	18～37
(五)關係人交易	37～39
(六)質押之資產	39
(七)重大承諾事項及或有事項	39
(八)重大之災害損失	39
(九)重大之期後事項	39
(十)其 他	40
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40～42
2.轉投資事業相關資訊	43～46
3.大陸投資資訊	46～47
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	47～50
(十二)部門別財務資訊	50～51

聲 明 書

本公司民國九十六年度（自九十六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：民國九十七年三月三十日

會計師查核報告

和成欣業股份有限公司董事會 公鑒：

和成欣業股份有限公司及其子公司民國九十六年及九十五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九十六年及九十五年度之合併損益表、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2,470,562千元及2,626,330千元，佔上開合併財務報表中合併資產總額分別為22.60%及23.10%；營業收入淨額合計為905,524千元及916,023千元，佔上開合併財務報表中合併營業收入分別為17.45%及18.25%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準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、商業會計法及商業會計處理準則中與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九十六年及九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十六年及九十五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

許淑敏

會 計 師：

楊柳鋒

金管會核准
簽證文號：金管證六字第0940100754號
原證期會核
准簽證文號：(90)台財證(六)第166967號
民 國 九 十 七 年 三 月 三 十 日

和成欣業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十六年及九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		96.12.31		95.12.31				96.12.31		95.12.31			
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%		
11-12	資 產					21-22	負債及股東權益						
1100	流動資產：					2100	流動負債：						
1310	現金(附註二及四(一))	\$ 973,587	9	330,958	3	2110	短期借款(附註二及四(十四))	\$ 1,327,118	12	2,002,062	19		
	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	155,000	2	208,517	2		應付短期票券(減：應付短期票券折價後之淨額)	219,951	2	142,872	1		
	(附註二、三及四(二))						(附註二及四(十五))						
1121	應收票據－非關係人(附註四(五))	573,391	5	644,145	6	2121	應付票據－非關係人	212,944	2	274,653	2		
1131	應收票據－關係人(附註四(五)及五)	2,438	-	3,260	-	2131	應付票據－關係人(附註五)	47,535	-	48,136	-		
1143	應收帳款－非關係人(減備抵呆帳後淨額)	882,373	8	946,571	8	2143	應付帳款－非關係人	330,536	3	364,081	3		
	(附註二、四(六))					2153	應付帳款－關係人(附註五)	23,348	-	29,943	-		
1153	應收帳款－關係人(附註四(六)及五)	7,811	-	6,001	-	2170	應付費用	252,632	3	199,012	2		
1160	其他應收款	19,333	-	8,865	-	2270	一年內到期長期負債(附註四(十六))	183,495	2	248,910	2		
1190	其他金融資產－流動	186	-	174	-	2280	其他流動負債	220,466	2	162,384	1		
1210	存貨(減備抵存貨跌價及呆滯損失後淨額)	1,489,804	14	1,521,265	13			2,818,025	26	3,472,053	30		
	(附註二及四(七))					24-	長期負債：						
1280	其他流動資產	144,549	1	231,527	2	2420	長期借款(附註四(十六))	1,001,228	9	855,067	8		
		4,248,472	39	3,901,283	34	25-	各項準備：						
14-	基金及長期投資：					2510	土地增值稅準備	329,172	3	329,172	3		
1451	備供出售金融資產-非流動(附註二、三及四(三))	43,242	-	43,594	-	28-	其他負債：						
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註二、三及四(四))	605,010	7	656,343	6	2810	應計退休金負債(附註二及四(十七))	396,428	4	379,730	3		
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及四(八))	85,734	1	68,210	1	2882	未實現售後租回利益(附註二、四(八)及四(九))	33,762	-	-	-		
1423	不動產投資(附註二、四(九)及六)	293,643	3	302,622	3	2888	其他負債－其他	11,261	-	21,700	-		
1440	其他金融資產－非流動(附註六)	11,747	-	23,130	-		負債合計	441,451	4	401,430	3		
	基金及長期投資合計	1,039,376	11	1,093,899	10		股東權益：	4,589,876	42	5,057,722	44		
15-16	固定資產(附註二、四(十)及六)：						股本－每股面額10元，額定570,000千股，發行418,948	4,189,485	38	4,189,485	37		
1501	土地	1,053,896	10	1,351,757	12	3110	千股(附註四(十九))						
1511	土地改良物	59,448	1	27,452	-	32-	資本公積：(附註二)						
1521	房屋及建築	2,673,990	24	2,801,161	25	3211	資本公積－普通股股票溢價	106,142	1	106,142	1		
1531	機器設備	3,525,275	32	3,187,815	28	3220	資本公積－庫藏股票交易	5,428	-	1,977	-		
1551	運輸設備	100,140	1	108,281	1	3260	資本公積－長期投資	82,429	1	82,429	1		
1561	辦公設備	116,059	1	126,227	1	3270	資本公積－合併溢額	1,275	-	1,275	-		
1782	土地使用權	49,609	-	51,166	-		保留盈餘：(附註二及四(二十))						
1681	其他設備	897,660	8	1,502,533	13	3310	法定盈餘公積	754,014	7	733,738	6		
15X8	重估增值	1,146,474	10	1,146,610	10	3320	特別盈餘公積	445,065	4	440,159	4		
		9,622,551	87	10,303,002	90	3350	未分配盈餘	(111,761)	(1)	235,459	2		
15X9	減：累積折舊	(5,071,096)	(46)	(5,214,555)	(45)		股東權益其他項目：						
1671	未完工程	3,162	-	1,641	-	3420	累積換算調整數	61,209	1	22,835	-		
1672	預付設備款	26,019	-	7,843	-	3430	未認為退休金成本之淨損失(附註二及四(十七))	(56,392)	(1)	(21,276)	-		
		4,580,636	41	5,097,931	45	3450	金融商品之未實現損益	17,884	-	(363,027)	(3)		
1700	無形資產：					3460	未實現重估增值	658,175	6	658,175	6		
1770	遞延退休金成本(附註二及四(十七))	87,583	1	107,882	1	3510	庫藏股票(附註二及四(廿二))	(19,040)	-	(24,055)	-		
18-	其他資產：							6,133,913	56	6,063,316	54		
1800	出租資產(附註二、四(十一)及六)	485,463	4	683,699	6		少數股權(附註二及四)	207,694	2	250,574	2		
1810	閒置資產(附註四(十二)及六)	-	-	4,982	-	3610	股東權益合計	6,341,607	58	6,313,890	56		
1820	存出保證金(附註六)	11,884	-	5,709	-		重大承諾事項及或有事項(附註七)						
1880	其他資產－其他(附註二、四(十三)及六)	478,069	4	476,227	4		負債及股東權益總計	\$ 10,931,483	100	11,371,612	100		
		975,416	8	1,170,617	10								
	資產總計	\$ 10,931,483	100	11,371,612	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

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		96年度		95年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入：				
4110	銷貨收入	\$ 6,098,735	118	5,775,400	115
4170	減：銷貨退回	(204,529)	(4)	(147,248)	(3)
4190	銷貨折讓	(705,051)	(14)	(608,594)	(12)
	營業收入淨額	5,189,155	100	5,019,558	100
5000	營業成本	(3,778,732)	(73)	(3,659,685)	(73)
	營業毛利	1,410,423	27	1,359,873	27
	營業費用：				
6100	推銷費用	(824,530)	(16)	(712,840)	(14)
6200	管理及總務費用	(275,519)	(5)	(246,116)	(5)
6300	研究發展費用	(120,327)	(2)	(85,503)	(2)
		(1,220,376)	(23)	(1,044,459)	(21)
6900	營業淨利	190,047	4	315,414	6
71-74	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	6,663	-	8,366	-
7160	兌換利益	59,294	1	33,770	1
7210	租金收入	22,454	-	23,035	-
7310	金融資產評價利益(附註二及四(二))	-	-	35,718	1
7480	什項收入	135,512	3	78,930	2
		223,923	4	179,819	4
75-78	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	(128,519)	(2)	(144,468)	(3)
7521	採權益法認列之投資損失(附註二及四(八))	(9,629)	-	(18,901)	-
7570	存貨跌價及呆滯損失(附註二及四(二))	(3,891)	-	-	-
7630	減損損失(附註二、四(三)及四(四))	(422,043)	(8)	(26,089)	(1)
7640	金融資產評價損失	(27,406)	(1)	-	-
7880	什項支出	(60,145)	(1)	(75,673)	(2)
		(651,633)	(12)	(265,131)	(6)
7900	繼續營業單位稅前(淨損)淨利	(237,663)	(4)	230,102	4
8110	所得稅費用(附註二及四(十八))	(130,103)	3	(39,440)	1
	繼續營業單位(淨損)淨利	(367,766)	(7)	190,662	3
9300	會計原則變動之累積影響數	-	-	1,379	-
	(減除所得稅費用0元後淨額(附註三))	-	-	-	-
9600	合併總損益	\$ (367,766)	(7)	\$ 192,041	3
	歸屬予：				
	母公司股東	\$ (322,038)	(6)	202,759	3
9602	少數股權	(45,728)	(1)	(10,718)	-
		\$ (367,766)	(7)	\$ 192,041	3
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9700	基本每股盈餘歸屬於母公司(元)(附註二及四(廿一))				
9710	繼續營業單位損益	\$ (0.65)	(0.77)	0.56	0.49
9741	會計原則變動之累積影響數	-	-	-	-
	本期淨(損)益	\$ (0.65)	(0.77)	0.56	0.49

(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

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	股 本	資本公積	保留盈餘			權益調整				庫藏股票	少數股權	合 計
			法定盈餘公 積	特別盈餘公 積	未 分 配盈 餘	累積換算 調整 數	未認列為退休金成本之淨損 失	金融商品未實現損益	未實現重估增值			
民國九十五年一月一日期初餘額	\$ 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之未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	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
九十五年度盈餘指撥及分配												
法定盈餘公積	-	-	20,276	-	(20,276)	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	4,906	(4,906)	-	-	-	-	-	-	-
九十六年度淨利	-	-	-	-	(322,038)	-	-	-	-	-	(45,728)	(367,766)
長期投資換算調整數(減除所得稅影響數11,298千元後淨額)	-	-	-	-	-	38,374	-	-	-	-	2,848	41,222
被投資公司金融商品之未實現損失轉已實現	-	-	-	-	-	-	-	380,911	-	-	-	380,911
出售子公司持有母公司股票之庫藏股	-	3,451	-	-	-	-	-	-	-	5,015	-	8,466
未認列為退休金之淨損失	-	-	-	-	-	-	(35,116)	-	-	-	-	(35,116)
民國九十六年十二月三十一日餘額	<u>\$ 4,189,485</u>	<u>195,274</u>	<u>754,014</u>	<u>445,065</u>	<u>(111,761)</u>	<u>61,209</u>	<u>(56,392)</u>	<u>17,884</u>	<u>658,175</u>	<u>(19,040)</u>	<u>207,694</u>	<u>6,341,607</u>

(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

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	96年度	95年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ (367,766)	192,041
調整項目：		
折舊及攤提	338,412	312,073
提列備抵呆帳	5,478	5,868
提列備抵銷貨折讓	35,217	20,000
提列備抵存貨跌價及呆滯損失	3,470	3,653
依權益法認列投資損失	9,629	18,360
處分以成本衡量之金融資產利益	-	(1,782)
處分固定資產(利益)損失	(1,411)	1,499
出售不動產投資損失(利益)	7,163	(1,185)
資產減損損失	422,043	26,089
資產減損回升利益	(9,865)	-
其他投資損失	-	8,294
已實現售後租回利益	(965)	-
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	52,728	(10,977)
應收票據	71,575	108,558
應收帳款	53,960	(49,954)
其他應收款－非關係人	(1,226)	(29,875)
其他金融資產－流動	(262)	(466)
存貨	40,085	9,140
其他流動資產	56,811	55,129
遞延所得稅資產及負債	73,806	1,173
應付票據	(62,312)	25,922
應付帳款	(40,366)	75,410
應付所得稅	10,594	28,070
應付費用	49,452	(22,658)
其他流動負債	(54,256)	(92,199)
應計退休金負債	1,646	1,307
營業活動之淨現金流入	693,640	683,490
投資活動之現金流量：		
出售固定資產價款	679,645	51,531
購置固定資產價款	(138,325)	(286,823)
以成本衡量之金融資產減少(增加)	2,223	(18,755)
以成本衡量之金融資產－非流動減資退回款	6,840	7,970
採權益法評價之長期投資增加	(27,462)	(61,000)
不動產投資增加	(7,690)	(30,085)
出售不動產投資價款	14,502	23,931
受限制銀行存款－非流動減少(增加)	8,088	(7,425)
其他金融資產－非流動(增加)減少	(5,250)	1,728
其他資產(增加)減少	(23,761)	(48,020)
其他應收款－關係人增加(減少)	13,746	(30,002)
投資活動之淨現金流入(出)	522,556	(396,950)
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(774,660)	100,642
應付短期票券增加(減少)	77,081	(151,542)
其他負債減少	(15,690)	(16,945)
舉借(償還)長期借款	133,250	(333,270)
現金增資	-	60,000
融資活動之淨現金流出	(580,019)	(341,115)
匯率影響數	6,452	6,210
本期現金(減少)增加數	642,629	(48,365)
期初現金餘額	330,958	379,323
期末現金餘額	\$ 973,587	\$ 330,958
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 121,326	\$ 130,449
本期支付所得稅	\$ 35,616	\$ 14,232
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	\$ 183,495	\$ 248,910

(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
民國九十六年及九十五年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司係由民國二十年創立之和成製陶廠改組而成，於民國五十年改組為和成窯業股份有限公司，自民國七十年起再變更為目前之名稱至今。主要經營浴缸、馬桶等住宅設備、廚具設備、給水銅器之製造買賣及興建國民住宅等業務。

二、重要會計政策之彙總說明

合併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)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
			96.12.31	95.12.31	
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，民國九十六年十二月 底實收資本額為1,605,702 千元。
"	英屬維京群島 商涅特本國際 事業有限公司 (涅特本公司)	控股公司	100.00 %	100.00 %	係於民國八十一年成立於 維京群島，民國九十六年 十二月底實收資本額為美 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，民國九十六年十二月 底實收資本額為199,000 千元。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			96.12.31	95.12.31	
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，民國九十六年十二 月底實收資本額為15,000千 元。 本公司持有該公司股權 40%，連同子公司豪士多 (股)公司持有該公司股權 30%，共計持股達70%， 故將該公司視為子公司。
"	和隆興業(股) 公司 (和隆公司)	經營陶瓷器、 陶版、磁磚等 製造買賣及興 建國民住宅等 業務	33.87 %	31.24 %	係於民國六十二年成立， 民國九十六年十二月底實 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 國九十六年十二月底實收 資本額為港幣7,500千元 。
"	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 國九十六年十二月底實收 資本額為人民幣249,884 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 民國九十六年十二月底實 收資本額為披索748,433 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
			96.12.31	95.12.31	
英屬維京 群島商 特本國際 事業有限 公司	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。
和成企業(香港)有限 公司	Mighty Dragon Investment Limited	不動產投資事 業	- %	100.00 %	於民國八十四年一月成立 於英屬維京群島。 民國九十五年十二月底實 收資本額為美金1元。已 於民國九十六年一月完成 清算作業。
"	Wise Ocean Investment Limited	不動產投資事 業	100.00 %	100.00 %	於民國八十四年一月成立 於英屬維京群島。 民國九十六年十二月底實 收資本額為美金1元。

2.未列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			96.12.31	95.12.31	
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 %	100.00 %	係於民國九十五年三月成 立，本公司對築禮國際(股) 公司雖具有控制能力，但 築禮國際(股)公司資本僅 為1,000千元(佔本公司資本 額之0.02%)，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
			96.12.31	95.12.31	
和鴻投資 (股)公司	Catalyst Inv. Holding LTD (及其採權益 法評價之子公 司)	投資公司	100.00 %	100.00 %	本公司對Catalyst Inv. Holding Ltd雖具有控制能力，但Catalyst Inv. Holding Ltd之資本額僅為美金1,052千元(佔本公司資本額之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。
和成企業(香港)有限公司	Triple S Holdings Corporation	控股公司	40.00 %	40.00 %	於民國九十三年成立，本公司投資成本為美金1,700千元因Triple S Holdings Corporation之資本額僅為披索101,514千元(佔本公司資本額之1%)總資產僅為本公司總資產之0.6%，且尚無重大營業收入，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.民國九十六年及九十五年底本公司及子公司平均員工人數分別約為2,867人及2,834人。

(二)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存在差異。

(三)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。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)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。

(五)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。

(六)約當現金

係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，包括投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票、銀行承兌匯票等。

(七)金融資產

合併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。

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.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。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)催收款及備低呆帳

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。

(九)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。

營建存貨以成本為列帳基礎，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。

(十)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。

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。

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」。

(十一)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。

(十二)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	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
辦公設備	3 - 12年	出租資產	36-50年

未供營業使用之固定資產予以轉列其他資產項下。

合併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。

資產出售後再行租回，其出售資產損益予以遞延，列入「未實現售後租回利益」科目，並依租賃性質予以攤銷。

(十三)無形資產

合併公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

攤銷時依原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。耐用年限如下：

土地使用權之權利金 50年

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十四)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。

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，專戶儲存於台灣銀行。

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。

(十五)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及其子公司合併財務報表附註(續)

(十六)所得稅

應付所得稅係按所得稅及有關法令估列，本公司及部分子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。

本公司及部分國內子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規定計算，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。

(十七)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。

(十八)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。

(十九)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。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

會計原則變動性質	本期淨利增加	每股盈餘(元)增加
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	26,073	0.06
	<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，民國九十五年上半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

	96.12.31	95.12.31
現金及週轉金	\$ 4,142	4,491
支票存款	36,832	16,147
活期存款	483,316	259,954
定期存款	421,442	-
外幣存款	27,855	50,366
合計	<u>\$ 973,587</u>	<u>330,958</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

	96.12.31	95.12.31
交易目的金融資產：		
一上市、櫃公司股票	\$ 155,000	206,424
一開放型基金	-	2,093
合計	<u>\$ 155,000</u>	<u>208,517</u>

本公司於民國九十六年及九十五年度認列公平價值變動列入損益之金融資產之淨損失及淨利益分別為27,406千元及35,718千元。

(三)備供出售金融資產－流動

	96.12.31	95.12.31
上市股票-Pyxis Group Limited	<u>\$ 43,242</u>	<u>43,594</u>

合併公司原持有Pyxis Group Limited係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目於民國九十五年底列為減項金額計363,027千元，而於民國九十六年度經評估市價有永久性跌價之虞，故將該股東權益減項轉列已實現損失，列為當年度損益，民國九十六年度認列減損損失計380,554千元。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)以成本衡量之金融資產－非流動

	96.12.31	95.12.31
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資－安泰證券金融(股)公司	\$ 284,447	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	86,688	90,385
－漢榮創業投資(股)公司	9,434	10,912
－志超科技(股)公司	75,782	76,707
－聯邦證券投資信託(股)公司	2,250	3,832
－東台灣知本溫泉世界(股)公司	22,500	22,500
－聯安健康事業(股)公司	3,137	3,643
－禾禮旅店(股)公司	48,674	53,000
－卓立(股)公司	99	233
－力原通訊(股)公司	-	246
－晶宏半導體(股)公司	1,350	2,753
－台醫生物科技(股)公司	-	1,083
－智微科技(股)公司	420	-
－知網生物識別科技(股)公司	-	1,321
－雷凌科技(股)公司	331	-
－晨星半導體(股)公司	-	1,312
－曜鵬科技(股)公司	303	-
－美錡(股)公司	280	660
－奧斯來科技(股)公司－原始投資成本7,305千元	928	928
－CASA COASTA	290	-
－美強科技(股)公司	99	-
－錢櫃企業(股)公司	562	777
－絡達科技(股)公司	1,505	-
－智達電子(股)公司	246	-
－Asia Technolgh	34,156	38,105
－龍興顏料有限公司	-	5,323
預付股權投資－禾禮旅店(股)公司	6,760	6,760
合 計	<u>\$ 605,010</u>	<u>656,343</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)

合併公司所持有之未上市(櫃)股票，因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。

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，認列投資損失為6,377千元。

合併公司依成本法衡量之被投資公司聯邦證券投資信託(股)公司本年度辦理減資，減資比例83.33%。

合併公司於九十六年及九十五年度認列以成本衡量金融資產－非流動減損損失，明細如下：

被投資公司名稱	96年度	95年度
京華城股份有限公司	\$ 3,697	4,076
安泰證券金融股份有限公司	26,646	-
聯邦證券投資信託股份有限公司	-	9,668
聯安健康事業(股)公司	506	-
禾禮旅店(股)公司	4,326	-
晶宏半導體(股)公司	1,403	-
卓立(股)公司	134	-
錢櫃企業(股)公司	215	-
雷凌科技(股)公司	2,603	-
曜鵬科技(股)公司	1,959	-
合 計	<u>\$ 41,489</u>	<u>13,744</u>

(五)應收票據

	96.12.31	95.12.31
關 係 人	\$ 2,438	3,260
非 關 係 人	573,391	644,145
合 計	<u>\$ 575,829</u>	<u>647,405</u>

(六)應收帳款

	96.12.31	95.12.31
關 係 人	\$ 7,811	6,001
非 關 係 人	971,890	995,683
減：備抵銷貨折讓	(55,217)	(20,000)
備抵呆帳	(34,300)	(29,112)
小 計	882,373	946,571
淨 額	<u>\$ 890,184</u>	<u>952,572</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)

(七)存 貨

1.商品存貨

	96.12.31	95.12.31
原 料	\$ 162,976	162,938
物 料	10,964	25,503
在 製 品	197,257	236,556
製 成 品	1,011,585	1,026,249
購 進 商 品	<u>220,611</u>	<u>174,145</u>
小 計	1,603,393	1,625,391
減：備抵存貨呆滯損失	<u>(115,956)</u>	<u>(115,668)</u>
淨 額	<u>1,487,437</u>	<u>1,509,723</u>

2.營建存貨

營 建 工 程	26,340	26,340
待 售 車 位	<u>2,367</u>	<u>11,542</u>
小 計	28,707	37,882
減：備抵存貨呆滯損失	<u>(26,340)</u>	<u>(26,340)</u>
淨 額	<u>2,367</u>	<u>11,542</u>
合 計	<u>\$ 1,489,804</u>	<u>1,521,265</u>

(八)採權益法之長期股權投資

	96.12.31			95.12.31		
被 投 資 事 業 名 稱	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						
Catalyst Inv. Holding Ltd.—原始投資成本美金1,372千元	1,052,000 股	100.00 %	\$ 12,064	1,052,000 股	100.00 %	16,502
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 %	-
Triple S Holdings Corporation—投資成本美金1,700千元	40,000 股	40.00 %	48,535	40,000 股	40.00 %	50,750
築禮國際股份有限公司—原始投資成本1,000千元	100,000 股	100.00 %	902	100,000 股	100.00 %	958
PT HCG Indonesia—原始投資成本美金 131千元	525 股	35.00 %	3,334	- 股	- %	-
O+ Design International Corporation—投資成本2,881千元	421,200 股	32.40 %	<u>899</u>	- 股	- %	<u>-</u>
小 計			65,734			68,210
預付長期投資款—O+ Design International Corporation			<u>20,000</u>			<u>-</u>
合 計			<u>\$ 85,734</u>			<u>68,210</u>

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

被 投 資 公 司 名 稱	96年度	95年度
Catalyst Inv. Holding Ltd.	\$ (4,366)	(18,318)
Triple S Holdings Corporation	(1,811)	(541)
築禮國際股份有限公司	(56)	(42)
PT HCG Indonesia	(1,525)	-
O+ Design International Corporation	(1,871)	-
合 計	<u>\$ (9,629)</u>	<u>(18,901)</u>

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

本公司於民國九十六年度投資O+ Design International Corporation，投資金額為美金84千元，持股比例32.40%，該公司主要從事專業投資事業。

採權益法評價之和成北美有限公司已於民國九十三年度進行清算，截至民國九十六年十二月底尚未完成清算，且民國九十六年度未有任何損益發生，故本期未認列投資損益。

部分被投資公司因實收資本額未達三千萬元以上，故採用被投資公司自編之財務報表按權益法評價認列投資損失。

(九)不動產投資

	96.12.31	95.12.31
鶯歌鎮大湖段土地	\$ 251,635	251,635
基隆市中山區德安段土地	8,075	21,197
基隆市中山區德安段建物	4,478	12,050
其 他 土 地	37,775	30,085
減：累 計 減 損	(8,320)	(12,345)
	<u>\$ 293,643</u>	<u>302,622</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九十六年度及民國九十五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14,502千元及23,931千元，帳列成本分別為20,570千元及22,746千元，認列處份投資損失及利益分別為6,068千元及1,185千元。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

(十)固定資產

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

合併公司於民國九十六年十一月出售南京東路16號土地及建物，出售價款為456,096千元，帳列成本431,049千元，扣除相關處分費用後，認列處分利益21,043千元，惟本公司於出售後租回，已依財務會計準則公報第二號「租賃會計處理準則」處理，將處分利益轉列未實現售後租回利益，依租期平均分攤作為租金支出之減項，其截至民國九十六年十二月三十一日止未實現售後租回利益為20,394元。

民國九十六年及九十五年底，本公司提供部分固定資產作為長短期借款擔保，請詳附註六。

(十一)出租資產

		<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
土	地	\$ 369,575	493,472
建	物	266,544	340,160
減	： 累 計 折 舊	(73,484)	(72,761)
減	： 累 計 減 損	<u>(77,172)</u>	<u>(77,172)</u>
合	計	<u><u>\$ 485,463</u></u>	<u><u>683,699</u></u>

合併公司適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計原則處理準則」，以評估有無資產減損跡象，經測試後，屬減損之出租資產可回收金額小於其帳面價值，而於民國九十三年度提列累計減損77,172千元。

合併公司於民國九十六年十一月出售南京東路16號土地及建物，出售價款為222,921千元，帳列成本207,280千元，扣除相關處分費用後，認列處分利益13,684千元，惟本公司於出售後租回，已依財務會計準則公報第二號「租賃會計處理準則」處理，將處分利益轉列未實現售後租回利益，依租期平均分攤作為租金支出之減項，其截至民國九十六年十二月三十一日止未實現售後租回利益為13,368千元。

合併公司於民國九十六年度評估，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。

民國九十六年及九十五年底，合併公司提供部分出租資產作為長短期借款擔保，請詳附註六。

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)閒置資產

		96.12.31	95.12.31
成	本		
土	地	\$ -	3,389
房	屋 及 建 築	-	6,645
機	器 設 備	363	8,175
其	他 設 備	<u>8,868</u>	<u>27,355</u>
		<u>9,231</u>	<u>45,564</u>
累 計 折 舊			
房	屋 及 建 築	-	(1,278)
機	器 設 備	(330)	(7,744)
其	他 設 備	<u>(7,741)</u>	<u>(24,560)</u>
		<u>(8,071)</u>	<u>(33,582)</u>
		1,160	11,982
減：備抵閒置資產跌價損失		<u>(1,160)</u>	<u>(7,000)</u>
		<u>\$ -</u>	<u>4,982</u>

(十三)其他資產－農地

民國九十六年及九十五年底，本公司鶯歌廠區及營業處所之房地分別為147,971千元及148,477千元，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。

民國九十六年及九十五年底，本公司提供部分其他資產作為長短期借款擔保，請詳附註六。

截至民國九十六年底止，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。

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)短期借款

貸 款 性 質	利 率	借 款 期 間	金 額	擔 保 品
96.12.31				
購 料 借 款	6.20%~6.52%	96.12.31~97.07.14	\$ 1,715	本票
信 用 借 款	2.80%~3.12%	96.07.09~97.09.15	857,421	本票
抵 押 借 款	2.79%~8.25%	96.11.29~97.02.29	467,982	本票、土地及房屋
合 計			<u>\$ 1,327,118</u>	
95.12.31				
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>	

(十五)應付短期票券

	期 間	利 率	金 額	融 資 額 度	擔 保 品
96.12.31					
應付短期票券	96.03.07~97.06.21	2.60%~4%	\$ 220,000	230,000千元	本票
減：應付短期票券折價			(49)		
淨 額			<u>\$ 219,951</u>		
95.12.31					
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>		

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)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		
96.12.31					
兆豐國際商業銀行(甲)	3.11%	\$ 439,339	120,000	559,339	本票、土地 及房屋
合 作 金 庫 (乙)	2.80%	150,000	-	150,000	土地及房屋
亞 洲 信 託 (乙)	2.97%	50,000	-	50,000	"
慶 豐 商 業 銀 行	3.39%	18,000	24,000	42,000	"
新 光 銀 行	3.21%	2,083	25,000	27,083	"
經 濟 部 工 業 局	1.00%	41,300	-	41,300	"
中 國 建 設 銀 行	5.91%	49,894	-	49,894	無
亞 洲 信 託 (丙)	4.25%	21,000	-	21,000	"
安 泰 桃 園	3.37%	131,000	14,000	145,000	土地及房屋
國 泰 銀 行	5.81%	97,638	-	97,638	"
華 美 銀 行	5.73%	481	-	481	"
RCBC 儲 蓄 銀 行	8.02%	493	495	988	"
合 計		\$1,001,228	183,495	1,184,723	
95.12.31					
兆豐國際商業銀行(甲)	3.36%	\$ 559,339	120,000	679,339	土地及房屋
兆豐國際商業銀行(乙)	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 (甲)	3.11%	19,324	32,323	51,647	土地及房屋
慶 豐 商 業 銀 行	3.31%	42,000	18,000	60,000	本 票
亞 洲 信 託 (甲)	3.25%	-	21,000	21,000	本票、土地 及房屋
安 泰 桃 園	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	

上述抵押借款擔保品之部分土地及房屋係由子公司提供。

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(甲)，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。

本公司於民國九十二年七月十四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。已於民國九十六年第四季提前清償。

本公司於民國九十五年十月四日與慶豐商業銀行簽訂中長期無擔保合約，期限三十二個月，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一月與新光商業銀行簽訂中長期擔保貸款合約，期限二年，共分二十四期，核貸額度為50,000千元，每月按中華郵政(股)公司一年期定儲機動利率加年率0.81%計息，每期清償2,083千元。

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。

本公司於民國九十六年六月二十六日與合作金庫銀行簽訂中期擔保貸款合約(乙)，期限五年，核貸額度為150,000千元，前二年按月繳息，第三年起每月平均攤還本息。

本公司於民國九十六年六月二十一日與經濟部工業局簽訂促進產業研究發展貸款計畫貸款合約，由台灣中小企業銀行撥款，第一期核貸額度為41,300千元，第二期為17,700千元，還款期限四年，自計畫完成後以三個月為一期，分十六期返還。

子公司中國(和成)有限公司向中國建設銀行(甲)借款以作為生產週轉金，年利率5.184%，借款期間自民國九十五年三月九日至民國九十八年五月十四日，到期一次還款。

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%，借款期間自民國九十五年三月七日至民國九十七年三月五日，已於民國九十六年第四季提前清償。

子公司和隆興業(股)公司於民國九十四年六月二十五日與亞洲信託(乙)投資股份有限公司簽訂中期無擔保貸款合約(甲)，期間為二年，至民國九十六年七月十日前分期償還。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

子公司和隆興業(股)公司向安泰銀行桃園分行之借款，借款期間自民國九十五年一月七日至民國一〇〇年一月七日，自借款日起每六個月償還伍佰萬元，餘額到期清償。

子公司和隆興業(股)公司於民國九十六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(丙)，期間為二年，至民國九十八年六月二十五日前分期償還。

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)(乙)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民國九十六年十月十日，自借款日起按季攤還，已於九十六年第二季提前清償。

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民國九十八年五月四日，自借款日起按季攤還，已於民國九十六年第四季提前清償。

子公司菲律賓和成與菲律賓國泰世華銀行簽訂中長期擔保貸款合約，年利率5.811%期限三年，自借款日起十五個月後，每三個月為一期，每期清償美金300千元，餘額到期一次清償。

子公司菲律賓和成與菲律賓華美銀行簽訂中期擔保貸款合約，年利率8.021%，借款期間自民國九十五年二月一日至民國一〇〇年十一月二十八日，自借款日起按月攤還。

子公司菲律賓和成與菲律賓RCBC儲蓄銀行簽訂中期擔保貸款合約，年利率8.021%，借款期間自民國九十六年九月二十八日至民國一〇一年十一月二十八日，自借款日起按月攤還。

(十七)員工退休辦法

本公司按勞動基準法規定，提撥退休準備金並專戶儲存，於民國九十六年及九十五年度退休金專戶變動明細如下：

	96年度	95年度
期 初 餘 額	\$ 199,573	206,338
加：本 期 存 入	65,503	58,322
本 期 孳 息	6,113	4,822
減：本 期 支 付	(42,838)	(69,909)
期 末 餘 額	<u>\$ 228,351</u>	<u>199,573</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)

期末提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	96.12.31	95.12.31
既得給付義務	\$ (156,167)	(107,116)
非既得給付義務	(469,566)	(470,319)
累積給付義務	(625,733)	(577,435)
未來薪資增加之影響數	(68,356)	(72,414)
預計給付義務	(694,089)	(649,849)
退休基金資產公平價值	228,351	199,573
提撥狀況	(465,738)	(450,276)
未認列過渡性淨給付義務	100,672	132,689
未認列前期服務成本	121	-
未認列退休金利益	112,492	67,015
補列之應計退休金負債	(143,975)	(129,158)
帳列應計退休金負債	<u>\$ (396,428)</u>	<u>(379,730)</u>

截至民國九十六年及九十五年底之既得給付分別為183,910千元及141,772千元。

民國九十六年及九十五年度淨退休金成本組成項目如下：

	96年度	95年度
服務成本	\$ 25,282	23,404
利息成本	19,595	16,595
退休基金資產預期報酬	(6,479)	(6,270)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	26,258	25,956
未認列退休金損益攤銷數	1,769	(721)
淨退休金成本	<u>\$ 66,425</u>	<u>58,964</u>

九十六年及九十五年度計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	96年度	95年度
折 現 率	3.0%~7.86%	3.0%~7.86%
未 來 薪 資 水 準 增 加 率	1.0%~7.0%	1.0%~7.0%
退休基金資產預期長期投資報酬率	3.0%~9.0%	3.0%~9.0%

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。截至九十六年底及九十五年底止，該公司提撥退休養老基金分別為13,968千元及12,540千元。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國九十六年及九十五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為7,676千元及6,820千元，已提撥至勞工保險局。

(十八)所得稅

1.合併公司民國九十六年及九十五年度所得稅費用(利益)組成如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
當期所得稅費用	\$ 62,725	80,070
以前年度所得稅高估	315	253
遞延所得稅費用(利益)	73,391	377
未分配盈餘加徵10%所得稅	28,837	181
投資抵減稅額	(35,165)	(12,325)
虧損抵扣稅額	-	(29,116)
所得稅費用	<u>\$ 130,103</u>	<u>39,440</u>

上列遞延所得稅費用(利益)之組成項目如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
以成本衡量之金融資產減損損失認列	\$ (5,169)	(3,436)
未實現兌換利益(損失)	11,119	1,292
估列銷貨折讓	(8,511)	(5,000)
呆帳損失超限	(842)	(136,570)
存貨跌價及呆滯損失認列	(1,500)	-
退休金費用提存	258	(53)
採權益法之長期股權投資評價	(83,484)	74
聯屬公司未實現利益	544	606
迴轉資產減損損失	1,110	1,425
其他	312	(4,354)
投資抵減	18,154	1,484
虧損扣抵	37,081	36,667
(迴轉)提列備抵遞延所得稅資產	105,787	101,665
以前年度遞延所得稅低估	(1,468)	6,577
	<u>\$ 73,391</u>	<u>377</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)

2.民國九十六年及九十五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：

	96年度	95年度
稅前淨利計算之所得稅	\$ (36,060)	(67,583)
永久性差異	15,225	1,638
未分配盈餘加徵10%稅額	28,837	181
投資抵減	(18,102)	(27,632)
虧損扣抵	35,568	24,342
以前年度遞延所得稅資產負債調整	(1,468)	6,576
以前年度所得稅高估	316	253
提列(迴轉)備抵遞延所得稅資產	105,787	101,665
所得稅費用	<u>\$ 130,103</u>	<u>39,440</u>

3.民國九十六年及九十五年底合併公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異與所得稅抵減，及其個別所得稅影響如下：

	96.12.31		95.12.31	
	所得稅		所得稅	
	金 額	影響數	金 額	影響數
流動遞延所得稅資產：				
存貨跌價及呆滯損失提列數	\$ 138,881	35,199	131,597	33,390
聯屬公司間未實現利益	-	-	1,795	449
呆帳損失	60,635	16,144	55,452	14,666
備抵銷貨折讓	56,257	14,064	22,212	5,553
其他	7,075	1,769	14,292	3,669
未使用投資抵減餘額	-	-	-	25,406
未使用虧損扣抵餘額	79,463	19,866	188,320	47,080
備抵評價	-	(36,991)	-	(25,676)
流動遞延所得稅資產		<u>50,051</u>		<u>104,537</u>
流動遞延所得稅負債：				
聯屬公司未實現損失	(380)	(95)	(23,112)	(8,089)
未實現兌換利益	(71,406)	(24,992)	-	-
流動遞延所得稅資產		<u>(25,087)</u>		<u>(8,089)</u>
流動遞延所得稅資產淨額		<u>24,964</u>		<u>96,448</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)

	96年度		95年度	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
非流動遞延所得稅資產：				
採權益法認列國外投資損益	\$ 563,004	140,752	229,068	57,267
退休金提撥	250,060	62,515	251,088	62,773
未實現資產減損損失	16,511	4,128	13,893	5,238
以成本衡量之金融資產減損損失	61,570	14,989	39,282	9,820
其他	2,757	849	-	-
未使用投資抵減餘額	-	40,108	-	31,387
未使用虧損扣抵餘額	704,690	176,172	786,721	193,488
備抵評價	-	(316,501)	-	(221,749)
非流動遞延所得稅資產		123,012		138,224
非流動遞延所得稅負債：				
累積換算調整數	(81,612)	(20,403)	(36,421)	(9,105)
其他	-	-	(4,696)	(1,637)
非流動遞延所得稅資產淨額		<u>102,609</u>		<u>127,482</u>

4. 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
<u>虧 損 扣 抵</u>		
九 十 二 年 度 \$	79,463	九 十 七 年 度
九 十 三 年 度	82,604	九 十 八 年 度
九 十 四 年 度	31,976	九 十 九 年 度
九 十 五 年 度	578,145	一 〇 〇 年 度
九 十 六 年 度	11,965	一 〇 一 年 度
	<u>\$ 784,153</u>	
<u>投 資 抵 減</u>		
九 十 五 年 度 \$	19,437	九 十 九 年 度
九 十 六 年 度	20,671	一 〇 〇 年 度
	<u>\$ 40,108</u>	

本公司截至民國九十四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。惟本公司對稅捐稽徵機關核定民國九十二年度、九十三年度、九十四年度營利事業所得稅結算申報不服，已依法提起行政救濟。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

子公司和鴻投資股份有限公司、和隆興業股份有限公司、豪士多股份有限公司及和丞興業股份有限公司截至民國九十四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。

5.兩稅合一相關資訊

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
屬八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-
屬八十七年度以後之未分配盈餘	<u>(111,761)</u>	<u>235,459</u>
	<u>\$ (111,761)</u>	<u>235,459</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 49,459</u>	<u>9,498</u>
	<u>96年度(預計)</u>	<u>95年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>0.00 %</u>	<u>22.81 %</u>

(十九)股本

本公司於民國九十六年六月二十五日，經股東常會決議通過，減少實收資本額新台幣418,948千元，消除已發行股份41,895千股，減資比率為10%，減資基準日經董事會訂定為民國九十七年一月二日。

(二十)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及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司於民國九十六年六月二十五日經股東常會決議，自民國九十五年度盈餘提列法定盈餘公積20,276千元，並就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4,906千元。

另本公司於民國九十五年十二月三十一日經股東常會決議，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。

本公司董事會尚未擬定民國九十六年度盈餘分配議案，相關資訊可俟相關會議召開會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(廿一)每股盈餘

民國九十六年及九十五年度，歸屬於母公司之每股盈餘計算依以當年度稅後淨利除以加權平均流動在外股數為計算基礎，內容如下：

	<u>96年度</u>		<u>95年度</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
本期淨利：				
繼續營業單位淨利	\$ (272,653)	(322,038)	232,114	203,680
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>\$ (272,653)</u>	<u>(322,038)</u>	<u>231,193</u>	<u>202,759</u>
加權平均流通在外普通股數(千股)	<u>\$ 418,948</u>	<u>418,948</u>	<u>418,948</u>	<u>418,948</u>
基本每股盈餘(元)：				
繼續營業單位淨利	\$ (0.65)	(0.77)	0.56	0.49
會計原則變動累積影響數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期淨利	<u>\$ (0.65)</u>	<u>(0.77)</u>	<u>0.56</u>	<u>0.49</u>

(廿二)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>96.12.31</u>				
豪 士 多 (股) 公 司	1,323	公平價值變動 列入損益之金 融資產	\$ 12,146	13,890
和 鴻 投 資(股)公司	604	"	6,894	6,338
<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)

2.本公司之子公司持有本公司之股票於民國九十六年及九十五年度處分情形如下：

持 有 公 司	股 數 (千 股)	價 格	處 分 利 益
96年度			
豪 士 多 (股)公司	150	\$ 2,177	(107)
和 鴻 投 資(股)公司	345	6,320	1,007
合 計	<u>495</u>	<u>\$ 8,497</u>	<u>900</u>
95年度			
和 丞 興 業(股)公司	<u>150</u>	<u>\$ 1,506</u>	<u>168</u>

(廿三)金融商品相關資訊

1.公平價值之資訊：

金 融 資 產	96.12.31		95.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值與帳面價值相同之 金融資產	\$ 2,482,750	2,482,750	1,968,813	1,968,813
公平價值變動列入損益之金 融資產－流動	155,000	155,000	208,517	208,517
備供出售金融資產－非流動	<u>43,242</u>	<u>43,242</u>	<u>43,594</u>	<u>43,594</u>
金融資產合計數	<u>\$ 2,680,992</u>	<u>2,680,992</u>	<u>2,220,924</u>	<u>2,220,924</u>
金 融 負 債				
公平價值與帳面價值相同之 金融負債	\$ 2,597,559	2,597,559	3,309,669	3,309,669
長期借款	<u>1,001,228</u>	<u>1,001,228</u>	<u>855,067</u>	<u>855,067</u>
金融負債合計數	<u>\$ 3,598,787</u>	<u>3,598,787</u>	<u>4,164,736</u>	<u>4,164,736</u>

2.合併公司估計金融商品公平價格所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產－流動、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付費用及一年以內到期之長期借款等。
- (2)存出入保證金此類金融商品，多為繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平價值，以帳面價值為公平價值。
- (3)長期借款及受限制銀行存款(帳列其他金融資產－非流動)以其預期現金流量之折現值估計公平價值。由於浮動利率折現值接近帳面價值，故以帳面價值為公平市價。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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。

4.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：

	96.12.31		95.12.31	
	公開報價	評價方式	公開報價	評價方式
	<u>決定之金額</u>	<u>估計之金額</u>	<u>決定之金額</u>	<u>估計之金額</u>
金融資產：				
公平價值變動列入損益之金融資產	\$ 155,000	-	206,424	2,093
融資產				
備供出售金融資產—非流動	43,242	-	43,594	-

5.合併公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為219,951千元及142,872元，及另有利率變動之現金流量風險之金融負債分別為2,511,841千元及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公平價值變動列入損益之金融資產—流動者，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

(2)信用風險顯著集中之資訊：

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、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。

合併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。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。合併公司於九十六年及九十五年底止，應收票據餘額的60%及72%，應收帳款餘額的44%及32%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。

(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

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

價，故預期具有流動性風險。

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

(4)利率變動之現金流量風險：

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

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
O+ Design International Corporation	〃
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

	96年度		95年度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比
郁弘(股)公司	\$ 185,294	8.69 %	188,568	8.88 %
其他	16,246	0.76 %	10,255	0.48 %
合 計	<u>\$ 201,540</u>	<u>9.45 %</u>	<u>198,823</u>	<u>9.36 %</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。

2.銷 貨

	96年度		95年度	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
銷貨淨額彙計	<u>\$ 10,232</u>	<u>0.20 %</u>	<u>12,804</u>	<u>0.26 %</u>

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

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.應收(付)款項

	96.12.31		95.12.31	
<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>2,438</u>	<u>0.42</u> %	<u>3,260</u>	<u>0.50</u> %
<u>應 收 帳 款</u>				
應 收 帳 款 彙 計	\$ <u>7,811</u>	<u>0.88</u> %	<u>6,001</u>	<u>0.63</u> %
<u>應 付 票 據</u>				
郁 弘 (股) 公 司	\$ 47,535	18.25 %	46,372	14.37 %
其 他	-	- %	1,764	0.55 %
合 計	\$ <u>47,535</u>	<u>18.25</u> %	<u>48,136</u>	<u>14.92</u> %
<u>應 付 帳 款</u>				
郁 弘 (股) 公 司	\$ 13,994	3.95 %	15,919	4.04 %
其 他	9,354	2.64 %	14,024	3.56 %
合 計	\$ <u>23,348</u>	<u>6.59</u> %	<u>29,943</u>	<u>7.60</u> %

4.租金收入

合併公司收取關係人之租金係按雙方議價，並按月計收，於民國九十六年及九十五年度，向關係人收取之租金收入分別為1,857千元及1,843千元。

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。於民國九十六年及九十五年度支付關係人之租金支出皆為1,920千元。

6.捐 贈

合併公司於民國九十六年及九十五年度對財團法人和成文教基金會捐贈分別為550千元及1,150千元。

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、邱俊榮及邱弘猷及吳岳峯等四人以信託登記人名義登記，並與信託登記人簽訂不動產信託契約書，明定雙方之權利義務，並已將信託資產設值抵押予本公司，請詳附註四、重要會計科目之說明(十二)。

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

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：

	96.12.31	95.12.31	擔 保 用 途
固定資產—土地及房屋	\$ 2,534,557	3,038,399	長、短期借款
存貨—待售車位	2,367	11,542	"
出租資產—土地及房屋	444,570	610,221	"
不動產投資—待售房地	251,635	251,635	長期借款
其他資產—農地	41,726	86,516	"
受限制銀行存款	13,747	23,071	"
(帳列其他金融資產-非流動)			
存出保證金	11,884	5,709	房屋租賃及工程押標金等保證金
合 計	\$ <u>3,300,486</u>	<u>4,027,093</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底本公司開立信用狀未使用餘額分別為USD139千元、EUR122千元及USD287千元、JPY2,950千元。
- (二)民國九十六年及九十五年底本公司為工程、產品之保固及科專保證所開立之存出保證票據分別為38,117千元及7,072千元。
- (三)民國九十六年及九十五年底本公司為借款及發行商業本票而開立之存出保證票據分別為3,600,000千元、美金2,000千元及3,588,500千元、美金2,000千元。
- (四)於民國九十六年及九十五年底已簽訂合約明細如下：

性 質	合約總價	未付金額
96.12.31		
預付設備款	\$ <u>45,487</u>	<u>22,420</u>
95.12.31		
預付設備款	\$ <u>6,293</u>	<u>1,848</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	96年度			95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	576,096	356,483	932,579	500,692	347,656	848,348
勞健保費用	41,097	24,456	65,553	34,877	21,920	56,797
退休金費用	50,632	37,437	88,069	45,514	32,811	78,325
其他用人費用	24,176	20,224	44,400	24,906	15,410	40,316
折舊費用(註)	203,718	84,624	288,342	224,693	43,906	268,599
攤銷費用	23,772	16,908	40,680	19,299	13,507	32,806

(註)：民國九十六年及九十五年度之折舊費用，未含出租及其他資產折舊分別為9,390千元及10,668千元。

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 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		
0	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	627,699	627,699	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	\$ 1,226,783 股權淨值 20%	\$2,453,565 股權淨值 40%
0	"	和鴻投資(股)公司	"	20,000	10,000	3%	2	-	"	-	-	-	"	"
0	"	和隆興業股 份有限公司	"	16,773	14,641	3%	1	1,390 進貨淨額 3,741 銷貨淨額	"	-	-	-	"	"
0	"	菲律賓和成 (股)公司	"	67,039	66,576	3%	1	140,647 進貨淨額	"	-	-	-	"	"
0	"	和成企業(香 港)有限公司	"	54,169	54,169	3%	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。

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. 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 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	\$ 6,133,913	USD 7,500 (245,513)	USD - -	無	10.05 %	母子公司合併背書保證總額 \$ 6,133,913
0	"	和成企業(香港)有限公司	2	"	USD 4,500 (147,308)	USD 2,500 (81,108)			
0	"	菲律賓和成(股)公司	2	"	USD 10,700 (350,265)	USD 10,000 (324,430)			
0	"	和隆興業(股)公司	3	"	265,000	211,000			

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。

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	持股比率	市價(註1)	股數	持股比率	
本公司	開發金控(股票)	—	公平價值變動列入損益之金融資產	432,411	5,535	-	5,535	432,411	-	
	國泰金控(股票)	—	"	205,376	13,883	-	13,883	205,376	-	
	宏基(股票)	—	"	31,381	1,993	-	1,993	31,381	-	
	富邦金控(股票)	—	"	334,671	9,639	-	9,639	334,671	-	
	聯電(股票)	—	"	3,681,000	74,172	-	74,172	5,279,945	-	
	力晶科技(股票)	—	"	185,153	2,555	-	2,555	185,153	-	
	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	2,007,423	100.00	2,021,313	100,593,839	100.00	(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	1,191,971	100.00	1,191,971	55,657,500	100.00	
	和鴻投資(股)公司(股票)	"	"	19,800,000	142,888	99.50	149,717	19,800,000	99.50	(註3)
	和丞興業(股)公司(股票)	"	"	600,000	16,202	40.00	16,202	600,000	40.00	
	和隆興業(股)公司(股票)	"	"	18,884,905	82,461	33.87	82,461	18,884,905	33.87	
	築禮國際(股)公司	"	"	100,000	902	100.00	902	100,000	100.00	
	O+ Design International Corporation	-	"	421,200	899	32.40	899	421,200	32.40	
	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	284,448	6.08	284,448	32,603,125	6.08	
	聯邦票券金融(股)公司(股票)	-	"	2,531,520	24,769	0.86	26,355	2,531,520	0.86	
	京華城(股)公司(股票)	-	"	12,000,000	86,688	0.98	86,688	12,000,000	0.98	
	奧斯來科技(股)公司(股票)	-	"	637,659	-	12.01	-	637,659	12.01	
	漢榮創業投資(股)公司(股票)	-	"	943,397	9,434	9.43	7,244	1,091,200	9.43	
	志超科技(股)公司(股票)	-	"	3,777,209	28,437	3.57	74,750	3,777,209	3.57	
	聯邦證券投資信託(股)公司(股票)	-	"	225,000	2,250	0.75	2,331	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	21,709	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96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(廿二)。

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。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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：

單位：新台幣千元

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
和成欣業股份有限公司	南京東路16號	96.11.06	90.11.01	638,329	679,017	價款已全部收回	34,727	Real Estate Investment Holding	無	無	雙方議價	無

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
和成欣業股份有限公司	郁弘(股)公司	其董事長為本公司董事長二親等以內親屬	進貨	185,294	10.08 %		成本加成25%~30%	三個月	應付帳款 NTD 13,994	8.67 %	
"	菲律賓和成(股)公司	本公司之孫公司	進貨	140,647	7.65 %		按其一般OEM交易報價行情，價格與付款條件無一般交易可資比較。	先以應收貨款沖抵，若沖抵不足則於進貨後一個月內付款。	應付票據 NTD 47,535 應付帳款 USD 358	21.85 % 7.32 %	
"	和成(中國)有限公司	"	進貨	137,870	7.50 %		"	"	應付帳款 USD 218	4.40 %	

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	英屬維京群島商渥特本國際事業有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期應收款 \$ 629,266	-	-			-

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。

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)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%	2,007,423	11,596	28,032	
	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 (USD55,657)	1,663,804 (USD55,657)	55,657,500	100.00%	1,191,971	(327,700)	(327,700)	
	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%	142,888	(17,679)	(15,405)	
	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%	16,202	6,273	2,509	
	和隆興業(股) 公司	台 灣	磁磚製造買賣	515,395	455,395	18,884,905	33.87%	82,461	(74,808)	(25,341)	
	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%	902	(56)	(56)	
	O+ Design International Corporation	Cayman Islands	專業投資	2,881	-	421,200	32.44%	899	(5,774)	(1,871)	
英屬維京群島 商理特本國際 事業有限公司	和成(中國)有 限公司	江 蘇	給水潔具生產 及銷售	USD 29,648	USD 29,648	29,647,500	98.83%	USD 36,349	USD 444	-	
	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 (1,604)	USD 537	-	
	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 12,291	USD 848	-	
	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 1,767	USD 211	-	
豪士多(股)公 司	和丞興業股份 有限公司	台北市	衛浴廚爐設備 及其零件之買 賣	4,500	4,500	450,000	30.00%	12,152	6,273	-	
和鴻投資(股) 公司	Catalyst Inv. Holding Ltd.	British Virgin Islands	控股	USD 1,372	USD 1,372	1,372,000	100.00%	12,064	(4,366)	-	
和成企業(香 港)有限公司	Triple S. Holdings Corp.	菲律賓	控股	USD 1,700	USD 1,700	40,000	40.00%	USD 1,549	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	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
				最高餘額							名稱	價 值		
1	英屬維京 群島商理 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 377	3.70% ~6.25%	2	-	營業週轉	-		-	USD 7,348 股權淨值 20%	USD 14,696 股權淨值 40%
	"	和成企 業(香港)有限公 司	"	USD 2,537	USD 2,537	不計息	2	-	"	-		-	"	"

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	貸出資金	貸與	往來	本 期	期未餘額	利 率	資金貸	業務往來	有短期融	提列備抵	擔 保 品		對個別對象	資金貸與
	之 公 司	對 象	科 目	最高餘額		區 間	與性質 (註1)	金 額	通資金必 要之原因	呆帳金額	名稱	價 值	與 限 額	總 限 額
1	英屬維京群島商涅特本國際事業有限公司	菲律賓地產(股)公司	應收關係人款項	USD 1,600	USD 1,600	不計息	2	-	營業週轉	-		-	USD 7,348 股權淨值 20%	USD 14,696 股權淨值 40%

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	持股比例	市 價	股 數	持股比例	
和鴻投資(股)公司	華泰(股票)	—	公平價值變動列入損益之金融資產	30,000	\$ 231	-	231	30,000	-	未設質
	鴻友(股票)	—	"	35,000	274	-	274	35,000	-	
	茂德(股票)	—	"	218,553	1,901	-	1,901	218,553	-	
	聯華電子(股票)	—	"	436,383	8,793	-	8,793	953,939	-	
	億光(股票)	—	"	6,179	735	-	735	6,179	-	
	力晶(股票)	—	"	41,512	573	-	573	41,512	-	
	中鋼(股票)	—	"	99,142	4,313	-	4,313	99,142	-	
	友通	—	"	5,000	410	-	410	5,000	-	
	和成欣業(股票)	為其子公司	"	603,638	6,338	-	6,338	998,638	-	
	飛宏(股票)	—	"	50,000	1,102	-	1,102	50,000	-	
	彩晶(股票)	—	"	331,551	4,774	-	4,774	568,425	-	
	台新金(股票)	—	"	30,439	409	-	409	30,439	-	
	第一金(股票)	—	"	71,355	1,709	-	1,709	71,355	-	
	美隆(股票)	—	"	10,000	241	-	241	10,000	-	
	統盟(股票)	—	"	100,650	672	-	672	150,000	-	
	華寶(股票)	—	"	6,930	558	-	558	6,930	-	
	奇美電(股票)	—	"	39,000	1,775	-	1,775	39,000	-	
	台積電(股票)	—	"	31,053	1,925	-	1,925	31,053	-	
	聯詠(股票)	—	"	10,199	1,265	-	1,265	10,199	-	
	昇貿(股票)	—	"	6,479	369	-	369	6,479	-	
	中光電(股票)	—	"	25,500	1,112	-	1,112	25,500	-	
	正崴(股票)	—	"	3,150	226	-	226	3,150	-	
	崇越電(股票)	—	"	3,300	497	-	497	3,300	-	
	聯發科(股票)	—	"	2,150	905	-	905	2,150	-	
	可成(股票)	—	"	3,200	605	-	605	3,200	-	
	慧友(股票)	—	"	3,000	117	-	117	3,000	-	
	台半(股票)	—	"	15,000	731	-	731	15,000	-	
	新普科(股票)	—	"	11,000	1,788	-	1,788	11,000	-	
	久元(股票)	—	"	6,000	517	-	517	6,000	-	
	高技(股票)	—	"	10,500	244	-	244	10,500	-	
	尚丞(股票)	—	"	8,399	109	-	109	8,399	-	
	創見(股票)	—	"	6,059	618	-	618	6,059	-	
	普誠科(股票)	—	"	20,772	508	-	508	20,772	-	
	晶豪科(股票)	—	"	25,300	1,569	-	1,569	25,300	-	
	日揚(股票)	—	"	17,993	356	-	356	17,993	-	
	合晶(股票)	—	"	2,000	378	-	378	2,000	-	
	胡連(股票)	—	"	10,400	386	-	386	10,400	-	
	競國(股票)	—	"	5,000	109	-	109	5,000	-	
	啟基(股票)	—	"	17,993	1,040	-	1,040	17,993	-	
	凌陽(股票)	—	"	15,745	765	-	765	15,745	-	
	晶采(股票)	—	"	10,318	144	-	144	10,318	-	
	良得電(股票)	—	"	425	8	-	8	425	-	
	超眾(股票)	—	"	27,000	857	-	857	27,000	-	
	菱光(股票)	—	"	10,000	344	-	344	10,000	-	
	群聯(股票)	—	"	5,000	1,090	-	1,090	5,000	-	
	Catalyst Inc. Holding LTD (股票)	為其母公司	採權益法之長期投資	1,372,000	12,064	100.00	12,064	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	1,350	0.17	1,350	134,319	0.17	

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	聯安健康事業(股) 公司(股票)	—	以成本衡量 之金融資產— 非流動	364,320	3,137	3.27	3,137	364,320	3.27	
	志超科技(股)公司 (股票)	—	"	3,530,391	47,344	3.34	47,344	3,530,391	3.34	
	卓立(股)公司 (股票)	—	"	10,025	99	0.03	99	10,025	0.03	
	美鈞(股)公司 (股票)	—	"	10,625	280	0.01	280	25,000	0.03	
	智達電子(股)公司 (股票)	—	"	8,730	246	0.02	246	8,730	0.02	
	雷凌(股)公司 (股票)	—	"	11,300	331	0.01	331	11,300	0.01	
	錢櫃企業(股)公司 (股票)	—	"	17,000	562	0.01	562	17,000	0.01	
	智微科技(股)公司 (股票)	—	"	2,200	420	0.01	420	2,200	0.01	
	絡達科技(股)公司 (股票)	—	"	11,000	1,505	0.03	1,505	11,000	0.03	
	美強光學(股)公司 (股票)	—	"	3,750	99	0.17	99	3,750	0.17	
	曜鵬科技(股)公司 (股票)	—	"	11,500	303	0.03	303	11,500	0.03	
	CASA COSTA (股票)	—	"	20,000	290	-	290	20,000	-	
	禾禮旅店(股)公司 (股票)	—	"	3,380,000	29,474	13.52	29,474	3,380,000	13.52	
	"	—	預付長期投 資款	-	6,760	-	6,760	-	-	
	"	—	"	-	-	-	-	-	-	
	"	—	"	-	-	-	-	-	-	
	"	—	"	-	-	-	-	-	-	
涅特本國際事 業有限公司	和成中國(股票)	為其母公司	"	29,647,500	USD 36,349	98.830	USD 36,349	29,647,500	98.83	
	和成香港(股票)	"	"	74,999	USD (1,609)	99.99	USD (1,609)	74,999	99.99	
	菲律賓和成(股票)	"	"	726,836,793	USD 12,291	99.78	USD 12,291	726,836,793	99.78	
	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 1,767	40.00	USD 1,767	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 1,333	2.71	USD 1,333	65,000,000	2.71	
	Asia Technology	—	以成本衡量 之金融資產— 非流動	1,400	USD 1,053	3.33	USD 1,053	1,400	3.33	
	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	1,322,821	13,890	0.32	13,890	1,322,821	0.32	
豪士多(股)公 司	華碩公司(股票)	—	"	1,570	153	-	153	1,570	-	
	地球綜合工業(股) 公司	—	"	924	18	-	18	924	-	
	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	12,152	30.00	12,152	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)	—	"	1,920,000	19,200	7.68	19,200	1,920,000	7.68	
	—	—	"	-	-	-	-	-	-	
	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 1,549	40.00	USD 1,549	40,000	40.00	
和成企業(香 港)有限公司	PT HCG Indonesia	"	採權益法之 長期投資	525	USD 154	35.00	USD 154	525	35.00	

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。

5.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：
：無。

6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
郁弘(股)公司	和成欣業股份有限公司	其董事長為本公司董事長二親等以內親屬	銷貨	185,294	- %		成本加成25%~30%	三個月	應收帳款 NTD 13,994	- %	
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	140,647	- %		按其一般OEM交易報價行情，價格與付款條件無一般交易可資比較。	先以應收貨款沖抵，若沖抵不足則於進貨後一個月內付款。	應收帳款 NTD 47,535 USD 358	- %	
和成(中國)有限公司	和成欣業股份有限公司	"	銷貨	137,870	- %		"	"	應收帳款 USD 218	- %	

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.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	1,084,497 (RMB249,884)	(註1)	957,499 (USD29,250)	-	-	957,499 (USD29,250)	98.825 %	14,405 (USD 444)	1,179,271 (USD 36,349)	-

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 (註3)
957,499 (USD29,250)	986,862 (USD30,147)	\$ 2,347,288

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。

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：(下列交易於編製合併報表時業已沖銷)

(1)銷 貨

大陸被投資公司	估本公司 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>16,756</u>	<u>0.50</u>	依國際行情價格計收	與一般客戶相同	<u>-</u>	<u>6,189</u>	<u>1.11</u>

(2)進 貨

大陸被投資公司	估本公司 進貨淨額		交 易 條 件		應 付 帳 款	餘 額	百 分 比%
	金 額	百 分 比%	價 格	付款條件			
和成(中國)有限公司	\$ <u>137,870</u>	<u>7.50</u>	一般OEM交易報價	進貨後一個月內沖抵貨款		<u>7,107</u>	<u>4.40</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。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國九十六年度

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	91,698	按其成本加成15%~20%	3.75 %
0	"	"	1	應付票據	37,106		0.34 %
0	"	"	1	應付帳款	14,535		0.13 %
0	"	"	1	租金支出	47,040		0.79 %
0	"	菲律賓和成(股)公司	1	進貨	140,647	按一般OEM交易報價行情	2.43 %
0	"	"	1	銷貨收入	13,625		0.29 %
0	"	"	1	長期應收款	66,944		0.61 %
0	"	"	1	應付帳款	11,808		0.11 %
0	"	和隆興業(股)公司	1	長期應收款	14,641		0.13 %
0	"	和丞興業(股)公司	1	銷貨收入	67,116		1.08 %
0	"	"	1	其他費用	35,290		0.59 %
0	"	"	1	應收票據	11,776		0.11 %
0	"	"	1	應收帳款	5,557		0.05 %
0	"	和成(中國)有限公司	1	進貨	137,870		2.87 %
0	"	"	1	銷貨收入	16,756		0.25 %
0	"	"	1	應付帳款	7,107		0.07 %
0	"	"	1	其他應收款	26,807		0.25 %
0	"	"	1	應收帳款	6,189		- %
0	"	英屬維京群島商理特本國際事業有限公司	1	長期應收款	629,266		5.76 %

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	和鴻投資(股)公司	1	其他應收款	10,002		0.09 %
0	"	和成企業(香港)有限公司	1	其他應收款	54,358		0.50 %
1	豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	2	銷貨收入	92,077		1.42 %
1	"	"	2	應收票據	37,106		0.34 %
1	"	"	2	應收帳款	10,443		0.10 %
1	"	"	2	其他應收款	4,092		0.04 %
1	"	"	2	租金收入	47,040		0.79 %
2	菲律賓和成(股)公司	和成欣業(股)公司	2	銷貨收入	140,047		2.43 %
2	"	"	2	進貨	13,625		0.29 %
2	"	"	2	短期借款	65,092		0.60 %
2	"	"	2	應收帳款	11,808		0.11 %
2	"	英屬維京群島商涅特 本國際事業有限公司	3	長期借款	15,472		0.24 %
2	"	菲律賓地產(股)公司	3	長期應收款	13,993		- %
3	和隆興業(股)公司	和成欣業(股)公司	2	其他應付款	14,641		0.15 %
4	和丞興業(股)公司	"	2	進貨	67,116		1.08 %
4	"	"	2	應付票據	11,776		0.05 %
4	"	"	2	應付帳款	5,557		0.06 %
4	"	"	2	勞務收入	35,290		0.59 %
5	和成(中國)有限公司	"	2	銷貨收入	137,870		2.87 %
5	"	"	2	進貨	16,756		0.25 %
5	"	"	2	應收帳款	7,107		0.11 %
5	"	"	2	其他應付款	26,807		0.17 %
5	"	"	2	應付帳款	6,189		- %
5	"	和成企業(香港)有限公司	2	應收帳款	1,504		- %
5	"	"	2	其他應付款	7,247		- %
6	英屬維京群島商涅特 本國際事業有限公司	"	2	長期應付款	629,266		3.83 %
6	"	菲律賓和成(股)公司	3	長期應收款	15,472		0.24 %
6	"	和成企業(香港)有限公司	3	"	82,303		0.74 %
6	"	菲律賓地產(股)公司	3	"	51,909		0.46 %
7	和鴻投資(股)公司	"	2	其他應付款	20,030		0.18 %
8	和成企業(香港)有限公司	英屬維京群島商涅特 本國際事業有限公司	3	長期借款	82,303		0.74 %
8	"	和成欣業(股)公司	2	短期借款	54,358		- %
8	"	和成(中國)有限公司	3	應付帳款	7,794		0.07 %
9	菲律賓地產(股)公司	"	3	"	51,909		0.46 %
9	"	菲律賓和成(股)公司	3	長期借款	13,993		- %

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)

2.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 %
0	"	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 %
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 %

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。

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊

<u>96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	\$ 4,159,660	1,029,495	-	5,189,155
來自母公司及合併子公司				
之收入	<u>470,036</u>	<u>173,415</u>	<u>(643,451)</u>	<u>-</u>
部 門 收 入	<u>\$ 4,629,696</u>	<u>1,202,910</u>	<u>(643,451)</u>	<u>5,189,155</u>
部 門 損 益	<u>\$ 306,446</u>	<u>194,133</u>	<u>(35,013)</u>	465,566
公 司 一 般 收 入				223,923
依權益法認列之投資損失				(9,629)
利 息 費 用				(128,519)
公 司 一 般 費 用				<u>(789,004)</u>
繼 續 營 業 部 門 稅 前 淨 利				<u>(237,663)</u>
可 辨 認 資 產	<u>\$ 3,643,221</u>	<u>4,022,772</u>	<u>(129,540)</u>	7,536,453
採 權 益 法 之 長 期 投 資				65,734
公 司 一 般 資 產				<u>3,329,296</u>
資 產 合 計				<u>10,931,483</u>
折 舊 及 攤 提	<u>\$ 251,116</u>	<u>87,296</u>		
資 本 支 出 金 額	<u>\$ 111,407</u>	<u>26,839</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)

<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				179,819
依權益法認列之投資損失				(18,901)
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>229,524</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>		

(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：

國內營運部門對企業以外客戶之外銷銷貨收入：

<u>地 區</u>	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
亞 洲	<u>\$ 1,466,345</u>	<u>1,324,484</u>

(四)重要客戶資訊：

合併公司民國九十六年及九十五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>96年度</u>		<u>95年度</u>	
<u>客 戶 名 稱</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	\$ 560,886	10.81 %	447,557	8.92 %