

和成欣業股份有限公司

財 務 報 告

民國九十九年及九十八年六月三十日

公司地址：桃園縣八德市大發里後庄1-2號
電 話：(03)362-3105

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14~31
(五)關係人交易	31~36
(六)質押之資產	36
(七)重大承諾事項及或有事項	36
(八)重大之災害損失	37
(九)重大之期後事項	37
(十)其 他	37
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~38
2.轉投資事業相關資訊	39~42
3.大陸投資資訊	43
(十二)部門別財務資訊	43
九、重要會計科目明細表	44~65

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民國九十九年及九十八年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年及九十八年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述外，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，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(六)所述，和成欣業股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為4,393,659千元及4,170,959千元，民國九十九年及九十八年上半年度認列之投資損失分別為8,126千元及92,351千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。另，附註十一(二)有關「轉投資事業之相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未採用第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司財務報表如經會計師查核，對於長期股權投資之評價、相關損益之認列及轉投資事業相關資訊之揭露可能有所調整外，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財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達和成欣業股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十九年及九十八年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十九年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，除第三段所述之影響外，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

和成欣業股份有限公司已編製民國九十九年及九十八年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

連 淑 凌

會 計 師：

楊 柳 鋒

證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(90)台財證(六)字第166967號
民國九十九年八月二十日

和成欣業股份有限公司

資產負債表

民國九十九年及九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

	99.6.30		98.6.30			99.6.30		98.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：					21-22				
11-12 現金(附註四(一))	\$ 127,649	2	255,111	3	2100	\$ 1,109,460	13	880,786	11
1121 應收票據－非關係人	608,168	7	511,085	7	2110	應付短期票券(減：應付短期票券折價後之淨額)	120,000	1	40,000
1131 應收票據－關係人(附註二及五)	6,473	-	8,820	-		(附註四(十二))			
1143 應收帳款－非關係人(減：備抵呆帳及備抵銷貨折讓後淨額)(附註二及四(四))	367,436	5	237,383	3	2121	應付票據－非關係人	150,152	2	30,337
1153 應收帳款－關係人(附註二、四(四)及五)	16,874	-	23,435	-	2131	應付票據－關係人(附註五)	80,371	1	50,363
1160 其他應收款－非關係人	8,478	-	1,615	-	2143	應付帳款－非關係人	83,511	1	156,642
1180 其他應收款－關係人(附註五)	24,671	-	26,875	-	2153	應付帳款－關係人(附註五)	56,191	1	46,376
1190 其他金融資產－流動	1,638	-	895	-	2170	應付費用	101,785	1	97,678
1210 存貨(減：備抵存貨跌價損失後淨額)(附註二及四(五))	829,550	10	788,701	10	2190	其他應付款－關係人(附註五)	-	-	35,000
1286 遞延所得稅資產－流動(附註二及四(十五))	36,067	-	31,286	-	2270	一年內到期長期負債(附註四(十三))	212,776	2	170,751
1280 其他流動資產	34,135	-	36,499	1	2280	其他流動負債	29,007	-	33,837
	<u>2,061,139</u>	<u>24</u>	<u>1,921,705</u>	<u>24</u>		<u>1,943,253</u>	<u>22</u>	<u>1,541,770</u>	<u>19</u>
14- 基金及長期投資：					24-20	長期負債：			
1450 備供出售金融資產－非流動(附註二及四(二))	255,071	3	69,456	1	2420	長期借款(附註四(十三))	529,640	6	742,793
1480 以成本衡量之金融資產－非流動(附註二及四(三))	381,768	4	416,742	5	25-2510	各項準備：			
1421 採權益法之長期股權投資(附註二及四(六))	4,393,659	51	4,170,959	51	28-	土地增值稅準備	448	-	448
1423 不動產投資(附註二、四(七)及六)	251,635	3	251,635	3	2810	其他負債：			
1440 其他金融資產－非流動(附註七)	17,941	-	44,353	1	2820	應計退休金負債(附註二及四(十四))	271,923	3	261,324
	<u>5,300,074</u>	<u>61</u>	<u>4,953,145</u>	<u>61</u>	2882	存入保證金	3,978	-	3,978
15-16 固定資產(附註二、四(八)及六)：					2888	未實現售後租回利益(附註二、四(八)及四(九))	4,823	-	16,398
成 本：						其他負債－其他	6,593	-	5,135
1501 土地	216,016	3	215,786	3		<u>287,317</u>	<u>3</u>	<u>286,835</u>	<u>3</u>
1511 土地改良物	14,080	-	14,080	-		<u>2,760,658</u>	<u>31</u>	<u>2,571,846</u>	<u>31</u>
1521 房屋及建築	150,896	2	151,005	2					
1531 機器設備	1,767,628	21	1,769,488	21		負債合計			
1551 運輸設備	44,171	1	45,005	1	3110	股東權益：			
1561 辦公設備	96,698	1	88,612	1		股本－每股面額10元，額定570,000千股，九十九年及九十八年上半年度發行皆為377,054千股	3,770,536	44	3,770,536
1681 其他設備	521,697	6	559,782	7	32-	資本公積：(附註二)			
15X8 重估增值	16,353	-	16,353	-	3211	資本公積－普通股股票溢價	106,142	1	106,142
	<u>2,827,539</u>	<u>34</u>	<u>2,860,111</u>	<u>35</u>	3220	資本公積－庫藏股票交易	5,747	-	5,747
15X9 減：累積折舊	(2,344,406)	(27)	(2,368,528)	(29)	3260	資本公積－長期投資	82,494	1	82,429
1672 預付設備款	6,531	-	12,569	-	3270	資本公積－合併溢額	1,275	-	1,275
	<u>489,664</u>	<u>7</u>	<u>504,152</u>	<u>6</u>		保留盈餘：(附註二及四(十六))			
1700 無形資產：					3310	法定盈餘公積	754,014	9	754,014
1770 遞延退休金成本(附註二)	23,429	-	41,881	-	3320	特別盈餘公積	-	-	52,537
1750 電腦軟體成本(附註二)	25,815	-	-	-	3350	未分配盈餘	(21,723)	-	46,750
	<u>49,244</u>	<u>-</u>	<u>41,881</u>	<u>-</u>		股東權益其他項目：			
18- 其他資產：					3420	累積換算調整數	153,847	2	160,239
1800 出租資產(附註二、四(九)及六)	459,053	6	467,102	6	3430	未認為退休金成本之淨損失(附註二)	(28,779)	-	-
1820 存出保證金(附註六)	14,319	-	13,444	-	3450	金融商品之未實現損益	405,826	5	4,803
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註二及四(十五))	31,355	-	33,962	-	3460	未實現重估增值	658,175	8	658,175
1880 其他資產－其他(附註二、四(十)及六)	180,098	2	215,865	3	3510	庫藏股票(附註二及四(十八))	(63,266)	(1)	(63,237)
	<u>684,825</u>	<u>8</u>	<u>730,373</u>	<u>9</u>		股東權益合計	<u>5,824,288</u>	<u>69</u>	<u>5,579,410</u>
資產總計	<u>\$ 8,584,946</u>	<u>100</u>	<u>8,151,256</u>	<u>100</u>		重大承諾事項及或有事項(附註七)			
						負債及股東權益總計	<u>\$ 8,584,946</u>	<u>100</u>	<u>8,151,256</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：邱立堅

經理人：陳振乾

會計主管：羅月英

和成欣業股份有限公司

損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	99年上半年度		98年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4110 銷貨收入	\$ 1,431,420	107	1,333,408	125
4170 減：銷貨退回	(29,757)	(2)	(27,958)	(3)
4190 銷貨折讓	(66,992)	(5)	(233,182)	(22)
營業收入淨額	1,334,671	100	1,072,268	100
5000 營業成本(附註二及四(五))	(1,006,669)	(75)	(838,774)	(78)
營業毛利	328,002	25	233,494	22
5920 減：聯屬公司間未實現利益	(5,879)	-	(5,135)	-
5930 加：聯屬公司間已實現利益	13,163	1	4,926	-
	335,286	26	233,285	22
營業費用：				
6100 推銷費用	(229,817)	(17)	(189,618)	(18)
6200 管理及總務費用	(58,525)	(4)	(56,622)	(5)
6300 研究發展費用	(40,294)	(3)	(44,857)	(4)
	(328,636)	(24)	(291,097)	(27)
6900 營業淨利(損)	6,650	2	(57,812)	(5)
71-74 營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註五)	448	-	352	-
7130 處分固定資產利益	675	-	303	-
7160 兌換利益	3,636	-	-	-
7210 租金收入	7,867	1	8,017	1
7480 什項收入	50,764	4	86,880	8
	63,390	5	95,552	9
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(16,655)	(1)	(22,486)	(2)
7521 採權益法認列之投資損失(附註二及四(六))	(8,126)	(1)	(92,351)	(9)
7560 兌換損失	-	-	(339)	-
7630 減損損失(附註四(二)及四(三))	(12,643)	(1)	(6,143)	(1)
7880 什項支出	(15,556)	(1)	(10,074)	(1)
	(52,980)	(4)	(131,393)	(13)
7900 繼續營業單位稅前淨利(損)	17,060	3	(93,653)	(9)
8110 所得稅費用(附註二及四(十五))	(9,074)	1	(20,617)	2
9600 本期淨利(損)	\$ 7,986	2	(114,270)	(11)
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(虧損)(元)(附註二及四(十七))				
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.05	0.02	(0.25)	(0.31)
假設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(損)	\$ 7,331		(112,758)	
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.02		(0.30)	

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：邱立堅

經理人：陳振乾

會計主管：羅月英

和成欣業股份有限公司

股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			股東權益其他調整項目					合計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未提撥 保留盈餘	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 現損失	未實現 重估增值	庫藏股	
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 3,770,536	195,593	754,014	105,233	108,324	169,042	-	(25,185)	658,175	(63,237)	5,672,495
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(52,696)	52,696	-	-	-	-	-	-
本期損益	-	-	-	-	(114,270)	-	-	-	-	-	(114,270)
備供出售金融資產未實現損益增減	-	-	-	-	-	-	-	19,304	-	-	19,304
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	(8,803)	-	-	-	-	(8,803)
被投資公司金融商品未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	10,684	-	-	10,684
民國九十八年六月三十日餘額	\$ 3,770,536	195,593	754,014	52,537	46,750	160,239	-	4,803	658,175	(63,237)	5,579,410
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 3,770,536	195,593	754,014	52,537	(82,246)	136,146	(28,779)	364,248	658,175	(63,266)	5,756,958
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(52,537)	52,537	-	-	-	-	-	-
本期損益	-	-	-	-	7,986	-	-	-	-	-	7,986
未按持股比例認列長期投資股權投資影響	-	65	-	-	-	-	-	-	-	-	65
備供出售金融資產未實現損益增減	-	-	-	-	-	-	-	142,242	-	-	142,242
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	17,701	-	-	-	-	17,701
被投資公司金融商品未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	(100,664)	-	-	(100,664)
民國九十九年六月三十日餘額	\$ 3,770,536	195,658	754,014	-	(21,723)	153,847	(28,779)	405,826	658,175	(63,266)	5,824,288

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：邱立堅

經理人：陳振乾

會計主管：羅月英

和成欣業股份有限公司

現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	99年上半年度	98年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利（淨損）	\$ 7,986	(114,270)
調整項目：		
折舊費用	26,840	34,123
攤銷費用	17,634	14,713
備抵銷貨退回及銷貨折讓提列(迴轉)數	66,992	-
存貨跌價、報廢及呆滯損失	3,755	-
採權益法認列之投資損失	8,126	92,351
處分及報廢固定資產利益	(675)	(303)
金融資產減損損失	12,643	6,143
已實現出租資產利息(收入)費用	(89)	2,332
已實現售後租回利益	(5,788)	(5,788)
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據	(47,069)	3,795
應收票據－關係人	1,004	(2,019)
應收帳款	(159,641)	185,021
應收帳款－關係人	6,857	(13,161)
其他應收款-非關係人	(3,162)	(938)
存貨	(33,629)	65,706
其他流動資產	(6,108)	3,321
其他金融資產-流動	(21)	-
遞延所得稅資產	9,074	21,497
營業負債之淨變動：		
應付票據	33,627	(105,456)
應付票據－關係人	(1,864)	(12,851)
應付帳款	4,307	53,843
應付帳款－關係人	9,655	1,893
應付所得稅	-	(7,675)
應付費用	(19,473)	(42,940)
其他流動負債	(9,251)	(16,532)
應計退休金負債	272	(938)
遞延貸項	(7,284)	209
營業活動之淨現金(流出)流入	<u>(85,282)</u>	<u>162,076</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：邱立堅

經理人：陳振乾

會計主管：羅月英

和成欣業股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	99年上半年度	98年上半年度
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(25,246)	(13,961)
處分固定資產價款	815	307
存出保證金增加	(875)	-
其他應收帳款－關係人減少	1,150	23,168
受限制資產增加	(5,655)	(32,589)
購置無形資產	(40)	-
其他金融資產-非流動減少	689	952
其他資產增加	-	(28,763)
投資活動之淨現金流出	<u>(29,162)</u>	<u>(50,886)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	202,599	(12,098)
應付短期票券增加	90,000	40,000
償還長期借款	(101,069)	(115,539)
其他應付款-關係人(減少)增加	(35,000)	35,000
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>156,530</u>	<u>(52,637)</u>
本期現金淨增減數	42,086	58,553
期初現金餘額	<u>85,563</u>	<u>196,558</u>
期末現金餘額	<u>\$ 127,649</u>	<u>\$ 255,111</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 16,575</u>	<u>23,215</u>
支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>6,795</u>
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	<u>\$ 212,776</u>	<u>170,751</u>
固定資產轉列遞延費用	<u>\$ 14,280</u>	<u>-</u>
存貨轉列遞延費用	<u>\$ 8,460</u>	<u>-</u>
以成本衡量之金融資產轉列備供出售金融資產	<u>\$ 21,467</u>	<u>-</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：邱立堅

經理人：陳振乾

會計主管：羅月英

和成欣業股份有限公司
財務報表附註
民國九十九年及九十八年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、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。

民國九十九年及九十八年六月底本公司平均員工人數分別約為954人及968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)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。

(二)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。將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

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

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或銀行存款、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或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。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

(四)資產減損

本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部份，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。

(五)金融資產

本公司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.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。
- 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。

本公司依財務會計準則公報第二次修訂條文之規定，將原分類為公平價值變動列入損益之金融資產(非屬衍生性商品及原始指定公平價值變動列入損益者)，得重分類至其他類別。重分類日之會計處理如下：

- 1.原分類為公平價值變動列入損益之金融資產，符合放款及應收款定義，且企業有意圖及能力持有該金融資產至可預見之未來或到期日者，係以重分類日之公平價值作為重分類之新成本或攤銷後成本。原已認列之相關損益不予迴轉。
- 2.原分類為公平價值變動列入損益之金融資產，非前述之情況者，係以重分類日之公平價值作為重分類之新成本或攤銷後成本。原已認列之相關損益不予迴轉。

(六)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。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

(七)存 貨

自民國九十八年一月一日起，依財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文，存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，生產成本中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，若實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤固定製造費用，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後評價，採逐項比較方式以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算。若有呆滯、過時或無法使用之存貨，則提列備抵呆滯損失。

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

(八)採權益法之長期股權投資

本公司與子公司合併持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，依規定每季編製合併財務報表。

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。

本公司投資時投資成本與股權淨值間之差額，如係折舊、折耗或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部分認列為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。

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。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。

(九)不動產投資

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

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

(十)固定資產、出租資產、閒置資產及折舊

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

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
辦公設備	3 - 12年	出租資產	36年

未供營業使用之固定資產予以轉列其他資產項下。

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

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。

(十一)無形資產

本公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」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，有限耐用年限之無形資產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。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額可為攤銷金額，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。無形資產耐用年限如下：

電腦軟體	15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，均視為會計原則變動。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)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，專戶儲存於台灣銀行。

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。

(十三)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

子公司持有本公司之股票，依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」規定，於認列投資損益及編製財務報表時，應將子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

(十四)收入認列方法

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

(十五)所得稅

本公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並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、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，將其差額列入當期所得稅費用(利益)，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。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)直接列入各該項目並以淨額列示。以前年度所得稅調整列為調整年度之所得稅費用(利益)，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。

(十六)員工紅利及董監酬勞

本公司員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十七)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。本公司之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘；反之，則除揭露基本每股盈餘外，另需揭露稀釋每股盈餘之計算。稀釋每股盈餘，係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。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。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。依該公報之規定存貨原始及續後衡量相關會計變動，致民國九十八年上半年度淨損及每股虧損影響如下：

會計原則變動性質	影響科目	本期稅後淨損 增加	每股虧損 增加(元)
採逐項比較方式衡量成本與淨 變現價值孰低(本公司)	銷 貨 成 本	\$ 1,457	0.004
採逐項比較方式衡量成本與淨 變現價值孰低(子公司)	權益法認列之投資損失	8,700	0.023
		\$ 10,157	0.027

本公司自民國九十七年七月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第二次修訂條文之規定，進行金融資產之重分類，變動情形請詳附註四(十九)。前述變動致民國九十八年上半年度稅後淨損增加14,338千元及每股虧損增加0.04元。

四、重要會計科目之說明

(一)現 金

	99.6.30	98.6.30
現 金 及 週 轉 金	\$ 2,834	2,340
支 票 存 款	876	1,956
活 期 存 款	107,145	224,008
外 幣 存 款	16,794	26,807
合 計	\$ 127,649	255,111

(二)備供出售金融資產-非流動

	99.6.30	98.6.30
上市、櫃公司股票	\$ 255,071	69,456

本公司持有備供出售金融資產之被投資公司力晶半導體(股)公司及中華開發金融控股(股)公司，依其淨值評估有永久性跌價之虞，於民國九十九年上半年度認列減損損失為6,618千元。

本公司自民國九十七年七月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第二次修訂條文之規定，進行金融資產之重分類，相關說明請詳附註四(十九)。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)以成本衡量之金融資產－非流動

	99.6.30	98.6.30
股票投資－安泰證券金融(股)公司	\$ -	246,154
(投資成本311,094千元)		
－群益證券(股)公司	246,154	-
(投資成本311,094千元)		
－聯邦票券金融(股)公司	23,056	23,056
(投資成本24,769千元)		
－京華城(股)公司	70,291	76,559
(投資成本120,000千元)		
－漢榮創業投資(股)公司	923	5,641
(投資成本9,434千元)		
－志超科技(股)公司	17,892	40,582
－聯邦證券投資信託(股)公司	952	2,250
(投資成本2,250千元)		
－奧斯來科技(股)公司	-	-
(投資成本6,376千元)		
－東台灣知本溫泉世界(股)公司	22,500	22,500
合 計	\$ 381,768	416,742

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

本公司轉投資之被投資公司安泰金融證券股份有限公司於民國九十八年四月二十八日減資換發新股，減資比例為24.80%，另於民國九十九年二月八日經該公司董事會決議，通過與群益證券(股)公司合併，群益證券(股)公司為存續公司，安泰證券金融(股)公司為消滅公司，換股比率為1.4086:1，合併基準日訂為民國九十九年三月一日，換股後取得上市公司群益證券(股)公司17,408千股，持股比率0.93%，因該股票仍在閉鎖期間，受買賣限制，故以成本衡量，帳列以成本衡量之金融資產－非流動。

本公司轉投資之被投資公司聯邦證券投資信託(股)公司於民國九十九年六月二日辦理減資，減資比例為57.66%。

本公司依成本法衡量之被投資公司安泰證券金融(股)公司、聯邦票券金融(股)公司、京華城(股)公司、漢榮創投資(股)公司及聯邦證券投資信託(股)公司，依其淨值評估有永久性跌價之虞，於民國九十九年及九十八年上半年度分別提列減損損失6,025千元及6,143千元，截至民國九十九年及九十八年六月底已提列累計減損分別計132,547千元及120,624千元。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司原持有興櫃公司志超科技(股)公司之普通股，該公司於民國九十八年十二月二十五日經核准轉列為上市公司，截至民國九十九年六月三十日因該股票部分仍在閉鎖期間，故依帳面價值轉列以成本衡量之金融資產－非流動，未在閉鎖期間者21,467千元轉列備供出售金融資產－非流動。

(四)應收帳款

	99.6.30	98.6.30
關 係 人	\$ 16,874	23,435
非 關 係 人	490,081	313,983
減：備抵銷貨折讓	(117,151)	(56,496)
備抵呆帳	(5,494)	(20,104)
小計	367,436	237,383
淨額	\$ 384,310	260,818

本公司截至民國九十九年及九十八年六月三十日止對非關係人之應收帳款超過一年以上之金額分別為17,176千元及28,783千元予以轉列催收款(帳列其他金融資產－非流動項下)，並全數提列備抵呆帳。

(五)存 貨

	99.6.30	98.6.30
製 成 品	\$ 457,861	431,707
減：備抵損失	(33,442)	(133)
小計	424,419	431,574
在 製 品	104,221	107,450
減：備抵損失	(17,150)	(16,077)
小計	87,071	91,373
商 品	194,897	170,830
減：備抵損失	(10,553)	(800)
小計	184,344	170,030
原 料	133,231	116,055
減：備抵損失	(17,346)	(33,003)
小計	115,885	83,052
物 料	11,645	11,465
減：備抵損失	(2,329)	(5,141)
小計	9,316	6,324
在 途 存 貨	6,148	3,981
減：備供出售	-	-
小計	6,148	3,981
待 售 車 位	2,367	2,367
減：備抵損失	-	-
小計	2,367	2,367
	\$ 829,550	788,701

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十九年及九十八年上半年度營業成本組成明細如下：

	99年上半年度	98年上半年度
銷 售 成 本	\$ 994,684	831,496
存 貨 盤 盈 及 盤 虧	3,527	5,703
存 貨 報 廢 損 失	5,104	1,867
存 貨 跌 價 及 呆 滯 損 失	3,755	-
出 售 下 腳 收 入	(401)	(292)
	\$ 1,006,669	838,774

於民國九十九年及九十八年六月底，本公司提供部份存貨作為長短期借款之擔保，請詳附註六。

(六)採權益法之長期股權投資

被 投 資 事 業 名 稱	99.6.30			98.6.30		
	股 數	持 股 比 例	帳 面 價 值	股 數	持 股 比 例	帳 面 價 值
<i>權益法評價</i>						
豪士多股份有限公司—投資成本1,605,702千元	100,593,839 股	100.00 %	\$ 2,021,706	100,593,839 股	100.00 %	2,018,182
英屬維京群島商理特本國際事業有限公司 (RITIBOON INTERNATIONAL LIMITED) —投資成本2,410,366千元	78,646,373 股	100.00 %	1,912,490	78,646,373 股	100.00 %	1,948,221
和鴻投資股份有限公司—投資成本198,000千元	19,800,000 股	99.50 %	354,562	19,800,000 股	99.50 %	86,367
和丞興業股份有限公司—投資成本6,000千元	600,000 股	40.00 %	18,445	600,000 股	40.00 %	19,153
和隆興業股份有限公司—投資成本555,305千元	31,884,905 股	57.19 %	79,328	31,884,905 股	57.19 %	90,564
築禮國際股份有限公司—投資成本1,000千元	100,000 股	100.00 %	888	100,000 股	100.00 %	888
O+ Design International Corporation —投資成本99年度26,521千元；98年度22,881千元	2,250,031 股	32.40 %	6,240	1,969,140 股	32.40 %	7,584
合 計			\$ 4,393,659			4,170,959

本公司依被投資公司經會計師核閱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	99年上半年度	98年上半年度
豪士多股份有限公司	\$ 2,232	11,122
英屬維京群島商理特本國際事業有限公司	(36,095)	(85,558)
和鴻投資股份有限公司	32,926	(6,843)
和丞興業股份有限公司	139	(135)
和隆興業股份有限公司	(5,675)	(7,271)
O+ Design International Corporation	(1,653)	(3,666)
合 計	\$ (8,126)	(92,351)

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司轉投資事業築禮國際股份有限公司，由於該公司銷售產品與本公司相似，為避免銷售市場重疊，於民國九十七年三月辦理暫停營業，且民國九十九年及九十八年上半年度未有任何損益發生，故未認列相關投資損益。

本公司於民國九十七年七月三十一日經董事會決議，對英屬維京群島商涅特本國際事業有限公司以債權作股方式進行投資金額為美金19,865千元，已於民國九十七年十月六日經經濟部投審會核准。另於民國九十七年十一月六日經董事會決議，對其現金增美金3,124千元，並於民國九十七年十一月十七日匯出股款，截至民國九十九年六月三十日尚未辦妥變更登記。

本公司於民國九十八年五月七日經董事會決議，對O+ Design International Corporation現金增資美金112千元，並於民國九十八年十月二十七日匯出股款，於民國九十九年五月三日辦妥變更登記。

本公司於民國九十九年及九十八年上半年度與被投資公司間內部交易，其未實現投資損益已依持股比例予以消除。

本公司對具有控制力之被投資公司，除築禮國際股份有限公司因資產總額及營業收入總額佔本公司各該項金額之比例甚低，故不擬編入合併報表外，其餘公司被投資公司已編入合併財務報表。

(七)不動產投資

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
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，後因廚具廠之建廠計劃變更，未來擬供出售之用。

於民國九十九年及九十八年六月三十日，本公司提供不動產投資作為長期借款擔保，請詳附註六。

(八)固定資產

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

本公司於民國九十三年七月間，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。截至民國九十九年及九十八年六月底，帳列遞延借項餘額分別為零元及4,664千元。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

另本公司於民國九十八年七月一日續簽合約，依原租約所附條件承租，依財務會計準則公報第二號「租賃會計處理準則」重新計算後認列應收租賃款8,421千元，另產生之出租資產交易利益892千元，帳列遞延貸項。截至民國九十九年六月底，帳列遞延貸項餘額為714千元。

本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，其截至民國九十九年及九十八年六月底未實現售後租回利益分別為2,922千元及9,936千元。

本公司於民國九十八年十月購買原出售予豪士多(股)公司之土地鄰接之國有土地(桃園縣八德市大發段)，因國家財產法規定，非公用財產類之不動產，其經地方政府認定應與鄰接土地合併建築使用者，得讓售與有合併使用必要之鄰地所有權人，且該土地原由本公司申請購買，故本公司與豪士多(股)公司簽訂附賣回移轉合約，買回該土地購價12,936千元，雙方約定待國有土地所有權移轉予本公司，俟地目變更後，原土地依原價先行返還，另新購之土地依法作價售回，係屬代購所產生之約定，故不予以帳列該資產。

於民國九十九年及九十八年六月三十日，本公司提供部份固定資產作為長短期借款擔保，請詳附註六。

(九)出租資產

			<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
土	地	\$	366,186	366,186
建	物		259,899	259,899
減	： 累 計 折 舊		(89,860)	(81,811)
減	： 累 計 減 損		<u>(77,172)</u>	<u>(77,172)</u>
合	計	\$	<u>459,053</u>	<u>467,102</u>

本公司適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計原則處理準則」，以評估有無資產減損跡象，經測試後，因上列出租資產可回收金額小於其帳面價值，截至民國九十九年及九十八年六月底提列累計減損皆為77,172千元。

本公司於民國九十九年六月底評估，因無證據顯示資產於以前年度所認列之減損損失可能已確定減少，故無迴轉之情形。

本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，其截至民國九十九年及九十八年六月底未實現售後租回利益分別為1,901千元及6,462千元。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

於民國九十九年及九十八年六月三十日，本公司提供部份出租資產作為長短期借款擔保，請詳附註六。

(十)其他資產－農地

民國九十九年及九十八年六月底，本公司鶯歌廠區及營業處所之房地分別為135,955千元及136,460千元，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。

於民國九十九年及九十八年六月三十日，本公司提供部份其他資產作為長期借款擔保，請詳附註六。

(十一)短期借款

貸款性質	利率	借款期間	金額	擔保品
99.6.30				
購料借款	1.53%-4.35%	99.03.29-99.12.22	\$ 39,460	本票
信用借款	1.50%-1.80%	99.03.15-99.10.20	860,000	本票
抵押借款	1.50%~1.70%	99.03.29~99.08.28	210,000	本票、土地及房屋
合計			<u>\$ 1,109,460</u>	
98.6.30				
購料借款	3.899%	98.02.24-98.12.26	\$ 10,786	本票
信用借款	1.98%-2.82%	97.08.08-98.08.08	730,000	本票
抵押借款	1.85%-2.00%	98.04.09-98.07.31	140,000	本票、銀行存款、土地及房屋
合計			<u>\$ 880,786</u>	

(十二)應付短期票券

	期間	利率	金額	融資額度	擔保品
99.6.30					
應付短期票券	99.05.21-99.08.26	1.538%-1.600%	<u>\$ 120,000</u>	390,000千元	本票
98.6.30					
應付短期票券	98.05.12-98.08.10	1.850%	<u>\$ 40,000</u>	80,000千元	本票

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)長期借款

貸款行庫別	利率	金 額			質押或擔保情形
		一年以上 到期部份	一年內 到期部份	合 計	
99.6.30					
兆豐國際商業銀行(4)	2.25%	\$ 425,000	150,000	575,000	本票、銀行存款及土地
合 作 金 庫(2)	1.72%	71,800	49,640	121,440	本票、銀行存款、土地及房屋
經 濟 部 工 業 局(3)	1.00%	<u>32,840</u>	<u>13,136</u>	<u>45,976</u>	本票
合 計		<u>\$ 529,640</u>	<u>212,776</u>	<u>742,416</u>	
98.6.30					
兆豐國際商業銀行(4)	2.85%	\$ 575,000	130,000	705,000	本票、銀行存款及土地
合 作 金 庫(2)	2.00%	121,817	28,183	150,000	本票、銀行存款、土地及房屋
慶 豐 商 業 銀 行(1)	1.96%	-	6,000	6,000	本票
經 濟 部 工 業 局(3)	1.00%	<u>45,976</u>	<u>6,568</u>	<u>52,544</u>	"
合 計		<u>\$ 742,793</u>	<u>170,751</u>	<u>913,544</u>	

上述抵押借款擔保品之部分土地及房屋係由子公司提供。

- (1)本公司於民國九十五年十月四日與慶豐商業銀行簽訂中長期無擔保合約，期限三十二個月，核貸額度為60,000千元，依郵政儲金二年期定儲機動利率加0.840%機動計息，並自寬限期滿後，每三個月為一期，共分十期，每期清償6,000千元，已於民國九十八年第三季清償完畢。
- (2)本公司於民國九十六年六月二十六日與合作金庫銀行簽訂中期擔保貸款合約，期限五年共分五十七期，核貸額度為150,000千元，前二年按月繳息，第三年起每月平均攤還本息。
- (3)本公司於民國九十六年六月二十一日與經濟部工業局簽訂促進產業研究發展貸款計畫貸款合約，由台灣中小企業銀行撥款，第一期核貸額度為41,300千元，第二期為17,700千元，還款期限四年，自計劃完成後滿一年之次日起以三個月為一期，分十六期返還。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

(4)本公司於民國九十七年九月十七日與兆豐商業銀行簽訂中長期擔保合約，期限三十二個月，核貸額度為800,000千元，依郵政儲金一年期定儲機動利率加1.02%機動計息，自首次動用日起每半年為一期，共分十期攤還，第一、二期每期償還60,000千元，第三、四期每期償還70,000千元，第五至十期每期償還80,000千元，並於最後一期加計償還尾款25,000千元。

(十四)員工退休辦法

本公司民國九十九年及九十八年上半年度有關退休金資料如下：

	99年上半年度	98年上半年度
期末退休基金餘額	\$ 256,316	235,845
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	23,959	24,725
確定提撥之淨退休金成本	3,520	2,965
期末應付退休金餘額	271,923	261,324

(十五)所得稅

1.原依據民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率由百分之二十五調降為百分之二十，復又依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。本公司民國九十九年度及九十八年度適用之營利事業所得稅法定稅率分別為百分之十七及百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

2.本公司民國九十九年及九十八年上半年度所得稅費用(利益)組成如下：

	99年上半年度	98年上半年度
當期所得稅費用(含未分配盈餘加徵10% 稅額)	-	-
以前年度所得稅高估	-	(880)
遞延所得稅費用	9,074	21,497
所得稅費用	\$ 9,074	20,617

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

上列遞延所得稅費用(利益)之組成項目如下：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
提列成本衡量之金融資產減損損失	\$ (804)	(1,228)
提列備供出售之金融資產減損損失	(1,125)	-
迴轉備抵銷貨折讓	11,397	7,420
迴轉(提列)提列備抵呆帳損失超限	126	(642)
退休金費用提存	(47)	953
採權益法之長期股權投資評價	(6,417)	(17,845)
提列存貨跌價及呆滯損失	(638)	-
迴轉資產減損損失	-	83
投資抵減	2,211	(12,643)
虧損扣抵	(3,968)	(4,476)
未實現銷貨毛利	1,238	205
(迴轉)提列備抵遞延所得稅資產	(4,882)	44,615
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	11,983	5,055
	\$ 9,074	21,497

3.民國九十九年及九十八年上半年度本公司損益表中所列稅前淨利(損)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：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
稅前淨利(損)計算之所得稅	\$ 2,900	(23,413)
永久性差異	(6,926)	(2,049)
新增未使用投資抵減	-	(10,317)
以前年度遞延所得稅資產負債調整	5,999	(1,477)
以前年度所得稅費用高估	-	(880)
(迴轉)提列備抵遞延所得稅資產	(4,882)	44,615
所得稅稅率變動影響數	11,983	14,138
所得稅費用	\$ 9,074	20,617

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

4.民國九十九年及九十八年六月底本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：

	99.6.30		98.6.30	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動遞延所得稅資產：				
提列存貨跌價及呆滯損失	\$ 80,820	13,739	55,154	11,031
提列備抵呆帳損失超限	8,312	1,413	40,025	8,005
提列備抵銷貨折讓	117,151	19,916	56,496	11,299
未實現銷貨毛利	5,879	999	5,135	1,027
流動遞延所得稅資產		36,067		31,362
流動遞延所得稅負債：				
聯屬公司出售資產未實現損失	-	-	(380)	(76)
流動遞延所得稅資產負債淨額		<u>36,067</u>		<u>31,286</u>
非流動遞延所得稅資產：				
採權益法認列國外投資損益	\$ 727,007	123,591	695,085	139,017
提列應計退休金負債	219,716	37,352	216,656	43,331
未實現出租資產減損損失	12,647	2,150	13,062	2,612
以成本衡量之金融資產減損損失	50,355	8,561	113,886	22,777
備供出售之金融資產減損損失	6,618	1,125	-	-
未使用虧損扣抵	152,953	26,002	22,379	4,476
未使用投資抵減餘額	-	59,555	-	61,791
備抵評價	-	(192,832)	-	(197,165)
非流動遞延所得稅資產		65,504		76,839
非流動遞延所得稅負債：				
累積換算調整數	(200,874)	(34,149)	(214,386)	(42,877)
非流動遞延所得稅資產負債淨額		<u>31,355</u>		<u>33,962</u>

5.本公司虧損扣抵及投資抵減可供未來抵減所得稅，其最遲抵減年限如下：

發生年度	金額	可扣抵之最後年度
虧損扣抵		
九十八年度	107,329	一〇八年度
九十九年度	45,624	一〇九年度
	<u>\$ 152,953</u>	

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

發 生 年 度	金 額	可 扣 抵 之 最 後 年 度
投 資 抵 減		
九 十 五 年 度 \$	4,049	九 十 九 年 度
九 十 六 年 度	18,947	一 〇 〇 年 度
九 十 七 年 度	18,888	一 〇 一 年 度
九 十 八 年 度	17,671	一 〇 二 年 度
	<u>\$ 59,555</u>	

本公司截至民國九十六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。

6.兩稅合一相關資訊

	99.6.30	98.6.30
屬八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	161,020
屬八十七年度以後之未分配盈餘	(21,723)	(114,270)
	<u>\$ (21,723)</u>	<u>46,750</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 92,692</u>	<u>96,997</u>
	<u>98年度(預計)</u>	<u>97年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	- %	- %

(十六)股東權益

1.法定公積及資本公積

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

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

2.特別盈餘公積

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

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

3.股利政策及盈餘分配

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

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

以前年度累積未分配盈餘得視公司營運狀況及資金需求，由董事會擬議，連同當年度可分配之股東股利經股東會同意分配之。惟上述盈餘之分派，每股股利若低於0.2元不予發放。股票股利與現金股利同時發放時，其中現金股利不得低於股利總額之百分之十，但現金股利每股若低於0.1元不予發放，改以股票股利發放。

法定盈餘公積已達資本總額時，得經股東會之決議停止提撥。

長期投資依權益法計算之投資收益內，屬於現金股利以外之未實現部份，應就當期盈餘項下轉列特別盈餘公積，俟實現後再列入盈餘分配。當年度長期投資依權益法計算損益，如產生投資虧損，應優先由特別盈餘公積彌補之。

本公司民國九十九年及九十八年上半年度為累積虧損，故均未估列相關員工紅利及董監酬勞，若與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為決議年度之損益，屆時若有以股票紅利配發，其股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。

本公司於民國九十九年六月二十五日經股東會決議民國九十八年度盈餘不予分配，亦不發放員工紅利及董監事酬勞，迴轉特別盈餘公積52,537千元。

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

本公司歷年度之盈餘分派情形，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

(十七)每股盈餘

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

	99年上半年度		98年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利(損)	\$ 17,060	7,986	(93,653)	(114,270)
加權平均流通在外普通股數已減除庫藏股(千股)	369,854	369,854	369,854	369,854
減：子公司持有本公司股票視為庫藏股	(1,734)	(1,734)	(1,734)	(1,734)
合計	<u>368,120</u>	<u>368,120</u>	<u>368,120</u>	<u>368,120</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.05</u>	<u>0.02</u>	<u>(0.25)</u>	<u>(0.31)</u>

假設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：

	99年上半年度	98年上半年度
擬制本期淨利(損)	\$ <u>7,331</u>	<u>(112,758)</u>
擬制加權平均流通在外普通股股數(千股)	<u>369,854</u>	<u>369,854</u>
擬制基本每股盈餘(虧損)	\$ <u>0.02</u>	<u>(0.30)</u>

(十八)庫藏股票

1.公司自行買回：

(1)本公司庫藏股票變動情形如下：

單位：千股

99年上半年度		期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
收回原因					
獎勵員工		<u>7,200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,200</u>
98年上半年度		期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
收回原因					
獎勵員工		<u>7,200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,200</u>

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

買回期間	股數(千股)	金額(千元)
97.09.15~97.11.07(第一次)	2,302	\$ 15,210
97.09.15~97.11.07(第二次)	4,898	31,474
合計	<u>7,200</u>	<u>\$ 46,684</u>

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

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

(4)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

2.本公司之子公司為投資理財持有本公司之股票於九十九年及九十八年六月底明細如下：

<u>持 有 公 司</u>	<u>股 數(千 股)</u>	<u>帳 列 科 目</u>	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>
<u>99.6.30</u>				
豪士多(股)公司	1,191	公平價值變動列入 損益之金融資產	\$ 10,823	12,917
和鴻投資(股)公司	543	備供出售金融資產 —非流動	5,759	5,894
<u>98.6.30</u>				
豪士多(股)公司	1,191	公平價值變動列入 損益之金融資產	\$ 10,823	9,167
和鴻投資(股)公司	543	備供出售金融資產 —非流動	5,759	4,183

(十九)金融商品相關資訊

1.公平價值之資訊：

<u>金 融 資 產</u>	<u>99.6.30</u>		<u>98.6.30</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	\$ 1,193,647	1,193,647	1,123,016	1,123,016
以成本衡量之金融資產—非 流動	381,768	-	416,742	-
備供出售金融資產—非流動	<u>255,071</u>	255,071	<u>69,456</u>	69,456
金融資產合計數	<u>\$ 1,830,486</u>		<u>1,609,214</u>	
<u>金 融 負 債</u>				
公平價值與帳面價值相同之 金融負債	\$ 1,918,224	1,918,224	1,511,911	1,511,911
長期借款	<u>529,640</u>	529,640	<u>742,793</u>	742,793
金融負債合計數	<u>\$ 2,447,864</u>		<u>2,254,704</u>	

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

資產負債表外金融商品	99.6.30		98.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
背書保證		USD <u>18,500</u>		USD <u>8,000</u>
		NTD <u>222,975</u>		NTD <u>213,975</u>

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、應付費用及一年以內到期之長期借款等。
- (2) 備供出售金融資產—非流動，以活絡市場公開報價為公平價值。
- (3) 以成本衡量之金融資產係投資於未上市(櫃)公司股票或受買賣限制之上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- (4) 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。
- (5) 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。
- (6) 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。
- (7) 背書保證其公平價值係以合約金額為準。

3. 重分類金融資產之資訊：

- (1) 各類別金融資產之重分類金額及理由：

	97.07.01
	<u>重 分 類</u>
	<u>備供出售金融資產</u>
原分類	
交易目的金融資產	\$ <u>91,967</u>

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

由於國際及國內近期金融情勢變化，符合財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第104段第一項(3)②所稱之極少情況，故將原分類為交易目的之股票投資重分類至備供出售金融資產項下。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

(2)重分類金融資產之帳面價值及公平價值：

	99.6.30		98.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產	\$ <u>82,296</u>	<u>82,296</u>	<u>68,858</u>	<u>68,858</u>

(3)重分類金融資產公平價值變動認列為損益之情形：

	原分類為交易目的金融資產	
	若未重分類應 認列為損益之 公平價值變動	重分類後認列 為收益(損失) 之金額
民國九十九年上半年度	\$ <u>(8,359)</u>	<u>(6,618)</u>
民國九十八年上半年度	\$ <u>19,118</u>	<u>-</u>

4.本公司民國九十九年及九十八年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為1,851,876千元及1,794,330元，及另有利率變動之現金流量風險之金融負債分別為120,000千元及40,000千元。

5.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備供出售金融資產—非流動者，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、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。本公司於九十九年及九十八年六月底止，應收票據餘額的73%及66%，應收帳款餘額的58%及40%係由3~5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迅速出售金融資產。另本公司投資之部分權益商品無活絡市價，故預期具有流動性風險。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

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

(4)利率變動之現金流量風險：

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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
豪士多股份有限公司	採權益法評價之子公司
和鴻投資股份有限公司	"
英屬維京群島商湮特本國際事業有限公司	"
和丞興業股份有限公司	"
和隆興業股份有限公司	"
築禮國際股份有限公司	"
O+ Design International Corporation	"
和成企業(香港)有限公司	採權益法評價之孫公司
HOCHENG GROUP HOLDING CORP.	"
和成(中國)有限公司	"
菲律賓和成股份有限公司	"
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	"

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.進 貨

	99年上半年度			98年上半年度		
	估本公司		百分比	估本公司		百分比
	金 額	百分比		金 額	百分比	
豪士多(股)公司	\$ 54,045	7.23 %	41,800	8.37 %		
郁 弘 (股) 公 司	72,301	9.68 %	56,336	11.29 %		
菲 律 賓 和 成(股)公司	16,224	2.17 %	7,244	1.45 %		
和 成 (中 國) 有 限 公 司	56,745	7.59 %	31,237	6.26 %		
其 他	1,116	0.15 %	245	0.05 %		
合 計	<u>\$ 200,431</u>	<u>26.82 %</u>	<u>136,862</u>	<u>27.42 %</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，進貨金額係依據轉撥價格供應予本公司，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，進貨均按轉撥價格供應予本公司，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，係按轉撥價格供應予本公司，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

	99年上半年度			98年上半年度		
	估本公司		百分比	估本公司		百分比
	金 額	百分比		金 額	百分比	
和 丞 興 業 (股) 公 司	\$ 16,698	1.25 %	22,664	2.11 %		
和 成 (中 國) 有 限 公 司	14,126	1.06 %	19,739	1.86 %		
菲 律 賓 和 成(股)公司	7,341	0.55 %	9,371	0.88 %		
其 他	1,733	0.13 %	369	0.01 %		
合 計	<u>\$ 39,898</u>	<u>2.99 %</u>	<u>52,143</u>	<u>4.86 %</u>		

本公司對菲律賓和成股份有限公司及和成(中國)有限公司之銷貨係以轉撥價格計收，收款條件為月結三個月，價格與收款條件與一般交易無重大差異。

上開銷貨於民國九十九年及九十八年六月底列計未實現銷貨毛利分別為5,879千元及5,135千元，帳列遞延貨項。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

3.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	99.6.30	98.6.30
兆豐商業銀行	菲律賓和成(股)公司	美金 2,000千元	美金 2,000千元
國泰世華銀行	"	美金 -千元	美金 3,000千元
安泰商業銀行	和隆興業(股)公司	NTD 30,000千元	NTD -千元
渣打銀行	"	NTD -千元	NTD 21,000千元
聯邦銀行	"	NTD 142,975千元	NTD 142,975千元
聯邦票券	"	NTD 30,000千元	NTD 30,000千元
元大商銀	"	NTD 20,000千元	NTD 20,000千元
國泰世華銀行	和成(中國)有限公司	美金 2,500千元	美金 3,000千元
中國信託商銀	"	美金 2,000千元	美金 -千元
安泰商業銀行	"	美金 3,000千元	美金 -千元
上海商銀	"	美金 3,000千元	美金 -千元
台新銀行	HOCHENG GROUP HOLDING CORP.	美金 2,000千元	美金 -千元
中國信託商銀	"	美金 2,000千元	美金 -千元
台新銀行	英屬維京群島商理特本 國際事業有限公司	美金 2,000千元	美金 -千元

(2)關係人為本公司背書保證

行庫別	為本公司背書保證企業名稱	99.6.30	98.6.30
兆豐商業銀行	豪士多(股)公司	NTD 950,000千元	NTD 950,000千元

4.於民國九十九年及九十八年六月底，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。

5.資金貸與情形

(1)本公司與關係人之資金融通情形，帳列其他應收款，其內容如下：

98年上半年度	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入
和鴻投資(股)公司	\$ 20,900	6,200	3 %	118
和隆興業(股)公司	13,500	-	3 %	99
		<u>\$ 6,200</u>		<u>217</u>

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

(2)本公司向關係人資金融通，帳列其他應付款，其內容如下：

	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息總額
豪士多(股)公司	\$ <u>35,000</u>	<u>-</u>	0.10%	<u>15</u>

6.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。於民國九十九年及九十八年上半年度本公司收取關係人權利金分別為586千元及598千元。

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2%計算。於民國九十九年及九十八年上半年度本公司收取關係人權利金分別為14,929千元及13,912千元。

HOCHENG GROUP HOLDING CORP.使用本公司商標權再授權予優達(中國)有限公司，按其每月銷售額之2%計算，於民國九十九年上半年度本公司收取關係人權利金為2,813千元。

7.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，於民國九十九年及九十八年上半年度，向關係人收取之租金收入分別為2,417千元及2,412千元。

8.租金支出

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。於民國九十九年及九十八年上半年度支付關係人之租金支出分別為19,200千元及21,000千元。

本公司自民國九十四年起向和隆興業股份有限公司租用位於新竹縣湖口鄉中山路一段二號之建築物作為營業所營業之用。於民國九十九年及九十八年上半年度支付關係人之租金支出皆為751千元。

9.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，於民國九十九年及九十八年上半年度之維修費用(帳列其他費用)分別為16,975千元及15,737千元。

10.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(八)重要會計科目之說明。

(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，並已將信託資產設質抵押予本公司，請詳附註四(十)重要會計科目之說明。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

(3)本公司於民國九十八年十月與豪士多(股)公司簽訂購買原出售予其之土地，買回該土地購價12,936千元，雙方約定待國有土地所有權移轉予本公司，俟地目變更後，原土地依原價先行返還，另新購之土地依法作價售回，係屬代購所產生之約定，故不予以帳列該資產，請詳附註四(八)重要會計科目之說明。

11.應收(付)款項

	99.6.30		98.6.30	
應收票據	餘額	百分比	餘額	百分比
應收票據彙計	\$ <u>6,473</u>	<u>1.05</u> %	<u>8,820</u>	<u>1.70</u> %
應收帳款				
應收帳款彙計	\$ <u>16,874</u>	<u>3.33</u> %	<u>23,435</u>	<u>6.95</u> %
其他應收款				
和成(中國)有限公司	\$ 15,038	45.36 %	15,222	53.43 %
和鴻投資(股)公司	30	0.09 %	6,546	22.98 %
O+ Design International Corporation	3,344	10.09 %	3,412	11.97 %
和隆興業(股)公司	291	0.88 %	313	1.10 %
HOCHENG GROUP HOLDING CORP.	4,704	14.19 %	-	- %
其他	1,264	3.81 %	1,382	4.85 %
合計	\$ <u>24,671</u>	<u>74.42</u> %	<u>26,875</u>	<u>94.33</u> %

註：主係應收子公司權利金及代子公司支付勞務費等。

長期應收租賃款
(帳列其他金融資產-非流動)

菲律賓和成(股)公司	\$ <u>5,588</u>	<u>50.99</u> %	<u>6,793</u>	<u>18.09</u> %
------------	-----------------	----------------	--------------	----------------

應付票據

豪士多(股)公司	\$ 41,784	18.13 %	29,425	36.46 %
郁弘(股)公司	38,573	16.73 %	20,938	25.95 %
其他	14	0.01 %	-	- %
合計	\$ <u>80,371</u>	<u>34.87</u> %	<u>50,363</u>	<u>62.41</u> %

應付帳款

和成(中國)有限公司	\$ 26,766	19.15 %	8,565	4.22 %
豪士多(股)公司	8,573	6.14 %	14,655	7.22 %
郁弘(股)公司	14,612	10.46 %	20,111	9.91 %
菲律賓和成(股)公司	6,105	4.37 %	3,011	1.48 %
其他	135	0.10 %	34	0.01 %
合計	\$ <u>56,191</u>	<u>40.22</u> %	<u>46,376</u>	<u>22.84</u> %

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

應付費用	99.6.30		98.6.30	
	餘額	百分比	餘額	百分比
豪士多(股)公司	\$ 5,327	3.81	7,350	5.32 %
和丞興業(股)公司	5,955	4.27	5,940	4.30 %
其他	571	0.41	44	0.04 %
合計	<u>\$ 11,853</u>	<u>8.49</u>	<u>13,334</u>	<u>9.66 %</u>

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：

	99.6.30	98.6.30	擔保用途
固定資產－土地及房屋	\$ 54,045	54,750	長、短期借款
存貨－待售車位	2,367	2,367	"
出租資產－土地及房屋	413,683	505,358	"
長期投資－待售房地	251,635	251,635	長期借款
其他資產－農地	41,726	41,726	"
受限制銀行存款	12,353	37,560	長、短期借款
(帳列其他金融資產-非流動)			
存出保證金	<u>14,319</u>	<u>13,444</u>	房屋租賃及工程押標金等保證金
合計	<u>\$ 790,128</u>	<u>906,840</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)民國九十九年及九十八年六月底本公司開立信用狀未使用餘額分別為USD144千元及USD61千元。
- (二)民國九十九年及九十八年六月底本公司為工程、產品之保固及科專保證所開立之存出保證票據分別為60,490千元及11,053千元。
- (三)民國九十九年及九十八年六月底本公司為借款及發行商業本票而開立之存出保證票據分別為3,430,000千元及3,430,000千元、美金1,500千元。
- (四)於民國九十九年及九十八年六月底已簽訂合約明細如下：

性	質	合約總價	未付金額
99.6.30			
預付	設備款	<u>\$ 8,032</u>	<u>4,986</u>
98.6.30			
預付	設備款	\$ 4,716	538
預付	廣告費	<u>11,944</u>	<u>1,406</u>
合	計	<u>\$ 16,660</u>	<u>1,944</u>

- (五)有關本公司為關係人背書保證情形請詳附註五。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	99年上半年度			98年上半年度		
	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	146,197	102,820	249,017	139,270	105,269	244,539
勞健保費用	12,399	8,034	20,433	12,339	7,755	20,094
退休金費用	13,887	13,592	27,479	13,893	13,797	27,690
其他用人費用	5,975	4,088	10,063	6,111	4,030	10,141
折舊費用(註1)	15,917	7,220	23,137	23,460	7,463	30,923
攤銷費用	10,369	7,265	17,634	11,522	3,191	14,713

(註1)：民國九十九年及九十八年上半年度之折舊費用，未含出租及其他資產折舊分別為3,703千元及3,200千元。

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：無。
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	菲律賓和成(股)公司	2	\$ 5,824,288	USD 2,000 (64,556)	USD 2,000 (64,556)		14.08 %	\$ 5,824,288
0	"	和成(中國)有限公司	2	"	USD 11,000 (355,058)	USD 10,500 (338,919)			
0	"	和隆興業(股)公司	1	"	222,975	222,975			
0	"	涅特本國際事業有限公司	1	"	USD 2,000 (64,556)	USD 2,000 (64,556)			
0	"	HOCHENG GROUP HOLDING CORP.	2	"	USD 4,000 (129,112)	USD 4,000 (129,112)			

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。

註3：對單一企業背書保證限額為財務報表淨值。

註4：背書保證最高限額為財務報表淨額。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價(註1)	
本公司	開發金控(股票)	-	備供出售金融資產—非流動	443,221	3,843	-	3,843	
	國泰金控(股票)	-	"	215,644	10,362	-	10,362	
	富邦金控(股票)	-	"	334,671	12,082	-	12,082	
	聯電(股票)	-	"	3,846,645	55,199	-	55,199	
	力晶科技(股票)	-	"	185,153	811	-	811	
	三商行(股票)	-	"	40,820	665	-	665	
	志超科技(股)公司(股票)	-	"	3,129,555	172,109	1.46	172,109	
	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	2,021,706	100.00	2,030,409	(註3、4)
	英屬維京群島商理特本國際事業有限公司(股票)	"	採權益法評價之被投資公司	78,646,373	1,912,490	100.00	1,913,889	(註4)
	和鴻投資(股)公司(股票)	"	"	19,800,000	354,562	99.50	360,456	(註3)
	和丞興業(股)公司(股票)	"	"	600,000	18,445	40.00	18,445	
	和隆興業(股)公司(股票)	"	"	31,884,905	79,328	57.19	90,719	
	築禮國際(股)公司(股票)	"	"	100,000	888	100.00	888	
	O+ Design International Corporation	"	"	2,250,031	6,240	32.40	6,240	
	群益證券(股)公司(股票)	-	以成本衡量之金融資產—非流動	17,407,929	246,154	0.93	239,359	
	聯邦票券金融(股)公司(股票)	-	"	2,531,520	23,056	0.86	23,394	
	京華城(股)公司(股票)	-	"	12,000,000	70,291	0.79	70,291	
	奧斯來科技(股)公司(股票)	-	"	637,659	-	-	-	
	漢榮創業投資(股)公司(股票)	-	"	566,038	923	9.43	692	
	聯邦證券投資信託(股)公司(股票)	-	"	225,000	952	0.32	986	
	東台灣知本溫泉世界股份有限公司(股票)	-	"	2,250,000	22,500	5.00	17,797	
	志超科技(股)公司(股票)	-	"	2,607,714	17,892	1.22	143,424	

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99年06月30日經會計師核閱或自編財務報表採權益法評價。

註3：帳面金額已扣除子公司持有本公司股票視同庫藏股處理部份，請詳附四(十八)。

註4：帳面金額與市價之差異係未實現銷貨毛利(損)。

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：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(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%	2,021,706	(4,904)	2,232	註1
	英屬維京群島商理特本國際事業有限公司	British Virgin Islands	控股	2,410,366 (USD 78,646)	2,410,366 (USD 78,646)	78,646,373	100.00%	1,912,490	(26,402)	(36,095)	註2
	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%	354,562	33,092	32,926	註1
	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%	18,445	346	139	
	和隆興業(股)公司	台灣	磁磚製造買賣	555,305	555,305	31,884,905	57.19%	79,328	(9,923)	(5,675)	
	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%	888	-	-	
	O+ Design International Corporation	Cayman Islands	專業投資	26,521	22,881	2,250,031	32.40%	6,240	(4,274)	(1,653)	
英屬維京群島商理特本國際事業有限公司	和成企業(香港)有限公司	香港	進口衛浴產品買賣	USD 3,809	USD 3,809	297,159	99.99%	USD 1,319	USD (48)	USD (48)	
菲律賓和成股份有限公司	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	406,950,049	99.78%	USD 11,706	USD 28	USD 28	
	菲律賓地產	菲律賓	土地租賃	USD 1,000	USD 1,000	11,474,571	40.00%	USD 1,648	USD 61	USD 46	
	Hocheng Group Holding Corp.	Cayman Islands	控股	USD 30,258	USD 30,058	60,000,000	100.00%	USD 38,064	USD (861)	USD (861)	
	和成北美公司	美國	衛浴設備之銷售	USD 490	USD 490	-	49.00%	-	USD -	USD -	
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%	13,834	346	104	
和成企業(香港)有限公司	Triple S. Holdings Corp.	菲律賓	控股	USD 1,587	USD 1,587	8,040,000	40.00%	USD 1,914	USD -	USD -	
	Wise Ocean Investment Ltd.	British Virgin Islands	不動產投資	USD -	USD -	1	100.00%	USD 1	USD -	USD -	
菲律賓和成股份有限公司	PT HCG Indonesia	Indonesia	衛浴設備之買賣	USD 427	USD 427	420,000	35.00%	USD 320	USD -	USD -	
Hocheng Group Holding Corp.	和成行貿易(上海)有限公司	上海	衛浴設備之買賣	USD 600	USD 400	4,109,400	100.00%	USD 228	USD (90)	USD (90)	
	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	282,439,708	98.825%	USD 37,673	USD (882)	USD (871)	

註1：由於子公司持有本公司股票視同庫藏股，故本公司認列子公司投資損益不含子公司持有本公司股票產生損益。

註2：本期認列投資損益與被投資公司之差異係未實現銷貨毛利(損)。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

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(註2)	資金貸與總限額(註3)
											名稱	價值		
1	英屬維京群島商理特本國際事業有限公司	和成企業(香港)有限公司	應收關係人款項	USD 2,537	USD 2,387	不計息	2	-	營業週轉	-	-	-	USD 11,859	USD 23,718
1	"	菲律賓地產(股)公司	"	USD 1,600	USD 1,600	7%	2	-	"	-	-	-	"	"
2	豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	"	35,000	-	0.1%	2	-	"	-	-	-	406,082	812,164

註1：1. 有業務往來者。

2. 有短期融通資金之必要。

註2：對單一企業資金貸與限額為貸出資金之公司股權淨值20%。

註3：資金貸與總限額為貸出資金公司股權淨值40%。

3. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元/美金千元

編號	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	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
		公司名稱	關係						
0	豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	4	2,030,409	950,000	950,000	950,000	46.79%	2,030,409

註1：編號欄之填寫方法為發行人(母公司)填0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。

2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

3. 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。

4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註3：應註明最高限額之計算方法及最高限額之金額。財務報表如有認列或有損失，應註明已認列之金額。

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	茂德(股票)	-	備供出售金融資產	218,553	404	-	404	未設質
	鴻友(股票)	-	"	7,637	31	-	31	
	華泰(股票)	-	"	17,216	141	-	141	
	崇越電(股票)	-	"	6,960	507	-	507	
	昇貿(股票)	-	"	8,098	410	-	410	
	力晶(股票)	-	"	41,512	182	-	182	
	億光(股票)	-	"	6,731	557	-	557	
	中鋼(股票)	-	"	106,507	3,174	-	3,174	
	友通(股票)	-	"	10,201	335	-	335	
	晶采(股票)	-	"	10,318	237	-	237	
	農林(股票)	-	"	14,574	251	-	251	
	和成欣業(股票)	為其子公司	"	543,274	5,894	-	5,894	

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價	
和鴻投資(股)公司	飛宏(股票)	—	備供出售 金融資產	54,350	1,750	-	1,750	
	彩晶(股票)	—	"	356,415	2,199	-	2,199	
	台新金(股票)	—	"	28,378	355	-	355	
	第一金(股票)	—	"	74,016	1,321	-	1,321	
	啟基(股票)	—	"	24,140	1,325	-	1,325	
	高技(股票)	—	"	10,328	288	-	288	
	華寶(股票)	—	"	7,276	195	-	195	
	台積電(股票)	—	"	31,365	1,901	-	1,901	
	聯詠(股票)	—	"	10,347	901	-	901	
	中光電(股票)	—	"	23,010	1,095	-	1,095	
	正崧(股票)	—	"	6,586	342	-	342	
	久元(股票)	—	"	6,363	439	-	439	
	可成(股票)	—	"	7,502	525	-	525	
	美隆(股票)	—	"	10,202	119	-	119	
	慧友(股票)	—	"	7,354	161	-	161	
	商丞(股票)	—	"	1,679	114	-	114	
	創見(股票)	—	"	6,673	571	-	571	
	台半(股票)	—	"	25,000	596	-	596	
	晶豪科(股票)	—	"	26,059	1,485	-	1,485	
	日揚(股票)	—	"	19,269	251	-	251	
	凌陽(股票)	—	"	16,531	373	-	373	
	超眾(股票)	—	"	10,000	476	-	476	
	菱光(股票)	—	"	16,160	452	-	452	
	榮成(股票)	—	"	31,544	311	-	311	
	聯電(股票)	—	"	456,020	6,544	-	6,544	
	奇美電(股票)	—	"	19,975	667	-	667	
	普誠科(股票)	—	"	31,509	605	-	605	
	合晶(股票)	—	"	6,356	258	-	258	
	偉詮電(股票)	—	"	5,450	119	-	119	
	雷凌(股票)	—	"	12,100	1,573	-	1,573	
	群聯(股票)	—	"	6,502	1,209	-	1,209	
	欣興(股票)	—	"	20,000	948	-	948	
	宏正(股票)	—	"	15,000	788	-	788	
	志超科技(股)公司(股票)	—	"	4,971,143	273,413	2.54	273,413	
	晶宏半導(股)公司(股票)	為其母公司	以成本衡量 之金融資產- 非流動	99,991	344	0.17	344	
	絡達科技(股)公司	—	"	11,000	80	0.03	80	
	聯安健康事業(股)公司(股票)	—	"	400,752	3,501	3.27	3,501	
	卓立(股)公司(股票)	—	"	10,025	99	0.03	99	
	力原通訊(股)公司(股票)	—	"	2,061	-	-	-	
	美錡(股)公司(股票)	—	"	10,625	-	0.04	-	
	禾禮旅店(股)公司	—	"	4,056,000	-	-	-	
	錢櫃企業(股)公司	—	"	17,000	474	-	474	
	智微科技	—	"	3,036	50	0.01	50	
	曜騰(股)公司	—	"	12,429	253	0.02	253	
	美強光學(股)公司	—	"	750	-	0.017	-	
	CASA COST	—	"	20,000	290	-	290	
	中凌科技	—	"	68,000	-	0.04	-	
	鉅碩	—	"	843,600	-	-	-	

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期		末		備註	
				股數	帳面金額	持股比率	市價		
英屬維京群島 特本國際事業有限公司	和成香港(股票)	為其母公司	採權益法之 長期投資	297,159	USD 1,319	99.99	USD 1,319		
	菲律賓和成(股票)	"	"	406,950,049	USD 11,706	99.78	USD 11,706		
	菲律賓地產(股票)	對其採權益法 評價之投資公司	"	11,474,571	USD 1,648	40.00	USD 1,648		
	Hocheng Group Holding Corp.	為其母公司	"	60,000,000	USD 38,064	100.00	USD 38,064		
	Pyxis Group Limited(原名KG Net Vision)	—	備供出售之 金融資產- 非流動	65,000,000	USD 1,845	2.71	USD 1,845		
	Asia Technology	—	以成本衡量 之金融資產- 非流動	1,400	USD 100	3.33	USD 100		
	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	1,190,538	12,917	0.32	12,917	
群益安穩(基金)		—	"	647,979	10,001	-	10,001		
和丞興業股份有限 公司(股票)		對其採權益法 評價之投資公司	採權益法之 長期投資	450,000	13,834	30.00	13,834		
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	928		
禾禮旅店(股)公司(股票)		—	"	1,920,000	-	6.40	-		
和成企業(香港)有 限公司		Triple S Holdings Corporation	對其採權益法評價 之投資公司	採權益法之 長期投資	8,040,000	USD 1,914	40.00	USD 1,914	
		Wise Ocean Investment Ltd.	"	"	1	USD 1	100.00	USD 1	
菲律賓和成股份有 限公司	PT HCG Indonesia	"	"	420,000	USD 320	35.00	USD 320		
Hocheng Group Holding Corp.	和成行貿易(上海) 有限公司	"	"	4,109,400	USD 228	100.00	USD 228		
	和成(中國)有限公 司	"	"	282,439,708	USD 37,673	98.852	USD 37,673		

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。

和成欣業股份有限公司財務報表附註(續)

(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	1,143,799 (RMB263,548) (註5)	(註1)	957,499 (USD29,648)	-	-	957,499 (USD29,648)	98.825 %	(28,114) (USD(871))	1,216,009 (USD37,673)	-
和成行貿易(上海)有限公司	衛浴設備之買 賣	19,719 (RMB4,109)	(註1)	13,355 (USD400)	6,364 (USD200)	-	19,719 (USD600)	100.000 %	(2,905) (USD(90))	7,359 (USD228)	-

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)
976,345 (USD30,248)	1,005,363 (USD31,147)	\$ 3,494,573

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：限額係依淨被投資公司自編之財務報表。

註3：限額係依淨值或合併淨值之百分之六十或八千萬，取其較高者

註4：本表相關數字以新台幣列示。

註5：和成(中國)有限公司於民國九十八年盈餘轉增資RMB13,664千元。

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	佔本公司		交易條件	未實現	應收帳款		
		銷貨淨額	百分比%			價格	收款條件	毛利
和成(中國)有 限公司	\$ <u>14,126</u>	<u>1.06</u>		依轉撥價 格計收	月結三個 月	<u>4,210</u>	<u>11,391</u>	<u>2.25</u>

(2)進 貨

大陸被投 資公司	金額	佔本公司		交易條件	應付帳款		
		進貨淨額	百分比%			價格	付款條件
和成(中國)有 限公司	\$ <u>56,745</u>	<u>7.59</u>		依轉撥價格 報價	進貨後一個 月內沖抵貨 款	<u>26,766</u>	<u>19.15</u>

(3)本公司與和成(中國)有限公司之資金貸予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。

和成欣業股份有限公司

現金明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
現	金	庫	存	現	金	\$	577
		週	轉	金			2,257
		小		計			<u>2,834</u>
銀	行	存	款				
	支	票	存				876
	活	期	存				107,145
	外	幣	存				<u>16,794</u>
		小		計			<u>124,815</u>
合	計					\$	<u><u>127,649</u></u>

應收票據明細表

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註
關係人：									
	和	丞	興	業	(股)	公	司	\$	5,393
	豪	士	多	(股)	公	司			898
	其			他					<u>182</u> 單一客戶餘額未超過5%
	小			計					<u>6,473</u>
非關係人：									
	和	豐	企	業	(股)	公	司	均為一年以內到期	322,558
	和	泉	企	業	(股)	公	司	"	67,594
	大	鎰	企	業	(股)	公	司	"	57,584
	其			他				"	<u>160,432</u> 單一客戶餘額未超過5%
	小			計					<u>608,168</u>
合				計				\$	<u><u>614,641</u></u>

和成欣業股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
關係人：							
	和丞興業(股)公司			\$	2,563		
	和成(中國)有限公司				11,391		
	菲律賓和成(股)公司				2,916		
	其他				<u>4</u>		單一客戶餘額未超過5%
	小計				<u>16,874</u>		
非關係人：							
	大鎰企業(股)公司				125,650		
	和增泰企業(股)公司				35,024		
	和泉企業(股)公司				87,833		
	和豐企業(股)公司				47,759		
	其他				<u>193,815</u>		單一客戶餘額未超過5%
	小計				490,081		
	減：備抵呆帳				(5,494)		
	備抵銷貨折讓				<u>(117,151)</u>		
	合計				<u>367,436</u>		
	淨額			\$	<u><u>384,310</u></u>		

和成欣業股份有限公司

其他應收款

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
關係人：							
和成(中國)有限公司		商標權使用等		\$	15,038		
HOCHENG GROUP		"			4,704		
HOLDING CORP.							
O+ Design International		租金收入等			3,344		
Corporation							
其	他	租	金	收	入	等	
小	計				<u>1,585</u>	單一金額未超過5%	
					<u>24,671</u>		
非關係人：							
其	他	租	金	收	入		
合	計				<u>8,478</u>	單一金額未超過5%	
					<u>\$ 33,149</u>		

其他金融資產—流動明細表

項	目	摘	要	金	額
應	退	稅	額	應	收
應	收	租	款	營	所
合	計	賃	計	稅	退
				稅	款
				\$	198
					<u>1,440</u>
				\$	<u>1,638</u>

和成欣業股份有限公司

存貨明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘要	金額		備註
			成本	市價	
<u>製 造 部</u>					
原	料		\$ 133,231	116,480	以重置成本為市價
物	料		11,645	9,330	"
在	製	品	104,221	125,746	以淨變現價值為市價
製	成	品	457,861	566,007	"
購	進	商	194,897	271,860	"
在	途	存	6,148	6,148	以重置成本為市價
小		計	908,003	<u>1,095,571</u>	
減：	備抵存貨呆滯損失		(80,820)		
淨		額	<u>827,183</u>		
<u>營 建 部</u>					
待	售	車	2,367	<u>2,752</u>	以最近之最低售價為市價；已提供長、短期借款抵押擔保
合		計	<u>\$ 829,550</u>		

和成欣業股份有限公司

其他流動資產明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
預付	購料款	預付	原物料款	\$	12,214
		其	他		<u>2,270</u>
		小	計		<u>14,484</u>
預付	費用	預付	修理保養、廣告費及研究實驗費等		10,168
		其	他		<u>4,350</u>
		小	計		<u>14,518</u>
暫付	款	暫付	運費關稅等		<u>5,133</u>
遞延	所得稅資產-流動	備抵	存貨呆滯損失及備抵銷貨折讓等		<u>36,067</u>
合	計			\$	<u><u>70,202</u></u>

和成欣業股份有限公司

備供出售金融資產－非流動明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保品 或質押情形	備 註
	股數或張數	公平價值	股數或張數	公平價值	股數或張數	公平價值	股數或張數	公平價值		
上市(櫃)股票										
開發金控	443,221	\$ 4,344	-	-	-	501	443,221	3,843	無	依據99年06月30日 之收盤價
志超科技	-	-	3,129,255	172,109	-	-	3,129,255	172,109	"	"
國泰金控	215,644	12,874	-	-	-	2,512	215,644	10,362	"	"
富邦金控	334,671	13,153	-	-	-	1,071	334,671	12,082	"	"
聯電	3,846,645	66,162	-	-	-	10,963	3,846,645	55,199	"	"
三商行	40,820	706	-	-	-	41	40,820	665	"	"
力晶科技	185,153	740	-	71	-	-	185,153	811	"	"
合 計		<u>\$ 97,979</u>		<u>172,180</u>		<u>15,088</u>		<u>255,071</u>		

和成欣業股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保品 或質押情形	備 註
	股 數	帳面價值	股 數	帳面價值	股 數	帳面價值	股 數	帳面價值		
安泰證券金融股份有限公司	24,520,810	\$ 246,154	-	-	24,520,810	246,154	-	-	無	
群益證券股份有限公司	-	-	17,407,929	246,154	-	-	17,407,929	246,154	"	
聯邦票券金融股份有限公司	2,531,520	23,056	-	-	-	-	2,531,520	23,056	"	
京華城股份有限公司	12,000,000	75,018	-	-	-	4,727	12,000,000	70,291	"	
奧斯來科技股份有限公司	637,659	-	-	-	-	-	637,659	-	"	
漢榮創業投資股份有限公司	566,038	923	-	-	-	-	566,038	923	"	
志超科技股份有限公司	5,215,427	39,359	-	-	2,607,713	21,467	2,607,714	17,892	"	
聯邦證券投資信託股份有限公 司	225,000	2,250	-	-	-	1,298	225,000	952	"	
東台灣知本溫泉世界股份有限 公司	2,250,000	22,500	-	-	-	-	2,250,000	22,500	"	
合 計		\$ 409,260		246,154		273,646		381,768		

和成欣業股份有限公司

長期股權投資變動明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價		提供擔保 或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價		
豪士多股份有限公司	100,598,839	\$ 2,019,474	-	2,232	-	-	100,598,839	100.00 %	2,021,706	20.18	2,030,409	無	依據99年06月30日會計師核閱報告書計算
英屬維京群島商涅特本國際事業有限公司	78,646,373	1,928,635	-	-	-	16,145	78,646,373	100.00 %	1,912,490	24.34	1,913,893	"	"
和鴻投資股份有限公司	19,800,000	421,162	-	-	-	66,600	19,800,000	99.50 %	354,562	18.20	360,456	"	依據99年06月30日自編財務報表計算
和丞興業股份有限公司	600,000	18,306	-	139	-	-	600,000	40.00 %	18,445	30.74	18,445	"	"
和隆興業股份有限公司	31,884,905	85,003	-	-	-	5,675	31,884,905	57.19 %	79,328	2.85	90,719	"	"
築禮國際股份有限公司	100,000	888	-	-	-	-	100,000	100.00 %	888	8.88	888	"	"
O+ Design International Corporation	1,969,140	4,181	280,891	3,640	-	1,581	2,250,031	32.40 %	6,240	2.77	6,240	"	"
小計		4,477,649		6,011		90,001			4,393,659		4,421,050		
加：預付長期投資款		3,640		-		3,640			-				
合計		\$ 4,481,289		6,011		93,641			4,393,659				

和成欣業股份有限公司

不動產投資明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	質	押	情	形
鶯歌鎮大湖段土地				\$	<u>251,635</u>	長	期	借	款

其他金融資產—非流動明細表

項	目	摘	要	金	額			
長期應收租賃款		資	本	租	賃	款	\$	<u>5,588</u>
催收								<u>14,176</u>
減：備抵呆帳								<u>(14,176)</u>
		淨				額		<u>-</u>
受限制資產—非流動		備	償	銀	行	存	款	<u>12,353</u>
合	計						\$	<u><u>17,941</u></u>

無形資產明細表

項	目	摘	要	金	額	質	押	情	形	
無形資產		遞	延	退	休	金	成	本	\$	<u>23,429</u>
		電	腦	軟	體	成	本			<u>25,815</u>
									\$	<u><u>49,244</u></u>

和成欣業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期 初 餘 額			本 期 增 加			本 期 減 少			期 末 餘 額			提供保證或 質押情形	備 註
	成 本	重估增值	合 計	成 本	重估增值	合 計	成 本	重估增值	合 計	成 本	重估增值	合 計		
土 地	\$ 216,116	2,835	218,951	-	-	-	100	-	100	216,016	2,835	218,851	帳面價值 42,930千元 提供質押	
土地改良物	14,080	-	14,080	-	-	-	-	-	-	14,080	-	14,080		
房屋及建築	150,896	-	150,896	-	-	-	-	-	-	150,896	-	150,896	帳面價值 11,115千元 提供質押	
機 器 設 備	1,763,249	1,304	1,764,553	13,186	-	13,186	8,807	-	8,807	1,767,628	1,304	1,768,932		
運 輸 設 備	44,171	28	44,199	-	-	-	-	-	-	44,171	28	44,199		
辦 公 設 備	95,754	57	95,811	1,335	-	1,335	391	-	391	96,698	57	96,755		
其 他 設 備	519,300	12,129	531,429	8,291	-	8,291	5,894	-	5,894	521,697	12,129	533,826		
預付房地設備款	18,418	-	18,418	24,125	-	24,125	36,012	-	36,012	6,531	-	6,531		
合 計	\$ 2,821,984	16,353	2,838,337	46,937	-	46,937	51,204	-	51,204	2,817,717	16,353	2,834,070		

和成欣業股份有限公司

固定資產累計折舊變動明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備 註
土地改良物	\$ 5,219	309	-	5,528	
房屋及建築	68,791	1,899	-	70,690	
機器設備	1,674,713	11,456	8,807	1,677,362	
運輸設備	34,339	1,442	-	35,781	
辦公設備	73,315	2,931	391	75,855	
其他設備	479,984	5,100	5,894	479,190	
合 計	<u>\$ 2,336,361</u>	<u>23,137</u>	<u>15,092</u>	<u>2,344,406</u>	

出租資產明細表

項 目	摘 要	金 額	提供保證或質押情形
出租資產	出租資產	\$ 626,085	帳面價值413,683千元 提供質押
	減：累計折舊	(89,860)	
	累計減損	(77,172)	
合 計		<u>\$ 459,053</u>	

存出保證金明細表

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	營業所、廣告及工程押標金等押金	\$ <u>14,319</u>

和成欣業股份有限公司

其他資產明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
遞延費用		模	具	費	\$ 44,143
遞延所得稅資產	- 非流動	採	權益法認列之	投資損失	123,591
		提	列應計退休	金	37,352
		投	資	抵減	59,555
		虧	損	扣抵	26,002
		其		他	11,836
		累	積換算調整	數	(34,149)
		減	: 備抵	評價	(192,832)
		淨		額	31,355
其	他	鶯	歌鎮大湖	段農地	41,726
		桃	園縣八德	市農地	34,038
		台	中西屯區	農地	18,913
		台	中西屯區	農舍	25,787
		桃	園縣平鎮	市農地	393
		三	廠72-2土	地(農地)	19,303
		減	: 累	計折舊	(4,205)
		小		計	135,955
合	計				\$ 211,453

和成欣業股份有限公司

短期借款明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	契約期間	利率區間	期末餘額	融資額度(千元)		抵押或擔保品
土地銀行	購料借款	99.01.22~99.09.26	2.02%~4.35%	18,998	NTD	50,000	本票
兆豐國際	"	99.03.29~99.10.23	1.532%	6,181	NTD	150,000	"
彰化商銀	"	99.05.18~99.12.22	2.282%~2.392%	14,281	NTD	100,000	"
小計				39,460			
土地銀行	信用借款	99.04.15~99.08.05	1.60%	120,000	NTD	150,000	本票
華南銀行	"	99.04.16~99.07.16	1.60%	70,000	NTD	100,000	"
永豐銀行	"	99.04.22~99.09.21	1.72%	80,000	NTD	130,000	"
兆豐銀行	"	99.03.15~99.10.20	1.50%	70,000	NTD	150,000	"
新光銀行	"	99.05.28~99.07.28	1.80%	20,000	NTD	50,000	"
第一銀行	"	99.04.29~99.07.28	1.70%	150,000	NTD	150,000	"
元大銀行	"	99.06.22~99.09.20	1.50%	100,000	NTD	100,000	"
彰化銀行	"	99.06.07~99.09.09	1.70%	70,000	NTD	110,000	"
台新銀行	"	99.05.21~99.08.25	1.70%	80,000	NTD	100,000	"
合泰金庫	"	98.08.10~99.08.10	1.72%	50,000	NTD	150,000	"
安泰銀行	"	99.05.13~99.08.11	1.80%	50,000	NTD	200,000	"
小計				860,000			
國泰世華	擔保借款	99.06.17~99.08.28	1.70%	130,000	NTD	150,000	本票、土地及房屋
中國信託	"	99.03.29~99.08.28	1.50%	80,000	NTD	150,000	"
小計				210,000			
合計				\$ 1,109,460			

和成欣業股份有限公司

應付票據明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額	備 註
關係人：		
郁 弘 股 份 有 限 公 司	\$ 38,573	
豪 士 多 股 份 有 限 公 司	41,784	
其 他	<u>14</u>	單一廠商餘額未超過5%
小 計	<u>80,371</u>	
非關係人：		
穩 弘 科 技 股 份 有 限 公 司	16,103	
鈺 禮 企 業 股 份 有 限 公 司	12,103	
其 他	<u>121,946</u>	單一廠商餘額未超過5%
小 計	<u>150,152</u>	
合 計	<u>\$ 230,523</u>	

和成欣業股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額	備 註
關係人：		
郁 弘 股 份 有 限 公 司	\$ 14,612	
和 成 中 國 有 限 公 司	26,766	
豪 士 多 股 份 有 限 公 司	8,573	
菲 律 賓 和 成 有 限 公 司	6,105	
其 他	135	單一廠商餘額未超過5%
小 計	<u>56,191</u>	
非關係人：		
穩 弘 科 技 股 份 有 限 公 司	16,946	
迪 豪 實 業 股 份 有 限 公 司	5,797	
其 他	60,768	單一廠商餘額未超過5%
小 計	<u>83,511</u>	
合 計	<u>\$ 139,702</u>	

應付費用明細表

項 目	摘 要	金 額
應 付 利 息		\$ 1,161
應付薪資、年獎及伙食費等		37,788
應 付 勞 、 健 保 費		8,740
應 付 獎 勵 金		20,549
應 付 運 費		1,858
服 務 費		3,096
勞 務 費		1,573
其 他		<u>27,020</u>
合 計		<u>\$ 101,785</u>

和成欣業股份有限公司

其他流動負債明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
應	納	稅	額	營	業
預	收	款	預	收	貨
代	收	款	代	收	稅
合		計			
				稅	等
				、	勞
				保	費
				及	租
				金	等
				\$	4,729
					12,070
					12,208
				\$	<u>29,007</u>

長期借款及一年內到期之長期借款明細表

貸款行庫	借款金額	一年以上 到期部份	一年內 到期部份	契約期限	利率	質押或 保證情形	備註
兆豐國際商業銀行	\$ 575,000	425,000	150,000	97.09.17~ 102.08.11	2.25%	本票、銀行存款及土地	自首次動用日起每半年為一期，共分10期分期還款，第1~2期每期清償60,000千元，第3~4期每期清償70,000千元，第5~10期每期清償80,000千元，並於最後一期加計清償尾款25,000千元，即最後一期須清償105,000千元。
合作金庫	121,440	71,800	49,640	96.11.16~ 101.11.16	1.72%	本票、銀行存款、土地及房屋	自首次動用日起前二年僅還利息，第三年起每月本息平均攤還。
經濟部工業局	45,976	32,840	13,136	96.06.21~ 102.10.15	1.00%	本票	還款期限四年，自計劃完成後滿一年之次日起以三個月為一期，分十六期返還。
合計	\$ <u>742,416</u>	<u>529,640</u>	<u>212,776</u>				

和成欣業股份有限公司

土地增值稅準備變動明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

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

其他負債明細表

民國九十九年六月三十日

項 目	摘 要	金 額
應計退休金負債		\$ 271,923
存入保證金	租 賃 押 金	3,978
未實現售後租回利益		4,823
遞延貸項	未 實 現 銷 貨 毛 利	5,879
	資 本 租 賃 未 實 現 利 息	714
小 計		6,593
合 計		\$ 287,317

和成欣業股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

產 品 名 稱	單 位	數 量	金 額
銷 貨 收 入 淨 額			
瓷 器	千 只	395	\$ 502,206
銅 器	千 只	448	396,691
FRP 浴 缸	千 只	24	45,438
大 理 石 檯 面	千 只	3	6,020
廚 具 設 備	千 套	10	62,754
馬 桶 蓋	千 個	129	68,903
免 治 馬 桶 蓋	千 個	23	149,061
鏡 箱	千 個	33	19,548
自 動 化 設 備	千 套	13	28,307
透 水 磚	千 片	371	5,575
其 他	千 個	212	50,168
合 計			<u>\$ 1,334,671</u>

和成欣業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
自製產品銷貨成本			
期 初 原 料	\$ 101,031		
加：本期進料	283,839		
製成品轉入	12,025		
盤 盈	6		
減：轉各項費用	(4,398)		
轉購進製成品	(12,166)		
出售原料	(9,769)		
報 廢	(267)		
其 他	(283)		
期 末 原 料	(133,231)	\$ 236,787	
間 接 原 料			
期 初 物 料	10,689		
加：本期進料	37,300		
製成品轉入	23		
其 他	83		
減：期末物料	(11,645)		
出售物料	(17)		
轉購進製成品	(61)		
轉各項費用	(21,781)	14,591	
直接人工		111,396	
製造費用		220,249	
製 造 成 本		583,023	
加：期初在製品	98,140		
購入在製品	7,946		
製成品轉入	1,758		
其 他	216		
減：出售在製品	(2,504)		
轉各項費用	(1,189)		
轉購進商品	(221)		
報 廢	(2,093)		
期 末 在 製 品	(104,221)	(2,168)	
製 成 品 成 本		580,855	
期 初 製 成 品		476,156	
減：轉 原 料		(12,025)	
轉 物 料		(23)	
轉 在 製 品		(1,758)	
盤 虧		(2,666)	
報 廢		(2,118)	
轉未攤銷費用		(3,783)	
轉各項費用		(3,982)	
其 他		(319)	
期 末 製 成 品		(457,861)	
產銷成本		572,476	
外購商品銷貨成本：			
期初購進商品	196,818		
加：本期購入	418,143		
原物料轉入	12,227		
在製品轉入	221		
減：期末外購商品	(201,045)		
報 廢	(626)		
轉 費 用	(9,179)		
盤 虧	(867)		
其 他	(5,774)		
銷貨成本—商品		409,918	
出售在製品		2,504	
出售原物料		9,786	
銷 貨 成 本		994,684	
加：盤 虧		3,527	
存貨呆滯及跌價損失		3,755	
存貨報廢損失		5,104	
減：出售下腳收入		(401)	
營 業 成 本 總 計		\$ 1,006,669	

和成欣業股份有限公司

推銷費用明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘要	金額	備註
薪	資	費用	\$ 60,931	
運		費	14,001	
廣	告	費	33,679	
獎	勵	金	44,019	
其	他	費用	77,187	單一金額未超過5%
合		計	<u>\$ 229,817</u>	

管理費用明細表

項	目	摘要	金額	備註
薪	資	費用	\$ 32,335	
退	休	金	2,993	
其	他	費用	23,197	單一金額未超過5%
合		計	<u>\$ 58,525</u>	

和成欣業股份有限公司

研究發展費用明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	費	用	\$	23,148		
委	託	研	究		2,670		
分	項	攤	銷		4,584		
其	他	費	用		9,892		單一金額未超過5%
合		計		\$	<u>40,294</u>		

營業外收入明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
利	息	收	入	銀	行	存	款、資
				金	貨	予	及
				其	他	利	息
				\$	448		
處	分	固	定	資	產	利	益
					675		
兌	換	利	益		3,636		
租	金	收	入		7,867		
其	他	營	業	外	收	入	
		股	利	收	入	7,823	
		權	利	金	收	入	18,328
		其		他		24,613	
		小		計		50,764	
合		計		\$	<u>63,390</u>		

和成欣業股份有限公司

營業外支出明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
利	息	費	用	\$	16,655		
採	權益法	評價之	投資	損失	8,126		
減	損	損失	以成本	衡量	金融	資產	提列
			減損	損失	6,025		
			備供	出售	金融	資產	提列
			減損	損失	6,618		
			小	計	12,643		
其	他	營	業	外	支	出	
			地	目	變	更	手
			續	費	3,018		
			信	託	及	出	租
			資	產	折	舊	費
			用	3,703			
			員	工	資	遣	及
			離	職	補	償	金
			3,114				
			其	他	5,721		
			小	計	15,556		
合	計			\$	52,980		