

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

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日

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、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5~6
六、合併財務報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	7~11
(二)會計變動之理由及其影響	11
(三)重要會計科目之說明	11~24
(四)關係人交易	25~26
(五)質押之資產	26
(六)重大承諾事項及或有事項	27
(七)重大之災害損失	27
(八)重大之期後事項	27
(九)其 他	27
(十)附註揭露事項：母子公司間業務關係及重要交易往來情形	27~28
(十一)部門別財務資訊	28

和成欣業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國100年及99年3月31日

代碼	資 產	附 註	100年3月31日		99年3月31日		代碼	負債及股東權益	附 註	100年3月31日		99年3月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	三(一)	402,796	4	391,000	4	2100	短期借款	三(十三)	1,796,693	17	1,423,689	14
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	三(二)	11,436	-	10,003	-	2110	應付短期票券	三(十四)	320,000	3	230,000	2
1320	備供出售金融資產-流動	三(三)	272,700	3	382,328	4	2120	應付票據		238,408	2	201,523	2
1120	應收票據淨額		578,127	5	681,442	7	2130	應付票據-關係人	四	37,702	-	37,953	-
1130	應收票據-關係人淨額	四	54	-	-	-	2140	應付帳款		322,407	3	350,952	4
1140	應收帳款淨額	三(五)	938,292	8	691,488	7	2150	應付帳款-關係人	四	14,067	-	25,816	-
1160	其他應收款淨額		279,004	3	138,771	1	2160	應付所得稅		6,652	-	-	-
1180	其他應收款-關係人淨額	四	3,091	-	-	-	2170	應付費用		170,580	2	113,699	1
1190	其他金融資產-流動		1,701	-	1,491	-	2180	應付費用-關係人		93	-	-	-
120X	存貨淨額	二、三(六)、五	1,619,497	15	1,614,239	16	2190	其他應付款-關係人		89,972	1	-	-
1250	預付費用		63,151	1	-	-	2210	其他應付款		13,349	-	-	-
1280	其他流動資產		68,092	1	154,097	1	2261	預收貨款		71,561	1	-	-
1286	遞延所得稅資產-流動		38,018	-	-	-	2270	一年或一營業週期內到期長期負債	三(十五)	299,473	3	249,249	2
	流動資產合計		4,275,959	40	4,064,859	40	2280	其他流動負債		62,722	1	162,551	2
								流動負債合計		3,443,679	34	2,795,432	27
14XX	基金及投資						24XX	長期負債					
1450	備供出售金融資產-非流動	三(三)	660,272	6	156,143	1	2420	長期借款	三(十五)	653,535	6	880,692	9
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	三(四)	93,482	1	418,471	4							
1421	採權益法之長期股權投資	三(七)	59,013	1	66,830	1	25XX	各項準備					
1423	不動產投資	三(八)、五	289,840	3	299,144	3	2510	土地增值稅準備		329,172	3	329,172	3
1425	預付長期投資款		-	-	-	-							
1440	其他金融資產-非流動	五	4,987	-	6,838	-	28XX	其他負債					
	基金及投資合計		1,107,594	11	947,426	9	2810	應計退休金負債		367,382	4	308,684	3
15XX	固定資產	三(九)、五					2820	存入保證金		21,141	-	-	-
1501	土地		2,213,368	21	2,078,866	20	2882	未實現售後租回利益	三(九、十)	-	-	7,717	1
1511	土地改良物		104,075	1	107,517	1	2888	其他負債-其他		108,867	1	45,638	-
1521	房屋及建築物		2,681,769	25	2,747,627	27		其他負債合計		497,390	5	362,039	4
1531	機器設備		3,324,196	31	3,449,610	34							
1551	運輸設備		94,176	1	93,262	1	2XXX	負債合計		4,923,776	47	4,367,335	43
1561	辦公設備		304,690	3	135,439	1							
1672	預付設備款		6,934	-	5,014	-	3XXX	股東權益					
1681	其他設備		723,154	7	874,691	9	31XX	股本					
15X8	重估增值		12,081	-	16,353	-	3110	普通股股本-每股面額10元，額定570,000千股		3,770,536	36	3,770,536	38
15XY	成本及重估增值		9,464,443	89	9,508,379	93		九十九年 及九十八年發行皆為377,054千股					
15X9	減：累計折舊		(5,278,672)	(50)	(5,307,946)	(52)	32XX	資本公積	三(十六)				
	固定資產淨額		4,185,771	40	4,200,433	41	3211	資本公積-普通股股票溢價		106,142	1	106,142	1
17XX	無形資產						3220	資本公積-庫藏股交易		642,876	6	5,747	-
1750	電腦軟體成本		119,838	1	34,613	-	3260	資本公積-長期投資		(554,635)	(5)	82,429	1
1770	遞延退休金成本		13,609	-	33,194	-		資本公積-合併溢額		1,275	-	1,275	-
1782	土地使用權		54,489	1	58,191	1	33XX	保留盈餘	三(十六)				
	無形資產合計		187,936	2	125,998	1	3310	法定盈餘公積		754,014	6	754,014	7
							3320	特別盈餘公積		-	-	52,537	1
18XX	其他資產						3350	未提撥保留盈餘		(13,116)	-	(65,194)	(1)
1800	出租資產	三(十)	455,871	4	469,022	5	34XX	股東權益其他調整項目					
1820	存出保證金	五	20,617	-	22,461	-	3420	累積換算調整數		60,297	1	132,120	1
1860	遞延所得稅資產-非流動		81,996	1	-	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失		(110,119)	(1)	(28,779)	-
1880	其他資產-其他	三(十一、十二)、五	266,829	2	386,017	4	3450	金融商品之未實現損益		298,792	3	324,045	3
	其他資產合計		825,313	8	877,500	9	3460	未實現重估增值		658,175	6	658,175	6
							3480	庫藏股票	三(十八)	(63,266)	(1)	(63,266)	(1)
							361X	母公司股東權益		5,550,971	52	5,729,781	56
							3610	少數股權		107,826	1	119,100	1
								股東權益合計		5,658,797	53	5,848,881	57
資 產 總 計			10,582,573	100	10,216,216	100	負債及股東權益總計			10,582,573	100	10,216,216	100

(請參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100年及99年1月1日至3月31日

單位：新台幣千元

代 碼	項 目	附 註	100年第一季		99年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四				
4110	銷貨收入		1,274,412	105	1,251,480	107
4170	減：銷貨退回		(34,924)	(3)	(43,719)	(3)
4190	銷貨折讓		(23,885)	(2)	(43,088)	(4)
	銷貨收入淨額		<u>1,215,603</u>	<u>100</u>	<u>1,164,673</u>	<u>100</u>
5000	營業成本	二、三(六)、四	(901,495)	(74)	(866,901)	(74)
5910	營業毛利(損)		<u>314,108</u>	<u>26</u>	<u>297,772</u>	<u>26</u>
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(232,877)	(20)	(174,695)	(16)
6200	管理及總務費用		(65,213)	(5)	(106,949)	(9)
6300	研究發展費用		(22,171)	(2)	(23,310)	(2)
	合 計		<u>(320,261)</u>	<u>(27)</u>	<u>(304,954)</u>	<u>(27)</u>
6900	營業淨利(損)		<u>(6,153)</u>	<u>(1)</u>	<u>(7,182)</u>	<u>(1)</u>
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		676	-	263	-
7130	處分固定資產利益		343	-	-	-
7140	處分投資利益		1,128	-		
7210	租金收入		3,482	-	3,663	-
7480	什項收入		23,699	2	52,276	5
	合 計		<u>29,328</u>	<u>2</u>	<u>56,202</u>	<u>5</u>
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(18,074)	(1)	(17,213)	(1)
7521	採權益法認列之投資損失	三(七)	(1,137)	-	(571)	-
7530	處分固定資產損失		(648)	-	-	-
7560	兌換損失		(879)	-	(75)	-
7880	什項支出		(10,672)	(1)	(7,312)	(1)
	合 計		<u>(31,410)</u>	<u>(3)</u>	<u>(25,171)</u>	<u>(2)</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)		(8,235)	(1)	23,849	2
8110	所得稅		(3,272)	-	(8,164)	(1)
9600XX	合併總損益		<u>(11,507)</u>	<u>(1)</u>	<u>15,685</u>	<u>1</u>
	歸屬予：					
9601	合併淨損益		(9,550)	(1)	17,052	1
9602	少數股權損益		(1,957)	-	(1,367)	-
			<u>(11,507)</u>	<u>(1)</u>	<u>15,685</u>	<u>1</u>
9750	基本每股盈餘(損失)(元)	三(十七)	<u>稅前</u> <u>(0.02)</u>	<u>稅後</u> <u>(0.03)</u>	<u>稅前</u> <u>0.06</u>	<u>稅後</u> <u>0.05</u>

(請參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100年及99年1月1日至3月31日

		單位：新台幣千元	
項	目	100年第一季	99年第一季
營業活動之現金流量：（詳後附表）			
營業活動之淨現金流入（出）		（ 259,780）	（ 13,407）
投資活動之現金流量：			
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	18,575	（ 6,938）	
處分固定資產價款	-	30,208	
購置固定資產價款	（ 95,564）	（ 16,496）	
處分投資（增加）減少	127,380	-	
其他應收款-關係人（增加）減少	（ 3,091）	（ 38,373）	
其他金融資產-非流動（增加）減少	80,646	382	
其他資產（增加）減少	-	11,550	
存出保證金（增加）減少	1,844	（ 875）	
無形資產（增加）減少	-	（ 39）	
投資活動之淨現金流入（出）		129,790	（ 20,581）
融資活動之現金流量：			
短期借款增加（減少）	136,866	（ 75,034）	
應付短期票券增加（減少）	90,000	145,058	
其他負債增加（減少）	-	6,853	
長期借款增加（減少）	（ 115,035）	（ 78,640）	
存入保證金增加（減少）	21,141	-	
融資活動之淨現金流入（出）		132,972	（ 1,763）
匯率影響數		（ 69,637）	（ 1,223）
本期現金及約當現金餘額增加（減少）數		（ 66,655）	（ 36,974）
期初現金及約當現金餘額		469,451	427,974
期末現金及約當現金餘額		402,796	391,000
現金流量資訊之補充揭露：			
支付利息（不含利息資本化利息）		17,571	17,222
支付所得稅		-	-
不影響現金流量之投資及融資活動：			
一年內到期之長期借款		299,473	249,249

（請參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
合併營業活動之現金流量附表
民國100年及99年1月1日至3月31日

單位：新台幣千元

項 目	100年第一季	99年第一季
營業活動之現金流量：		
合併淨損益	(11,507)	15,685
調整項目：		
折舊及攤提費用	48,929	55,711
提列備抵呆帳及銷貨折讓	16,126	18,349
依權益法認列投資損失（利益）	1,137	571
處分固定資產損失（利益）	305	(203)
長期投資清算損失（利益）	-	-
資產減損損失（回升利益）	-	-
處分投資損失（利益）	(1,128)	-
已實現售後租回利益	-	(2,894)
應收票據（增加）減少	(25,301)	(64,238)
應收帳款（增加）減少	152,983	4,651
其他應收款（增加）減少	(279,004)	(89,547)
其他金融資產-流動（增加）減少	(53,828)	236
存貨淨額（增加）減少	(55,134)	(8,010)
其他流動資產（增加）減少	(41,355)	32,446
遞延所得稅資產及負債（增加）減少	83,518	4,713
其他資產（增加）減少	(28,142)	-
應付票據增加（減少）	1,746	(3,421)
應付帳款增加（減少）	(97,423)	(18,462)
應付費用增加（減少）	(19,824)	9,794
應付所得稅增加（減少）	6,652	(6,051)
其他流動負債增加（減少）	41,470	34,285
應計退休金負債增加（減少）	-	(29,092)
	(248,273)	2,978
營業活動之淨現金流入（出）	<u>(259,780)</u>	<u>(13,407)</u>

（請參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季報表附註(續)

和成欣業股份有限公司及其子公司

合併財務季報表附註

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、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。為更瞭解本公司之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與本公司民國九十九年度經會計師查核簽證之合併財務報表一併參閱。除下列所述會計政策外，本合併財務季報表之重要會計政策與前述合併財務報表相同。

(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
			100.3.31	99.3.31	
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，截至民國一〇〇年三月底實收資本額為1,605,702千元。
"	英屬維京群島商 理特本國際事業 有限公司(理特本 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，截至民國一〇〇年三月底實收資本額為美金78,646千元。
"	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，截至民國一〇〇年三月底實收資本額為199,000千元。
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，截至民國一〇〇年三月底實收資本額為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%，

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

故將該公司視為子公司。

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			100.3.31	99.3.31	
"	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	57.19%	57.19%	係於民國六十二年成 立，截至民國一〇〇年三 月底實收資本額為 557,500千元。
英屬維京 群島商 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，截 至民國一〇〇年三月底 實收資本額為美金3,809 千元。
"	菲律賓地產有限 公司	土地租賃	40.00%	40.00%	於民國八十四年成立，本 公司投資成本為美金 1,000千元。截至民國一〇 〇年三月底實收資本額 為美金2,614千元。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。
"	Hocheng Group Holding Corp.	控股公司	100.00%	100.00%	於民國九十七年一月成 立於英屬開曼群島。至民 國九十九年底實收資本 額為47,715千元。 民國一〇〇年間辦理增 資230千元，截至民國一 〇〇年三月底實收資本 額為美金47,945千元。
和成企業 (香港)有限 公司	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。 截至民國一〇〇年三月 底實收資本額為美金1 元。
Hocheng Group Holding Corp.	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，截 至民國一〇〇年三月底 實收資本額為美金32,000 千元。
"	和成行貿易(上海) 有限公司	貿易買賣業務	100.00%	100.00%	於民國九十七年四月成 立於上海，至民國九十九 年底實收資本額為600千 元。 民國一〇〇年間辦理增 資400千元，截至民國一 〇〇年三月底實收資本 額為美金1,000千元。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(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
			100.3.31	99.3.31	
"	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，至民國九十七年底實收資本額為披索728,433千元。民國九十八年下半年度辦理減資彌補虧損320,589千元，截至民國一〇〇年三月底實收資本額為披索407,844千元。原由英屬維京群島湮特本國際事業有限公司控股，經組織架構重組後Hocheng Group Holding Corp.控股。
和鴻投資 (股)公司	Swation International Corp.	投資公司	99.97%	- %	於民國九十九年一月成立，截至民國一〇〇年三月底實收資本額為38,590千元
豪士多(股) 公司	豪大興(股)公司	衛浴設備之銷售	40.00%	- %	於民國九十九年九月成立，截至民國一〇〇年三月底實收資本額為3,000千元。 豪士多(股)公司持有該公司股權40%，連同和丞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。
和丞興業 (股)公司	豪大興(股)公司	衛浴設備之銷售	30.00%	- %	於民國九十九年九月成立，截至民國一〇〇年三月底實收資本額為3,000千元。 和丞公司持有該公司股權30%，連同豪士多(股)公司持有該公司股權40%，共計持股達70%，故將該公司視為子公司。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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
			100.3.31	99.3.31	
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，合併公司對築禮國際(股)公司雖具有控制能力，但該公司資本僅為1,000千元，皆佔合併公司資本額之0.03%，總資產皆佔合併公司總資產之0.01%，且因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，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1,587千元，本公司所持股權比例為40%，盈餘分配權為88%，本公司對其未具有控制力，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.民國一〇〇年及九十九年三月底本公司及子公司平均員工人數分別約為2,906人及2,863人。

(二)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。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(三)營運部門資訊

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

本公司已於合併財務季報表揭露部門資訊，因此個別財務季報表不揭露部門資訊。

二、會計變動之理由及其影響

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年第一季財務季報表不產生損益之影響。

三、重要會計科目之說明

(一)現金

	100.3.31	99.3.31
現金及週轉金	\$ 4,220	17,461
支票存款	4,269	15,142
活期存款	280,404	276,101
外幣存款	66,065	68,296
定期存款	47,838	14,000
合計	<u>\$ 402,796</u>	<u>391,000</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

	100.3.31	99.3.31
交易目的金融資產：		
—上市、櫃公司股票	\$ -	-
—開放型基金	11,436	10,003
合計	<u>\$ 11,436</u>	<u>10,003</u>

合併公司於民國一〇〇年及九十九年第一季認列公平價值變動列入損益之金融資產之淨損益分別為損失516千元及利益9千元。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(三)備供出售金融資產

	100.3.31	99.3.31
流動：		
上市、櫃公司股票	\$ 217,682	375,046
開放型基金	55,018	7,282
	272,700	382,328
非流動：		
上市、櫃公司股票	\$ 660,272	156,143

合併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，相關說明請詳附註三(十九)。

(四)以成本衡量之金融資產－非流動

	100.3.31	99.3.31
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資－群益證券(股)公司	\$ -	246,154
－聯邦票券金融(股)公司	-	23,056
－京華城(股)公司	68,701	75,018
－漢榮創業投資(股)公司	923	923
－志超科技(股)公司	-	39,359
－聯邦證券投資信託(股)公司	952	2,250
－東台灣知本溫泉世界(股)公司	13,938	22,500
－聯安健康事業(股)公司	3,501	3,501
－卓立(股)公司	99	99
－晶宏半導體(股)公司	344	344
－智微科技(股)公司	50	50
－曜鵬科技(股)公司	253	253
－奧斯來科技(股)公司	928	928
－CASA COASTA	290	290
－錢櫃企業(股)公司	474	474
－絡達科技(股)公司	80	80
－Asia Technolgh	2,949	3,192
合 計	\$ 93,482	418,471

合併公司持有之未上市(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。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司轉投資之被投資公司聯邦票券金融(股)公司於民國九十八年十二月三十一日經董事會決議，通過與聯邦商業銀行(股)公司合併，聯邦商業銀行(股)公司為存續公司，聯邦票券金融(股)公司為消滅公司，換股比率為1:1.3，合併基準日原訂為民國九十九年六月三十日，另於民國九十九年六月三十日經董事會決議變更合併基準日為民國九十九年八月十六日及通過調整比例為1:1.5，換股後取得上市公司聯邦商業銀行(股)公司2,911千股，持股比率0.15%，轉列備供出售金融資產-非流動，並依轉換時之公平價值認列轉換利益23,056千元。

合併公司轉投資之被投資公司安泰金融證券(股)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，截至民國九十九年九月底及一〇〇年三月底部份股票已解除閉鎖期間，轉列備供出售金融資產-非流動，金額皆為123,077千元。

合併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，因該股票部分仍在閉鎖期間，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，截至民國九十九年底，股票已全數解除閉鎖期間，轉列備供出售金融資產—非流動，金額為39,359千元。

合併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%

合併公司依成本法衡量之被投資公司淨值評估有永久性跌價之虞，截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止已提列累計減損分別計108,516千元及126,522千元。

(五)應收帳款

	100.3.31	99.3.31
關 係 人	\$ 74	30,373
非 關 係 人	1,077,250	870,298
減：備抵銷貨折讓	(133,539)	(164,962)
備抵呆帳	(5,493)	(44,221)
小計	938,218	661,115
淨額	\$ 938,292	691,488

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(六)存 貨
1.商品存貨

	100.3.31	99.3.31
原 料	\$ 218,067	176,383
物 料	22,003	28,167
在 製 品	175,486	176,495
製 成 品	935,974	1,038,633
購 進 商 品	418,443	337,663
小 計	1,769,973	1,757,341
減：備抵存貨呆滯損失	(152,843)	(145,469)
淨 額	<u>\$ 1,617,130</u>	<u>1,611,872</u>

2.營建存貨

營 建 土 地	-	-
待 售 車 位	2,367	2,367
小 計	2,367	2,367
減：備抵存貨呆滯損失	-	-
淨 額	2,367	2,367
合 計	<u>\$ 1,619,497</u>	<u>1,614,239</u>

合併公司民國一〇〇年及九十九年第一季營業成本組成明細如下：

	100年第一季	99年第一季
銷 售 成 本	\$ 918,479	867,128
存貨跌價及呆滯損失	(16,683)	-
存貨盤盈及盤虧	5	-
存貨報廢損失	-	-
出售下腳收入	(306)	(227)
	<u>\$ 901,495</u>	<u>866,901</u>

於民國一〇〇年及九十九年三月底，合併公司提供部份存貨作為長短期借款之擔保，請詳附註五。

(七)採權益法之長期股權投資

	100.3.31			99.3.31		
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
<u>權益法評價</u>						
Triple S Holding Corporation—投資成本美金1,587千元	8,040,000股	40.00%	43,885	8,040,000股	40.00%	47,618
PT HCG Indonesia—投資成本美金427千元	420,000股	35.00%	10,815	420,000股	35.00%	11,252
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26,521千元	2,250,031股	32.40%	3,425	1,969,140股	32.40%	3,432
小 計			59,013			63,190
<u>預付長期投資款</u>						
O+ Design International Corporation			-			3,640
合 計			59,013			66,830

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司依被投資公司自編之財務報表按權益法評價認列投資損失，其明細如下：

被 投 資 公 司 名 稱	100.3.31	99.3.31
PT HCG Indonesia	(491)	152
O+ Design International Corporation	(646)	(723)
合 計	<u>\$ (1,137)</u>	<u>(571)</u>

合併公司轉投資事業築禮國際(股)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，故於民國九十七年三月辦理暫停營業，且民國一〇〇年及九十九年第一季未有任何損益發生，故未認列相關投資損益。

合併公司於民國九十七年十一月六日經董事會決議，對英屬維京群島商湮特本國際事業有限公司現金增資美金3,124千元，並於民國九十七年十一月十七日匯出股款，截至民國一〇〇年三月三十一日尚未辦妥變更登記。

合併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，已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。

合併公司對具有控制力之被投資公司，築禮國際股份有限公司，於民國一〇〇年及民國九十九年三月底因資產總額及營業收入總額佔合併公司各該項金額之比例甚低，故不擬編入合併報表。

合併公司對Triple S Holdings Corporation持股權比例為40%，盈餘分配權為88%，合併公司對其未具有控制力，故未併入合併財務報表。

合併公司於民國一〇〇年及九十九年度與被投資公司間之內部交易其未實現投資損益已按持股比例予以消除。

(八)不動產投資

	100.3.31	99.3.31
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
基隆市中山區德安段建物	-	4,265
其 他 土 地	43,490	43,489
減：累 計 減 損	(5,285)	(8,320)
	<u>\$ 289,840</u>	<u>299,144</u>

合併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。

合併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)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，於民國九十九年三月出售，出售價款為7,430千元，帳列成本12,333千元，迴轉累計減損3,035千元及認列處分資產損失1,868千元。

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，截至民國一〇〇及九十九年三月底提列減損分別為0千元及

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

5,285千元。

合併公司於民國一〇〇年三月底評估，除於民國九十九年度因出售迴轉已實現減損損失外，並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。

於民國一〇〇年及九十九年三月三十日，合併公司提供部分不動產投資作為長期借款擔保，請詳附註五。

(九)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，其截至民國一〇〇年及九十九年三月底未實現售後租回利益分別為0千元及4,676千元。

於民國一〇〇年及九十九年三月三十一日，合併公司提供部份固定資產作為長短期借款擔保，請詳附註五。

(十)出租資產

		<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
土	地	\$ 366,186	369,575
建	物	259,899	266,544
減	： 累 計 折 舊	(93,042)	(89,925)
減	： 累 計 減 損	<u>(77,172)</u>	<u>(77,172)</u>
合	計	<u>\$ 455,871</u>	<u>469,022</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，三經測試後，因上列出租資產可回收金額小於其帳面價值，截至民國一〇〇年及九十九年三月底提列累計減損皆為77,172千元。

合併公司於民國一〇〇年三月底評估，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。

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，惟合併公司於出售後租回，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，其截至民國一〇〇年及九十九年三月底未實現售後租回利益分別為0千元及3,041千元。

於民國一〇〇年及九十九年三月三十日，合併公司提供部份出租資產作為長短期借款擔保，請詳附註五。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十一)其他資產－閒置資產

		100.3.31	99.3.31
成	本		
機	器		
其	他		
設	設		
備	備		
		\$ -	363
		-	8,868
		-	9,231
累	計		
折	舊		
機	器		
其	他		
設	設		
備	備		
		-	(330)
		-	(7,741)
		-	(8,071)
		-	1,160
減：備抵閒置資產跌價損失		-	(1,160)
		\$ -	-

(十二)其他資產－農地

民國一〇〇年及九十九年三月底鶯歌廠區及營業處所之房地分別為135,476千元及136,081千元，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。

於民國一〇〇年及九十九年三月三十一日，合併公司提供部份其他資產作為長期借款擔保，請詳附註五。

(十三)短期借款

貸 款 性 質	利 率	借 款 期 間	金 額	擔 保 品
100.3.31				
購 料 借 款	1.236%~5.5%	99.10.29-100.09.21	\$ 107,805	本票
信 用 借 款	1.5%~6.72%	99.10.20~101.02.09	1,217,007	本票
抵 押 借 款	1.734%~5.75%	99.08.10-100.08.10	471,881	本票、銀行存 款、土地及房屋
合 計			\$ 1,796,693	
99.3.31				
購 料 借 款	1.25%~2.59%	98.07.28~99.06.26	\$ 106,688	本票
信 用 借 款	1.50%~5.103%	98.04.05~99.12.07	847,673	本票
抵 押 借 款	1.70%~8.50%	98.05.14~99.06.04	469,328	本票、銀行存 款、土地及房屋
合 計			\$ 1,423,689	

(十四)應付短期票券

	期 間	利 率	金 額	融 資 額 度	擔 保 品
100.3.31					
應付短期票券	100.02.14-100.05.24	1.58%~1.668%	\$ 320,000	390,000千元	本票
99.3.31					
應付短期票券	98.05.23~99.06.21	1.538%~3.708%	\$ 230,000	340,000千元	本票

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十五)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
100.03.01					
兆豐國際商業銀行(3)	2.25%	\$ 262,700	160,000	422,700	本票、銀行存款及土地
合 作 金 庫(1)	1.734%	34,010	50,290	84,300	本票、銀行存款、土地及房屋
經 濟 部 工 業局(2)	1.00%	22,988	13,136	36,124	本票
聯 邦 銀 行(4)	2.48%	212,000	6,000	218,000	土地及房屋
上海商業儲蓄銀行(5)	1.7%	67,214	-	67,214	無
國 泰 銀 行(6)	2.62%	30,596	30,596	61,192	無
華 美 銀 行(7)	28.67%~ 30.75%	193	146	339	運輸設備
RCBC 儲 蓄 銀行(8)	20.39%~ 32.53%	475	305	780	"
菲 律 賓 銀 行(9)	6.490%	23,359	39,000	62,359	土地、房屋及機器設備
合 計		\$ 653,535	299,473	953,008	
99.3.31					
兆豐國際商業銀行(3)	2.50%	\$ 425,000	150,000	575,000	本票、銀行存款及土地
合 作 金 庫(1)	1.72%	84,290	49,427	133,717	本票、銀行存款、土地及房屋
經 濟 部 工 業局(2)	1.00%	36,124	13,136	49,260	本票
聯 邦 銀 行(4)	3.30%	218,000	6,000	224,000	土地及房屋
上海商業儲蓄銀行(5)	2.40%	95,489	-	95,489	"
華 美 銀 行(7)	30.00%~ 30.75%	480	320	800	"
RCBC 儲 蓄 銀行(8)	20.39%~ 32.53%	787	396	1,183	"
菲 律 賓 銀 行(9)	6.1529%~ 7.558%	20,522	29,970	50,492	"
合 計		\$ 880,692	249,249	1,129,941	

(1)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。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- (2)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。
- (3)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。
- (4)子公司和隆興業(股)公司與聯邦銀行簽訂中期擔保貸款合約，年利率3.30%，借款期間自民國九十八年一月二十日至民國一〇三年一月二十日，期限五年；自借款日起每三個月為一期，每期清償1,500千元，餘額到期一次清償。
- (5)子公司中國(和成)有限公司向上海商業儲蓄銀行借款以作為生產週轉金，年利率2.40%，借款期間自民國九十八年九月一日至民國一〇一年十月二十七日，到期一次還款。
- (6)子公司菲律賓和成與菲律賓國泰世華銀行簽訂中期無擔保貸款合約，年利率2.096%，借款期間自民國九十九年八月至民國一〇一年八月期限二年，自借款日起按月攤還。
- (7)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。
- (8)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。
- (9)子公司菲律賓和成與菲律賓銀行簽訂中長期擔保貸款合約，年利率7.558%，借款期間自民國九十七年十二月至民國一〇〇年十二月，自民國九十八年一月起按月攤還。

(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

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

本公司民國一〇〇年及九十九年第一季未分配盈餘變動情形如下：

	100年第一季	99年第一季
期初餘額—一月一日	\$ (3,566)	(82,246)
加：本期淨利(損)轉入	(9,550)	17,052
期末餘額—三月三十一日	<u>\$ (13,116)</u>	<u>(65,194)</u>

本公司於民國一〇〇年四月一日經董事會擬議民國九十九年度盈餘不予分配，另亦不發放員工紅利及董監事酬勞，該議案尚待本公司民國一〇〇年度股東常會決議通過，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。

本公司民國一〇〇年第一季為稅後虧損，未估列相關員工紅利及董監酬勞。

本公司民國九十九年第一季為稅後盈餘，依公司章程規定，應依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損，故未估列相關員工紅利及董監勞。

本公司於民國九十九年六月二十五日經股東常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酬勞，迴轉特別盈餘公積52,537千元。

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及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十七)每股盈餘

本公司每股盈餘

	100年第一季		99年第一季	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
本期淨利(損)	\$ (7,539)	(9,550)	\$ 22,892	17,052
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	368,120	368,120	368,120	368,120
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.02)	(0.03)	\$ 0.06	0.05

(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

100年第一季				期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
收	回	原	因				
獎	勵	員	工	7,200	-	-	7,200
99年第一季				期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
收	回	原	因				
獎	勵	員	工	7,200	-	-	7,200

(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	7,200	\$ 46,684

(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。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2.本公司之子公司持有本公司之股票於一〇〇年及九十九年三月底明細如下：

持 有 公 司	股數(千股)	帳列科目	成	本	市	價
100.3.31						
豪 士 多 (股) 公 司	1,191	公平價值變動 \$	10,823			13,929
		列入損益之金				
		融資產				
和 鴻 投 資(股)公司	543	備供出售金融	5,759			6,356
		資產—非流動				
99.3.31						
豪 士 多 (股) 公 司	1,191	公平價值變動 \$	10,823			13,572
		列入損益之金				
		融資產				
和 鴻 投 資(股)公司	543	備供出售金融	5,759			6,193
		資產—非流動				

(十九)金融商品相關資訊

1.公平價值之資訊：

金 融 資 產	100.3.31		99.3.31	
	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	\$ 2,208,052	2,208,052	1,933,491	1,933,491
公平價值變動列入損益之金融資產	11,436	11,436	10,003	10,003
一流動				
備供出售金融資產—流動	272,700	272,700	382,328	382,328
備供出售金融資產—非流動	660,272	660,272	156,143	156,143
金融資產合計數	<u>\$ 3,152,460</u>		<u>2,481,965</u>	
金 融 負 債				
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值與帳面價值相同之金融負債	\$ 3,380,957		2,632,881	2,632,881
長期借款	653,535		880,692	880,692
金融負債合計數	<u>\$ 4,034,492</u>		<u>3,513,573</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)備供出售金融資產—流動及非流動，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

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。備供出售金融資產資產一流動及非流動，以活絡市場公開報價為公平價值。

(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。

3.合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	100.3.31		99.3.31	
	公開報價	評價方式	公開報價	評價方式
	決定之金額	估計之金額	決定之金額	估計之金額
金融資產：				
公平價值變動列入損益之金融資產	\$ -	11,436	-	10,003
備供出售金融資產－流動	217,682	55,018	375,046	7,282
備供出售金融資產－非流動	660,272	-	156,143	-

4.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：

原分類	97.07.01
	重 分 類
	備供出售金融資產
交易目的金融資產	\$ 137,557

合併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) 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。

(2)重分類金融資產之帳面價值及公平價值：

	100.3.31		99.03.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產	\$ 137,757	137,757	137,757	137,757

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(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
民國一〇〇年第一季	\$ 267	-
民國九十九年第一季	\$ (12,495)	-

5.合併公司民國一〇〇年及九十九年三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320,000千元及230,000千元，及另有利率變動之現金流量風險之金融負債分別為2,749,701千元及2,553,630千元。

6.財務風險資訊之金融商品

(1)市場風險：

合併公司持有之權益證券分類為備供出售金融資產或公平價值變動列入損益之金融資產—流動及非流動者，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

(2)信用風險顯著集中之資訊：

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金、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。持有之權益證券係購買信用評等優良之公司所發行的上市櫃股票。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及銀行存款不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司之客戶集中數家總經銷商。為減低信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理當局預期之內。合併公司於一〇〇年及九十九年三月底止，應收票據餘額的53%及65%，應收帳款餘額的36%及37%係由4~6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迅速出售金融資產。另合併公司投資之部分權益商品無活絡市價，故預期具有流動性風險。

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

(4)利率變動之現金流量風險：

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。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 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
郁弘(蘇州)衛浴建材有限公司	"
PT HCG Indonesia	菲律賓和成採權益法評價之投資公司
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
禾禮旅店股份有限公司	其董事長為和鴻公司董事長之三親等親屬
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

	100年第一季		99年第一季	
	估合併公司		估合併公司	
	進貨淨額		進貨淨額	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
郁弘(股)公司	\$ 35,001	3.18%	\$ 33,499	2.44%
其他	1,210	0.37%	5,607	0.41%
合 計	<u>\$ 36,211</u>	<u>3.55%</u>	<u>\$ 39,106</u>	<u>2.85%</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，進貨均按轉撥價格供應予合併公司，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

	100年第一季		99年第一季	
	估合併公司		估合併公司	
	銷貨淨額		銷貨淨額	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
銷貨淨額彙計	<u>\$ 105</u>	<u>-%</u>	<u>\$ 12,521</u>	<u>0.49%</u>

合併公司對郁弘股份有限公司及PT HCG Indonesia之銷貨均按轉撥價格計價，交易條件與一般交易無重大差異。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3. 其他

合併公司帳列其他資產－農地，因其地目屬農地，尚無法以合併公司名義過戶，均暫以邱立堅、邱俊榮、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合併公司，請詳附註三(十二)重要會計科目之說明。

4. 應收(付)款項

	100.3.31		99.3.31	
應 收 票 據	餘 額	百 分 比	餘 額	百 分 比
應 收 票 據 彙 計	\$ 54	-%	\$ 2,818	- %
應 收 帳 款				
應 收 帳 款 彙 計	\$ 74	-%	\$ 30,373	1.02%
其 他 應 收 帳 款				
O+ Design International Corporation	\$ 2,844	1.01%	\$ 2,943	2.12%
其 他	\$ 247	0.08%	\$ 4,828	3.48%
應 付 票 據				
郁 弘 (股) 公 司	\$ 37,702	13.65%	\$ 37,953	15.85%
應 付 帳 款				
郁 弘 (股) 公 司	\$ 12,796	3.80%	\$ 9,486	2.52%
郁弘(蘇州)衛浴建材有限公司	-	-%	5,018	1.33%
其 他	1,271	0.38%	11,312	3.00%
合 計	\$ 14,067	4.18%	\$ 25,816	6.85%

五、質押之資產

合併公司下列資產已提供銀行作為各項借款之擔保品或用途受有限制：

	100.3.31	99.3.31	擔 保 用 途
固定資產－土地及房屋	\$ 2,988,831	\$ 2,454,281	長、短期借款
存 貨－待售車位	2,367	2,367	"
出租資產－土地及房屋	428,038	433,366	"
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	4,987	6,838	長、短期借款
(帳列其他金融資產-非流動)			
存 出 保 證 金	20,617	22,461	房屋租賃及工程押標金等保證金
合 計	\$ 3,738,201	\$ 3,212,674	

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

六、重大承諾事項及或有事項

(一)民國一〇〇年及九十九年三月底本公司開立信用狀未使用餘額分別為USD30千元及USD34千元。

(二)民國一〇〇年及九十九年三月底本公司為工程、產品之保固及科專保證所開立之存出保證票據分別為48,095千元及38,276千元。

(三)民國一〇〇年及九十九年三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3,503,569千元及3,430,000千元。

(四)於民國一〇〇年及九十九年三月底已簽訂合約明細如下：

性	質	合約總價	未付金額
100.3.31			
預付設備款		<u>\$ 5,250</u>	<u>3,630</u>
99.3.31			
預付設備款		<u>\$ 9,502</u>	<u>7,612</u>

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、其他：無。

十、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇〇年第一季

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	29,742		2.33%
0	"	"	1	租金支出	9,690		0.76%
0	"	和成(中國)有限公司	1	進貨	15,532		1.12%
0	"	和丞興業(股)公司	1	銷貨	15,280		1.20%
1	豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	2	銷貨	29,742		2.33%
1	"	"	2	租金收入	9,690		0.76%
2	和成(中國)有限公司	"	2	銷貨	15,532		1.12%
3	和丞興業(股)公司	"	2	進貨	15,280		1.20%

2.民國九十九年第一季

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	30,006		2.40%
0	"	"	1	租金支出	9,600		0.77%
0	"	和成(中國)有限公司	1	進貨	27,295		2.18%
0	"	和丞興業(股)公司	1	銷貨	9,270		0.74%
1	豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	2	銷貨	30,006		2.40%
1	"	"	2	租金收入	9,600		0.77%
2	和成(中國)有限公司	和成欣業(股)公司	2	銷貨	27,295		2.18%
3	和丞興業(股)公司	和成欣業(股)公司	2	進貨	9,270		0.74%

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(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。

註三、交易往來金額未達合併總營收或總資產1%者，不予揭露。

十一、部門別財務資訊：

100年第一季	衛浴事業部	投資部	中國事業部	菲律賓事業部	其 他	調整及沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 778,751	\$ -	\$ 244,330	\$ 175,545	\$ 16,977	\$ -	\$ 1,215,603
部門間收入	108,293	-	5,070	2,524	-	(115,887)	-
部門收入	\$ 887,044	\$ -	\$ 249,400	\$ 178,069	\$ 16,977	\$ (115,887)	\$ 1,215,603
部 門 損 益	\$ 12,460	\$ 911	\$ (10,546)	\$ 1,818	\$ (18,657)	\$ 30,699	\$ (8,235)
可 辨 認 資 產	\$ 11,509,088	\$ 285,008	\$ 1,743,338	\$ 825,719	\$ 3,639,873	\$ (7,420,453)	\$ 10,582,573

99年第一季	衛浴事業部	投資部	中國事業部	菲律賓事業部	其 他	調整及沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 762,912	\$ -	\$ 168,336	\$ 214,422	\$ 19,003	\$ -	\$ 1,164,673
部門間收入	77,920	-	37,946	18,623	-	(134,489)	-
部門收入	\$ 840,832	\$ -	\$ 206,282	\$ 233,045	\$ 19,003	\$ (134,489)	\$ 1,164,673
部 門 損 益	\$ 20,121	\$ 24,278	\$ (25,010)	\$ (1,392)	\$ (27,363)	\$ 33,215	\$ 23,849
可 辨 認 資 產	\$ 11,490,272	\$ 421,315	\$ 1,684,208	\$ 801,641	\$ 3,418,525	\$ (7,599,745)	\$ 10,216,216

本公司有五個應報導部門：衛浴事業部、投資部、中國事業部、菲律賓事業部及其他部門。衛浴事業部係於台灣地區從事經營浴缸、馬桶等住宅設備、廚具設備、給水銅器之製造買賣。投資部係從事對生產事業、證券、營造、旅遊事業及買賣業等事業之投資。中國事業部係於中國地區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。菲律賓事業部係於菲律賓地區從事生產及銷售給水潔具等產品。其他部門則係於海外地區從事土地租賃及貿易買賣業務等業務。

本公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。大多數之事業單位係分別取得，並保留取得當時之管理團隊。

本公司未分攤所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。