

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	9～19
(三)會計變動之理由及其影響	19
(四)重要會計科目之說明	19～41
(五)關係人交易	41～44
(六)質押之資產	44
(七)重大承諾事項及或有事項	44～45
(八)重大之災害損失	45
(九)重大之期後事項	45
(十)其 他	45～48
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49～51
2.轉投資事業相關資訊	51～55
3.大陸投資資訊	55～56
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	56～57
(十二)部門別財務資訊	57～59

聲 明 書

本公司民國一〇〇年度（自民國一〇〇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：民國一〇一年三月三十日

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一〇〇年及九十九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一〇〇年及九十九年度之合併損益表、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。列入上開合併財務報表之部份子公司未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司財務報表所列金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之資產總額分別為2,911,030千元及2,757,890千元，佔合併資產總額分別為27.39%及26.16%；民國一〇〇年及九十九年度營業收入淨額分別為1,300,206千元及954,794千元，佔併營業收入淨額分別為23.64%及18.91%。列入上開民國一〇〇年及九十九年度合併財務報表採權益法評價之部分被投資公司財務報表並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司所列金額，係依據其他會計師之查核報告。於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日對該等被投資公司之長期股權投資之金額分別為14,407千元及14,871千元，民國一〇〇年及九十九年度所認列之投資損失分別為2,649千元及3,266千元。

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，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達和成欣業股份有限公司及其子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇〇年及九十九年度之合併經營成果與合併現金流量。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

許 淑 敏

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 一 〇 一 年 三 月 三 十 日

和成欣業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		100年度		99年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入：				
4110	銷貨收入	\$ 5,786,914	105	5,428,494	107
4170	減：銷貨退回	(204,510)	(4)	(206,405)	(4)
4190	銷貨折讓	(83,063)	(1)	(173,567)	(3)
	營業收入淨額	5,499,341	100	5,048,522	100
5000	營業成本(附註二及四(六))	(3,997,569)	(73)	(3,810,518)	(75)
	營業毛利	1,501,772	27	1,238,004	25
	營業費用：				
6100	推銷費用	(974,326)	(17)	(884,868)	(18)
6200	管理及總務費用	(365,484)	(7)	(306,850)	(6)
6300	研究發展費用	(94,389)	(2)	(92,172)	(2)
		(1,434,199)	(26)	(1,283,890)	(26)
	營業淨利(損)	67,573	1	(45,886)	(1)
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	2,836	-	1,862	-
7130	處分固定資產利益	3,234	-	14,773	-
7140	處分投資利益	2,703	-	65,541	2
7160	兌換利益	4,321	-	14,631	-
7210	租金收入	14,491	-	18,556	-
7480	什項收入	71,674	2	79,472	2
		99,259	2	194,835	4
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	(76,128)	(2)	(70,225)	(1)
7521	採權益法認列之投資損失(附註二及四(七))	(2,856)	-	(3,473)	-
7630	減損損失(附註四(四))	(3,099)	-	(17,175)	-
7880	什項支出	(24,239)	-	(37,548)	(1)
		(106,322)	(2)	(128,421)	(2)
	繼續營業部門稅前淨利	60,510	1	20,528	1
8110	所得稅費用(附註二及四(十六))	(20,802)	-	(2,232)	-
	合併總損益	\$ 39,708	1	18,296	1
	歸屬予：				
	母公司股東	\$ 45,255	1	26,143	1
9602	少數股權	(5,547)	-	(7,847)	-
		\$ 39,708	1	18,296	1
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
歸屬於母公司每股盈餘(元)(附註二及四(十八))					
基本每股盈餘(元)		\$ 0.16	0.12	0.06	0.07
稀釋每股盈餘(元)		\$ 0.16	0.12	0.06	0.07

(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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	股東權益其他調整項目											
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 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	少數股權	合 計
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)	120,465	5,877,423
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(52,537)	52,537	-	-	-	-	-	-	-
本期合併總損益	-	-	-	-	26,143	-	-	-	-	-	(7,847)	18,296
未按持股比例認列長期投資股權投資影響數	-	65	-	-	-	-	-	-	-	-	-	65
備供出售金融資產未實現損益增加	-	-	-	-	-	-	-	251,498	-	-	-	251,498
未認列為退休金成本之淨損失減少	-	-	-	-	-	-	(81,340)	-	-	-	-	(81,340)
外幣財務報表換算所產生兌換差額減少	-	-	-	-	-	(98,411)	-	-	-	-	(1,563)	(99,974)
少數股權增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	913	913
被投資公司金融商品未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	(199,898)	-	-	(894)	(200,792)
民國九十九年十二月三十一日餘額	3,770,536	195,658	754,014	-	(3,566)	37,735	(110,119)	415,848	658,175	(63,266)	111,074	5,766,089
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(3,566)	-	3,566	-	-	-	-	-	-	-
庫藏股註銷	(72,000)	25,316	-	-	-	-	-	-	-	46,684	-	-
本期合併總損益	-	-	-	-	45,255	-	-	-	-	-	(5,547)	39,708
未按持股比例認列長期投資股權投資影響	-	4,223	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,689)	1,534
備供出售金融資產未實現損益減少	-	-	-	-	-	-	-	(225,651)	-	-	-	(225,651)
未認列為退休金成本之淨損失減少	-	-	-	-	-	-	(66,021)	-	-	-	-	(66,021)
外幣財務報表換算所產生兌換差額增加	-	-	-	-	-	107,046	-	-	-	-	2,238	109,284
少數股權增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32,000	32,000
被投資公司金融商品未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	(126,367)	-	-	(600)	(126,967)
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	<u>\$ 3,698,536</u>	<u>225,197</u>	<u>750,448</u>	<u>-</u>	<u>45,255</u>	<u>144,781</u>	<u>(176,140)</u>	<u>63,830</u>	<u>658,175</u>	<u>(16,582)</u>	<u>136,476</u>	<u>5,529,976</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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	100年度	99年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 39,708	18,296
調整項目：		
折舊費用	200,151	201,625
攤銷費用	90,985	82,578
備抵銷貨退回及銷貨折讓提列數(回升利益)	(22,835)	(63,558)
存貨跌價、報廢及呆滯損失	9,846	15,494
採權益法認列之投資損失(利益)	2,856	3,473
處分及報廢固定資產利益	(3,234)	(14,773)
已實現售後租回利益	-	(10,611)
處分投資利益	(2,703)	(65,541)
認列投資減損損失	3,099	17,175
合併借貸項轉列營業外收支	(5,696)	(1,055)
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
交易目的金融資產	(9,142)	(29,881)
應收票據	(107,430)	(172,650)
應收帳款	10,995	(135,398)
存貨	(241,936)	(33,837)
其他流動資產	(38,907)	(19,255)
其他金融資產-流動	12,097	(10,115)
遞延所得稅資產	3,064	5,581
營業負債之淨變動：		
應付票據	(3,095)	43,542
應付帳款	46,233	92,423
應付費用	8,679	31,784
其他流動負債	14,106	44,468
應計退休金負債	(22,354)	2,441
其他金融負債	(10,426)	-
營業活動之淨現金流(出)入	(25,939)	2,206

(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(續)

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	100年度	99年度
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產增加	(38,645)	(125,274)
處分備供出售金融資產價款	22,130	87,439
處分以成本衡量之金融資產價款	13,500	-
購置固定資產	(184,079)	(122,707)
處分固定資產價款	4,397	50,381
存出保證金(增加)減少	(14,593)	(5,925)
受限制資產減少	1,547	4,753
購置無形資產	-	(3,237)
處分不動產投資價款	2,904	-
其他金融資產-非流動減少	1,032	3,710
其他資產增加	(36,504)	(91,490)
投資活動之淨現金流出	(228,311)	(202,350)
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(96,027)	258,806
應付短期票券增加	5,000	145,058
長期借款增加(減少)	217,262	(146,753)
存入保證金增加	845	-
現金增資	24,000	913
融資活動之淨現金流入	151,080	258,024
匯率影響數	13,241	(16,403)
本期現金淨增加(減少)數	(89,929)	41,477
期初現金餘額	469,451	427,974
期末現金餘額	\$ 379,522	\$ 469,451
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 74,243	\$ 75,188
支付所得稅	\$ 7,236	\$ 10,898
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	\$ 145,781	\$ 303,204
固定資產轉列遞延費用及無形資產	\$ 5,815	\$ 14,259
存貨轉列遞延費用	\$ 12,502	\$ 19,424
以成本衡量之金融資產轉列備供出售金融資產	\$ 123,077	\$ 185,492

(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
民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

和成欣業股份有限公司(以下稱本公司)係由民國二十年創立之和成製陶廠改組而成，於民國五十年改組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.併入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>本公司直接 或間接持股百分比</u>		<u>說 明</u>
			<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>	
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 年底實收資本額為 1,605,702千元。
"	英屬維京群島 商涇特本國際 事業有限公司 (涇特本公司)	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	本公司直接 或間接持股百分比		說 明
			100.12.31	99.12.31	
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，截至民國一〇〇 年底實收資本額為 15,000千元。 本公司持有該公司股權 40%，連同子公司豪士 多(股)公司持有該公司 股權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	67.92 %	57.19 %	係於民國六十二年成立 ，於民國一〇〇年減資 彌補虧損446,000千元 ，並於同年度現金增資 137,000千元，截至民 國一〇〇年底實收資本 額為248,500千元。
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	從事進口陶瓷衛浴 設備等買賣業務	100.00 %	100.00 %	於民國七十一年成立 ，截至民國一〇〇年底 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 ，截至民國一〇〇年底 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，截 至民國一〇〇年底實收 資本額為美金47,945千 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	本公司直接 或間接持股百分比		說 明
			100.12.31	99.12.31	
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	98.83 %	98.83 %	於民國八十二年成立，截至民國一〇〇年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，截至民國一〇〇年底實收資本額為美金1,000千元。
"	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，截至民國一〇〇年底實收資本額為披索407,844千元。原由英屬維京群島商涅特本國際事業有限公司控股，於民國九十九年十一月組織重組後，將股權移轉至Hocheng Group Holding Corp.。
和鴻投資(股)公司	Swatton International Corp.	投資公司	99.97 %	99.97 %	於民國九十九年一月成立，截至民國一〇〇年底實收資本額為美金1,200千元。
豪士多(股)公司	豪大興(股)公司	衛浴設備之銷售	40.00 %	40.00 %	於民國九十九年九月成立，截至民國一〇〇年底實收資本額為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。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>本公司直接 或間接持股百分比</u>		<u>說 明</u>
			<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>	
和丞興業(股) 公司	豪大興(股)公 司	衛浴設備之銷售	30.00 %	30.00 %	於民國九十九年九月成立，截至民國一〇〇年底實收資本額為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。

2. 未列入合併財務報表之子公司如下：

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>本公司直接 或間接持股百分比</u>		<u>說 明</u>
			<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>	
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，但民國一〇〇年及九十九年底該公司資本皆僅為1,000千元，佔合併公司資本額皆為0.03%，總資產佔合併公司總資產皆為0.01%，且因銷售產品與本公司相似，為避免銷售市場重疊，已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	本公司直接 或間接持股百分比		說 明
			100.12.31	99.12.31	
			40.00 %	40.00 %	
和成企業(香港)有限公司	Triple S Holdings Corporation	控股公司			於民國九十三年成立，持股比例為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。

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底本公司及子公司平均員工人數分別為3,006人及2,838人。

(二)會計估計

合併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

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。

國外被投資公司依其功能性貨幣記帳，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。

(四)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及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)資產減損

合併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。

(六)金融資產

1.公平價值變動列入損益之金融資產：

合併公司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，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

2.備供出售金融資產：

合併公司原始認列指定為備供出售金融資產，並以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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，認列為股東權益調整項目；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：

係未具重大影響力且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。減損金額不予迴轉。

4.應收票據及帳款、其他應收款：

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，合併公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

民國九十九年度(含)以前之應收票據、帳款及催收款之備抵呆帳係依帳齡分析評估其未來收回可能性提列之。

5.合併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。

(七)存 貨

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

合併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。合併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。

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。

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

(九)不動產投資

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

(十)固定資產、出租資產、閒置資產及折舊

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

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	36-50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。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)無形資產

合併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：

土地使用權	50年
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。

(十二)退 休 金

本公司及部份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，退休金給付全數由合併公司負擔。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，其退休金之給付由合併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。

本公司及部份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。本公司及部份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。

採確定提撥退休辦法部份，本公司及部份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。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十三)營運部門別資訊

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併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合併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。

(十四)庫藏股票

合併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。

(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。

(十六)售後服務保證準備

銷售產品附有售後服務保證者，依過去經驗預估可能之售後服務成本，認列為當期費用。

(十七)所得稅

合併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」，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資產或負債。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。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司及部份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。

(十八)員工紅利及董監酬勞

合併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。合併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。

三、會計變動之理由及其影響

合併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三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。相關會計原則變動，對合併公司民國一〇〇年度本期淨利及每股盈餘無重大影響。

合併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。合併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度財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	100.12.31	99.12.31
現金及週轉金	\$ 3,970	4,380
支票存款	2,348	4,936
活期存款	331,133	414,868
定期存款	42,071	45,267
合計	<u>\$ 379,522</u>	<u>469,451</u>

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
交易目的金融資產：		
開放型基金	\$ <u>39,153</u>	<u>30,011</u>

合併公司於民國一〇〇年及九十九年度認列公平價值變動列入損益之金融資產之淨利益分別為143千元及11千元。

(三)備供出售金融資產

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
流動：		
上市、櫃公司股票－聯 華 電 子 (股)公司 \$	5,791	7,433
－中 華 航 空 (股)公司	2,640	5,160
－志 超 科 技 (股)公司	103,662	191,456
－其 他	<u>26,293</u>	<u>34,908</u>
	138,386	238,957
受益憑證－開放型基金	<u>16,131</u>	<u>5,168</u>
	\$ <u>154,517</u>	<u>244,125</u>
非流動：		
上市、櫃公司股票－群 益 證 券 (股)公司 \$	200,152	159,102
－國泰金融控股(股)公司	7,552	11,706
－富邦金融控股(股)公司	11,824	14,056
－聯 華 電 子 (股)公司	48,852	62,700
－志 超 科 技 (股)公司	136,052	251,279
－聯邦商業銀行(股)公司	28,821	33,043
－Pyxis Group limited	43,062	41,456
－其 他	<u>4,176</u>	<u>7,471</u>
	480,491	580,813
受益憑證－開放型基金	<u>71,606</u>	<u>86,902</u>
	\$ <u>552,097</u>	<u>667,715</u>

合併公司原持有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，經評估市價有永久跌價之虞，故將該股東權益調整減項轉列已實現損失，列為當年度損益，截至民國一〇〇年及九十九年底已提列累計減損分別為2,824千元及2,766千元。

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(二十)。

(四)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資－群益證券(股)公司	\$ -	123,077
－京華城(股)公司	65,602	68,701
－漢榮創業投資(股)公司	923	923
－聯邦證券投資信託(股)公司	952	952
－東台灣知本溫泉世界(股)公司	-	13,938
－聯安健康事業(股)公司	3,501	3,501
－奧斯來科技(股)公司	928	928
－Asia Technolgh	3,037	2,922
－其他	<u>1,539</u>	<u>1,590</u>
合 計	<u>\$ 76,482</u>	<u>216,532</u>

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

合併公司於民國一〇〇年七月處分東台灣知本溫泉世界(股)公司，處分價款為13,500千元，認列處分損失為438千元，迴轉累計減損損失8,562千元。

合併公司轉投資之被投資公司聯邦票券金融股份有限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份有限公司合併，聯邦商業銀行股份有限公司為存續公司，聯邦票券金融股份有限公司為消滅公司，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換股比例為1:1.5，換股後取得上市公司聯邦商業銀行股份有限公司2,911千股，持股比率0.15%，轉列備供出售金融資產－非流動，金額為23,056千元。

合併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，截至民國一〇〇年底股票已解除閉鎖期間，全數轉列備供出售金融資產－非流動，金額為246,154千元。

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部分被投資公司，依其淨值評估有永久性跌價之虞，於民國一〇〇年及九十九年度提列減損損失分別為3,099千元及17,175千元，截至民國一〇〇年及九十九年底已提列累計減損分別為164,853千元及202,786千元。

(五)應收帳款

	100.12.31	99.12.31
關 係 人	\$ 10,960	10,523
非 關 係 人	1,240,027	1,220,674
減：備抵銷貨折讓	(90,800)	(120,128)
備抵減損損失	(21,760)	(19,794)
小 計	1,127,467	1,080,752
淨 額	<u>\$ 1,138,427</u>	<u>1,091,275</u>

合併公司截至民國一〇〇年及九十九年底對非關係人之應收帳款超過一年以上之金額分別為43,153千元及43,116千元，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。

(六)存 貨

	100.12.31	99.12.31
製 成 品	\$ 1,033,777	898,345
減：備抵損失	(75,502)	(76,200)
小 計	958,275	822,145
在 製 品	195,882	165,549
減：備抵損失	(25,395)	(23,459)
小 計	170,487	142,090
商 品	494,472	435,141
減：備抵損失	(18,136)	(15,728)
小 計	476,336	419,413
原 料	250,141	206,982
減：備抵損失	(28,957)	(30,734)
小 計	221,184	176,248
物 料	22,313	24,516
減：備抵損失	(5,252)	(6,290)
小 計	17,061	18,226
待 售 車 位	2,367	2,367
減：備抵損失	-	-
小 計	2,367	2,367
	<u>\$ 1,845,710</u>	<u>1,580,489</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)

合併公司民國一〇〇年及九十九年度營業成本組成明細如下：

	100年度	99年度
銷 售 成 本	\$ 3,980,471	3,789,625
存 貨 跌 價 及 呆 滯 損 失	4,556	7,933
存 貨 盤 虧	8,991	6,324
存 貨 報 廢 損 失	5,290	7,561
出 售 下 腳 收 入	(1,739)	(925)
	<u>\$ 3,997,569</u>	<u>3,810,518</u>

於民國一〇〇年及九十九年底，合併公司提供部份存貨作為長短期借款之擔保，請詳附註六。

(七)採權益法之長期股權投資

被 投 資 事 業 名 稱	100.12.31			99.12.31		
	股 數	持股比例	帳面價值	股 數	持股比例	帳面價值
權益法評價						
和成北美有限公司—投資成本美金490千元	490 股	49.00 %	\$ -	490 股	49.00 %	-
Triple S Holding Corporation—投資成本美金1,587千元	8,040,000 股	40.00 %	44,757	8,040,000 股	40.00 %	43,192
PT HCG Indonesia—投資成本美金427千元	420,000 股	35.00 %	11,979	420,000 股	35.00 %	10,832
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 %	2,428	2,250,031 股	32.40 %	4,039
合 計			<u>\$ 60,052</u>			<u>58,951</u>

合併公司依被投資公司經會計師查核及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年度	99年度
Triple S Holdings Corporation	\$ (207)	(207)
PT HCG Indonesia	467	333
O+ Design International Corporation	(3,116)	(3,599)
合 計	<u>\$ (2,856)</u>	<u>(3,473)</u>

和成北美有限公司已於民國九十三年度進行清算，截至民國一〇〇年底尚未完成清算，且民國一〇〇年及九十九年度未有任何損益發生，故未認列相關投資損益。

合併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，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度未有任何損益發生，故未認列相關投資損益。

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。

合併公司對具有控制力之被投資公司築禮國際(股)公司，於民國一〇〇年及九十九年底因資產總額及資本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。

(八)不動產投資

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
鶯歌鎮大湖段土地	\$ 248,731	251,635
其他土地	43,489	43,489
減：累計減損	<u>(5,285)</u>	<u>(5,285)</u>
	<u>\$ 286,935</u>	<u>289,839</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。

本公司為整合土地之使用，故於民國一〇〇年五月出售部分不動產投資之土地，出售價款為2,904千元，認列處分利益零元。

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，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。

合併公司於民國一〇〇年底評估，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底，合併公司提供部分不動產投資作為長期借款擔保，請詳附註六。

(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，已於民國九十九年底攤銷完畢。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

於民國一〇〇年及九十九年底，合併公司提供部份固定資產作為長短期借款擔保，請詳附註六。

(十)出租資產

		<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
土	地	\$ 369,575	369,575
建	物	266,544	266,544
減	： 累 計 折 舊	(100,612)	(93,873)
減	： 累 計 減 損	<u>(77,172)</u>	<u>(77,172)</u>
合	計	<u>\$ 458,335</u>	<u>465,074</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。合併公司於民國一〇〇年底評估，因無證據顯示資產於以前年度所認列之減損損失可能已確定減少，故無迴轉之情形。

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，已於民國九十九年底攤銷完畢。

於民國一〇〇年及九十九年底，合併公司提供部份出租資產作為長短期借款擔保，請詳附註六。

(十一)其他資產－農地

民國一〇〇年及九十九年底，本公司鶯歌廠區及營業處所之房地分別為135,097千元及135,603千元，因其地目屬農地，尚無法以本公司名義辦理過戶，均暫以信託登記人名義登記，並與信託登記人簽訂不動產信託登記契約書，明定雙方之權利義務，並已將信託資產設定抵押予本公司待地目變更完成再過戶予本公司。

和隆興業股份有限公司民國一〇〇年底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，而暫以該公司董事長名義持有，但已與其簽訂信託合約書，明訂該公司董事長應無條件配合公司該土地之處分或設質擔保。

於民國一〇〇年及九十九年底，合併公司提供部份其他資產作為長期借款擔保，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)短期借款

<u>貸 款 性 質</u>	<u>利 率</u>	<u>借 款 期 間</u>	<u>金 額</u>	<u>擔 保 品</u>
<u>100.12.31</u>				
購 料 借 款	2.069%~3.58%	100.06.27~101.06.20	\$ 126,842	本 票
信 用 借 款	1.50%~5.26%	100.05.24~101.12.17	1,112,652	本 票
抵 押 借 款	1.50%~8.528%	100.02.10~101.08.10	367,921	本 票、銀行 存款、土地 及房屋
合 計			<u>\$ 1,607,415</u>	
<u>99.12.31</u>				
購 料 借 款	1.532%~5.5%	99.06.19~100.11.29	\$ 90,682	本 票
信 用 借 款	1.25%~5.75%	99.05.24~100.11.29	1,092,598	本 票
抵 押 借 款	1.7%~5.2%	99.03.16~100.09.19	476,547	本 票、銀行 存款、土地 及房屋
合 計			<u>\$ 1,659,827</u>	

(十三)應付短期票券

	<u>期 間</u>	<u>利 率</u>	<u>金 額</u>	<u>融 資 額 度</u>	<u>擔 保 品</u>
<u>100.12.31</u>					
應付短期票券	100.12.14~101.02.24	1.758%~1.788%	<u>\$ 235,000</u>	360,000千元	本 票
<u>99.12.31</u>					
應付短期票券	99.11.09~100.02.18	1.55%~1.668%	<u>\$ 230,000</u>	390,000千元	本 票

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)長期借款

貸 款 行 庫 別	利 率	金 額		合 計	質 押 或 擔 保 情 形
		一年以上 到期部份	一 年 內 到期部份		
100.12.31					
兆豐國際商業銀行(11)	2.35%	\$ 760,000	40,000	800,000	本票、銀行 存款及土地
合 作 金 庫(10)	1.92%	150,000	-	150,000	本票、銀行 存款、土地 及房屋
經 濟 部 工 業 局(2)	1.00%	13,136	13,136	26,272	本 票
聯 邦 銀 行(4)	2.71%	207,500	6,000	213,500	土地及房屋
上海商業儲蓄銀行(9)	1.75%	-	34,075	34,075	無
華 美 銀 行(5)	30.00%	84	148	232	運輸設備
RCBC 儲 蓄 銀行(6)	29.27%~ 32.53%	492	351	843	"
菲 律 賓 銀 行(7)	2.952%~ 3.96%	10,066	18,167	28,233	土地、房屋 及機器設備
兆豐國際商業銀行(12)	2.22%~ 2.46%	12,641	2,874	15,515	無
國 泰 世 華 銀行(8)	2.53%	-	31,030	31,030	"
合 計		\$ 1,153,919	145,781	1,299,700	

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

貸 款 行 庫 別	利 率	金 額		合 計	質 押 或 擔 保 情 形
		一年以上 到期部份	一 年 內 到期部份		
99.12.31					
兆豐國際商業銀行(3)	2.25%	\$ 345,000	160,000	505,000	本票、銀行 存款及土地
合 作 金 庫(1)	1.70%	46,666	50,068	96,734	本票、銀行 存款、土地 及房屋
經 濟 部 工 業 局(2)	1.00%	26,272	13,136	39,408	本票
聯 邦 銀 行(4)	2.48%	213,500	6,000	219,500	土地及房屋
上海商業儲蓄銀行(9)	1.67%~ 1.98%	76,849	-	76,849	無
華 美 銀 行(5)	28.67%~ 30.75%	219	151	370	運輸設備
RCBC 儲 蓄 銀行(6)	20.39%~ 32.53%	526	292	818	"
菲 律 賓 銀 行(7)	6.49%	26,587	44,337	70,924	土地、房屋 及機器設備
國 泰 世 華 銀行(8)	2.62%	29,220	29,220	58,440	無
合 計		\$ 764,839	303,204	1,068,043	

- (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，已於民國一〇〇年第三季提前清償。
- (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，已於民國一〇〇年十月提前清償。

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)和隆興業(股)公司與聯邦銀行簽訂中期擔保貸款合約，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)菲律賓和成與菲律賓華美銀行簽訂中期擔保貸款合約，借款期間至民國一〇二年十月二十八日止，自借款日起按月攤還。
- (6)菲律賓和成與菲律賓RCBC儲蓄銀行簽訂中期擔保貸款合約，借款期間至民國一〇五年四月二十八日止，自借款日起按月攤還。
- (7)菲律賓和成與菲律賓銀行簽訂中長期擔保貸款合約，借款期間至民國一〇二年七月止，自民國九十八年一月起按月攤還。
- (8)菲律賓和成與國泰世華銀行簽訂中長期貸款合約，借款期間至民國一〇一年八月止，自民國一〇〇年五月起每三個月為一期，按季攤還。
- (9)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，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。
- (10)本公司於民國一〇〇年八月十七日與合作金庫銀行簽訂中長期擔保貸款合約，期限共五年共分五十七期，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。
- (11)本公司於民國一〇〇年十月十九日與兆豐商業銀行簽訂中長期擔保合約，期限七十二個月，核貸額度為800,000千元，按銀行一年期定存機動利率加年率1%計息，自首次動用日起滿一年之次日起償還第一期款，每半年為一期，共分十一期攤還，第一至十期每期償還40,000千元，最後一期清償400,000千元整。
- (12)菲律賓和成與兆豐商業銀行簽訂中長期貸款合約，借款期間至民國一〇三年十一月止，自借款日起每三個月為一期，按季攤還。

(十五)員工退休辦法

合併公司按勞動基準法規定，提撥退休準備金並專戶儲存，於民國一〇〇年及九十九年度退休金專戶變動明細如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
期 初 餘 額	\$ 371,261	338,550
加：本 期 存 入	61,660	57,648
本 期 孳 息	4,601	5,171
減：本 期 支 付	<u>(10,898)</u>	<u>(30,108)</u>
期 末 餘 額	<u>\$ 426,624</u>	<u>371,261</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：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
既得給付義務	\$ (271,914)	(202,894)
非既得給付義務	<u>(564,485)</u>	<u>(527,452)</u>
累積給付義務	(836,399)	(730,346)
未來薪資增加之影響數	<u>(85,282)</u>	<u>(90,574)</u>
預計給付義務	(921,681)	(820,920)
退休基金資產公平價值	<u>426,624</u>	<u>371,261</u>
提撥狀況	(495,057)	(449,659)
未認列過渡性淨給付義務	16,469	19,173
未認列前期服務成本	115	123
未認列退休金利益	258,348	187,767
補列之應計退休金負債	<u>(194,098)</u>	<u>(123,728)</u>
帳列應計退休金負債	<u>\$ (414,223)</u>	<u>(366,324)</u>

截至民國一〇〇年及九十九年底之既得給付分別為294,472千元及220,324千元。

民國一〇〇年及九十九年度淨退休金成本組成項目如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
服務成本	\$ 18,023	19,406
利息成本	16,648	17,643
退休基金資產預期報酬	(7,994)	(8,918)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	2,728	25,911
未認列退休金損益攤銷數	<u>8,504</u>	<u>2,291</u>
淨退休金成本	<u>\$ 37,909</u>	<u>56,333</u>

一〇〇年及九十九年度計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
折 現 率	2.00%~10.93%	2.00%~10.93%
未 來 薪 資 水 準 增 加 率	1.00%~5.00%	1.00%~5.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.00%~6.00%	2.00%~6.00%

和成(中國)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。截至一〇〇年及九十九年底止，該公司提撥退休養老基金分別為23,081千元及18,130千元。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國一〇〇年及九十九年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為16,855千元及13,040千元，已提撥至勞工保險局。

(十六)所得稅

1.本公司及部分國內子公司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。本公司及部分國內子公司民國一〇〇年及九十九年度適用之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

2.合併公司民國一〇〇年及九十九年度所得稅(利益)費用組成如下：

	100年度	99年度
當期所得稅費用(含未分配盈餘加徵10%稅額)	\$ 10,071	8,640
遞延所得稅費用(利益)	3,064	5,581
以前年度所得稅(高)低估	7,667	(11,989)
所得稅費用	<u>\$ 20,802</u>	<u>2,232</u>

上列遞延所得稅費用(利益)之組成項目如下：

	100年度	99年度
迴轉(提列)以成本衡量之金融資產減損損失	\$ 929	(4,309)
迴轉備抵銷貨折讓	4,380	8,730
提列備抵呆帳損失超限	(810)	(5,202)
提列存貨跌價及呆滯損失	(1,311)	(5,093)
退休金費用提存	3,623	590
未實現兌換利益(損失)	(707)	(2,248)
採權益法之長期股權投資評價	(10,118)	(3,574)
迴轉資產減損損失	70	587
其他	(1,297)	(266)
投資抵減	19,440	6,261
虧損扣抵	(22,670)	(24,299)
未實現銷貨毛利	(659)	1,107
提列備抵評價	12,218	17,194
匯率影響數	(24)	35
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	-	16,068
	<u>\$ 3,064</u>	<u>5,581</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)

- 3.民國一〇〇年及九十九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：

	100年度	99年度
稅前淨利計算之所得稅	\$ 12,257	10,009
永久性差異	3,880	(8,445)
未使用投資抵減	3,023	-
虧損扣抵	(20,867)	-
以前年度遞延所得稅資產負債調整	2,624	(20,605)
以前年度所得稅費用(高)低估	7,667	(11,989)
迴轉備抵評價	12,218	17,194
所得稅稅率變動影響數	-	16,068
所得稅費用	<u>\$ 20,802</u>	<u>2,232</u>

- 4.民國一〇〇年及九十九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：

	100.12.31		99.12.31	
	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	\$ 153,242	28,100	152,411	27,498
提列備抵呆帳損失超限	65,817	15,266	61,133	14,013
提列備抵銷貨折讓	94,367	16,042	120,128	20,422
未實現銷貨毛利	10,533	1,790	6,651	1,131
其他	12,017	2,876	11,179	1,569
備抵評價	-	(26,310)	-	(21,372)
流動遞延所得稅資產		<u>37,764</u>		<u>43,261</u>
流動遞延所得稅負債：				
其他	-	-	(128)	(39)
未實現兌換利益	(10,330)	(3,099)	(12,273)	(3,682)
流動遞延所得稅負債		<u>(3,099)</u>		<u>(3,721)</u>
流動遞延所得稅資產負債淨額		<u>\$ 34,665</u>		<u>39,540</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)

	100年度		99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	\$ 761,801	130,866	710,280	120,748
提列應計退休金負債	225,855	38,618	243,558	41,405
未實現資產減損損失	11,816	2,009	14,623	2,797
以成本衡量之金融資產減損損失	84,713	14,401	90,176	15,330
未使用虧損扣抵	692,579	130,654	574,157	103,614
其他	-	-	-	-
未使用投資抵減餘額	-	36,751	-	56,191
備抵評價	-	(264,780)	-	(253,427)
非流動遞延所得稅資產		88,519		86,658
非流動遞延所得稅負債：				
累積換算調整數	(191,318)	(32,525)	(62,346)	(10,599)
非流動遞延所得稅資產負債淨額		<u>\$ 55,994</u>		<u>76,059</u>

5. 本公司依據原促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國一〇〇年十二月三十一日，本公司因投資自動化設備、研究發展及人材培訓等支出，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

發 生 年 度	尚 未 抵 減 稅 額	最 後 可 扣 抵 年 度
九 十 七 年 度	\$ 18,888	一 〇 一 年 度
九 十 八 年 度	17,863	一 〇 二 年 度
	<u>\$ 36,751</u>	

本公司截至民國九十六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。

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九十八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。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 6.依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司及子公司豪士多股份有限公司、和鴻投資股份有限公司及和隆興業股份有限公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
九 十 二 年 度 \$	79,463	一 〇 二 年 度
九 十 三 年 度	77,226	一 〇 三 年 度
九 十 四 年 度	31,976	一 〇 四 年 度
九 十 五 年 度	43,602	一 〇 五 年 度
九 十 六 年 度	11,739	一 〇 六 年 度
九 十 七 年 度	21,621	一 〇 七 年 度
九 十 八 年 度	148,755	一 〇 八 年 度
九 十 九 年 度	88,390	一 〇 九 年 度
一 〇 〇 年 度	28,374	一 一 〇 年 度
	<u>\$ 531,146</u>	

另子公司和成(中國)有限公司依當地所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前五年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國九十九年十二月三十一日止尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
九 十 七 年 度 \$	9,802	一 〇 二 年 度
九 十 八 年 度	39,775	一 〇 三 年 度
九 十 九 年 度	32,068	一 〇 四 年 度
一 〇 〇 年 度	79,788	一 〇 五 年 度
	<u>\$ 161,433</u>	

- 7.設籍於英屬維京群島及開曼群島等地之公司，依當地法令規定不須課稅。
- 8.設籍於中國大陸境內之部分子公司，依據民國九十六年新修訂之中國大陸企業所得稅法及相關政策規定，自民國九十七年一月一日起，依新稅法規定法定稅率為25%。
- 9.和成企業(香港)有限公司依據香港稅務條例規定徵收所得稅，其適用所得稅率為16.5%。
- 10.菲律賓和成股份有限公司及菲律賓地產股份有限公司依據菲律賓所得稅法規定徵收所得稅，其適用所得稅率為30%。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

11.兩稅合一相關資訊

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</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	45,255	(3,566)
	<u>\$ 45,255</u>	<u>(3,566)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 106,685</u>	<u>101,422</u>
	<u>100年度(預計)</u>	<u>99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>20.48 %</u>	<u>- %</u>

(十七)股東權益

1.股本

本公司經董事會決議註銷部份為轉讓股份予員工而購回之庫藏股票，減資及註銷基準日訂於民國一〇〇年十一月八日，減資金額計72,000千元，銷除股份為7,200千股，已於民國一〇〇年十一月二十四日完成變更登記。

2.法定公積及資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本公積相等為止。公司無虧損時，得經過股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部份為限。

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以以實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之以實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.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。

4.股利政策及盈餘分配

依原證券暨期貨管理委員會之規定，本公司就當年度發生之帳列股東權益減項淨額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，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

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，每年決算後當年度如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十之法定盈餘公積及就公司實際需要酌提特別盈餘公積，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、其餘就此盈餘併同以前年度累積未分配盈餘分派股東股利。

股東股利之分配得視公司營運狀況及資金需求，由董事會擬案送股東會同意後分派之。現金股利優先發放，現金股利與股票股利同時發放時，其中現金股利之發放不得低於股利總額之百分之十。

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。

法定盈餘及資本公積派充股利及紅利，依相關法令規定之，亦由董事會議擬案送股東會同意後分派之。

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度估列之員工紅利及董監酬勞，係以管理階層預估之可供分配盈餘乘上員工紅利分配成數4%及董監酬勞分配成數3%，認列員工紅利金額為1,629千元與董監酬勞為1,222千元。本公司民國九十九年度為累積虧損，故未估列相關員工紅利及董監酬勞。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。

本公司民國一〇〇年度之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待董事會擬議及股東會決議，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。

本公司於民國一〇〇年六月二十八日經股東會決議民國九十九年度盈餘不予分配，亦不發放員工紅利及董監事酬勞，以法定盈餘公積3,566千元彌補虧損。

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。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十八)每股盈餘

民國一〇〇年及九十九年度，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：

	100年度		99年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
本期淨利	\$ 57,940	45,255	21,761	26,143
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(千股)	(1,734)	(1,734)	(1,734)	(1,734)
小 計	368,120	368,120	368,120	368,120
加：具稀釋作用之潛在普通股－員工分紅(千股)	230	230	-	-
稀釋作用之股數(千股)	368,350	368,350	368,120	368,120
基本每股盈餘(元)	\$ 0.16	0.12	0.06	0.07
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.16	0.12	0.06	0.07

(十九)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		7,200	-	(7,200)	-
99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		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。

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)本公司民國一〇〇年十月四日經董事會決議，以民國一〇〇年十一月八日為減資基準日，註銷庫藏股7,200股，股本金額為72,000千元，並減少資本公積－普通股溢價2,027千元，增加資本公積－庫藏股股票交易27,343千元及庫藏股46,684千元。經註銷庫藏股股份後，已發行股份總數為普通股369,854千股，每股面額10元，計實收資本額3,698,536千元，並於民國一〇〇年十一月二十四日完成變更登記。
- (5)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一〇〇年及九十九年底明細如下：

持 有 公 司	股數(千股)	帳列科目	成 本	市 價
100.12.31				
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	8,441
和 鴻 投 資(股)公司	543	備供出售金融資產 －非流動	5,759	3,852
99.12.31				
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	14,465
和 鴻 投 資(股)公司	543	備供出售金融資產 －非流動	5,759	6,601

(二十)金融商品相關資訊

1.公平價值之資訊：

金 融 資 產	100.12.31		99.12.31	
	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	\$ 2,317,770	2,317,770	2,233,710	2,233,710
公平價值變動列入損益之金 融資產－流動	39,153	39,153	30,011	30,011
備供出售金融資產－流動	154,517	154,517	244,125	244,125
以成本衡量之金融資產－非 流動	76,482	-	216,532	-
備供出售金融資產－非流動	552,097	552,097	667,715	667,715
金融資產合計數	<u>\$ 3,140,019</u>		<u>3,392,093</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)

金 融 負 債	100.12.31		99.12.31	
	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負債	\$ 2,843,645	2,843,645	2,809,915	2,809,915
長期借款(含一年內到期)	<u>1,299,700</u>	1,299,700	<u>1,068,043</u>	1,068,043
金融負債合計數	<u>\$ 4,143,345</u>		<u>3,877,958</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、應付票據及帳款及應付費用等。
- (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(含一年內到期)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：

	100.12.31		99.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
公平價值變動列入損益之金融資產	\$ -	39,153	-	30,011
備供出售金融資產—流動	138,386	16,131	238,957	5,168
備供出售金融資產—非流動	480,491	71,606	580,813	86,902

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.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>137,557</u>

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)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。

(2)重分類金融資產之帳面價值及公平價值：

	100.12.31	99.12.31
	<u>帳面價值</u>	<u>帳面價值</u>
	<u>公平價值</u>	<u>公平價值</u>
備供出售金融資產	\$ <u>95,934</u>	<u>133,534</u>
	<u>95,934</u>	<u>133,534</u>

(3)重分類金融資產公平價值變動認列為損益之情形：

	<u>原分類為交易目的金融資產</u>	
	<u>若未重分類應</u>	<u>重分類後認列</u>
	<u>認列為(損)益之</u>	<u>為收益(損失)</u>
	<u>公平價值變動</u>	<u>之 金 額</u>
民國一〇〇年度	\$ <u>(37,600)</u>	<u>-</u>
民國九十九年度	\$ <u>(16,718)</u>	<u>-</u>

5.合併公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日具公平價值風險之金融負債分別為235,000千元及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2,907,115千元及2,727,870千元。

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一流動及非流動者，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。

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)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減損損失，而減損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底止，應收票據餘額的60%及62%，應收帳款餘額的31%及36%係由3~5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。

五、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	〃

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
邱 柏 君 等 8 人	為和隆公司董事長及董事二親等以內親屬
吳 岳 峰 等 7 人	"
全 體 董 事、監 察 人、總 經 理 及 副 總 經 理	本 公 司 主 要 管 理 階 層

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.進 貨

	100年度		99年度	
	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	\$ 147,835	4.47 %	152,594	6.70 %
郁弘(蘇州)衛浴建材有限公司	39,655	1.20 %	31,239	1.37 %
其 他	2,172	0.07 %	3,789	0.17 %
合 計	\$ <u>189,662</u>	<u>5.74 %</u>	<u>187,622</u>	<u>8.24 %</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年度		99年度	
	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>34,236</u>	<u>0.62 %</u>	<u>30,401</u>	<u>0.60 %</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。

3.資金貸與情形

合併公司向關係人資金融通，帳列其他應付款，其內容如下：

100年度	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息總額
邱 柏 君 等 9 人	\$ <u>19,282</u>	<u>659</u>	- %	-
99年度	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息總額
邱 柏 君 等 8 人	\$ <u>28,000</u>	<u>18,263</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)

4.租金收入

合併公司收取關係人郁弘股份有限公司之租金係按雙方議價，並按月計收，於民國一〇〇年及九十九年度，向關係人收取之租金收入皆為1,800千元。

合併公司於民國九十九年度出租電腦設備予O+ Design International Corporation，收取之租金為408千元。

5.其 他

(1)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，請詳附註四(十一)重要會計科目之說明。

6.應收(付)款項

	100.12.31		99.12.31	
<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>187</u>	<u>0.03</u> %	<u>99</u>	<u>0.02</u> %
<u>應 收 帳 款</u>				
應 收 帳 款 彙 計	\$ <u>10,960</u>	<u>0.88</u> %	<u>10,523</u>	<u>0.85</u> %
<u>其 他 應 收 款</u>				
O+ Design International Corporation	\$ 2,698	3.24 %	2,844	3.46 %
Triple S Holding Corporation	3,415	4.10 %	2,966	3.60 %
其 他	<u>282</u>	<u>0.34</u> %	<u>265</u>	<u>0.32</u> %
合 計	\$ <u>6,395</u>	<u>7.68</u> %	<u>6,075</u>	<u>7.38</u> %

註：主係代關係人支付勞務費及代墊款等。

<u>應 付 票 據</u>				
郁 弘 (股) 公 司	\$ <u>38,509</u>	<u>14.19</u> %	<u>43,509</u>	<u>15.86</u> %
<u>應 付 帳 款</u>				
郁 弘 (股) 公 司	\$ 14,800	2.94 %	13,460	3.10 %
郁弘(蘇州)衛浴建材有限公司	14,767	2.93 %	9,126	2.10 %
其 他	<u>442</u>	<u>0.09</u> %	<u>2,069</u>	<u>0.48</u> %
合 計	\$ <u>30,009</u>	<u>5.96</u> %	<u>24,655</u>	<u>5.68</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)

(三)主要管理階層薪酬總額

合併公司民國一〇〇年及九十九年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	100年度	99年度
薪 資	\$ 51,064	46,686
獎 金 及 特 支 費	5,255	7,945
業 務 執 行 費 用	-	26
員 工 紅 利	926	-

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

六、質押之資產

合併公司下列資產已提供銀行作為各項借款之擔保品或用途受有限制：

	100.12.31	99.12.31	擔 保 用 途
固定資產－土地及房屋	\$ 2,552,953	2,497,674	長、短期借款
固定資產－機器設備	115,319	96,337	長期借款
固定資產－運輸設備	1,277	1,829	"
存 貨－待售車位	2,367	2,367	長、短期借款
出租資產－土地及房屋	424,042	429,370	"
不動產投資－待售房地	248,731	251,635	長期借款
其他資產－農 地	41,726	41,726	"
受限制銀行存款 (帳列其他金融資產-非流動)	398	1,946	長、短期借款
存 出 保 證 金	52,119	35,811	房屋租賃及工程押標金等保證金
合 計	<u>\$ 3,438,932</u>	<u>3,358,695</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)民國一〇〇年及九十九年底本公司開立信用狀未使用餘額分別為USD28千元及USD98千元。

(二)民國一〇〇年及九十九年底本公司為工程、產品之保固及科專保證所開立之存出保證票據分別為35,158千元及48,291千元。

(三)民國一〇〇年及九十九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3,173,625千元及3,483,625千元。

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)於民國一〇〇年及九十九年底已簽訂合約明細如下：

性	質	合約總價	未付金額
100.12.31			
預付設備款		\$ <u>23,529</u>	<u>12,618</u>
99.12.31			
預付設備款		\$ <u>9,594</u>	<u>3,117</u>

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：

功能別 性質別	100年度			99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	619,586	417,819	1,037,405	553,323	374,339	927,662
勞健保費用	55,088	35,503	90,591	44,805	24,318	69,123
退休金費用	42,889	34,956	77,845	47,998	39,505	87,503
其他用人費用	25,209	20,917	46,126	23,062	19,793	42,855
折舊費用(註)	136,483	56,423	192,906	142,579	51,767	194,346
攤銷費用	29,846	61,139	90,985	29,496	53,082	82,578

(註)：民國一〇〇年及九十九年度之折舊費用，未含出租及其他資產折舊分別為7,245千元及7,279千元。

(二)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	100.12.31			99.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 4,160	30.275	125,942	11,616	29.13	338,317
港 幣	9,392	3.897	36,601	15,283	3.75	57,244
人 民 幣	107,695	4.807	517,692	113,781	4.42	502,971
披 索	395,469	0.7078	279,913	465,980	0.6665	310,576
<u>採權益法之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
美 金	1,954	30.275	59,164	1,994	29.13	58,063

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	100.12.31			99.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	1,002	30.275	30,345	2,055	29.13	59,875
港 幣	15,069	3.897	58,723	21,339	3.75	79,926
人 民 幣	146,012	4.807	701,881	115,042	4.42	508,544
披 索	835,630	0.7078	591,459	790,563	0.6665	526,910

(三)依行政院金融監督管理委員會民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由財務部協理胡俊旭統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	財會部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	財會部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	財會部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	財會部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	財會部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	財會部門、資 訊部門及內部 控制部門	已完成
2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	財會部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	財會部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	財會部門及資 訊部門	進行中
◎進行第二階段之員工內部訓練	財會部門	進行中

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	財會部門及資 訊部門	評估中
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	財會部門	評估中
◎依IFRSs編製財務報表	財會部門	評估中
(四)謹就本公司目前評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：		

會 計 議 題	差 異 說 明
員工福利	(1)退職後確定福利計畫：採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，受各項精算假設之影響，其中有關折現率之採用，依我國會計準則係以退休基金之長期平均報酬率或保險公司年金合約之隱含利率為準；採用IFRSs後，上述折現率之採用，則係參考高品質公司債之市場殖利率或政府公債殖利率。 (2)休假給付：我國會計準則就累積帶薪假未有相關規範；採用IFRSs後，員工休假權利如為累積給薪休假者，應於員工提供服務而增加未來給薪休假之權利時認列。
功能性貨幣	依我國會計準則，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依IFRSs規定，所有包含在報告內之個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

會計議題	差異說明
合併及企業合併	依我國會計準則，出售長期股權投資時，應以售價與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所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應按出售比例轉列當期收益。採用IFRSs後，不導致喪失控制力之子公司權益變動視為與非控制權益間之交易，調整歸屬於母公司業主之權益及非控制權益；惟當喪失對一子公司之控制力，則視同出售該子公司之所有權益，認列相關處分損益，所持有該子公司之剩餘權益依公允價值評價，並將其分類為採權益法之長期股權投資或其他金融資產項目。
所得稅	1.依我國會計準則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目；轉換至IFRSs後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。 2.依我國會計準則，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額；轉換至IFRSs後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。
(五)合併公司係依行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告作為上開評估之依據。惟上述目前會計政策與未來依IFRSs編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明，均係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。	

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/美金千元

編號 (註1)	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	本期實際 動支餘額	利率 區間	資金貸與 性質(註2)	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3)	資金貸與 總限額(註4)
												名稱	價值		
0	和成欣業股 份有限公司	HOCHENG PHILS. PROPERTY HOLDING, INC.	其他應 收款	USD 700 (21,368)	USD 700 (21,193)	USD 700 (21,193)	2.9%-7%	2	-	償還借款	-	-	-	\$ 1,078,700	\$ 2,157,400

註1：0本公司之編號

註2：1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要。

註3：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4：資金貸與總限額為貸出資金公司股權淨值40%。

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。

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	\$ 5,392,995	USD 4,500 (136,373)	USD 4,500 (136,238)		16.86 %	\$ 5,393,500
0	"	和成(中國)有限公司	2	"	USD 11,000 (315,260)	USD 8,000 (242,200)			
0	"	和隆興業(股)公司	1	"	270,552	245,873			
0	"	涅特本國際事業有限公司	1	"	USD 2,000 (67,733)	USD - -			
0	"	HOCHENG GROUP HOLDING CORP.	2	"	USD 4,000 (119,520)	USD 2,000 (60,550)			

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。

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)	—	備供出售金融 資產—非流動	452,067	3,874	-	3,874	452,067	-	
	國泰金控(股票)	—	"	230,954	7,552	-	7,552	230,954	-	
	富邦金控(股票)	—	"	368,934	11,824	-	11,824	368,934	-	
	聯電(股票)	—	"	3,846,645	48,852	-	48,852	3,846,645	-	
	力晶科技(股票)	—	"	114,794	99	-	99	114,794	-	
	志超科技(股)公司(股票)	—	"	5,851,708	136,052	2.48	136,052	5,851,708	2.48	
	群益證券(股)公司(股票)	—	"	19,153,247	200,152	-	200,152	19,153,247	-	
	聯邦銀行(股票)	—	"	2,911,248	28,821	-	28,821	2,911,248	-	
	新鉅科技(股)公司(股票)	—	"	5,000	203	-	203	5,000	-	

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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	豪士多股份有限公司(股票)	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	100,593,839	1,994,813	100.00	2,010,010	100,593,839	100.00	(註2、3、4)
	英屬維京群島商理特本國際事業有限公司(股票)	"	"	78,646,373	1,833,858	100.00	1,823,754	78,646,373	100.00	(註2、4)
	和鴻投資(股)公司(股票)	"	"	19,800,000	198,699	99.50	202,532	19,800,000	99.50	(註2、3)
	和丞興業(股)公司(股票)	"	"	600,000	18,596	40.00	18,596	600,000	40.00	(註2)
	和隆興業(股)公司(股票)	"	"	16,876,981	184,553	67.92	184,553	16,876,981	67.92	"
	築禮國際(股)公司(股票)	"	"	100,000	888	100.00	888	100,000	100.00	"
	O+ Design International Corporation	"	"	2,250,031	2,428	32.40	2,428	2,250,031	32.40	"
	京華城(股)公司(股票)	-	以成本衡量之金融資產—非流動	12,000,000	65,602	0.79	65,602	12,000,000	0.79	
	奧斯來科技(股)公司(股票)	-	"	637,659	-	-	-	637,659	-	
	漢榮創業投資(股)公司(股票)	-	"	566,038	923	9.43	923	566,038	9.43	
	聯邦證券投資信託(股)公司(股票)	-	"	225,000	952	0.75	2,593	225,000	0.75	

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依據100年12月31日經會計師查核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(十九)。

註4：帳面金額與市價之差異係未實現銷貨毛利(損)。

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。

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：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出(註)				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
和成欣業(股)公司	普通股	採權益法評價之被投資公司	和隆興業(股)公司	子公司	31,884,905	555,305	10,500,000	105,000	25,507,924	-	-	-	16,876,981	660,305

註1：和隆興業(股)公司於民國100年10月11日辦理減資彌補虧損。

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. 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：

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	實質關係人	進貨	147,835	-	三個月	無一般交易可資比較	無一般交易可資比較	應付帳款 14,800	8.31 %	
"	豪士多(股)公司	採權益法評價之子公司	"	110,187	-	三個月	"	"	應付票據 38,385	16.74 %	
									應付帳款 12,172	6.83 %	
									應付票據 41,301	18.00 %	

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
和成欣業股份有限公司	和成(中國)有限公司	採權益法評價之孫公司	進貨	104,340	-	進貨後一個月內沖抵貨款。	無一般交易可資比較	無一般交易可資比較	應付帳款 13,500	7.58 %	

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：無。

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益		備註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額		投資損益	備註	
和成欣業(股)公司	豪士多(股)公司	台 灣	油煙機、瓦斯爐、熱水器	1,605,702	1,605,702	100,595,839	100.00%	1,994,813	(14,907)	(12,021)	註1、2	
	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%	1,833,858	(59,612)	(56,405)	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%	198,699	5,933	5,903	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%	18,596	1,613	645		
	和隆興業(股)公司	台 灣	磁磚製造買賣	660,305	555,305	16,876,981	67.92%	184,553	(13,776)	(2,380)		
	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	26,521	2,250,031	32.40%	2,428	(8,198)	(3,116)		
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	297,160	100.00%	USD 1,827	USD 133	USD 133		
	菲律賓地產Hocheng Group Holding Corp.	菲律賓 Cayman Islands	土地租賃 控股	USD 1,000 USD 47,945	USD 1,000 USD 47,715	11,474,571 60,000,000	40.00% 100.00%	USD 1,932 USD 51,234	USD 90 USD (2,036)	USD 67 USD (2,188)		
	和成北美公司	美 國	衛浴設備之銷售	USD 490	USD 490	-	49.00%	-	USD -	USD -		
	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%	13,947	1,613	484		
豪士多(股)公司	豪大興(股)公司	台 灣	衛浴設備之銷售	1,200	1,200	120,000	40.00%	1,075	(208)	(83)		
和丞興業(股)公司	豪大興(股)公司	台 灣	衛浴設備之銷售	900	900	90,000	30.00%	806	(208)	(62)		
和鴻投資(股)公司	Swatton International Corp.	British Virgin Islands	控股	38,590	38,590	499,990	99.97%	34,586	-	-		
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 1,478	USD (8)	USD (7)		
	Wise Ocean Investment Ltd.	British Virgin Islands	不動產投資	USD -	USD -	1	100.00%	USD -	USD -	USD -		

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營 業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
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 1,000	USD 600	6,736,560	100.00%	USD 912	USD 124	USD 124	
	菲律賓和成股份有限公司	菲律賓	給水潔具生產及銷售	USD 13,592	USD 13,592	406,950,049	99.78%	USD 9,990	USD 199	USD 198	
	和成(中國)有限公司	江蘇	給水潔具生產及銷售	USD 31,624	USD 31,624	282,439,708	98.825%	USD 37,059	USD (2,795)	USD (2,762)	
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 396	USD (45)	USD (16)	

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)。

註3：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 最高餘額	期 末 餘 額	本期實際 動支餘額	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	英屬維京群島商涅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 2,267	USD 2,837	USD 1,367	不計息	2	-	營業週轉	-		-	USD 12,048	USD 24,096
2	"	菲律賓地產(股)公司	"	USD 900	USD 900	USD 900	7 %	2	-	償還借款	-		-	"	"
3	豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	"	35,000	35,000	35,000	0.1 %	2	-	營運週轉	-		-	402,002	804,004
3	菲律賓和成股份有限公司	HOCHENG PHILS. PROPERTY HOLDING, INC.	"	USD 1,600	-	-	5 %	2	-	"	-		-	USD 2,002	USD 4,004

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%。

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。

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	2,010,010	950,000	950,000	950,000	17.61 %	2,010,010

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：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：非公開發行公司者，比率之計算以母公司的淨值為準。

註6：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.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/美金千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				期中最高持股		備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	股 數	持股比率	
和鴻投資(股)公司	鴻友(股票)	—	備供出售金融 資產—流動	7,637	19	-	19	7,637	-	
	崇越電(股票)	—	"	7,591	457	-	457	7,591	-	
	昇貿(股票)	—	"	19,463	646	-	646	19,463	-	
	力晶(股票)	—	"	25,737	22	-	22	25,737	-	
	億光(股票)	—	"	6,731	355	-	355	6,731	-	
	中鋼(股票)	—	"	115,522	3,327	-	3,327	115,522	-	
	友通(股票)	—	"	10,201	216	-	216	10,201	-	
	震林(股票)	—	"	14,574	194	-	194	14,574	-	
	和成欣業(股票)	為其子公司	"	543,274	3,852	-	3,852	543,274	-	
	華航(股票)	—	"	200,000	2,640	-	2,640	200,000	-	
	碩禾(股票)	—	"	6,500	1,664	-	1,664	6,500	-	
	佳龍(股票)	—	"	31,533	883	-	883	31,533	-	
	飛宏(股票)	—	"	39,754	1,405	-	1,405	39,754	-	
	彩晶(股票)	—	"	356,415	560	-	560	356,415	-	
	台新金(股票)	—	"	33,703	354	-	354	33,703	-	
	菱生(股票)	—	"	70,000	917	-	917	70,000	-	
	台積電(股票)	—	"	31,365	2,377	-	2,377	31,365	-	
	聯詠(股票)	—	"	10,347	785	-	785	10,347	-	
	中光電(股票)	—	"	13,010	267	-	267	13,010	-	
	正崴(股票)	—	"	6,717	398	-	398	6,717	-	
	奇鎰(股票)	—	"	16,499	322	-	322	16,499	-	
	中美晶(股票)	—	"	52,500	2,446	-	2,446	52,500	-	
	創見(股票)	—	"	6,673	529	-	529	6,673	-	
	台半(股票)	—	"	25,000	362	-	362	25,000	-	
	晶豪科(股票)	—	"	26,059	638	-	638	26,059	-	
	日揚(股票)	—	"	19,750	261	-	261	19,750	-	
	超眾(股票)	—	"	10,000	256	-	256	10,000	-	
	菱光(股票)	—	"	16,160	228	-	228	16,160	-	
	榮成(股票)	—	"	31,544	268	-	268	31,544	-	
	聯電(股票)	—	"	456,020	5,791	-	5,791	456,020	-	
	奇美電(股票)	—	"	19,975	244	-	244	19,975	-	
	普誠科(股票)	—	"	31,509	280	-	280	31,509	-	
	合晶(股票)	—	"	6,546	121	-	121	6,546	-	
	雷凌(股票)	—	"	3,910	1,085	-	1,085	3,910	-	
	群聯(股票)	—	"	7,802	1,424	-	1,424	7,802	-	
	宏正(股票)	—	"	15,000	760	-	760	15,000	-	
	聚隆(股票)	—	"	15,600	254	-	254	15,600	-	
	新鉅科(股票)	—	"	20,000	810	-	810	20,000	-	
	統一大滿貫(基金)	—	"	28,868	486	-	486	28,868	-	
	統一強棒(基金)	—	"	258,476	4,166	-	4,166	258,476	-	
	統一中小(基金)	—	"	100,923	1,058	-	1,058	100,923	-	
	志超科技(股)公司(股票)	—	"	4,458,565	103,662	1.89	103,662	4,458,565	1.89	
	台光電(股票)	—	"	10,000	187	-	187	10,000	-	
	晶技(股票)	—	"	28,000	972	-	972	28,000	-	
	統一強漢(基金)	—	"	32,723	397	-	397	32,723	-	
	第一金全家福(基金)	—	"	58,257	10,024	-	10,024	58,257	-	
	Swatton International Corp.	為其母公司	採權益法之長期投資	12,000	34,586	99.97	34,586	12,000	99.97	

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		
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	股 數	持股比率	備註
和鴻投資(股)公司	晶宏半導體(股)公司(股票)	—	以成本衡量之金融資產—非流動	99,991	344	0.11	344	99,991	0.11	
	絡達科技(股)公司	—	"	11,000	80	0.03	80	11,000	0.03	
	聯安健康事業(股)公司(股票)	—	"	400,752	3,501	3.27	3,501	400,752	3.27	
	卓立(股)公司(股票)	—	"	10,025	99	0.03	99	10,025	0.03	
	智達電子(股)公司(股票)	—	"	1,046	-	0.01	-	1,046	0.01	
	美鈞(股)公司(股票)	—	"	531	-	0.04	-	531	0.04	
	禾禮旅店(股)公司	—	"	4,056,000	-	13.52	-	4,056,000	13.52	
	錢櫃企業(股)公司	—	"	11,900	423	0.01	423	11,900	0.01	
	智微科技	—	"	3,339	50	0.01	50	3,339	0.01	
	曜鵬(股)公司	—	"	12,806	253	0.02	253	12,806	0.02	
	美強光學(股)公司	—	"	750	-	0.01	-	750	0.01	
	CASA COST	—	"	20,000	290	-	290	20,000	-	
英屬維京群島理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	297,160	USD 1,827	100.00	USD 1,827	297,160	100.00	
	菲律賓地產(股票)	對其採權益法評價之投資公司	"	11,474,571	USD 1,932	40.00	USD 1,932	11,474,571	40.00	
	Hocheng Group Holding Corp.	為其母公司	"	60,000,000	USD 51,234	100.00	USD 48,502	60,000,000	100.00	
	Pyxis Group Limited(原名KG Net Vision)	—	備供出售之金融資產—非流動	65,000,000	USD 1,423	2.71	USD 1,423	65,000,000	2.71	
	JF中國基金	—	"	28,922,632	USD 1,081	-	USD 1,081	28,922,632	-	
	Asia Technology	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,400	USD 100	2.71	USD 100	1,400	2.71	
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	8,441	0.32	8,441	1,190,538	0.32	
	群益安穩(基金)	—	"	2,517,411	39,153	-	39,153	2,517,411	-	
	和成興業股份有限公司(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	13,947	30.00	13,947	450,000	30.00	
	豪大興(股)公司	"	"	120,000	1,075	40.00	1,075	120,000	40.00	
	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	928	371,241	6.99	
	禾禮旅店(股)公司(股票)	—	"	1,920,000	-	6.40	-	1,920,000	6.40	
和成興業股份有限公司(股票)	豪大興(股)公司	對其採權益法評價之投資公司	採權益法之長期投資	90,000	806	30.00	806	90,000	30.00	
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 1,478	40.00	USD 1,478	8,040,000	40.00	
	Wise Ocean Investment Ltd.	"	"	1	USD -	100.00	USD -	1	100.00	
菲律賓和成股份有限公司	PT HCG Indonesia	"	"	420,000	USD 396	35.00	USD 396	420,000	35.00	
Hocheng Group Holding Corp.	和成行貿易(上海)有限公司	"	"	6,736,560	USD 912	100.00	USD 912	6,736,560	100.00	
	和成(中國)有限公司	"	"	282,439,708	USD 37,059	98.852	USD 37,059	282,439,708	98.85	
	菲律賓和成(股票)	"	"	406,950,049	USD 9,990	99.78	USD 9,990	406,950,049	99.78	

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：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(中國)有限公司	和成欣業股份有限公司	採權益法評價之母公司	銷貨	104,340	8.17 %	進貨後一個月內沖抵貨款。	無一般交易可資比較	無一般交易可資比較	應收帳款 13,500	3.80 %	
郁弘(股)公司	和成欣業股份有限公司	實質關係人	銷貨	147,835	91.93 %	三個月	無一般交易可資比較	無一般交易可資比較	應收票據 38,385 應收帳款 14,800	89.62 % 87.31 %	
豪士多(股)公司	和成欣業股份有限公司	採權益法評價之母公司	銷貨	110,187	24.80 %	三個月	無一般交易可資比較	無一般交易可資比較	應收票據 41,301 應收帳款 12,172	53.94 % 21.47 %	

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/美金千元

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	968,800 (USD32,000) (註5)	(註1)	897,593 (USD29,648)	-	-	897,593 (USD29,648)	98.825 %	(81,177) (USD(2,762))	1,121,962 (USD37,059)	-
和成行貿易(上海)有限公司	衛浴設備之買賣	30,275 (USD1,000) (註6)	(註1)	6,055 (USD200)	-	-	6,055 (USD200)	100 %	3,644 (USD124)	27,611 (USD912)	-

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.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)
903,648 (USD29,848)	942,975 (USD31,147)	\$ 3,236,100

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依被投資公司經會計師查核之財務報表。

註3：限額係依淨值或合併淨值之百分之六十或八十萬，取其較高者

註4：本表相關數字以新台幣列示。

註5：實收資本額與台灣匯出款之差異，係和成(中國)有限公司於民國九十八年盈餘轉增資USD2,000千元。

註6：實收資本額與台灣匯出款之差異，係由英屬維京群島商涅特本國際事業有限公司直接投資Hocheng Group Holding Corp.暨間接投資和成行貿易(上海)有限公司USD800千元。

註7：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：(下列交易於編製合併財務報表時業已沖銷)

(1)銷 貨

大陸被投資公司	佔本公司		交易條件		未實現	應收帳款	
	金額	百分比%	價格	收款條件	毛利	餘額	百分比%
和成(中國)有限公司	\$ 36,390	1.20	依轉撥價格計收	月結三個月	6,531	15,933	2.47

(2)進 貨

大陸被投資公司	佔本公司		交易條件		應付帳款	
	金額	百分比%	價格	付款條件	餘額	百分比%
和成(中國)有限公司	\$ 104,340	6.24	依轉撥價格報價	進貨後一個月內沖抵貨款	13,500	7.58

(3)本公司為和成(中國)有限公司背書保證情形如下：

行庫別	背書保證企業名稱	100.12.31
國泰世華銀行	和成(中國)有限公司	美金 3,000千元
中國信託商銀	"	美金 2,000千元
上海商銀	"	美金 3,000千元

(4)和成(中國)有限公司使用本公司商標權，按其每月內銷銷售額之2%計算。本公司收取關係人權利金33,055千元。

(四)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	應付票據	41,301	轉撥價格計價	0.39 %
0	"	"	1	銷貨成本	110,187		2.00 %
0	"	"	1	其他應付款	35,000		0.33 %
0	"	"	1	租金支出	38,760		0.70 %
0	"	菲律賓和成(股)公司	1	銷貨成本	36,994		0.66 %
0	"	和丞興業(股)公司	1	銷貨收入	55,328		1.01 %
0	"	"	1	其他費用	39,631		0.72 %
0	"	和成(中國)有限公司	1	銷貨收入	36,390		0.66 %
0	"	"	1	銷貨成本	104,340		1.90 %
0	"	"	1	其他收入—權利金收入	33,055		0.31 %
1	英屬維京群島商涅特本國際事業有限公司	和成企業(香港)有限公司	3	其他應收款	41,381		0.39 %

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.民國九十九年度

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	應付票據	41,608	轉撥價格計價	0.39 %
0	"	"	1	其他應付款	35,000		0.33 %
0	"	"	1	銷貨成本	110,535		2.17 %
0	"	"	1	租金支出	38,400		0.75 %
0	"	菲律賓和成(股)公司	1	銷貨成本	35,162		0.69 %
0	"	和丞興業(股)公司	1	銷貨收入	46,466		0.91 %
0	"	"	1	其他費用	37,015		0.73 %
0	"	和成(中國)有限公司	1	銷貨收入	33,795		0.66 %
0	"	"	1	銷貨成本	119,881		2.35 %
0	"	"	1	其他收入－權利金收入	32,650		0.64 %
1	菲律賓和成(股)公司	和成(中國)有限公司	3	權利金費用	29,830		0.59 %
1	"	菲律賓地產(股)公司	3	其他金融資產－非流動	47,972		0.45 %
2	英屬維京群島商理特本國際事業有限公司	"	3	其他應收款	66,033		0.63 %

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、交易往來金額未達總資產0.2%或總營收0.5%者，不予以揭露。

十二、部門別財務資訊：

(一)一般性資訊

合併公司有四個應報導部門：衛浴事業部、投資部、中國事業部、菲律賓事業部。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。

合併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。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司之其他營運部門，主要係於海外地區從事土地租賃及貿易買賣業務等業務。以上部門於民國一〇〇年及九十九年度均未達應報導部門任何量化門檻。

(二)應報導部門損益(包括應報導部門之特定收入與費用)、部門資產、部門負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司報導之金額與營運決策者使用之報告一致。營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前營業損益衡量，並作為評估績效之基礎。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

單位：新台幣千元

100年度	衛浴事業部	投資部門	菲律賓事業部	中國事業部	其他部門	調整及銷除	合計
收入							
來自外部客戶收入	\$ 3,499,062	-	811,760	1,144,628	43,891	-	5,499,341
部門間收入	310,680	-	51,871	132,786	24,774	(520,111)	-
收入合計	<u>\$ 3,809,742</u>	<u>-</u>	<u>863,631</u>	<u>1,277,414</u>	<u>68,665</u>	<u>(520,111)</u>	<u>5,499,341</u>
利息費用	42,136	-	17,715	15,570	3,224	(2,517)	76,128
折舊與攤銷	130,814	237	47,736	110,966	1,383	-	291,136
部門損益	<u>\$ 55,487</u>	<u>10,723</u>	<u>7,723</u>	<u>(84,619)</u>	<u>(111,417)</u>	<u>182,613</u>	<u>60,510</u>
資產							
非流動資產資本支出	103,280	-	38,327	74,193	105	-	215,905
部門資產	<u>\$ 11,682,769</u>	<u>243,426</u>	<u>872,077</u>	<u>1,889,218</u>	<u>3,777,390</u>	<u>(7,837,264)</u>	<u>10,627,616</u>
部門負債	<u>\$ 3,958,343</u>	<u>785</u>	<u>568,976</u>	<u>753,926</u>	<u>15,623</u>	<u>(200,032)</u>	<u>5,097,621</u>
99年度							
收入							
來自外部客戶收入	\$ 3,230,891	-	824,648	956,315	36,668	-	5,048,522
部門間收入	285,398	-	51,602	155,070	18,189	(510,259)	-
收入合計	<u>\$ 3,516,289</u>	<u>-</u>	<u>876,250</u>	<u>1,111,385</u>	<u>54,857</u>	<u>(510,259)</u>	<u>5,048,522</u>
利息費用	41,601	-	21,048	7,798	3,151	(3,373)	70,225
折舊與攤銷	136,008	237	42,280	104,354	1,324	-	284,203
部門損益	<u>\$ (9,356)</u>	<u>66,603</u>	<u>15,798</u>	<u>(45,261)</u>	<u>(28,044)</u>	<u>20,788</u>	<u>20,528</u>
資產							
非流動資產資本支出	90,429	-	20,299	106,460	246	-	217,434
部門資產	<u>\$ 11,686,438</u>	<u>362,158</u>	<u>819,109</u>	<u>1,723,308</u>	<u>3,484,888</u>	<u>(7,534,954)</u>	<u>10,540,947</u>
部門負債	<u>\$ 3,810,218</u>	<u>3,740</u>	<u>539,387</u>	<u>598,081</u>	<u>176,656</u>	<u>(353,224)</u>	<u>4,774,858</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)

(三)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

單位：新台幣千元

地 區	100年度	99年度
臺 灣	\$ 3,499,062	3,230,891
中 國 大 陸	1,144,628	956,315
菲 律 賓	811,760	824,648
其 他 國 家	43,891	36,668
合 計	<u>\$ 5,499,341</u>	<u>5,048,522</u>

非流動資產：

地 區	100年度	99年度
臺 灣	\$ 3,594,262	3,591,910
中 國 大 陸	919,595	882,149
德 國	303,810	290,854
其 他 國 家	163,180	151,222
合 計	<u>\$ 4,980,847</u>	<u>4,916,135</u>

(四)重要客戶資訊：無。