

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

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~18
(三)會計變動之理由及其影響	18
(四)重要會計科目之說明	18~38
(五)關係人交易	38~40
(六)質押之資產	40
(七)重大承諾事項及或有事項	41
(八)重大之災害損失	41
(九)重大之期後事項	41
(十)其 他	41~47
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	48~49
2.轉投資事業相關資訊	49~53
3.大陸投資資訊	53~55
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	55~56
(十二)部門別財務資訊	56

會計師核閱報告

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一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。但列入上開合併財務報表之子公司和成(中國)有限公司之財務報表並未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之核閱結果中，有關該子公司財務報表所列金額，係依據其他會計師之核閱報告，於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產總額分別為1,737,355千元及1,726,850千元，佔合併資產總額分別為16.28%及16.58%；民國一〇一年及一〇〇年上半年度營業收入淨額分別為460,329千元及528,178千元，佔合併營業收入淨額分別為17.99%及20.66%。

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

和成欣業股份有限公司列入上開合併財務報表之子公司，於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產總額分別為1,431,396千元及1,421,969千元，佔合併資產總額之13.41%及13.65%，負債總額分別為477,493千元及548,068千元，佔合併負債總額之9.38%及11.48%；暨民國一〇一年及一〇〇年上半年度之營業收入淨額合計分別為160,121千元及156,627千元，佔合併營業收入淨額之6.26%及6.13%，稅後淨利分別為38,928千元及13,295千元，佔合併稅後淨損益之(506.88)%及47.11%，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據，並已銷除聯屬公司間內部交易而產生之資產、負債及營業收入；再者，如合併財務報表附註四(七)所述，和成欣業股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日採權益法評價之長期股權投資金額分別為58,953千元及59,682千元，民國一〇一年及一〇〇年上半年度投資損失分別為961千元及1,501千元，係依被投資公司未經會計師核閱之財務報表，以權益法計列。另，合併財務報表附註十一所述相關之「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師之核閱結果及其他會計師之核閱報告，除上段所述該等被投資公司財務報表及被投資事業相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

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
民國一〇一年八月三十日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
和成欣業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	%	金額	%
營業收入：				
4110 銷貨收入	\$ 2,694,312	105	2,686,338	105
4170 減：銷貨退回	(86,130)	(3)	(82,823)	(3)
4190 銷貨折讓	(48,866)	(2)	(47,430)	(2)
營業收入淨額	2,559,316	100	2,556,085	100
5000 營業成本(附註二及四(六))	(1,939,132)	(76)	(1,873,533)	(73)
營業毛利	620,184	24	682,552	27
營業費用：				
6100 推銷費用	(450,096)	(17)	(445,275)	(17)
6200 管理及總務費用	(150,454)	(6)	(142,412)	(6)
6300 研究發展費用	(58,303)	(2)	(55,538)	(2)
	(658,853)	(25)	(643,225)	(25)
營業淨利(損)	(38,669)	(1)	39,327	2
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	1,440	-	926	-
7130 處分固定資產利益	4,068	-	-	-
7140 處分投資利益	21,435	1	2,269	-
7160 兌換利益	9,541	-	-	-
7210 租金收入	7,411	-	5,960	-
7480 什項收入	62,233	3	47,388	2
	106,128	4	56,543	2
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(43,472)	(2)	(35,257)	(1)
7521 採權益法認列之投資損失(附註二及四(七))	(961)	-	(1,501)	-
7880 什項支出	(16,562)	-	(11,411)	-
7560 兌換損失	-	-	(4,513)	-
	(60,995)	(2)	(52,682)	(1)
繼續營業部門稅前淨利	6,464	1	43,188	3
8110 所得稅費用(附註二及四(十六))	(14,144)	(1)	(14,968)	(1)
合併總損益	\$ (7,680)	-	28,220	2
歸屬予：				
母公司股東	\$ (4,504)	-	31,681	2
9602 少數股權	(3,176)	-	(3,461)	-
	\$ (7,680)	-	28,220	2
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
歸屬於母公司每股盈餘(虧損)(元)(附註二及四(十八))				
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.02	(0.01)	0.11	0.09
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.02	(0.01)	0.11	0.09

(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

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
和成欣業股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

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	保留盈餘 法定盈 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
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 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	-	-	-	-	-	-	-
本期合併總損益	-	-	-	31,681	-	-	-	-	-	(3,461)	28,220
備供出售金融資產未實現損益增減	-	-	-	-	-	-	(103,866)	-	-	-	(103,866)
外幣財務報表換算所產生兌換差額增加	-	-	-	-	11,357	-	-	-	-	154	11,511
被投資公司金融商品未實現損失	-	-	-	-	-	-	(59,893)	-	-	-	(59,893)
民國一〇〇年六月三十日餘額	\$ 3,770,536	195,658	750,448	31,681	49,092	(110,119)	252,089	658,175	(63,266)	107,767	5,642,061
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 3,698,536	225,197	750,448	45,255	144,781	(176,140)	63,830	658,175	(16,582)	136,476	5,529,976
本期合併總損益	-	-	-	(4,504)	-	-	-	-	-	(3,176)	(7,680)
備供出售金融資產未實現損益增減	-	-	-	-	-	-	70,443	-	-	139	70,582
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	(13,899)	-	-	-	-	4,754	(9,145)
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 3,698,536	225,197	750,448	40,751	130,882	(176,140)	134,273	658,175	(16,582)	138,193	5,583,733

(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

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
和成欣業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
營業活動之現金流量：		
合併總(損)益	\$ (7,680)	28,220
調整項目：		
折舊費用	100,712	97,131
攤銷費用	44,712	51,671
呆帳費用提列(迴轉)數	1,786	(1,090)
備抵銷貨退回及銷貨折讓提列數(回升利益)	9,466	(10,490)
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	1,367	(4,982)
採權益法認列之投資損失	961	1,501
處分及報廢固定資產利益	(2,470)	(1,063)
處分備供出售金融資產利益	(21,435)	(2,269)
合併借貸項轉列營業外收支	-	(653)
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	(6,134)	6,962
應收票據	55,556	(29,536)
應收票據－關係人	1,463	(30)
應收帳款	(52,313)	37,875
應收帳款－關係人	1,251	(3,117)
其他應收款	(4,271)	725
存貨	(52,983)	(104,270)
其他流動資產	7,076	(47,557)
其他金融資產-流動	2,522	243
遞延所得稅資產	779	(84)
營業負債之淨變動：		
應付票據	1,491	8,288
應付票據－關係人	3,116	(2,782)
應付帳款	(88,772)	(32,130)
應付帳款－關係人	(3,889)	(4,497)
應付所得稅	6,495	(3,083)
應付費用	(70,061)	(35,446)
其他流動負債	13,206	(11,701)
應計退休金負債	1,850	(5,566)
營業活動之淨現金流出	<u>(56,199)</u>	<u>(67,730)</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

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
和成欣業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產增加	(21,339)	(7,326)
處分備供出售金融資產價款	31,189	-
取得以成本衡量之金融資產	(4,650)	-
處分以成本衡量之金融資產價款	758	-
購置固定資產	(106,601)	(62,868)
處分固定資產價款	8,540	2,511
存出保證金增加	(6,973)	(2,718)
其他應收帳款－關係人(增加)減少	6,355	(4,088)
受限制資產(增加)減少	(503)	1,551
處分不動產投資價款	-	2,904
其他金融資產-非流動(增加)減少	640	1,538
其他資產增加	(646)	(20,787)
投資活動之淨現金流出	<u>(93,230)</u>	<u>(89,283)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	35,817	124,378
應付短期票券增加	70,000	110,000
長期借款增加(減少)	5,500	(170,008)
存入保證金(減少)增加	(333)	40
其他負債增加	16,219	-
融資活動之淨現金流入	<u>127,203</u>	<u>64,410</u>
匯率影響數	(2,006)	1,147
本期現金淨減少數	(24,232)	(91,456)
期初現金餘額	379,522	469,451
期末現金餘額	<u>\$ 355,290</u>	<u>\$ 377,995</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 34,877</u>	<u>38,036</u>
支付所得稅	<u>\$ 111</u>	<u>6,200</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>\$ 168,593</u>	<u>343,553</u>
固定資產轉列遞延費用及無形資產	<u>\$ 5,285</u>	<u>4,119</u>
存貨轉列遞延費用	<u>\$ 14,147</u>	<u>10,560</u>
以成本衡量之金融資產轉列備供出售金融資產	<u>\$ -</u>	<u>123,077</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
 合併財務報表附註
 民國一〇一年及一〇〇年六月三十日
 (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

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。本公司於民國八十年四月提出股票上市買賣之申請，並於同年十月十四日正式掛牌買賣，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：

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
			101.6.30	100.6.30	
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，截至民國一〇一年六月底實收資本額為1,605,702千元。
"	英屬維京群島商湮特本國際事業有限公司(湮特本公司)	控股公司	100.00 %	100.00 %	係於民國八十一年成立於維京群島，截至民國一〇一年六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，截至民國一〇一年六月底實收資本額為199,000千元。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		說明
			101.6.30	100.6.30	
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，截至民國一〇一 年六月底實收資本額為 15,000千元。 本公司持有該公司股權 40%，連同子公司豪士 多(股)公司持有該公司 股權30%，共計持股達 70%，故將該公司視為 子公司。
"	和隆興業(股)公司 (和隆公司)	經營陶瓷器、陶版 、磁磚等製造買賣 及興建國民住宅等 業務	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 國一〇一年六月底實收 資本額為248,500千元 。
英屬維京群島 商溼特本國際 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 ，截至民國一〇一年六 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 ，截至民國一〇一年六 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。
英屬維京群島 商溼特本國際 事業有限公司	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 至民國一〇一年六月底 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
			101.6.30	100.6.30	
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。截至民國一〇一年六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	98.83 %	98.83 %	於民國八十二年成立，截至民國一〇一年六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，截至民國一〇一年六月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，截至民國一〇一年六月底實收資本額為披索407,844千元。
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，截至民國一〇一年六月底實收資本額為美金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 %	40.00 %	於民國九十九年九月成立，截至民國一〇一年六月底實收資本額為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>	本公司直接		<u>說 明</u>
			<u>或間接持股百分比</u>		
			<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</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，截至民國一〇一年六月底實收資本額為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。

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>	本公司直接		<u>說 明</u>
			<u>或間接持股百分比</u>		
			<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</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，但民國一〇一年及一〇〇年六月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，並於民國一〇一年六月二十一日經董事會決議解散，截至民國一〇一年六月三十日止，尚未完成清算，因該公司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
			101.6.30	100.6.30	
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，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. 民國一〇一年及一〇〇年六月底本公司及子公司平均員工人數分別為3,016人及2,928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。

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。

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

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

(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。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

攤銷時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。

(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。

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)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。

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。

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)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上半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上半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

	101.6.30	100.6.30
現金及週轉金	\$ 4,693	4,490
支票存款	4,118	4,238
活期存款	277,208	324,555
定期存款	69,271	44,712
合計	\$ 355,290	377,995

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

	101.6.30	100.6.30
交易目的金融資產：		
開放型基金	\$ 45,287	23,049

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年上半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134千元及38千元。

(三)備供出售金融資產

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
流動：		
上市、櫃公司股票－聯華電子(股)公司 \$	5,882	6,498
－志超科技(股)公司	130,325	137,909
－其他	<u>35,484</u>	<u>40,948</u>
	171,691	185,355
受益憑證－開放型基金	<u>30,871</u>	<u>7,274</u>
	<u>\$ 202,562</u>	<u>192,629</u>
非流動：		
上市、櫃公司股票－群益證券(股)公司 \$	190,383	261,352
－國泰金融控股(股)公司	6,756	10,065
－富邦金融控股(股)公司	10,994	15,514
－聯華電子(股)公司	49,622	54,815
－志超科技(股)公司	191,058	181,001
－聯邦商業銀行(股)公司	18,556	30,277
－Pyxis Group limited	42,500	40,879
－其他	<u>3,474</u>	<u>6,191</u>
	513,343	600,094
受益憑證－開放型基金	<u>95,255</u>	<u>86,592</u>
	<u>\$ 608,598</u>	<u>686,686</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，截至民國一〇一年及一〇〇年六月底已提列累計減損分別為2,787千元及2,765千元。

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)。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
－京華城(股)公司	\$ 65,602	68,701
－漢榮創業投資(股)公司	-	923
－三鼎材料科技(股)公司	4,650	-
－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 Technologh	2,998	2,882
－其他	1,539	1,590
合 計	<u>\$ 80,170</u>	<u>93,415</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。

本公司原持有漢榮創業投資(股)公司經股東常會決議辦理解散，解散基準日訂為民國一〇一年一月十三日。該公司已於民國一〇一年四月六日清算完結，本公司按持股比例分配應取得之剩餘財產分配權為現金758千元，帳列其他應收款。

本公司於民國一〇一年二月以每股15元認購310千股三鼎材料科技(股)公司普通股，帳列以成本衡量之金融資產－非流動。

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，截至民國一〇一年及一〇〇年六月底已提列累計減損分別為157,104千元及169,978千元。

。

(五)應收帳款

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
關 係 人	\$ 8,297	13,199
非 關 係 人	1,293,216	1,187,212
減：備抵銷貨折讓	(100,266)	(106,525)
備抵減損損失	(23,313)	(18,795)
小 計	<u>1,169,637</u>	<u>1,061,892</u>
淨 額	<u>\$ 1,177,934</u>	<u>1,075,091</u>

合併公司截至民國一〇一年及一〇〇年六月底對非關係人之應收帳款超過一年以上之金額分別為42,382千元及38,117千元，予以轉列催收款(帳列其他金融資產－非流動項下)，並全數提列備抵減損損失。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)存 貨

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
製 成 品	\$ 1,118,600	960,391
減：備 抵 損 失	<u>(75,428)</u>	<u>(71,912)</u>
小 計	<u>1,043,172</u>	<u>888,479</u>
在 製 品	172,414	187,855
減：備 抵 損 失	<u>(25,596)</u>	<u>(24,266)</u>
小 計	<u>146,818</u>	<u>163,589</u>
商 品	484,121	416,973
減：備 抵 損 失	<u>(18,708)</u>	<u>(17,880)</u>
小 計	<u>465,413</u>	<u>399,093</u>
原 料	214,712	222,151
減：備 抵 損 失	<u>(29,251)</u>	<u>(28,370)</u>
小 計	<u>185,461</u>	<u>193,781</u>
在 途 原 料	17,829	22,061
減：備 抵 損 失	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>17,829</u>	<u>22,061</u>
物 料	23,096	22,443
減：備 抵 損 失	<u>(5,252)</u>	<u>(5,208)</u>
小 計	<u>17,844</u>	<u>17,235</u>
待 售 車 位	2,367	2,367
減：備 抵 損 失	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>2,367</u>	<u>2,367</u>
	\$ <u>1,878,904</u>	<u>1,686,605</u>

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度營業成本組成明細如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
銷 售 成 本	\$ 1,933,828	1,875,506
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	1,367	(4,982)
存 貨 盤 虧	4,250	3,803
出 售 下 腳 收 入	<u>(313)</u>	<u>(794)</u>
	\$ <u>1,939,132</u>	<u>1,873,533</u>

於民國一〇一年及一〇〇年六月底，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)

(七)採權益法之長期股權投資

被投資事業名稱	101.6.30			100.6.30		
	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. Holdings Corporation—投資成本美金1,587千元	8,040,000 股	40.00 %	44,251	8,040,000 股	40.00 %	45,275
PT HCG Indonesia—投資成本美金427千元	420,000 股	35.00 %	12,051	420,000 股	35.00 %	10,914
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 %	1,763	2,250,031 股	32.40 %	2,605
合 計			\$ <u>58,953</u>			<u>59,682</u>

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	101年上半年度	100年上半年度
PT HCG Indonesia	\$ (246)	(127)
O+ Design International Corporation	(715)	(1,374)
合 計	\$ <u>(961)</u>	<u>(1,501)</u>

和成北美有限公司已於民國九十三年度進行清算，截至民國一〇一年六月底尚未完成清算，且民國一〇一年及一〇〇年上半年度未有任何損益發生，故未認列相關投資損益。

合併公司對具有控制力之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，並於民國一〇一年六月二十一日經董事會決議解散，截至民國一〇一年六月三十日止，尚未完成清算，且民國一〇一年及一〇〇年上半年度未有任何損益發生，故未認列相關投資損益。又於民國一〇一年及一〇〇年六月底因該公司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。

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。

(八)不動產投資

	101.6.30	100.6.30
鶯歌鎮大湖段土地	\$ 248,731	248,731
其他土地	43,489	43,489
減：累計減損	(5,285)	(5,285)
	\$ <u>286,935</u>	<u>286,935</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)

本公司於民國八十一年四月購買新北市鶯歌區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。

合併公司於民國一〇一年六月底評估，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。

於民國一〇一年及一〇〇年六月底，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，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。

於民國一〇一年及一〇〇年六月底，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>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
土	地	\$ 369,575	369,575
建	物	266,544	266,544
減	： 累 計 折 舊	(103,554)	(96,813)
減	： 累 計 減 損	<u>(77,172)</u>	<u>(77,172)</u>
合	計	<u>\$ 455,393</u>	<u>462,134</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。合併公司於民國一〇一年六月底評估，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。

於民國一〇一年及一〇〇年六月底，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

民國一〇一年及一〇〇年六月底，本公司鶯歌廠區及營業處所之房地分別為134,450千元及135,350千元，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。

本公司為整合土地之使用，於民國一〇一年五月出售部分信託之土地，出售價款為1,991千元，認列處分利益1,598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)

和隆興業股份有限公司民國一〇一年六月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。

於民國一〇一年及一〇〇年六月底，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。

(十二)短期借款

貸款性質	利率	借款期間	金額	擔保品
101.6.30				
購料借款	1.77%-5.25%	100.08.22-102.01.12	\$ 99,786	本票
信用借款	1.60%-3.15%	100.10.20-102.05.17	838,802	本票
抵押借款	1.50%-8.53%	100.05.02-102.05.14	705,723	本票、銀行存款、土地及房屋
合計			<u>\$ 1,644,311</u>	
100.6.30				
購料借款	1.173%-5.5%	99.12.03-101.01.25	\$ 79,620	本票
信用借款	1.50%-5.75%	99.11.03-101.06.05	1,273,172	本票
抵押借款	1.80%-6.63%	99.08.10-101.06.07	432,035	本票、銀行存款、土地及房屋
合計			<u>\$ 1,784,827</u>	

(十三)應付短期票券

	期間	利率	金額	融資額度	擔保品
101.6.30					
應付短期票券	101.05.11-101.08.07	1.778%-1.788%	<u>\$ 305,000</u>	520,000千元	本票
100.6.30					
應付短期票券	100.05.24-100.08.29	1.638%-1.768%	<u>\$ 340,000</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			質押或擔保情形
		一年以上到期部份	一年內到期部份	合計	
101.6.30					
兆豐國際商業銀行(11)	2.35%	\$ 720,000	80,000	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%	6,568	13,136	19,704	本票
聯邦銀行(4)	2.30%	204,500	6,000	210,500	土地及房屋
上海商業儲蓄銀行(9)	1.97%	-	10,994	10,994	無
華美銀行(5)	30.00%	18	145	163	運輸設備
RCBC 儲蓄銀行(6)	29.27%- 32.53%	398	275	673	"
菲律賓銀行(7)	4.36%- 4.54%	37,213	38,768	75,981	土地、房屋及機器設備
兆豐國際商業銀行(12)	2.22%- 2.50%	21,548	9,069	30,617	無
國泰世華銀行(8)	2.88%	-	10,206	10,206	"
合計		<u>\$ 1,140,245</u>	<u>168,593</u>	<u>1,308,838</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)

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	
100.6.30					
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)	1.70%	21,316	50,498	71,814	本票、銀行存款、土地及房屋
經濟部工業局(2)	1.00%	19,704	13,136	32,840	本票
聯邦銀行(4)	2.48%	210,500	6,000	216,500	土地及房屋
上海商業儲蓄銀行(9)	1.67%- 1.98%	12,135	43,434	55,569	無
華美銀行(5)	28.67%- 30.75%	151	143	294	運輸設備
RCBC 儲蓄銀行(6)	20.39%- 32.53%	628	361	989	"
菲律賓銀行(7)	6.49%	18,380	30,733	49,113	土地、房屋及機器設備
國泰世華銀行(8)	2.62%	<u>9,812</u>	<u>39,248</u>	<u>49,060</u>	無
合計		<u>\$ 555,326</u>	<u>343,553</u>	<u>898,879</u>	

- (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，借款期間至民國一〇四年五月止，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，自借款日起按期攤還。
- (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，借款期間至民國一〇四年五月止，自借款日起每三個月為一期，按季攤還。

(十五)員工退休辦法

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度有關退休金資料如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ 560,709	389,151
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	23,723	18,800
確定提撥之淨退休金成本	21,451	17,995
期末應付退休金餘額	415,968	360,726

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十六)所得稅

- 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一〇一年及一〇〇年上半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.合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度所得稅(利益)費用組成如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
當期所得稅費用(含未分配盈餘加徵10%稅額)	\$ 9,521	2,593
遞延所得稅費用(利益)	779	(83)
以前年度所得稅低估	<u>3,844</u>	<u>12,458</u>
所得稅費用	<u><u>\$ 14,144</u></u>	<u><u>14,968</u></u>

上列遞延所得稅費用(利益)之組成項目如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
迴轉以成本衡量之金融資產減損損失	\$ 805	-
迴轉(提列)銷貨折讓	(1,530)	2,203
迴轉(提列)備抵呆帳損失超限	(866)	103
認列存貨跌價及呆滯損失	(390)	(88)
迴轉退休金費用	685	1,864
未實現兌換利益	2,000	66
採權益法之長期股權投資評價	(11,385)	(3,371)
其他	(741)	(1,017)
投資抵減	5,494	10,291
虧損扣抵	11,555	(5,096)
未實現銷貨毛利	(224)	(416)
備抵評價	(4,700)	(4,638)
匯率影響數	76	16
	<u><u>\$ 779</u></u>	<u><u>(83)</u></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.民國一〇一年及一〇〇年上半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：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
稅前淨利計算之所得稅	\$ 10,236	8,505
永久性差異	(6,446)	2,326
以前年度遞延所得稅資產負債調整	11,828	(2,649)
以前年度所得稅費用(高)低估	3,844	12,458
迴轉備抵評價	<u>(5,318)</u>	<u>(5,672)</u>
所得稅費用	<u>\$ 14,144</u>	<u>14,968</u>

4.民國一〇一年及一〇〇年六月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：

	<u>101.6.30</u>		<u>100.6.30</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>
流動遞延所得稅資產：				
提列存貨跌價及呆滯損失	\$ 154,235	28,413	152,888	27,596
提列備抵呆帳損失超限	68,661	15,984	61,064	13,962
提列備抵銷貨折讓	103,366	17,572	107,171	18,219
未實現銷貨毛利	11,849	2,014	9,099	1,547
其他	17,838	3,603	11,232	1,572
備抵評價	-	<u>(26,942)</u>	-	<u>(21,121)</u>
流動遞延所得稅資產		<u>40,644</u>		<u>41,775</u>
流動遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(16,913)	<u>(5,074)</u>	(12,720)	<u>(3,816)</u>
流動遞延所得稅資產負債淨額		<u>\$ 35,570</u>		<u>37,959</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)

	101年上半年度		100年上半年度	
	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	\$ 836,766	142,251	730,115	124,119
提列應計退休金負債	222,080	37,926	232,592	39,541
未實現資產減損損失	11,816	2,009	15,409	3,775
以成本衡量之金融資產減損損失	79,975	13,596	90,176	15,330
未使用虧損扣抵	623,173	118,570	597,822	108,710
未使用投資抵減餘額	-	31,257	-	45,900
備抵評價	-	(258,738)	-	(249,040)
非流動遞延所得稅資產		86,871		88,335
非流動遞延所得稅負債：				
累積換算調整數	(174,571)	(29,677)	(76,029)	(12,925)
非流動遞延所得稅資產負債淨額		<u>\$ 57,194</u>		<u>75,410</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。截至民國一〇一年六月三十日，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	\$ 13,394	一〇一年度
九十八年度	17,863	一〇二年度
	<u>\$ 31,257</u>	

本公司營利事業所得稅結算申報除民國九十七年及九十八年度尚未核定，已奉稽徵機關核定至民國九十九年度(不含投資抵減)。

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。截至民國一〇一年六月三十日止，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	84,822	一 〇 八 年 度
九 十 九 年 度	88,390	一 〇 九 年 度
一 〇 〇 年 度	22,733	一 一 〇 年 度
一 〇 一 年 度	3,728	一 一 一 年 度
	\$ 465,300	

- 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。截至民國一〇一年六月三十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 \$	9,585	一 〇 二 年 度
九 十 八 年 度	38,898	一 〇 三 年 度
九 十 九 年 度	31,361	一 〇 四 年 度
一 〇 〇 年 度	78,029	一 〇 五 年 度
	\$ 157,873	

- 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>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
屬八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-
屬八十七年度以後之未分配盈餘	<u>40,751</u>	<u>31,681</u>
	<u>\$ 40,751</u>	<u>31,681</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 105,526</u>	<u>101,659</u>
	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
	<u>(預計)</u>	<u>(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>20.48 %</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。

本公司民國一〇一年上半年度為稅後虧損，故未估列相關員工紅利及董監酬勞。本公司民國一〇〇年上半年度估列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%，認列員工紅利及董監酬勞分別為1,153千元及865千元。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。

本公司民國一〇一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。

本公司於民國一〇一年六月二十一日股東常會決議民國一〇〇年度盈餘分配案，有關分派之每股股利、員工紅利、董事及監察人酬勞如下：

	<u>100年度</u>
普通股每股股利(元)	
現金－盈餘分配	\$ 0.11
現金－資本公積	<u>0.34</u>
	<u>\$ 0.45</u>
員工紅利－現金紅利	\$ 1,629
董監酬勞	<u>1,222</u>
	<u>\$ 2,851</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)

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。

民國一〇〇年度及九十九年度盈餘實際配發情形與本公司財務報告認列金額無任何差異。

(十八)每股盈餘

民國一〇一年及一〇〇年上半年度，歸屬於母公司之每股盈餘(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：

	101年上半年度		100年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利(損)	\$ <u>5,830</u>	<u>(4,504)</u>	<u>40,104</u>	<u>31,681</u>
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)	<u>(1,734)</u>	<u>(1,734)</u>	<u>(1,734)</u>	<u>(1,734)</u>
小計	<u>368,120</u>	<u>368,120</u>	<u>368,120</u>	<u>368,120</u>
稀釋作用之股數(千股)	<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>0.02</u>	<u>(0.01)</u>	<u>0.11</u>	<u>0.09</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.02</u>	<u>(0.01)</u>	<u>0.11</u>	<u>0.09</u>

(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>

(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7,200千股，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一〇一年及一〇〇年六月底明細如下：

<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>
101.6.30				
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	9,691
和鴻投資(股)公司	543	備供出售金融資產 —非流動	5,759	4,400
100.6.30				
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	13,274
和鴻投資(股)公司	543	備供出售金融資產 —非流動	5,759	6,058

(二十)金融商品相關資訊

1.公平價值之資訊：

<u>金融資產</u>	<u>101.6.30</u>		<u>100.6.30</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	\$ 2,276,776	2,276,776	2,163,773	2,163,773
公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	45,287	45,287	23,049	23,049
備供出售金融資產—流動	202,562	202,562	192,629	192,629
以成本衡量之金融資產—非 流動	80,170	-	93,415	-
備供出售金融資產—非流動	<u>608,598</u>	608,598	<u>686,686</u>	686,686
金融資產合計數	<u>\$ 3,213,393</u>		<u>3,159,552</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	101.6.30		100.6.30	
	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	\$ 2,789,816	2,789,816	2,981,924	2,981,924
長期借款(含一年內到期)	<u>1,308,838</u>	1,308,838	<u>898,879</u>	898,879
金融負債合計數	<u>\$ 4,098,654</u>		<u>3,880,803</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。

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：

	101.6.30		100.6.30	
	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	\$ -	45,287	-	23,049
備供出售金融資產—流動	171,691	30,871	185,355	7,274
備供出售金融資產—非流動	513,343	95,255	600,094	86,592

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：

	<u>97.07.01</u>
	<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：

	<u>101.6.30</u>		<u>100.6.30</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>
備供出售金融資產	\$ <u>94,493</u>	<u>94,493</u>	<u>123,481</u>	<u>123,481</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>	
	若未重分類應	重分類後認列
	認列為(損)益之	為收益(損失)
	<u>公平價值變動</u>	<u>之 金 額</u>
民國一〇一年上半年度	\$ <u>(1,441)</u>	<u>-</u>
民國一〇〇年上半年度	\$ <u>(14,058)</u>	<u>-</u>

5.合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日具公平價值風險之金融負債分別為305,000千元及340,000千元，及另有利率變動之現金流量風險之金融負債分別為2,953,149千元及2,683,706千元。

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—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。合併公司於一〇一年及一〇〇年六月底止，應收票據餘額的62%及53%，應收帳款餘額的32%及36%係由4~5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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
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	"
邱柏君等 8 人	為和隆公司董事長及董事二親等以內親屬

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)與關係人之間之重大交易事項

1.進 貨

	<u>101年上半年度</u>		<u>100年上半年度</u>	
	估合併公司		估合併公司	
	進貨淨額		進貨淨額	
	<u>金 額</u>	<u>百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>百分比</u>
郁 弘 (股) 公 司	\$ 72,488	5.64 %	72,005	6.84 %
郁弘(蘇州)衛浴建材有限公司	19,963	1.55 %	16,383	1.56 %
其 他	<u>25,936</u>	<u>2.02 %</u>	<u>1,367</u>	<u>0.13 %</u>
合 計	<u>\$ 118,387</u>	<u>9.21 %</u>	<u>89,755</u>	<u>8.53 %</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

	<u>101年上半年度</u>		<u>100年上半年度</u>	
	估合併公司		估合併公司	
	銷貨淨額		銷貨淨額	
	<u>金 額</u>	<u>百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>百分比</u>
銷 貨 淨 額 彙 計	<u>\$ 12,937</u>	<u>0.51 %</u>	<u>18,190</u>	<u>0.71 %</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：

	<u>100年上半年度</u>	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率區間</u>	<u>利息總額</u>
邱 柏 君 等 8 人	<u>\$ 18,263</u>	<u>17,529</u>	-	%	<u>-</u>

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，於民國一〇一年及一〇〇年上半年度，向關係人收取之租金收入皆為900千元。

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。

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. 應收(付)款項

	101.6.30		100.6.30	
應收票據	餘額	百分比	餘額	百分比
應收票據彙計	\$ 106	0.02 %	129	0.02 %
應收帳款				
應收帳款彙計	\$ 8,297	0.70 %	13,199	1.23 %
其他應收款				
O+ Design International Corporation	\$ 2,702	3.57 %	2,850	3.24 %
Triple S Holding Corporation	3,612	4.77 %	3,109	3.53 %
其他	231	0.30 %	208	0.24 %
合計	\$ 6,545	8.64 %	6,167	7.01 %

註：主係代關係人支付勞務費及代墊款等。

應付票據	101.6.30		100.6.30	
應付帳款	餘額	百分比	餘額	百分比
郁弘(股)公司	\$ 41,625	15.09 %	40,727	14.55 %
應付帳款				
郁弘(股)公司	\$ 11,511	2.82 %	11,503	2.87 %
郁弘(蘇州)衛浴建材有限公司	13,885	3.40 %	9,551	2.38 %
合計	\$ 25,396	6.22 %	21,054	5.25 %

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：

	101.6.30	100.6.30	擔保用途
固定資產－土地及房屋	\$ 2,574,262	2,588,654	長、短期借款
固定資產－機器設備	118,478	91,963	長期借款
固定資產－運輸設備	976	1,539	"
存貨－待售車位	2,367	2,367	長、短期借款
出租資產－土地及房屋	421,378	426,706	"
不動產投資－待售房地	248,731	248,731	長期借款
其他資產－農地	41,726	41,726	"
受限制銀行存款	901	395	長、短期借款
(帳列其他金融資產-非流動)			
存出保證金	58,666	38,264	房屋租賃及工程押標金等保證金
合計	\$ 3,467,485	3,440,345	

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)民國一〇一年及一〇〇年六月底本公司開立信用狀未使用餘額分別為USD277千元及USD161千元。
- (二)民國一〇一年及一〇〇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29,341千元及42,263千元。
- (三)民國一〇一年及一〇〇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3,153,625千元及3,173,625千元。
- (四)於民國一〇一年及一〇〇年六月底已簽訂合約明細如下：

性	質	合約總價	未付金額
101.6.30			
預付設備款		11,020	7,766
預付廣告費		3,000	1,500
合 計		\$ 14,020	9,266
100.6.30			
預付設備款		\$ 10,630	5,094

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	101年上半年度			100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	299,994	205,471	505,465	288,397	196,205	484,602
勞健保費用	28,238	18,967	47,205	27,720	17,031	44,751
退休金費用	24,832	20,342	45,174	20,499	16,296	36,795
其他用人費用	12,092	8,904	20,996	13,836	11,715	25,551
折舊費用(註)	66,900	30,616	97,516	67,752	26,186	93,938
攤銷費用	16,055	28,657	44,712	14,195	37,476	51,671

(註)：民國一〇一年及一〇〇年上半年度之折舊費用，未含出租及其他資產折舊分別為3,196千元及3,193千元。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.6.30			100.6.30		
	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	\$ 4,040	29.880	120,705	6,478	28.725	187,756
港幣	6,962	3.853	26,825	9,902	3.691	36,549
人民幣	104,469	4.701	491,111	112,704	4.465	503,281
披索	553,578	0.7269	402,396	346,849	0.678	235,572
<u>採權益法之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
美金	1,943	29.88	58,065	2,621	28.725	58,794
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	553	29.88	16,516	1,824	28.725	52,908
港幣	12,409	3.853	47,813	2,066	3.691	7,626
歐元	-	-	-	68	41.630	2,658
人民幣	137,423	4.701	646,026	114,764	4.465	512,478
披索	920,735	0.7269	669,282	753,032	0.678	511,529

(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102年起依金管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	財務部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	財務部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	財務部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	財務部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	財務部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	財務部門、資訊部門	已完成

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
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	財務部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	財務部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	財務部門及資 訊部門	進行中
◎進行第二階段之員工內部訓練	財務部門	進行中
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	財務部門及資 訊部門	進行中
◎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	財務部門	進行中
◎依IFRSs編製財務報表	財務部門	進行中

(四)謹就合併公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製合併財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1.民國一〇一年一月一日資產負債調整表

單位：新台幣千元

項 目	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(1)(9)	\$ 4,462,017	49,707	4,511,724
基金及長期投資(3)	975,964	556,793	1,532,757
固定資產(3)(4)(10)(12)	4,157,179	19,332	4,176,511
無形資產(6)	191,254	(74,606)	116,648
其他資產(1)(4)(10)(12)	841,183	(389,397)	451,786
總資產	\$ 10,627,597	161,829	10,789,426
流動負債(5)	\$ 3,173,020	21,052	3,194,072
長期借款	1,153,919	-	1,153,919
各項準備(2)(9)	329,172	(238,372)	90,800
其他負債 (1)(2)	441,510	497,969	939,479
總負債	\$ 5,097,621	280,649	5,378,270

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

項 目	我國會計準則	影響金額	IFRSs
股本	\$ 3,698,536	-	3,698,536
資本公積(8)	225,197	(86,717)	138,480
保留盈餘(2)(5)(6)(7)(8)	795,703	485,116	1,280,819
其他股東權益(2)(6)	674,064	(509,035)	165,029
少數股權	136,476	(8,184)	128,292
股東權益	\$ 5,529,976	(118,820)	5,411,156
負債及股東權益總額	\$ 10,627,597	161,829	10,789,426

2.民國一〇一年六月三十日資產負債調整表

單位：新台幣千元

項 目	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(1)(9)	\$ 4,520,487	58,777	4,579,264
基金及長期投資(3)	1,035,557	552,935	1,588,492
固定資產(3)(4)(10)(12)	4,145,958	57,418	4,203,376
無形資產(6)	190,825	(72,380)	118,445
其他資產(1)(4)(10)(12)	780,133	(457,389)	322,744
總資產	\$ 10,672,960	139,361	10,812,321
流動負債(5)	\$ 3,160,891	29,975	3,190,866
長期借款	1,140,245	-	1,140,245
各項準備(2)(9)	329,172	(228,906)	100,266
其他負債(1)(2)	458,919	465,054	923,973
總負債	\$ 5,089,227	266,123	5,355,350
股本	\$ 3,698,536	-	3,698,536
資本公積(8)	225,197	(86,717)	138,480
保留盈餘(2)(5)(6)(7)(8)	791,199	477,172	1,268,371
其他股東權益(2)(6)	730,608	(509,035)	221,573
少數股權	138,193	(8,182)	130,011
股東權益	\$ 5,583,733	(126,762)	5,456,971
負債及股東權益總額	\$ 10,672,960	139,361	10,812,321

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.民國一〇一年上半年度年損益調節表

單位：新台幣千元

項 目	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$ 2,559,316	-	2,559,316
營業成本(4)(5)(6)	(1,939,132)	(4,696)	(1,943,828)
營業毛利	620,184	(4,696)	615,488
營業費用(5)(6)	(658,853)	(3,357)	(662,210)
營業淨利	(38,669)	(8,053)	(46,722)
營業外收入及利益	106,128	-	106,128
營業外支出及費用(4)	(60,995)	253	(60,742)
稅前淨利	6,464	(7,800)	(1,336)
所得稅費用	(14,144)	(144)	(14,288)
稅後淨利	\$ <u>(7,680)</u>	<u>(7,944)</u>	<u>(15,624)</u>
歸屬：			
— 母公司	\$ (4,504)	(7,963)	(12,467)
— 非控制權益	(3,176)	19	(3,157)
合計	\$ <u>(7,680)</u>	<u>(7,944)</u>	<u>(15,624)</u>

- (1)合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定(以下稱IFRS1)，將依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債重新分類；依此，合併公司於民國101年1月1日及6月30日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為41,686千元及40,644千元，原分類流動負債項下之遞延所得稅負債重分類至非流動負債項下之金額分別為3,756千元及5,074千元。
- (2)合併公司有關固定資產帳面價值之決定，於民國101年1月1日轉換日採用IFRS1規定規定之認定成本豁免，選擇以合併公司於民國99年12月31日前依「營利事業資產重估價辦法」計算之資產重估價值做為該等資產之認定成本。合併公司並因此將原依我國會計準則分類之資產未實現重估增值重分類至保留盈餘項下，金額為658,175千元。
- (3)合併公司經評估部份土地及房屋建築持有之目的係為轉取租金或資本增值利益，並依此於民國101年1月1日及6月30日將依我國會計準則原分類於固定資產及出租資產項下之土地及房屋建築重分類至投資性不動產項下之金額分別為556,793千元及552,935千元。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (4)合併公司原持有部份土地及房屋建築之目的係供生產之廠房使用，依此於民國101年1月1日及6月30日將依我國會計準則原分類於信託資產項下之土地及房屋建築重分類至固定資產項下之金額分別為135,097千元及134,451千元，故相關折舊費用亦從業外轉至業內，民國一〇一年上半年度營業之折舊費用增加253千元，業外之折舊費用減少253千元。
- (5)合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國101年1月1日及6月30日調整保留盈餘之金額分別為19,701千元及19,678千元。另，民國101年上半年度因累積帶薪假預期成本認列為薪資費用之金額為8,947千元。
- (6)合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS1選擇豁免之規定，於民國101年1月1日轉換日將該等精算損益立即認列於權益之金額計311,609千元。
- (7)合併公司因選擇適用IFRS1豁免項目，而將帳列股東權益項下之未實現重估增值所增加之保留盈餘金額共658,175千元，應依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列特別盈餘公積485,116千元。
- (8)合併公司依我國會計準則，以前年度採權益法評價之被投資公司未按原持股比例認購被投資公司增發之新股致投資比例下降，使所投資之股權淨值發生增減者，就增減數調整資本公積，轉換至IFRSs後，應將該等資本公積調整至保留盈餘。合併公司於民國101年1月1日及6月30日調整保留盈餘之金額皆為86,717千元。
- (9)依我國會計準則，銷貨折讓係依經驗值估計可能發生之產品折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵銷貨折讓做為應收帳款之減項；惟轉換至IFRSs後，原帳列備抵銷貨折讓係因過去事件所產生之現時義務，其金額及時點均具有不確定性，故備抵銷貨折讓重分類為負債準備。合併公司於民國101年1月1日及6月30日將備抵銷貨折讓重分類至負債準備之金額為分別為90,800千元及100,266千元。
- (10)依我國會計準則，合併公司預付設備款原係帳列固定資產項下，惟轉換至IFRSs後，依其性質屬預付款項，故應予重分類至非流動之預付款項下。合併公司於民國101年1月1日及6月30日將預付設備款重分類至預付款項—非流動之金額分別為45,571千元及8,408千元。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(11)依我國會計準則，遞延費用係帳列其他資產項下。轉換至IFRSs後，遞延費用將依其性質重分類為不動產、廠房及設備及無形資產。合併公司於民國101年1月1日及6月30日將遞延費用重分類至設備之金額分別為28,265千元及28,918千元；重分類至預付款項－非流動之金額分別為82,318千元及58,650千元。

(12)依我國會計準則，以預付形式取得土地使用權帳列無形資產之土地使用權科目，惟轉換至IFRSs後，土地使用權係屬長期預付租金性質，應予以重分類至長期預付租金科目。合併公司於民國101年1月1日及6月30日將土地使用權調整分類至長期預付租金之金額分別為56,648千元及54,422千元。

(五)依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性例外（mandatory exceptions）規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- 1.對於民國100年12月31日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
- 2.採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
- 3.固定資產/投資性不動產採用認定成本豁免，於轉換日依行政院金融監督管理委員會金管證審字第1000032208號函規定計算之公允價值，做為該等資產於轉換日之認定成本。

(六)本公司係依依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。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及其可能影響金額，及依IFRSs第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，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：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	5,445,540	USD 5,000 (149,575)	USD 5,000 (149,575)	-	2.75 %	5,445,540
0	"	和成(中國)有限公司	2	5,445,540	USD 13,000 (388,895)	USD 13,000 (388,895)	-	7.14 %	5,445,540
0	"	和隆興業(股)公司	1	5,445,540	270,552	270,552	-	4.97 %	5,445,540
0	"	HOCHENG GROUP HOLDING CORP.	2	5,445,540	USD 2,000 (59,830)	USD 2,000 (59,830)	-	1.10 %	5,445,540

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				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	452,067	3,183	-	3,183	
	國泰金控(股票)	—	"	230,954	6,756	-	6,756	
	富邦金控(股票)	—	"	368,934	10,994	-	10,994	
	聯電(股票)	—	"	3,846,645	49,622	-	49,622	
	力晶科技(股票)	—	"	114,794	63	-	63	
	志超科技(股)公司(股票)	—	"	5,851,708	191,058	2.48	191,058	
	群益證券(股)公司(股票)	—	"	19,153,247	190,383	0.81	190,383	
	聯邦銀行(股票)	—	"	1,837,248	18,556	0.11	18,556	
	新鉅科技(股)公司(股票)	—	"	5,000	228	-	228	
	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	1,989,639	100.00	2,008,627	(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	1,751,681	100.00	1,743,372	(註2、4)
	和鴻投資(股)公司(股票)	"	"	19,800,000	246,584	99.50	255,452	(註2、3)
	和丞興業(股)公司(股票)	"	"	600,000	19,172	40.00	19,172	(註2)
	和隆興業(股)公司(股票)	"	"	16,876,981	176,654	67.92	176,654	"
	築禮國際(股)公司(股票)	"	"	100,000	888	100.00	888	"
	O+ Design International Corporation	"	"	2,250,031	1,763	32.40	1,763	"

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				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價(註1)	
本公司	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	0.74	65,602	
	奧斯來科技(股)公司(股票)	-	"	637,659	-	-	-	
	聯邦證券投資信託(股)公司(股票)	-	"	225,000	952	0.75	952	
	三鼎材料科技(股)公司(股票)	-	"	310,000	4,650	18.79	4,650	

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101年06月30日經會計師核閱或自編之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)。

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：
：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。

(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	TWD 1,605,702	TWD 1,605,702	100,595,839	100.00 %	TWD 1,989,639	TWD (1,383)	TWD (5,174)	註1、2
	英屬維京群島商涅特本國際事業有限公司	British Virgin Islands	控股	TWD 2,410,366 (USD 78,646)	TWD 2,410,366 (USD 78,646)	78,646,373	100.00 %	TWD 1,751,681	TWD (64,455)	TWD (66,250)	註2
	和鴻投資(股)公司	台灣	各種生產事業、買賣事業之投資	TWD 198,000	TWD 198,000	19,800,000	99.50 %	TWD 246,584	TWD 21,283	TWD 21,176	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	TWD 6,000	TWD 6,000	600,000	40.00 %	TWD 19,172	TWD 1,439	TWD 576	
	和隆興業(股)公司	台灣	磁磚製造買賣	TWD 660,305	TWD 660,305	16,876,981	67.92 %	TWD 176,654	TWD (11,630)	TWD (7,899)	
	築禮國際(股)公司	台灣	家具、寢具、廚房器具、裝設品及批發業	TWD 1,000	TWD 1,000	100,000	100.00 %	TWD 888	TWD -	TWD -	
	O+ Design International Corporation	Cayman Islands	專業投資	TWD 26,521	TWD 26,521	2,250,031	32.40 %	TWD 1,763	TWD (1,980)	TWD (715)	

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			
英屬維京群島 商運特本國際 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 1,826	USD (92)	USD (92)	
	菲律賓地產	菲律賓	土地租賃	USD 1,000	USD 1,000	11,474,571	40.00 %	USD 2,103	USD 121	USD 91	
	Hocheng Group Holding Corp.	Cayman Islands	控股	USD 47,945	USD 47,945	60,000,000	100.00 %	USD 49,168	USD (2,074)	USD (2,150)	
	和成北美公司	美 國	衛浴設備之 銷售	USD 490	USD 490	-	49.00 %	USD -	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	TWD 4,500	TWD 4,500	450,000	30.00 %	TWD 14,379	TWD 1,439	TWD 431	
	豪大興(股)公 司	台灣	衛浴設備之 銷售	TWD 1,200	TWD 1,200	120,000	40.00 %	TWD 1,143	TWD 171	TWD 69	
和丞興業(股) 公司	豪大興(股)公 司	台灣	衛浴設備之 銷售	TWD 900	TWD 900	90,000	30.00 %	TWD 806	TWD 171	TWD -	
和鴻投資(股) 公司	Swatton International Corp.	British Virgin Islands	控股	TWD 38,590	TWD 38,590	499,990	99.97 %	TWD 34,586	TWD -	TWD -	
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 1,481	USD -	USD -	
	Wise Ocean Investment Ltd.	British Virgin Islands	不動產投資	USD -	USD -	1	100.00 %	USD -	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 1,000	USD 1,000	6,736,560	100.00 %	USD 1,059	USD 156	USD 156	
	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 10,674	USD 271	USD 270	
	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	98.83 %	USD 33,903	USD (2,869)	USD (2,835)	
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 403	USD (24)	USD (8)	

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 島商運特本 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 1,138	USD 1,138	USD 1,138	不計息	2	-	營業週轉	-	-	-	USD 11,677	USD 23,353
2	Hocheng Group Holding Corp.	和成(中國)有 限公司	"	USD 621	USD 621	USD 621	3.5%	2	-	償還借款	-	-	-	USD 9,302	USD 18,605
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	-	-	-	401,725	803,451
4	菲律賓和成 股份有限公 司	HOCHENG PHILS. PROPERTY HOLDING, INC.	"	USD 1,602	USD 1,602	USD 1,602	7%	2	-	償還借款	-	-	-	USD 2,139	USD 4,279

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。

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. 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						
1	豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	4	2,008,627	950,000	950,000	950,000	17.45 %	2,008,627

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。

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	持股比率	市 價	
和鴻投資(股)公司	聚隆(股票)	—	備供出售 金融資產- 流動	15,600	286	-	286	
	和成(股票)	為其子公司	"	543,274	4,422	0.15	4,422	
	榮成(股票)	—	"	31,544	244	-	244	
	中鋼(股票)	—	"	115,522	3,234	-	3,234	
	聯電(股票)	—	"	456,020	5,882	-	5,882	
	台積電(股票)	—	"	31,365	2,549	-	2,549	
	鴻友(股票)	—	"	7,637	16	-	16	
	菱生(股票)	—	"	70,000	1,138	-	1,138	
	台光電	—	"	10,000	278	-	278	
	正崴(股票)	—	"	6,717	396	-	396	
	億光(股票)	—	"	6,731	341	-	341	
	友通(股票)	—	"	10,201	230	-	230	
	創見(股票)	—	"	6,673	551	-	551	
	聯發科(股票)	—	"	3,910	1,067	-	1,067	
	飛宏(股票)	—	"	39,754	1,256	-	1,256	
	台新金(股票)	—	"	193,703	2,208	-	2,208	
	華航(股票)	—	"	219,634	2,943	-	2,943	
	農林(股票)	—	"	14,574	213	-	213	
	晶豪科(股票)	—	"	26,059	670	-	670	
	奇鎰(股票)	—	"	26,499	400	-	400	
	聯詠(股票)	—	"	10,347	946	-	946	
	晶技(股票)	—	"	28,000	1,201	-	1,201	
	緯創(股票)	—	"	20,000	730	-	730	
	昇貿(股票)	—	"	29,463	1,096	-	1,096	
	崇越電(股票)	—	"	7,591	539	-	539	
	奇美電(股票)	—	"	19,975	246	-	246	
	新鉅科(股票)	—	"	20,000	912	-	912	
	碩禾(股票)	—	"	6,500	2,113	-	2,113	
	力晶(股票)	—	"	25,737	14	-	14	
	中光電(股票)	—	"	13,010	361	-	361	

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		備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價	
和鴻投資(股)公司	台半(股票)	—	備供出售 金融資產- 流動	25,000	363	-	363	
	中美晶(股票)	—	"	52,500	2,436	-	2,436	
	彩晶(股票)	—	"	356,415	748	-	748	
	普誠科(股票)	—	"	31,509	318	-	318	
	合晶(股票)	—	"	6,546	135	-	135	
	日揚(股票)	—	"	19,750	247	-	247	
	聚鼎(股票)	—	"	25,000	1,495	-	1,495	
	超眾(股票)	—	"	10,000	258	-	258	
	宏正(股票)	—	"	15,000	810	-	810	
	瀚荃(股票)	—	"	30,000	1,250	-	1,250	
	志超(股票)	—	"	3,991,565	130,325	1.69	130,325	
	菱光(股票)	—	"	16,160	267	-	267	
	群聯(股票)	—	"	1,000	240	-	240	
	佳龍(股票)	—	"	31,533	741	-	741	
	元大萬泰貨幣(基金)	—	"	205,008	3,006	-	3,006	
	統一強棒(基金)	—	"	819,132	13,248	-	13,248	
	統一中小(基金)	—	"	100,923	1,146	-	1,146	
	統一強漢(基金)	—	"	32,723	406	-	406	
	第一金全家福(基金)	—	"	75,652	13,064	-	13,064	
	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	
	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	
	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	
	智達電子(股)公司(股票)	—	"	1,046	-	0.01	-	
	美錡(股)公司(基金)	—	"	531	-	0.04	-	
禾禮旅店(股)公司	—	"	4,056,000	-	13.52	-		
錢櫃企業(股)公司	—	"	11,900	423	0.01	423		
智微科技	—	"	3,339	50	0.01	50		
曜鵬(股)公司	—	"	12,806	253	0.02	253		
美強光學(股)公司	—	"	750	-	0.01	-		
CASA COST	—	"	20,000	290	-	290		
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	297,160	USD 1,826	100.00	USD 1,826	
	菲律賓地產(股票)	對其採權益法 評價之投資公司	"	11,474,571	USD 2,103	40.00	USD 2,103	
	Hocheng Group Holding Corp.	為其母公司	"	60,000,000	USD 49,206	100.00	USD 46,512	
	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	
	JF中國基金	—	"	28,922,632	USD 1,105	-	USD 1,105	
	Asia Technology	—	以成本衡量 之金融資產- 非流動	1,400	USD 100	2.71	USD 100	

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				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
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	9,691	0.32	9,691	
	群益安穩(基金)	-	"	2,901,934	45,288	-	45,288	
	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	14,379	30.00	14,379	
	豪大興(股)公司	"	"	120,000	1,143	40.00	1,143	
	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	-	
和丞興業股份有限公司(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	
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 1,481	40.00	USD 1,481	
	Wise Ocean Investment Ltd.	"	"	-	USD -	100.00	USD -	
菲律賓和成股份有限公司	PT HCG Indonesia	"	"	420,000	USD 403	35.00	USD 403	
Hocheng Group Holding Corp.	和成行貿易(上海)有限公司	"	"	6,736,560	USD 1,059	100.00	USD 1,059	
	和成(中國)有限公司	"	"	282,439,708	USD 33,903	98.830	USD 33,903	
	菲律賓和成(股票)	"	"	406,950,049	USD 10,674	99.78	USD 10,674	

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。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元/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)	本期末初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期末末自 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	956,160 (USD32,000) (註5)	(註1)	885,882 (USD29,648)	-	-	885,882 (USD29,648)	98.83%	(84,490) (USD(2,835))	1,025,062 (USD33,903)	-
和成行貿易(上海)有限公司	衛浴設備之買賣	29,880 (USD1,000) (註6)	(註1)	5,976 (USD200)	-	-	5,976 (USD200)	100.00%	4,657 (USD156)	31,645 (USD1,059)	-

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.轉投資大陸地區限額

本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
891,858	930,672	3,267,324
(USD 29,848)	(USD 31,147)	

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核閱或自編之財務報表。

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：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溼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。

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	估本公司		交易條件		未實現 毛利	應收帳款	
	銷貨淨額	百分比%	價格	收款條件		餘額	百分比%
和成(中國)有 限公司	\$ <u>10,695</u>	<u>0.77</u>	依轉撥價格 格計收	月結三個月	<u>8,769</u>	<u>10,293</u>	<u>1.59</u>

(2)進 貨

大陸被投 資公司	估本公司		交易條件		應付帳款	
	進貨淨額	百分比%	價格	付款條件	餘額	百分比%
和成(中國)有 限公司	\$ <u>40,649</u>	<u>5.27</u>	依轉撥價格 報價	進貨後一個 月內沖抵貨 款	<u>22,640</u>	<u>15.78</u>

(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	101.6.30
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
台新銀行	"	美金 3,000千元
彰化商業銀行	"	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15,568千元。

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)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇一年上半年度

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	40,858		0.38 %
0	"	"	1	銷貨成本	51,414	轉撥價格計價	1.91 %
0	"	"	1	其他應付款	35,000		0.33 %
0	"	"	1	租金支出	19,380		0.72 %
0	"	菲律賓和成(股)公司	1	銷貨成本	22,885	"	0.85 %
0	"	和丞興業(股)公司	1	銷貨收入	27,286	"	1.01 %
0	"	"	1	其他費用	19,058		0.71 %
0	"	和成(中國)有限公司	1	應付帳款	22,640		0.21 %
0	"	"	1	預付貨款	32,032		0.30 %
0	"	"	1	銷貨成本	40,649	"	1.51 %
0	"	"	1	其他收入－權 利金收入	15,568		0.58 %
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	3	其他應收款	33,860		0.32 %
2	菲律賓和成(股)公 司	菲律賓地產(股)公 司	3	其他應收款	48,987		0.46 %
2	"	和成(中國)有限公 司	3	權利金費用	16,218		0.60 %

2.民國一〇〇年上半年度

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	35,763		0.34 %
0	"	"	1	其他應付款	35,000		0.34 %
0	"	"	1	銷貨成本	55,337	轉撥價格計價	2.16 %
0	"	"	1	租金支出	19,380		0.76 %
0	"	菲律賓和成(股)公 司	1	銷貨成本	16,805	"	0.66 %
0	"	"	1	應付帳款	6,214		0.24 %
0	"	和丞興業(股)公司	1	銷貨收入	28,261	"	1.10 %
0	"	"	1	其他費用	19,111		0.75 %
0	"	和成(中國)有限公 司	1	銷貨收入	15,445	"	0.66 %
0	"	"	1	銷貨成本	51,313	"	2.09 %
0	"	"	1	應付帳款	21,052		0.20 %
0	"	"	1	其他收入－權 利金收入	14,439		0.56 %
1	菲律賓和成(股)公 司	和成(中國)有限公 司	3	權利金費用	13,651		0.53 %
1	"	"	3	應收帳款	5,644		0.22 %
1	"	菲律賓地產(股)公 司	3	其他金融資產 － 非流動	47,098		0.45 %
2	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	3	其他應收款	65,115		0.63 %

