

和成欣業股份有限公司

個體財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	21～45
(七)關係人交易	45～48
(八)質押之資產	48
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48
(十)重大之災害損失	48
(十一)重大之期後事項	48
(十二)其 他	49
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49～53
2.轉投資事業相關資訊	53
3.大陸投資資訊	54
(十四)部門資訊	54
(十五)首次採用國際財務報導準則	54～62
九、重要會計項目明細表	63～80



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師查核報告

和成欣業股份有限公司董事會 公鑒：

和成欣業股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告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個體財務報告表示意見，和成欣業股份有限公司採用權益法之投資中，部分公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，部分所列之金額係依據其他會計師之查核報告。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日對上述被投資公司認列之採用權益法之投資金額分別為1,506,475千元、1,512,513千元及1,594,790千元，分別佔資產總額之17%、17%及18%，民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之子公司、關聯企業及合資損失之份額分別為89,984千元及131,729千元，分別佔稅前淨利之41%及142%。

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，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。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，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達和成欣業股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之財務狀況，與民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許永敏



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
民國一〇三年三月二十八日



和成傢俬股份有限公司

資產負債表

民國一〇二年及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31			101.12.31			101.1.1						
	金額	%		金額	%		金額	%					
資產：													
流動資產：													
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 294,405	3	53,221	1	116,124	1	2100 短期借款(附註六(十一))	\$ 971,335	11	917,386	10	855,816	10
應收票據	537,157	7	543,839	6	612,440	7	2110 應付短期票券(附註六(十))	240,000	3	255,000	3	235,000	3
應收票據-關係人淨額(附註六(三)及七)	9,066	-	10,119	-	11,203	1	2150 應付票據	189,860	2	157,027	2	149,645	2
應收帳款淨額(附註六(三))	669,511	7	721,430	8	615,975	7	2160 應付票據-關係人(附註七)	92,520	1	80,912	1	79,686	1
應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	44,256	1	37,269	-	23,013	-	2171 應付帳款	124,595	1	132,069	2	132,702	1
其他應收款(附註六(三))	935	-	1,560	-	3,160	-	2180 應付帳款-關係人(附註七)	43,483	-	74,396	1	45,469	-
其他應收款-關係人(附註六(三)及七)	41,692	-	24,906	-	48,170	1	2200 其他應付款	212,730	2	170,947	2	162,499	2
存貨(附註六(四))	921,056	10	956,243	11	880,485	10	2220 其他應付款項-關係人(附註七)	43,831	-	43,036	-	39,665	-
其他金融資產-流動(附註六(九))	1,483	-	3,998	-	4,071	-	2230 當期所得稅負債	18,949	-	18,367	-	-	-
其他流動資產(附註六(九))	31,050	-	45,230	1	37,015	1	2250 負債準備-流動	70,908	1	83,348	1	90,800	1
	2,550,611	28	2,397,815	27	2,351,656	28	2300 其他流動負債	39,542	1	46,571	1	65,038	1
非流動資產：							2320 一年內到期長期負債(附註六(十二))	149,359	2	109,380	1	53,136	1
備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	543,181	6	558,917	6	437,429	5		2,197,112	24	2,088,439	24	1,909,456	22
以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	71,204	1	71,204	1	67,477	1	非流動負債：						
採用權益法之投資(附註六(五))	4,135,147	46	4,139,497	47	4,187,461	48	長期借款(附註六(十二))	764,398	9	813,756	9	923,136	11
不動產、廠房及設備(附註六(六))	939,227	11	702,302	8	673,056	8	遞延所得稅負債(附註六(十五))	12,236	-	37,957	-	44,760	-
投資性不動產淨額(附註六(七))	549,418	6	703,374	8	701,954	8	2640 應計退休金負債(附註六(十四))	543,435	6	525,094	6	476,839	6
無形資產(附註六(八))	33,143	-	28,848	-	27,364	-	2645 存入保證金	2,868	-	4,698	-	4,698	-
遞延所得稅資產(附註六(十五))	132,628	2	142,943	2	146,906	2	其他非流動負債	89	-	268	-	446	-
存出保證金	6,808	-	14,792	-	21,439	-		1,323,026	15	1,381,773	15	1,449,879	17
其他金融資產-非流動(附註六(九))	27,882	-	10,092	-	4,034	-	負債總計	3,520,138	39	3,470,212	39	3,359,335	39
其他非流動資產(附註六(九))	42,640	-	11,088	1	21,423	-							
	6,481,278	72	6,383,057	73	6,290,543	72	股本(附註六(十六))	3,698,536	41	3,698,536	42	3,698,536	43
							資本公積(附註六(十六))	13,079	-	12,775	-	138,480	2
							保留盈餘(附註六(十六))	1,353,986	15	1,213,701	14	1,253,819	14
							其他權益(附註六(十六))	462,732	5	402,230	5	208,611	2
							庫藏股票(附註六(十六))	(16,582)	-	(16,582)	-	(16,582)	-
							權益總計	5,511,751	61	5,310,660	61	5,282,864	61
資產總計	\$ 9,031,889	100	8,780,872	100	8,642,199	100	負債及權益總計	\$ 9,031,889	100	8,780,872	100	8,642,199	100



董事長：



經理人：

(請詳閱後附個體財務報告附註)

~4~

會計主管：



和成欣業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十八))	\$ 3,512,382	100	3,142,552	100
5000 營業成本(附註六(四))	2,554,806	73	2,286,857	73
營業毛利	957,576	27	855,695	27
5910 減：未實現銷貨損益	16,284	-	13,286	-
5920 加：已實現銷貨損益	13,286	-	10,533	-
	954,578	27	852,942	27
營業費用：				
6100 推銷費用	523,048	15	490,787	16
6200 管理費用	149,110	4	136,204	4
6300 研究發展費用	106,029	3	97,432	3
6300 營業費用合計	778,187	22	724,423	23
營業淨利	176,391	5	128,519	4
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十九))	106,433	3	93,399	3
7020 其他利益及損失(附註六(十九))	40,652	1	11,252	-
7050 財務成本	(40,894)	(1)	(38,145)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(附註六(五))	(61,790)	(2)	(102,539)	(3)
營業外收入及支出合計	44,401	1	(36,033)	(1)
繼續營業部門稅前淨利(淨損)	220,792	6	92,486	3
7951 減：所得稅費用(利益)(附註六(十五))	41,554	1	33,648	1
本期淨利(淨損)	179,238	5	58,838	2
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	41,175	1	(40,018)	(1)
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	(28,371)	(1)	125,935	4
8360 確定福利計畫精算利益(損失)	(43,295)	(1)	(66,942)	(2)
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	18,959	1	98,235	3
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(十五))	33,081	1	18,183	1
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	21,549	1	135,393	5
本期綜合損益總額	\$ 200,787	6	194,231	7
基本每股盈餘(元)(附註六(十七))				
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.49		0.16	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.49		0.16	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





和成投資股份有限公司

權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本 普通股 股本	資本公積	保留盈餘		未分配 盈餘	其他權益項目			
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	備供出售金 融商品未實 現(損)益	庫藏股	權益總計
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 3,698,536	138,480	750,448	-	503,371	144,781	63,830	(16,582)	5,282,864
本期淨利(損)	-	-	-	-	58,838	-	-	-	58,838
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(58,226)	(33,215)	226,834	-	135,393
本期綜合損益總額	-	-	-	-	612	(33,215)	226,834	-	194,231
盈餘指撥及分配(註)：									
提列法定盈餘公積	-	-	4,525	-	(4,525)	-	-	-	-
提列法定現金股利	-	(125,705)	-	-	(40,730)	-	-	-	(166,435)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	3,698,536	12,775	754,973	-	458,728	111,566	290,664	(16,582)	5,310,660
本期淨利(損)	-	-	-	-	179,238	-	-	-	179,238
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(38,953)	66,896	(6,394)	-	21,549
本期綜合損益總額	-	-	-	-	140,285	66,896	(6,394)	-	200,787
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	4,275	-	(4,275)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	458,116	(458,116)	-	-	-	-
其他資本公積變動：									
對子公司持股比例變動之調整	-	304	-	-	-	-	-	-	304
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 3,698,536	13,079	759,248	458,116	136,622	178,462	284,270	(16,582)	5,511,751

註：董監酬勞1,222千元及員工紅利1,629千元已於綜合損益表中扣除。



董事長：

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：

和成欣業股份有限公司

現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 220,792	92,486
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	88,792	87,682
攤銷費用	2,575	2,207
呆帳費用提列數	-	6,449
利息費用	40,894	38,145
利息收入	(1,659)	(534)
股利收入	(23,862)	(11,324)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	61,790	102,539
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(26,813)	(4,842)
處分投資性不動產利益	(29,649)	(10,335)
處分投資損失(利益)	274	(5,596)
處分採用權益法之投資損失	-	17
金融資產減損損失	-	973
聯屬公司間未實現利益	2,819	2,575
存貨報廢、跌價及呆滯損失	6,363	8,397
迴轉備抵銷貨退回及折讓	(12,440)	(7,452)
不影響現金流量之收益費損項目合計	109,084	208,901
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據減少	6,682	68,601
應收票據-關係人減少	1,053	1,084
應收帳款減少(增加)	51,919	(111,904)
應收帳款-關係人增加	(6,987)	(14,256)
其他應收款減少	625	1,600
存貨減少(增加)	685	(110,143)
其他流動資產減少(增加)	14,180	(7,602)
其他金融資產減少	2,515	73
與營業活動相關之資產之淨變動合計	70,672	(172,547)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加	32,833	7,382
應付票據-關係人增加	11,608	1,226
應付帳款減少	(7,474)	(633)
應付帳款-關係人(減少)增加	(30,913)	28,927
其他應付款項增加	41,918	8,479
其他應付款-關係人增加(減少)	795	3,371
其他流動負債減少	(7,029)	(18,467)
應計退休金負債減少	(24,954)	(18,687)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	16,784	11,598
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	87,456	(160,949)
調整項目合計	196,540	47,952
營運產生之現金流入	417,332	140,438
收取之利息	1,659	534
支付之利息	(41,029)	(38,176)
(支付)退還之所得稅	(23,297)	62
營業活動之淨現金流入	354,665	102,858

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



和成欣業股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	102年度	101年度
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(14,768)	(22,145)
處分備供出售金融資產價款	1,859	31,380
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	-	758
處分採用權益法之投資	-	871
取得不動產、廠房及設備	(340,584)	(87,356)
處分不動產、廠房及設備	76,279	7,745
存出保證金增加	7,984	6,647
其他應收款-關係人(增加)減少	(16,786)	23,264
取得無形資產	-	(153)
取得投資性不動產	-	(54,090)
處分投資性不動產	177,145	56,518
其他金融資產(增加)減少	(17,790)	(6,058)
其他非流動資產	(38,422)	8,185
收取之股利	23,862	11,324
投資活動之淨現金流出	(141,221)	(27,760)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	53,949	61,570
應付短期票券(減少)增加	(15,000)	20,000
償還長期借款	(9,379)	(53,136)
其他非流動負債	(1,830)	-
發放現金股利	-	(166,435)
籌資活動之淨現金流入(出)	27,740	(138,001)
本期現金及約當現金增加(減少)數	241,184	(62,903)
期初現金及約當現金餘額	53,221	116,124
期末現金及約當現金餘額	\$ 294,405	\$ 53,221

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



和成欣業股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(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」)係於民國五十年核准設立。註冊地址為台北市內湖區行善路398號1樓。本公司民國一〇二年十二月三十一日之個體財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「本公司」)及本公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。本公司主要營業項目為浴缸、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、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇三年三月二十八日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於2009年11月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為2013年1月1日(理事會於2011年12月將準則生效日延後至2015年1月1日，復於2013年11月宣布刪除2015年1月1日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」2009年版本之規定，且截至報導日止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對個體財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對本公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發 布 日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布 之生效日
2011.5.12	●國際財務報導準則第10號「	●2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合	2013.1.1
2012.6.28	合併財務報表」	資投資相關之新準則及修正條文，新準則提	
	●國際財務報導準則第11號「	供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資	
	聯合協議」	者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併	
	●國際財務報導準則第12號「	程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分	
	對其他個體之權益之揭露」	為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制	
	●國際會計準則第27號	營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，	
	「單獨財務報表」之修正	並刪除比例合併法。	
	●國際會計準則第28號	●2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡	
	「投資關聯企業及合資」之	規定。	
	修正	經本公司初步評估，若採用上述規定，對本	
		公司無重大影響。	

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

發 布 日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布 之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。本公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。	2013.1.1
2013.11.19	國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正	採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。若採用上述規定，合併公司採用避險會計之交易可能增加，且將改變相關避險工具及被避險項目之衡量及表達。	尚未確定，不得提前適用
2013.11.21	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	2011生效之修正版本規定所有與服務有關且明定於計畫正式條款之員工提撥應歸屬於各服務期間作為負給付。本修正條文允許(但未要求)符合特定條件者，得於服務提供期間將該提撥作為服務成本之減少。	2014.7.1，得提前適用
2013.12.12	●國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之修正 ●國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正 ●國際財務報導準則第3號「企業合併」之修正 ●國際財務報導準則第8號「營運部門」之修正 ●國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」 ●國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之修正 ●國際會計準則第38號「無形資產」之修正 ●國際會計準則第24號「關係人揭露」之修正 ●國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正	發布「2010-2012及2011-2013週期之年度改善」，主要修正： ●釐清股份基礎給付「既得條件」(包括績效條件及服務條件)之定義 ●釐清企業合併或有對價之分類及衡量 ●明訂應揭露管理階層於適用彙總條件時所作之判斷 ●釐清以淨額基礎衡量公允價值金融工具合約之範圍 ●釐清主要管理階層包括法人董事所指派之代表人 ●明訂取得投資性不動產時應評估其是否構成一項業務 若採用上述規定，對本公司無重大影響。	2014.7.1，得提前適用

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間及為轉換至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「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製之首份年度個體財務報告。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
- (2) 確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

(4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。本公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

3.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

4.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)土地改良物	8年～15年
(2)房屋及建築	5年～40年
(3)機器設備	2年～15年
(4)辦公設備	3年～12年
(5)運輸設備	3年～6年
(6)其他設備	2年～18年
(7)閒置資產	9年～36年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十二)租 賃

1.出租人

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額基於能反映在各期間有固定報酬率之型態分攤於租賃期間認列為融資收益。

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.承租人

依租賃條件，當本公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。

屬營業租賃者，其租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

於安排開始日或重新評估該安排時，則依規定判斷該租賃係分類為融資租賃或資本租賃。

(十三)無形資產

1.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

電腦軟體 15年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十四)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，本公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十五)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。唯若短期負債準備之利息認列不具重大性之情況除外。

本公司銷貨折讓負債準備，係於銷售商品時認列，該項負債準備係根據歷史折讓資料及所有可能結果按其相關機率衡量估計。

(十六)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，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。庫藏股票之帳面金額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」，其帳面金額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；其帳面金額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。

(十七)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

2.勞 務

本公司提供商品安裝服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導期間結束日之交易完成程度認列。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。轉租不動產產生之收益則認列於營業外收入及支出項下之「租金收入」。

(十八)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。本公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，立即認列於其他綜合損益項下。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款、依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(二十)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括員工紅利。

(廿一)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(七)，投資性不動產之分類

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

(一)附註二(十五)，負債準備

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
現金及週轉金	\$ 2,945	2,169	2,264
支票存款	990	1,323	913
活期存款	290,470	49,729	112,947
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 294,405</u>	<u>53,221</u>	<u>116,124</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

(二)金融資產

1.明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
備供出售金融資產－非流動			
上市櫃股票	543,181	558,917	437,429
以成本衡量之金融資產			
非上市(櫃)股票	71,204	71,204	67,477
合 計	<u>\$ 614,385</u>	<u>630,121</u>	<u>504,906</u>

本公司已於附註六(二十)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

截至民國一〇二年十二月三十一日與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司持有之以成本衡量之金融資產屬非上市櫃公司股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

2.敏感度分析－權益價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	102年度		101年度	
	其他綜合損益稅後金額	稅後損益	其他綜合損益稅後金額	稅後損益
上漲1%	\$ 5,432	-	5,589	-
下跌1%	\$ (5,432)	-	(5,589)	-

(三)應收帳款

本公司民國一〇二年及一〇一年度之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據	\$ 546,223	553,958	623,643
應收帳款	718,294	763,226	644,124
其他應收款	42,627	26,466	51,329
催收款	14,026	14,026	14,176
減：備抵減損損失	(18,553)	(18,553)	(19,311)
	<u>\$ 1,302,617</u>	<u>1,339,123</u>	<u>1,313,961</u>

本公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
逾期30天以下	\$ 18,895	13,092	16,655
逾期31~120天	40,071	74,569	90,625
逾期121~360天	6,829	6,778	3,739
逾期360天以上	3,772	4,519	4,401
	<u>\$ 69,567</u>	<u>98,958</u>	<u>115,420</u>

本公司民國一〇二年及一〇一年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額	\$ 14,026	4,527	18,553
102年12月31日餘額	<u>\$ 14,026</u>	<u>4,527</u>	<u>18,553</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
101年1月1日餘額	\$ 14,176	5,135	19,311
認列應收帳款及應收票據之減損損失	-	6,449	6,449
本年度因無法回收而沖銷之金額	(150)	(7,057)	(7,207)
101年12月31日餘額	<u>\$ 14,026</u>	<u>4,527</u>	<u>18,553</u>

(四)存 貨

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
原 料	\$ 134,702	132,292	137,655
減：備抵損失	(14,542)	(14,542)	(14,542)
小 計	<u>120,160</u>	<u>117,750</u>	<u>123,113</u>
在 製 品	113,023	125,006	112,314
減：備抵損失	(11,438)	(19,438)	(19,438)
小 計	<u>101,585</u>	<u>105,568</u>	<u>92,876</u>
商 品	292,519	261,168	235,035
減：備抵損失	(9,824)	(9,824)	(9,824)
小 計	<u>282,695</u>	<u>251,344</u>	<u>225,211</u>
物 料	11,078	10,125	10,948
減：備抵損失	(1,852)	(1,852)	(1,852)
小 計	<u>9,226</u>	<u>8,273</u>	<u>9,096</u>
在 途 原 料	17,120	25,936	-
減：備抵損失	-	-	-
小 計	<u>17,120</u>	<u>25,936</u>	<u>-</u>
製 成 品	427,838	484,940	467,757
減：備抵損失	(37,568)	(37,568)	(37,568)
小 計	<u>390,270</u>	<u>447,372</u>	<u>430,189</u>
	<u>\$ 921,056</u>	<u>956,243</u>	<u>880,485</u>

本公司民國一〇二年及一〇一年度銷貨成本組成明細如下：

	102年度	101年度
銷售成本	\$ 2,539,242	2,269,778
存貨盤虧	10,231	9,292
存貨報廢損失	14,364	8,397
出售下腳收入	(1,031)	(610)
存貨跌價及呆滯回升利益	(8,000)	-
合計	<u>\$ 2,554,806</u>	<u>2,286,857</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)採用權益法之投資

本公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$ 4,135,147	4,138,979	4,184,146
關聯企業	-	518	3,315
	<u>\$ 4,135,147</u>	<u>4,139,497</u>	<u>4,187,461</u>

1.子公司

請參閱民國一〇二年度合併財務報告。

2.關聯企業

本公司民國一〇二年及一〇一年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	102年度	101年度
本公司所享有關聯企業本期淨利(損)之份額	\$ <u>(383)</u>	<u>(1,655)</u>

本公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，未依本公司持有之所有權比例作調整：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
總資產	\$ <u>4,960</u>	<u>5,508</u>	<u>11,294</u>
總負債	\$ <u>14,398</u>	<u>4,073</u>	<u>1,944</u>
收入	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期淨利	\$ <u>(8,036)</u>	<u>(4,589)</u>	<u>-</u>

3.擔保

截至民國一〇二年十二月三十一日與一〇一年及一〇一年一月一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇二年及一〇一年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

成本或認定成本：	土地	土地改良物	建築物	機器設備	運輸設備	生財器具	其他設備	未完工程	總計
民國102年1月1日餘額	\$ 354,667	15,476	180,916	1,676,333	46,687	102,441	532,788	-	2,909,308
增 添	230,432	2,043	66,629	15,345	4,327	2,295	19,513	-	340,584
自存貨轉入	-	-	-	-	-	-	28,139	-	28,139
處 分	(40,355)	-	(20,081)	(63,012)	(1,518)	(340)	(39,135)	-	(164,441)
民國102年12月31日餘額	\$ <u>544,744</u>	<u>17,519</u>	<u>227,464</u>	<u>1,628,666</u>	<u>49,496</u>	<u>104,396</u>	<u>541,305</u>	<u>-</u>	<u>3,113,590</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	土地改良物	建築物	機器設備	運輸設備	生財器具	其他設備	未完工程	總 計
民國101年1月1日餘額	\$ 353,815	14,363	181,015	1,803,499	41,640	100,259	539,726	-	3,034,317
增 添	3,360	1,115	874	37,956	5,047	4,905	34,099	-	87,356
自存貨轉入	-	-	-	-	-	-	25,988	-	25,988
處 分	(2,508)	(2)	(973)	(165,122)	-	(2,723)	(67,025)	-	(238,353)
民國101年12月31日餘額	\$ 354,667	15,476	180,916	1,676,333	46,687	102,441	532,788	-	2,909,308

折舊及減損損失：

民國102年1月1日餘額	\$ -	7,140	86,346	1,562,999	37,907	80,586	432,028	-	2,207,006
增 添	-	920	5,725	20,333	2,673	5,026	47,655	-	82,332
處 分	-	-	(11,900)	(62,921)	(1,518)	(340)	(38,296)	-	(114,975)
民國102年12月31日餘額	\$ -	8,060	80,171	1,520,411	39,062	85,272	441,387	-	2,174,363
民國101年1月1日餘額	\$ -	6,479	82,892	1,706,564	35,440	78,432	451,454	-	2,361,261
增 添	-	663	4,427	21,162	2,467	4,877	47,599	-	81,195
處 分	-	(2)	(973)	(164,727)	-	(2,723)	(67,025)	-	(235,450)
民國101年12月31日餘額	\$ -	7,140	86,346	1,562,999	37,907	80,586	432,028	-	2,207,006

帳面價值：

民國102年12月31日	\$ 544,744	9,459	147,293	108,255	10,434	19,124	99,918	-	939,227
民國101年1月1日	\$ 353,815	7,884	98,123	96,935	6,200	21,827	88,272	-	673,056
民國101年12月31日	\$ 354,667	8,336	94,570	113,334	8,780	21,855	100,760	-	702,302

截至民國一〇二年十二月三十一日與一〇一年及一〇一年一月一日本公司鶯歌廠區及營業處所之房地分別為133,735千元與134,198千元及135,097千元，因其地目屬農地，尚無法以本公司名義過戶，均暫以邱立堅、邱俊榮、邱弘猷及吳岳峯等四人以信託登記人名義登記，並與信託登記人簽訂不動產信託契約書，明定雙方之權利義務，並已將信託資產設值抵押予本公司。

截至民國一〇二年十二月三十一日與一〇一年及一〇一年一月一日本公司之不動產、廠房及設備已做為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)投資性不動產

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國102年1月1日餘額	\$ 623,478	261,612	885,090
出售報廢	(147,496)	-	(147,496)
民國102年12月31日餘額	\$ 475,982	261,612	737,594
民國101年1月1日餘額	\$ 615,661	261,522	877,183
增添購置	54,000	90	54,090
出售報廢	(46,183)	-	(46,183)
民國101年12月31日餘額	\$ 623,478	261,612	885,090

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
折舊及減損損失：			
民國102年1月1日餘額	\$ -	181,716	181,716
本年度折舊	-	6,460	6,460
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>188,176</u>	<u>188,176</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	175,229	175,229
本年度折舊	-	6,487	6,487
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>181,716</u>	<u>181,716</u>
帳面金額：			
民國102年12月31日	<u>\$ 475,982</u>	<u>73,436</u>	<u>549,418</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 615,661</u>	<u>86,293</u>	<u>701,954</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 623,478</u>	<u>79,896</u>	<u>703,374</u>
公允價值：			
民國102年12月31日		\$ <u>1,147,664</u>	
民國101年12月31日		\$ <u>1,098,642</u>	
民國101年1月1日		\$ <u>1,278,286</u>	

投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。相關資訊(包括租金收入及所發生之直接營運費用)請詳附註六(十三)。

本公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之投資性不動產之公允價值，因未委託獨立評價人員評價，故採用鄰近區域之市場行情價格衡量其公允價值。

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日本公司提供不動產投資作為長期借款擔保，請詳附註八。

(八)無形資產

本公司民國一〇二年及一〇一年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	電腦軟體成本
民國102年1月1日餘額	\$ 35,608
預付轉入	6,870
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 42,478</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 31,917
增添	153
預付轉入	3,538
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 35,608</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	電腦軟體成本
攤銷及減損損失：	
民國102年1月1日餘額	\$ 6,760
本期攤銷	<u>2,575</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 9,335</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 4,553
本期攤銷	<u>2,207</u>
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 6,760</u>
帳面價值：	
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 33,143</u>
民國101年1月1日餘額	<u>\$ 27,364</u>
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 28,848</u>

1. 認列之攤銷及減損

民國一〇二年及一〇一年度無形資產攤銷費用及減損損失分別列報於綜合損益表之下列項目：

	102年年度	101年年度
營業成本	<u>\$ 10</u>	<u>4</u>
營業費用	<u>\$ 2,565</u>	<u>2,203</u>

2. 擔保

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(九) 其他流動資產及其他非流動資產

本公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
其他金融資產－流動	\$ 1,483	3,998	4,071
其他金融資產－非流動	27,882	10,092	4,034
存出保證金	6,808	14,792	21,439
預付設備款	29,768	2,175	23,423
預付貨款	18,304	24,077	12,577
其他	<u>25,618</u>	<u>30,066</u>	<u>24,438</u>
	<u>\$ 109,863</u>	<u>85,200</u>	<u>89,982</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

102.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	票券公司	1.768%~1.788%	\$ 240,000
101.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	票券公司	1.783%~1.788%	\$ 255,000
101.1.1			
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	票券公司	1.758%~1.788%	\$ 235,000

本公司以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形請詳附註八。

(十一)短期借款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
信用狀借款	\$ 6,335	32,386	25,816
無擔保銀行借款	736,000	565,000	640,000
擔保銀行借款	229,000	320,000	190,000
合 計	\$ 971,335	917,386	855,816
尚未使用額度	\$ 1,008,665	762,614	944,184
利率區間	1.5%~2.51%	1.5%~2.61%	1.51%~3.58%

(十二)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

102.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
無擔保銀行借款	TWD	1.849%	104
擔保銀行借款	TWD	1.92%~2.25%	106
			913,757
減：一年內到期部份			(149,359)
合 計			\$ 764,398

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

101.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	TWD	1%	102	\$ 13,136
擔保銀行借款	TWD	1.92%~2.25%	106	910,000
				923,136
減：一年內到期部份				(109,380)
合 計				<u>\$ 813,756</u>

101.1.1				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	TWD	1%	102	\$ 26,272
擔保銀行借款	TWD	1.92%~2.25%	106	950,000
				976,272
減：一年內到期部份				(53,136)
合 計				<u>\$ 923,136</u>

有關本公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十)；關係人借款請詳附註七。

1.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
一年內	\$ 13,568	33,469	9,264
一年至五年	29,897	9,590	14,279
五年以上	28,201	-	-
	<u>\$ 71,666</u>	<u>43,059</u>	<u>23,543</u>

本公司以營業租賃承租數個辦公室、倉庫及工廠設備。租賃期間通常為三～五年，並附有於租期屆滿之續租權。

建物併同土地租賃時由於土地所有權並未移轉及本公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，本公司認定該租賃係營業租賃。

民國一〇二年及一〇一年營業租賃列報於損益之費用分別為75,601千元及73,243千元。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.出租人租賃

本公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(七)。不可取消租賃期間之未來應付最低租賃款情形如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 7,862	9,264	10,755
一年至五年	8,217	14,279	14,906
五年以上	-	-	2,205
	<u>\$ 16,079</u>	<u>23,543</u>	<u>27,866</u>

民國一〇二年及一〇一年度由投資性不動產產生之租金收入分別為15,839千元及15,976千元。

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
義務現值總計	\$ 869,769	\$ 841,381	795,085
計畫資產之公允價值	<u>(326,334)</u>	<u>(316,287)</u>	<u>(318,246)</u>
計劃剩餘(短絀)	<u>543,435</u>	<u>525,094</u>	<u>476,839</u>
已認列之確定福利義務負債(資產)	<u>\$ 543,435</u>	<u>525,094</u>	<u>476,839</u>

本公司員工福利負債明細如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
短期帶薪假負債	<u>\$ 11,484</u>	<u>11,484</u>	<u>12,755</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計326,334千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇二年及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務	\$ 841,381	795,085
計畫支付之福利	(39,055)	(44,959)
當期服務成本及利息	25,971	27,674
精算損(益)	41,472	63,581
12月31日確定福利義務	<u>\$ 869,769</u>	<u>841,381</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇二年及一〇一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 316,287	318,246
已提撥至計畫之金額	44,995	39,895
計畫已支付之福利	(39,055)	(44,957)
計畫資產預計報酬	5,930	6,465
精算(損)益	(1,823)	(3,362)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 326,334</u>	<u>316,287</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇二年及一〇一年度認列為損益之費用如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 15,704	16,048
利息成本	10,267	11,626
計畫資產預計報酬	(5,930)	(6,465)
	<u>\$ 20,041</u>	<u>21,209</u>

	102年度	101年度
營業成本	\$ 11,341	12,129
推銷費用	4,640	4,793
管理費用	2,044	2,197
研究發展費用	2,016	2,090
	<u>\$ 20,041</u>	<u>21,209</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之精算(損)益

本公司民國一〇二年及一〇一年度認列為其他綜合(損)益之精算損益如下：

	102年度	101年度
1月1日累積餘額	\$ (66,942)	-
本期認列	(43,295)	(66,942)
12月31日累積餘額	<u>\$ (110,237)</u>	<u>(66,942)</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	102年度	101年度
折現率	1.625 %	1.250 %
計畫資產預期報酬	2.000 %	1.875 %
未來薪資增加	1.000 %	1.000 %

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

(7)經驗調整之歷史資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利計畫現值	\$ (869,769)	(841,381)	(795,085)
計畫資產之公允價值	326,334	316,287	318,246
確定福利義務淨負債(資產)	<u>\$ (543,435)</u>	<u>(525,094)</u>	<u>(476,839)</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ (68,306)</u>	<u>(63,580)</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ (1,823)</u>	<u>(3,362)</u>	<u>-</u>

本公司預計於民國一〇二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為22,313千元。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇二年及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為13,568千元及11,835千元，已提撥至勞工保險局。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)所得稅

1.所得稅費用(利益)

本公司民國一〇二年及一〇一年度費用明細(利益)如下：

	102年度	101年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 21,539	18,389
調整前期之當期所得稅	<u>2,340</u>	<u>(84)</u>
	<u>23,879</u>	<u>18,305</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	9,957	4,474
前期未認列課稅損失之認列	<u>7,718</u>	<u>10,869</u>
	<u>17,675</u>	<u>15,343</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 41,554</u>	<u>33,648</u>

本公司民國一〇二年及一〇一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	102年度	101年度
確定福利給付義務精算(損)益	\$ (7,360)	(11,380)
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>(25,721)</u>	<u>(6,803)</u>
確定福利計畫之精算(損)益	<u>\$ (33,081)</u>	<u>(18,183)</u>

本公司民國一〇二年及一〇一年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	<u>\$ 220,792</u>	<u>92,486</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 37,535	15,723
不可扣抵之費用	3,319	6,049
免稅所得	(15,021)	(3,208)
認列前期未認列之課稅損失	7,718	10,869
未認列暫時性差異之變動	1,816	4,299
前期低(高)估	2,340	(84)
未分配盈餘加徵10%	<u>3,847</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 41,554</u>	<u>33,648</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司可控制該項負債發生與否，且確信於可預見之未來不會發生，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>32,721</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)未認列遞延所得稅資產

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日與投資子公司及以成本衡量之金融資產－非流動等相關之暫時性差異無到期日，因本公司於未來產生課稅所得以實現該利益之機率非屬很有可能，故未認列遞延所得稅資產。其相關金額如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
可減除暫時性差異	\$ 10,526	28,196	47,888
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	<u>164,006</u>	<u>149,283</u>	<u>130,866</u>
	<u>\$ 174,532</u>	<u>177,479</u>	<u>178,754</u>

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年及一〇一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	其 他		
遞延所得稅負債：			
民國102年1月1日餘額	\$	37,957	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(25,721)	
民國102年12月31日餘額	\$	<u>12,236</u>	
民國101年1月1日餘額	\$	44,760	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(6,803)	
民國101年12月31日餘額	\$	<u>37,957</u>	
	確定福 利計畫	其 他	合 計
遞延所得稅資產：			
民國102年1月1日餘額	\$ 89,266	53,677	142,943
(借記)貸記損益表	(4,242)	(13,433)	(17,675)
(借記)貸記其他綜合損益	7,360	-	7,360
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 92,384</u>	<u>40,244</u>	<u>132,628</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	確定福利計畫	其 他	合 計
民國101年1月1日餘額	\$ 81,063	65,843	146,906
(借記)貸記損益表	(3,177)	(12,166)	(15,343)
(借記)貸記其他綜合損益	11,380	-	11,380
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 89,266</u>	<u>53,677</u>	<u>142,943</u>

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國九十八年度	\$ 30,981	民國一〇八年度
民國九十九年度	31,379	民國一〇九年度

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 136,622</u>	<u>458,728</u>	<u>503,371</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 111,873</u>	<u>98,580</u>	<u>106,685</u>
	102年度(預計)	101年度(實際)	
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>	

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十六)資本及其他權益

民國一〇二年十二月三十一日與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司額定股本總額皆為5,700,000千元，每股面額10元，皆為570,000千股。前述額定股本總額普通股，已發行股份皆為普通股369,854千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇二年及一〇一年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	102年度	101年度
12月31日期末餘額(同1月1日期初餘額)	<u>\$ 369,854</u>	<u>369,854</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ -	-	104,115
庫藏股票交易	11,500	11,500	33,090
採權益法認列子公司股權淨值變動數	304	-	-
合併溢額	<u>1,275</u>	<u>1,275</u>	<u>1,275</u>
	<u>\$ 13,079</u>	<u>12,775</u>	<u>138,480</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，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。

2. 保留盈餘

本公司所處為傳統產業，企業生命屬成熟穩定成長階段，考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司盈餘之分派以當年度稅後盈餘為優先考量，每年決算後當年度如有盈餘，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：

- (1) 員工紅利百分之四。
- (2) 董事、監察人酬勞百分之三。
- (3) 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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，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分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值，依規定而增加保留盈餘之金額為658,175千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇二年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額為458,116千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為6,453千元及1,539千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為4,839千元及1,154千元，係以本公司民國一〇二年度及一〇一年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年度及一〇一年度之營業成本或營業費用。民國一〇一年度員工紅利、董事及監察人酬勞實際配發情形與財務報告估列金額之差異2,693千元，視為估計變動列為民國一〇二年度之損益。民國一〇二年度之員工紅利及董事及監察人酬勞分派數，尚待股東會決議，相關資訊可俟股東會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇三年度之損益。

本公司於民國一〇二年六月二十七日經股東會決議民國一〇一年度盈餘不予分配，亦不發放員工紅利及董監事酬勞。

本公司於民國一〇一年六月十八日經股東常會決議民國一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	100年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.45	<u>166,435</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.庫藏股

本公司之子公司持有本公司之股票於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日明細如下：

持有公司	股數(千股)	帳列科目	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
			成本	市價	成本	市價	成本	市價
豪士多(股)公司	1,191	透過損益按公允價值	\$ 10,823	12,679	10,823	11,311	10,823	8,441
		衡量持有供交易						
和瑞投資(股)公司	543	備供出售金融資產—	5,759	5,786	5,759	5,161	5,759	3,852
		非流動						

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出 售投資
民國102年1月1日	\$ 111,566	290,664
外幣換算差異(稅後淨額)：		
本公司	66,896	-
備供出售金融資產未實現損益：		
本公司	-	(28,371)
子公司	-	21,977
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 178,462</u>	<u>284,270</u>
民國101年1月1日	\$ 144,781	63,830
外幣換算差異(稅後淨額)：		
本公司	(33,215)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
本公司	-	125,935
子公司	-	100,899
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 111,566</u>	<u>290,664</u>

(十七)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年度本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為179,238千元及58,838千元，及普通股加權平均流通在外股數皆為368,120千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	102年度	101年度
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 179,238</u>	<u>58,838</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	102年度	101年度
1月1日流通在外普通股	369,854	369,854
庫藏股之影響	(1,734)	(1,734)
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>368,120</u>	<u>368,120</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年度稀釋每股盈餘(虧損)係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)分別為利益179,238千元及58,838千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為368,826千股及368,350千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>179,238</u>	<u>58,838</u>
(基本)		

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

	102年度	101年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	368,120	368,120
員工股票紅利之影響	678	316
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>368,798</u>	<u>368,436</u>

(十八)收入

本公司民國一〇二年及一〇一年度之收入明細如下：

	繼續營業單位	
	102年度	101年度
商品銷售	\$ <u>3,512,382</u>	<u>3,142,552</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇二年及一〇一年度之其他收入明細如下：

	102年度	101年度
利息收入		
銀行存款	\$ 1,659	534
租金收入	15,839	15,976
股利收入	23,862	11,324
權利金及其他	65,073	65,565
	<u>\$ 106,433</u>	<u>93,399</u>

2.其他利益及損失

本公司民國一〇二年及一〇一年度之其他利益及損失明細如下：

	102年度	101年度
外幣兌換損益	\$ 2,549	658
處分投資及金融負債損益	29,375	15,914
處分及報廢不動產廠房及設備之淨利益(損失)	26,813	4,842
金融資產減損損失	-	(973)
其他	(18,085)	(9,189)
	<u>\$ 40,652</u>	<u>11,252</u>

3.財務成本

本公司民國一〇二年及一〇一年度之財務成本明細如下：

	102年度	101年度
利息費用		
銀行借款	\$ 40,894	38,145

(二十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為2,247,580千元、2,051,347千元及1,964,535千元。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之客戶集中數家總經銷商。為減低信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵減損失，而減損損失總在管理當局預期之內。本公司於民國一〇二年十二月三十一日與一〇一年十二月三十一日及一月一日，應收票據餘額的62%、63%及64%，應收帳款餘額的48%、52%及62%係由3家不等之客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
102年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 1,042,757	1,102,306	170,593	191,716	-	739,997	-
無擔保銀行借款	842,335	846,956	662,129	96,493	82,334	-	-
應付短期票券	240,000	240,425	240,425	-	-	-	-
應付票據	282,380	282,380	282,380	-	-	-	-
應付帳款	168,078	168,078	168,078	-	-	-	-
其他應付款	256,561	256,561	256,561	-	-	-	-
	<u>\$ 2,832,111</u>	<u>2,896,706</u>	<u>1,780,166</u>	<u>288,209</u>	<u>82,334</u>	<u>739,997</u>	<u>-</u>
101年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 1,230,000	1,316,171	290,904	128,706	-	896,561	-
無擔保銀行借款	610,522	612,069	598,829	13,240	-	-	-
應付短期票券	255,000	255,237	255,237	-	-	-	-
應付票據	237,939	237,939	237,939	-	-	-	-
應付帳款	206,465	206,465	206,465	-	-	-	-
其他應付款	213,983	213,983	213,983	-	-	-	-
	<u>\$ 2,753,909</u>	<u>2,841,864</u>	<u>1,803,357</u>	<u>141,946</u>	<u>-</u>	<u>896,561</u>	<u>-</u>
101年1月1日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 1,140,000	1,258,694	160,592	71,294	-	163,343	863,465
無擔保銀行借款	692,088	693,922	667,283	13,268	13,371	-	-
應付短期票券	235,000	235,498	235,498	-	-	-	-
應付票據	229,331	229,331	229,331	-	-	-	-
應付帳款	178,171	178,171	178,171	-	-	-	-
其他應付款	202,164	202,164	202,164	-	-	-	-
	<u>\$ 2,676,754</u>	<u>2,797,780</u>	<u>1,673,039</u>	<u>84,562</u>	<u>13,371</u>	<u>163,343</u>	<u>863,465</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

		102.12.31			101.12.31			101.1.1		
		外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產										
貨幣性項目										
美 金	\$	2,734	29.805	82,656	1,646	29.040	47,805	1,870	30.275	56,628
人 民 幣		3,598	4.919	17,498	3,488	4.660	16,255	4,138	4.807	19,893
金融負債										
貨幣性項目										
美 金		483	29.805	14,318	1,815	29.040	52,715	1,339	30.275	40,534
歐 元		93	41.090	3,828	185	38.490	7,119	125	39.180	4,915

(2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年度之稅後淨利將分別增加或減少1,207千元及1,332千元；兩期分析係採用相同基礎。

4. 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

本公司之利率風險主係變動利率之定期存款及借款。若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇二年及一〇一年度之淨利將減少或增加1,207千元及1,332千元。

5. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

本公司之管理階層認為本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

A. 上市(櫃)公司股票等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合計
102年12月31日				
備供出售金融資產				
國內外上市(櫃)股票	\$ 543,181	-	-	543,181
101年12月31日				
備供出售金融資產				
國內外上市(櫃)股票	\$ 558,917	-	-	558,917
101年1月1日				
備供出售金融資產				
國內外上市(櫃)股票	\$ 437,429	-	-	437,429

於民國一〇二年及一〇一年度本公司各級金融資產並無移轉之情形。

(廿一)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本公司之風險管理架構。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。本公司民國一〇二年及一〇一年度之收入約為35%及34%係來自於三家客戶之銷售。本公司信用風險顯著集中於台灣地區。

本公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

本公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇二年十二月三十一日與一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司提供子公司背書保證情形請詳附註七。

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

一般而言，本公司確保有足夠之現金以支應預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

本公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有人民幣及披索。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、人民幣及披索。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與本公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣、人民幣及披索。

(2)利率風險

本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，來管理利率風險。

(廿二)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

本公司報導日之負債資本比率如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
負債總額	\$ 3,520,138	3,470,212	3,359,335
減：現金及約當現金	(294,405)	(53,221)	(116,124)
淨負債	<u>\$ 3,225,733</u>	<u>3,416,991</u>	<u>3,243,211</u>
權益總額	\$ 5,511,751	5,310,660	5,282,864
調整後資本	<u>\$ 5,511,751</u>	<u>5,310,660</u>	<u>5,282,864</u>
負債資本比率	<u>58.52 %</u>	<u>64.34 %</u>	<u>61.39 %</u>

本公司隨時自市場購回庫藏股，買回之時機依市場價格而定。買回庫藏股之主要目的係維護公司信用及股東權益與獎勵員工。庫藏股之買賣決定係由風險管理委員會按特定交易基礎議定；本公司並未有明定之買回庫藏股計畫。

截至民國一〇二年十二月三十一日，本年度第四季本公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)除已於其他附註揭露者外，本公司與關係人間之交易明細揭露如下：

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	102年度	101年度
子公司	\$ 128,098	112,382
關聯企業	14	-
其他關係人	181	515
	<u>\$ 128,293</u>	<u>112,897</u>

本公司銷售予子公司及關聯企業之售價均按轉撥價格計價，收款條件為月結三個月，交易條件與一般交易無重大差異。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	102年度	101年度
子公司	\$ 271,673	273,348
關聯企業	2,165	-
其他關係人	161,331	156,743
	<u>\$ 435,169</u>	<u>430,091</u>

本公司對子公司及關聯企業之進貨價格均按轉撥價格支付，付款條件為三個月，價格與付款條件無一般交易可資比較。

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收帳款	子公司	\$ 44,256	37,242	23,013
應收帳款	其他關係人	-	27	-
應收票據	子公司	9,006	9,934	10,971
應收票據	其他關係人	60	185	232
其他應收款	子公司	17,351	22,219	24,879
其他應收款	關聯企業	2,430	2,556	2,697
其他應收款	其他關係人	135	131	283
長期應收租賃款(帳列其他金融資產－非流動)	子公司	1,073	2,358	3,636
		<u>\$ 74,311</u>	<u>74,652</u>	<u>65,711</u>

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應付票據	子公司	\$ 47,017	39,061	41,301
應付票據	關聯企業	967	-	-
應付票據	其他關係人	44,536	41,851	38,385
應付帳款	子公司	26,913	56,497	30,226
應付帳款	關聯企業	20	-	88
應付帳款	其他關係人	16,550	17,899	15,155
其他應付款	子公司	8,777	7,991	4,630
其他應付款	其他關係人	54	45	35
		<u>\$ 144,834</u>	<u>163,344</u>	<u>129,820</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.對關係人放款

本公司資金貸與關係人之應收款如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$ <u>21,776</u>	<u>-</u>	<u>20,311</u>

本公司資金貸與關係人係依年利率7%計息，民國一〇二年及一〇一年產生之利息收入為1,241千元及219千元，且均為無擔保放款，經評估後無須提列呆帳費用。

6.向關係人借款

本公司向關係人借款金額如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$ <u>35,000</u>	<u>35,000</u>	<u>35,000</u>

本公司向關係人借款係依年利率0.1%計息，民國一〇二年及一〇一年產生之利息支出為32千元及32千元，且均為無擔保放款。

7.背書保證

(1)本公司為關係人背書保證

本公司民國一〇二年十二月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日為子公司向銀行借款而簽發擔保信用狀額度為新台幣342,966千元；美金31,000千元及新台幣294,136千元；美金21,000千元。

(2)關係人為本公司背書保證

本公司之子公司於民國一〇二年十二月三十一日及一〇一年十二月三十一日為本公司向銀行借款而簽發擔保信用狀額度均為950,000千元。

8.權利金收入

本公司之子公司使用本公司商標權，於民國一〇二年及一〇一年度本公司收取關係人權利金分別為47,864千元及45,424千元。

9.租金收入

本公司收取子公司及關聯企業之租金係按雙方議價，並按月計收，於民國一〇二年及一〇一年度，向關係人收取之租金收入分別為6,847千元及6,742千元。

10.租金支出

本公司支付子公司之租金係按雙方議價，並按月計支，於民國一〇二年及一〇一年度支付予關係人之租金支出分別為40,323千元及40,263千元。

11.其他費用

本公司與子公司簽訂維修承攬契約，於民國一〇二年及一〇一年度之維修費用(帳列其他費用)分別為42,503千元及40,125千元。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 24,374	24,472
退職後福利	717	482
	<u>\$ 25,091</u>	<u>24,954</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.12.31	101.12.31	101.1.1
不動產、廠房及設備— 土地及房屋	長、短期借款	\$ 45,233	94,009	94,714
投資性不動產—土地及 房屋	長、短期借款	594,756	677,717	675,140
受限制銀行存款 (帳列其他金融資產— 非流動)	長、短期借款	26,809	7,735	399
存出保證金	房屋租賃及工程押 標金	6,808	14,791	21,439
		<u>\$ 673,606</u>	<u>794,252</u>	<u>791,692</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
工程、產品之保固及科專保證票據	\$ <u>15,406</u>	<u>21,545</u>	<u>35,158</u>

2.本公司為借款及發行商業本票而開立之存出保證票據：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
借款及發行商業本票之存出保證票據	\$ <u>3,530,000</u>	<u>3,153,625</u>	<u>3,173,625</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年度			101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
員工福利費用						
薪資費用	347,261	262,298	609,559	333,989	248,222	582,211
勞健保費用	33,223	22,814	56,037	31,681	20,759	52,440
退休金費用	16,227	17,382	33,609	16,040	17,004	33,044
其他員工福利費用	12,786	9,862	22,648	13,145	13,191	26,336
折舊費用	60,993	21,339	82,332	58,746	22,449	81,195
攤銷費用	10	2,565	2,575	4	2,203	2,207

(註)：民國一〇二年及一〇一年度之折舊費用，未含投資性不動產折舊分別為6,460千元及6,487千元。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金 之 公 司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	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)公司	HOCHENG PHILS PROPERTY HOLDING INC	為數關 係人款 項	是	20,986	20,846	20,846	7%	2	-	償還借款	-	-	-	1,102,350	2,204,700
1	英屬維京群 島商達利本 國際事業有 限公司	和成企業(香 港)有限公司	"	是	34,083	33,855	33,855	不計息	2	-	營業週轉	-	-	-	328,997	657,994
2	Hocheng Group Holding Corp	和成(中國)有 限公司	"	是	19,396	7,370	7,370	3.5%	2	-	償還借款	-	-	-	261,590	523,180
3	豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	"	是	35,000	35,000	35,000	0.1%	2	-	營業週轉	-	-	-	400,875	801,750
5	和成貿易(上 海)有限公司	和成(中國)有 限公司	"	是	12,607	9,826	9,826	3.25%	2	-	償還借款	-	-	-	5,510	11,020

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%。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

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	實際動支金額	以資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 (註5)	背書保證最高限額 (註4)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		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	5,511,751	179,880	178,680	73,894	-	3.24 %	5,511,751	Y		
0	"	和成(中國)有限公司	2	5,511,751	684,940	684,940	406,792	-	12.43 %	5,511,751	Y		Y
0	"	和隆興業(股)公司	1	5,511,751	342,966	342,966	-	-	6.22 %	5,511,751	Y		
0	"	HOCHENG GROUP HOLDING CORP.	2	5,511,751	59,560	59,560	-	-	1.08 %	5,511,751	Y		
1	豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	4	2,004,375	950,000	950,000	720,000	950,000	17.24 %	2,004,375		Y	
2	菲律賓和成(股)公司	HOCHENG PHILS. PROPERTY HOLDING, INC.	1	314,958	25,387	25,051	25,051	-	0.45 %	314,738			

註1：編號欄之填寫方法為發行人(母公司)填0。

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. 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：非公開發行公司者，比率之計算以母公司之淨值為準。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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	公允價值 (註1)	
本公司	開發金控(股票)	-	備供出售金融資產－非流動	452,067	4,068	- %	4,068	
	國泰金控(股票)	-	"	265,785	12,824	- %	12,824	
	富邦金控(股票)	-	"	787,357	34,329	0.01 %	34,329	
	志超科技(股)公司(股票)	-	"	6,575,315	234,081	2.39 %	234,081	
	群益證券(股)公司(股票)	-	"	19,038,247	210,373	0.80 %	210,373	
	聯電(股票)	-	"	3,846,645	47,506	0.03 %	47,506	
	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	0.69 %	69,408	
	奧斯來科技(股)公司(股票)	-	"	637,659	-	12.01 %	-	
	聯邦證券投資信託(股)公司(股票)	-	"	95,250	952	0.32 %	1,258	
	三鼎材料科技(股)公司(股票)	-	"	310,000	4,650	18.79 %	3,497	
	力晶科技(股)公司(股票)	-	"	45,917	-	- %	-	

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(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	公允價值 (註1)	
和鴻投資(股)公司	聚隆(股票)	-	備供出售金融資 產—流動	15,600	307	- %	307	註2
	和成(股票)	為其子公司	"	543,274	5,785	0.15 %	5,785	
	榮成(股票)	-	"	35,231	525	- %	525	
	中鋼(股票)	-	"	118,426	3,198	- %	3,198	
	聯電(股票)	-	"	456,020	5,632	- %	5,632	
	鴻海(股票)	-	"	60,500	4,846	- %	4,846	
	台積電(股票)	-	"	31,365	3,309	- %	3,309	
	廣生(股票)	-	"	70,000	1,130	- %	1,130	
	台光電(股票)	-	"	30,000	750	- %	750	
	正崴(股票)	-	"	6,784	406	- %	406	
	德光(股票)	-	"	6,731	461	- %	461	
	友通(股票)	-	"	10,201	384	- %	384	
	創見(股票)	-	"	6,673	572	- %	572	
	聯發科(股票)	-	"	3,910	1,734	- %	1,734	
	飛宏(股票)	-	"	49,754	940	- %	940	
	台新金(股票)	-	"	229,850	3,367	- %	3,367	
	華航(股票)	-	"	219,634	2,405	- %	2,405	
	可成(股票)	-	"	30,000	5,805	- %	5,805	
	奇鎢(股票)	-	"	27,817	565	- %	565	
	品技(股票)	-	"	10,000	361	- %	361	
	健鼎(股票)	-	"	75,000	4,005	- %	4,005	
	穩懋(股票)	-	"	60,000	1,665	- %	1,665	
	緯創(股票)	-	"	22,050	552	- %	552	
	昇貿(股票)	-	"	44,463	1,507	- %	1,507	
	崇越電(股票)	-	"	7,591	540	- %	540	
	群創(股票)	-	"	21,286	242	- %	242	
	碩禾(股票)	-	"	7,475	3,588	- %	3,588	
	力晶(股票)	-	"	10,294	3	- %	3	
	中光電(股票)	-	"	13,010	383	- %	383	
	台半(股票)	-	"	25,000	720	- %	720	
	中美晶(股票)	-	"	52,500	2,662	- %	2,662	
	晉倫(股票)	-	"	25,000	523	- %	523	
	合晶(股票)	-	"	6,663	111	- %	111	
	瑞儀(股票)	-	"	51,500	5,613	- %	5,613	
	超眾(股票)	-	"	10,000	1,085	- %	1,085	
	瀚荳(股票)	-	"	30,000	1,119	- %	1,119	
	志超(股票)	-	"	4,410,125	157,000	1.64 %	157,000	
	鑫禾(股票)	-	"	25,000	1,493	- %	1,493	
	宏全(股票)	-	"	50,000	3,140	- %	3,140	
	久元(股票)	-	"	20,196	1,222	- %	1,222	
	佳龍(股票)	-	"	31,533	667	- %	667	
	元大萬泰貨幣(基 金)	-	"	67,619	1,001	- %	1,001	
	統一強棒(基金)	-	"	219,530	3,586	- %	3,586	
	統一中小(基金)	-	"	100,923	1,576	- %	1,576	
	統一強漢(基金)	-	"	32,723	582	- %	582	
	第一金全家福(基 金)	-	"	40,208	7,009	- %	7,009	
	晶宏半導(股)公司 (股票)	-	以成本衡量之金 融資產—非流動	99,991	344	- %	344	
	緯達科技(股)公司	-	"	11,000	80	- %	80	
	聯安健康事業(股)公司(股票)	-	"	400,752	3,501	- %	3,501	

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(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	公允價值 (註1)	
和鴻投資(股)公司	卓立(股)公司(股票)	-	以成本衡量之金融資產—非流動	10,025	99	0.03 %	99	
	錢櫃企業(股)公司	-	"	11,900	423	0.01 %	423	
	智微科技	-	"	3,339	50	0.01 %	50	
	曜騰(股)公司	-	"	12,806	253	0.02 %	253	
	CASA COST	-	"	20,000	290	- %	290	
	禾禮旅店	-	"	4,056,000	-	13.52 %	-	
	中凌科技	-	"	68,000	-	- %	-	
	鉅碩	-	"	843,600	-	- %	-	
	力原	-	"	1,046	-	0.01 %	-	
	美鈞	-	"	531	-	0.04 %	-	
	美強	-	"	750	-	0.01 %	-	
英屬維京群島滙特本國際事業有限公司	JF中國基金	-	備供出售金融資產—非流動	29,213	41,027	- %	41,027	
	Pyxis Group Limited(原名KG Net Vision)	-	以成本衡量之金融資產—非流動	65,000,000	42,393	- %	42,393	
	Asia Technology	-	"	1,400	-	- %	-	
豪士多(股)公司	和成欣業股份有限公司(股票)	為其子公司	持有供交易之非衍生金融商品	1,190,538	12,679	0.32 %	12,679	
	群益安穩(基金)	-	"	4,747,777	74,836	- %	74,836	
	奧斯來公司(股票)	-	以成本衡量之金融資產—非流動	371,241	928	- %	928	
	Alliance Service International Corp.	-	"	1,695,752	1,571	- %	1,571	
和成(中國)有限公司	華夏紅利基金	-	備供出售金融—非流動	656,355	5,075	- %	5,075	
Swatton International Corp.	景順中國基金	-	"	980	1,639	- %	1,639	
	貝萊德中國基金	-	"	11,094	4,255	- %	4,255	
	PFBC基金	-	"	133,333	80,791	- %	80,791	

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：帳面金額已扣除子公司持有本公司股票視同庫藏股處理。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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/美金千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名 稱	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	早 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	鉅弘(股)公司	實質關係人	進貨	161,240	8.98 %	三個月	-	無一般交易可資比較	(61,086)	13.56 %	
"	和成(中國)有限公司	對其採權益法評價之投資公司	"	120,864	6.73 %	銷貨後一個月內沖抵貨款	-	"	(10,075)	2.24 %	
"	豪士多(股)公司	"	"	123,942	6.91 %	三個月	-	"	(61,590)	13.67 %	
和成(中國)有限公司	和成欣業股份有限公司	母公司	銷貨	122,920	9.51 %	二個月	-	"	11,929	3.08 %	
豪士多(股)公司	"	"	"	124,154	29.15 %	三個月	-	"	61,597	47.29 %	

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：無。

9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年度本公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）

單位：新台幣千元

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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
和成欣業(股) 公司	豪士多(股)公 司	台灣	油煙機、瓦斯 爐、熱水器	1,605,702	1,605,702	100,595,839	100.00 %	1,987,039	13,642	14,981	註1、2
	英屬維京群島 商理特本國際 事業有限公司	British V	控股	2,410,366	2,410,366	78,646,373	100.00 %	1,644,392	(86,955)	(86,218)	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 %	335,452	15,775	15,696	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 件買賣安裝維 修	6,000	6,000	600,000	40.00 %	9,346	5,789	2,611	
	和隆興業(股) 公司	台灣	磁磚製造買賣	660,305	660,305	16,876,981	67.92 %	158,918	(12,482)	(8,477)	
	集禮國際(股) 公司	台灣	家具、寢具 、廚房器具 、裝設品及批 發業	-	-	100,000	100.00 %	-	-	-	註3
	O+ Design International Corporation	Cayman Islands	專業投資	26,521	26,521	2,250,031	32.40 %	-	(8,036)	(383)	註4
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	110,613	110,613	297,160	100.00 %	70,232	1,599	1,875	
	菲律賓地產	菲律賓	土地租賃	29,040	29,040	11,474,569	40.00 %	61,364	(1,791)	(1,344)	
	Hocheng Group Holding Corp.	Cayman Islands	控股	1,392,323	1,392,323	60,000,000	100.00 %	1,355,037	(88,118)	(88,118)	
	和成北美公司	美國	衛浴設備之銷 售	14,230	14,230	-	49.00 %	-	-	-	
豪士多(股)公 司	和丞興業股份 有限公司	台北市	衛浴廚爐設備 及其零件之買 賣	4,500	4,500	450,000	30.00 %	8,093	5,789	1,736	
	豪大興(股)公 司	台灣	衛浴設備之銷 售	1,200	1,200	120,000	40.00 %	848	(399)	(159)	
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 %	636	(399)	(120)	
和鴻投資(股) 公司	Swatton International Corp.	British V	控股	38,590	38,590	49,980	99.96 %	89,659	(2)	(2)	
和成企業(香港) 有限公司	Triple S. Holdings Corp.	菲律賓	控股	46,086	46,086	8,040,000	40.00 %	56,450	(898)	(359)	
	Wise Ocean Investment Ltd.	British V	不動產投資	-	-	1	100.00 %	-	-	-	
Hocheng Group Holding Corp.	菲律賓和成股 份有限公司	菲律賓	給水潔具生產 及銷售	395,155	394,712	407,843,872	100.00 %	314,738	6,949	6,949	
菲律賓和成股 份有限公司	PT HCG Indonesia	Indonesia	衛浴設備之買 賣	12,400	12,400	420,000	35.00 %	10,521	(4,048)	(1,417)	

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售毛利(損)。

註3：集禮國際(股)公司於民國一〇一年六月二十五日辦理解散完成，本公司已將帳上對其之長期股權投資餘額沖減為零。

註4：本公司對O+ Design International Corporation並無代價法定義務，故本公司停止對其認列進一步之損失。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	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	給水潔其生 產及銷售	953,760	(一)	894,627	-	-	894,627	(95,699)	100.00 %	(94,941)	914,321	-
和成行貿易 (上海)有限公 司	衛浴設備之 買賣	29,805	(一)	5,961	-	-	5,961	(4,136)	100.00 %	(4,136)	27,552	-

2.赴大陸地區投資限額：

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
889,620	928,336	3,307,051

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依被投資公司總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得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。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇二年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」。

十四、部門資訊

請詳民國一〇二年度合併財務報告。

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則所編製。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較個體財務報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則(亦稱IFRSs)對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一 般公協會 計 原 則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一 般公協會 計 原 則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產						
流動資產						
現金	\$ 53,221	-	53,221	116,124	-	116,124
應收票據	553,958	-	553,958	623,643	-	623,643
應收帳款淨額	675,351	83,348	758,699	548,188	90,800	638,988
存貨淨額	958,610	(2,367)	956,243	882,852	(2,367)	880,485
其他金融資產－流動	30,464	-	30,464	55,401	-	55,401
其他流動資產	76,697	(31,467)	45,230	69,493	(32,478)	37,015
流動資產合計	<u>2,348,301</u>	<u>49,514</u>	<u>2,397,815</u>	<u>2,295,701</u>	<u>55,955</u>	<u>2,351,656</u>
非流動資產						
備供出售金融資產－非流動	558,917	-	558,917	437,429	-	437,429
以成本衡量之金融資產－非流動	71,204	-	71,204	67,477	-	67,477
採用權益法之投資	4,187,896	(48,399)	4,139,497	4,233,835	(46,374)	4,187,461
其他金融資產－非流動	10,092	-	10,092	4,034	-	4,034
不動產、廠房及設備	543,830	158,472	702,302	521,834	151,222	673,056
無形資產	28,848	-	28,848	27,364	-	27,364
出租資產	498,460	(498,460)	-	450,856	(450,856)	-
投資性不動產淨額	202,547	500,827	703,374	248,731	453,223	701,954
存出保證金	14,792	-	14,792	21,439	-	21,439
遞延所得稅資產－非流動	28,565	114,378	142,943	32,922	113,984	146,906
其他非流動資產	169,559	(158,471)	11,088	174,645	(151,222)	23,423
非流動資產合計	<u>6,314,710</u>	<u>68,347</u>	<u>6,383,057</u>	<u>6,220,566</u>	<u>69,977</u>	<u>6,290,543</u>
資產總計	<u>\$ 8,663,011</u>	<u>117,861</u>	<u>8,780,872</u>	<u>8,516,267</u>	<u>125,932</u>	<u>8,642,199</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
負債						
短期借款	\$ 917,386	-	917,386	855,816	-	855,816
應付短期票券	255,000	-	255,000	235,000	-	235,000
應付票據	237,939	-	237,939	229,331	-	229,331
應付帳款	206,465	-	206,465	178,171	-	178,171
其他應付款	202,498	11,485	213,983	189,408	12,756	202,164
當期所得稅負債	18,367	-	18,367	-	-	-
一年內到期長期負債	109,380	-	109,380	53,136	-	53,136
其他流動負債	46,571	-	46,571	65,038	-	65,038
負債準備-流動	-	83,348	83,348	-	90,800	90,800
流動負債合計	<u>1,993,606</u>	<u>94,833</u>	<u>2,088,439</u>	<u>1,805,900</u>	<u>103,556</u>	<u>1,909,456</u>
長期借款	813,756	-	813,756	923,136	-	923,136
土地增值稅準備	448	(448)	-	448	(448)	-
應計退休金負債	422,570	102,524	525,094	377,606	99,233	476,839
存入保證金	4,698	-	4,698	4,698	-	4,698
遞延所得稅負債	-	37,957	37,957	-	44,760	44,760
其他非流動負債	<u>13,554</u>	<u>(13,286)</u>	<u>268</u>	<u>10,979</u>	<u>(10,533)</u>	<u>446</u>
非流動負債合計	<u>1,255,026</u>	<u>126,747</u>	<u>1,381,773</u>	<u>1,316,867</u>	<u>133,012</u>	<u>1,449,879</u>
負債總計	<u>3,248,632</u>	<u>221,580</u>	<u>3,470,212</u>	<u>3,122,767</u>	<u>236,568</u>	<u>3,359,335</u>
普通股股本	3,698,536	-	3,698,536	3,698,536	-	3,698,536
資本公積	99,492	(86,717)	12,775	225,197	(86,717)	138,480
保留盈餘	797,718	415,983	1,213,701	795,703	458,116	1,253,819
其他權益	835,215	(432,985)	402,230	690,646	(482,035)	208,611
庫藏股票	<u>(16,582)</u>	<u>-</u>	<u>(16,582)</u>	<u>(16,582)</u>	<u>-</u>	<u>(16,582)</u>
權益總計	<u>5,414,379</u>	<u>(103,719)</u>	<u>5,310,660</u>	<u>5,393,500</u>	<u>(110,636)</u>	<u>5,282,864</u>
負債及權益總計	<u>\$ 8,663,011</u>	<u>117,861</u>	<u>8,780,872</u>	<u>8,516,267</u>	<u>125,932</u>	<u>8,642,199</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)綜合損益表項目之調節

	101年度	
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數
	IFRSs	
營業收入淨額	\$ 3,142,552	-
營業成本	(2,296,468)	9,611
營業毛利	846,084	9,611
減：聯屬公司間未實現利益	(13,286)	-
加：聯屬公司間已實現利益	10,533	-
	(2,753)	-
營業費用		
推銷費用	(494,717)	3,930
管理費用	(134,688)	(1,516)
研發費用	(99,146)	1,714
	(728,551)	4,128
營業淨利(損)	114,780	13,739
營業外收入及支出：		
其他收入	94,235	(836)
其他利益及損失	5,497	5,755
財務成本	(38,145)	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	(103,146)	607
繼續營業單位本期淨利	73,221	19,265
所得稅(費用)利益	(30,476)	(3,172)
本期淨利	42,745	16,093
其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	-	(33,215)
備供出售金融資產未實現評 價利益	-	226,834
確定福利計畫之精算損失	-	(66,942)
採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	-	(2,664)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用(利益)	-	11,380
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	135,393
本期綜合損益總額	\$ 42,745	151,486
每股盈餘		
基本每股盈餘(元)	\$ 0.12	0.04
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.12	0.04

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)重大調節說明

- 1.本公司有關固定資產帳面值之決定，於民國一〇一年年一月一日轉換日採用IFRS1規定規定之認定成本豁免，選擇以本公司於民國九十九年十二月三十一日前依「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。本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。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
重估增值	\$ 658,175	658,175
相關所得稅影響數	<u>(11,788)</u>	<u>(11,788)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ 646,387</u>	<u>646,387</u>

- 2.依先前一般公認會計原則，投資公司未按持股比例認購被投資公司增發之新股，致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。

轉換至金管會認可之國際財務報導準則後，投資公司若未按持股比例認購關聯企業發行之新股，除依上述方式調整資本公積外，若造成所有權權益減少者，尚應將先前已認列與該關聯企業相關之其他綜合損益項目金額，依減少比例重分類至損益。另，對子公司之所有權權益變動但未喪失控制者，應視為權益交易，非控制權益之調整金額與所支付對價之公允價值間之差額，應調整資本公積並按新持股比例調整先前已認列與該子公司相關之其他權益項目。

本公司選擇對轉換日前之企業合併不予追溯調整，對未涉及公司法令且不符合金管會認可之國際財務報導準則規定之資本公積項目，於轉換日轉列為保留盈餘。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
資本公積－長期股權投資	\$ 86,717	86,717
保留盈餘調整數	<u>\$ 86,717</u>	<u>86,717</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 3.本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，依先前一般公認會計原則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，本公司採用金管會認可之國際財務報導準則第一號選擇豁免之規定，於轉換日將該等精算損益立即認列於權益。另，因先前一般公認會計原則於精算假設有關於折現率之採用，不同於金管會認可之國際財務報導準則之規定，並因此調整應認列之退休金費用。另本公司採權益法之投資同本公司有此項會計原則之轉換差異。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	
綜合損益表		
營業成本	\$	9,941
推銷費用		3,929
管理費用		1,800
研發費用		1,715
採用權益法認列子公司之份額		<u>1,520</u>
本期淨利(稅前)		18,905
其他綜合損益表：		
確定福利計劃之精算損失		(66,942)
採用權益法認列之公司之份額		<u>(2,664)</u>
本期其他綜合損益	\$	<u><u>(50,701)</u></u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
員工福利	\$	(324,929)
採用權益法之投資		(31,220)
相關所得稅影響數		<u>55,238</u>
保留盈餘調整數	\$	<u><u>(300,911)</u></u>
		<u><u>(258,635)</u></u>

- 4.依本公司之員工福利政策所載，員工服務達規定之服務年限後可享給薪年度休假福利。依先前一般公認會計原則就累積帶薪假福利並未有相關規範，依金管會認可之國際財務報導準則，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薪資費用，並估計認列員工福利負債，且於未來年度仍需持續調整相關員工休假給付費用及負債，另本公司採權益法之投資同本公司有此項會計原則轉換差異。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	
綜合損益表		
營業成本	\$	729
管理費用		541
採用權益法認列子公司、關聯企業及合資損益之份額		607
所得稅前調整數	\$	<u>1,877</u>
	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
其他應付款	\$ (11,485)	(12,756)
採用權益法之投資	(5,159)	(5,765)
相關所得稅影響數	1,952	2,168
保留盈餘調整數	\$ <u>(14,692)</u>	<u>(16,353)</u>

5. 本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，依先前一般公認會計原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及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，及土地重估增值稅準備重分類至遞延所得稅負債項下。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
遞延所得稅資產—流動	\$ (31,467)	(32,479)
遞延所得稅資產—非流動	57,188	65,003
遞延所得稅負債—非流動	(26,169)	(32,972)
土地增值稅準備	448	448
保留盈餘調整數	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

6. 本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，依先前一般公認會計原則原分類於存貨、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，另採權益法之投資，因投資性不動產之會計處理轉換成與本公司一致會計原則之轉換差異。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
投資性不動產(淨額)	\$ 500,827	453,223
存貨(淨額)	(2,367)	(2,367)
出租資產(淨額)	(498,460)	(450,856)
採用權益法之投資	(1,518)	-
保留盈餘調整數	<u>\$ (1,518)</u>	<u>-</u>

- 7.本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，依先前一般公認會計原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列示如下：

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	
綜合損益表		
營業成本	\$	506
其他損失		(506)
所得稅前調整數	\$	-
	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
其他資產(信託資產淨額)	\$ (134,198)	(135,097)
土地	113,881	114,274
房屋及建築(淨額)	20,317	20,823
保留盈餘調整數	\$ -	-

- 8.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。依先前一般公認會計原則將備抵銷貨折讓重分類至負債準備之金額，列示如下：

	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
備抵銷貨折讓	\$ (83,348)	(90,800)
負債準備	(83,348)	(90,800)
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

9.依先前一般公認會計原則會計準則，本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。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
預付設備款	\$ (2,175)	(12,139)
其他資產	<u>2,175</u>	<u>12,139</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

10.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。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
其他設備	\$ 26,449	28,264
其他資產	8,912	11,284
遞延費用	<u>(35,361)</u>	<u>(39,548)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

11.本公司因銷售子公司之未實現銷貨損益，依先前一般公認會計原則所編製帳列「其他非流動負債」，惟依國際財務準則規定，應表達於採用權益法之投資。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
採用權益法之投資	\$ (13,286)	(10,533)
其他非流動負債	<u>13,286</u>	<u>10,533</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

12.本公司因選擇適用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637,134千元，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458,116千元。

和成欣業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	庫存現金	\$ 936
	週 轉 金	2,009
	小 計	2,945
銀行存款	支票存款	990
	活期存款	248,807
	外幣存款	41,663
	小 計	291,460
		<u>\$ 294,405</u>

應收票據明細表

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
彙 總		\$ 9,066	單一客戶餘額未超過5%
非關係人：			
和豐企業(股)公司	均為一年以內到期	219,482	
和泉企業(股)公司	"	69,272	
大鎰企業(股)公司	"	50,080	
東淇(股)公司	"	36,246	
和佑昌(股)公司	"	30,687	
其 他	"	131,390	單一客戶餘額未超過5%
小 計		537,157	
合 計		<u>\$ 546,223</u>	

和成欣業股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
和成(中國)有限公司		\$ 36,945	
其 他		<u>7,311</u>	單一客戶餘額未超過5%
小 計		<u>44,256</u>	
非關係人：			
和豐企業(股)公司		171,243	
大鎰企業(股)公司		104,727	
和泉企業(股)公司		71,422	
特力屋(股)公司		36,331	
其 他		<u>290,315</u>	單一客戶餘額未超過5%
小 計		674,038	
減：備抵減損損失		<u>(4,527)</u>	
淨 額		<u>669,511</u>	
合 計		<u>\$ 713,767</u>	

和成欣業股份有限公司

其他應收款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
和成(中國)有限公司	商標權使用	\$ 8,618	
菲律賓地產	資金貸予他人等	21,776	
HOCHENG GROUP	商標收入等	7,564	
HOLDING CORP.			
其 他	租金收入等	3,734	單一金額未超過5%
小 計		41,692	
非關係人：			
其 他	租金收入	935	
合 計		\$ 42,627	

存貨明細表

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原 料	\$ 134,702	122,868	以重置成本為市價
物 料	11,078	9,355	"
在 製 品	113,023	153,431	以淨變現價值為市價
製 成 品	427,838	567,094	"
購進商品	292,519	427,282	"
在途存貨	17,120	17,120	"
小 計	996,280	1,297,150	
減：備抵存貨呆滯損失	(75,224)		
合 計	\$ 921,056		

和成欣業股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付購料款	預付原物料款	\$ 5,432	
預付費用	預付租金及廣告費等	9,286	
	其 他	3,366	
	小 計	12,652	
暫 付 款	暫付租金、天然氣等	12,966	
合 計		\$ 31,050	

和成欣業股份有限公司

備供出售金融資產—非流動變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱 上市(櫃)股票	期 初		本期增加		本期減少		期 末		提供擔 保或質 押情形	備 註
	股 數	公平價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	公平價值		
開發金控	452,067	\$ 3,436	-	632	-	-	452,067	4,068	無	依據102年12月 31日之收盤價
群益證券	19,153,247	213,559	-	-	115,000	3,186	19,038,247	210,373	"	"
志超科技	6,134,802	261,342	440,513	-	-	27,261	6,575,315	234,081	"	"
國泰金控	242,501	7,639	23,284	5,185	-	-	265,785	12,824	"	"
富邦金控	787,357	27,636	-	6,693	-	-	787,357	34,329	"	"
聯 電	3,846,645	45,006	-	2,500	-	-	3,846,645	47,506	"	"
新鉅科技	5,000	299	-	-	5,000	299	-	-	-	-
		\$ 558,917		15,010		30,746		543,181		

和成欣業股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保 或質押情形	備 註
	張 數	帳 面 金 額	張 數	金 額	張 數	金 額	張 數	帳 面 金 額		
京華城股份有限公司	12,000,000	\$ 65,602	-	-	-	-	12,000,000	65,602	無	累計減損54,398千元
奧斯來科技股份有限公司	637,659	-	-	-	-	-	637,659	-	"	累計減損6,376千元
聯邦證券投資信託股份有限公司	95,250	952	-	-	-	-	95,250	952	"	累計減損1,298千元
三鼎材料科技股份有限公司	310,000	4,650	-	-	-	-	310,000	4,650	"	
力晶科技股份有限公司	45,917	-	-	-	-	-	45,917	-	"	累計減損13千元
合 計		\$ 71,204		-		-		71,204		

和成欣業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	單價	總價		
豪士多股份有限公司	100,595,839	\$ 1,971,125	-	15,914	-	-	100,595,839	1,987,039	19.93	2,004,376	無	依據102年12月31日會計師查核報告書計算
英屬維京群島商源特本國際事業有限公司	78,646,373	1,680,693	-	-	-	36,301	78,646,373	1,644,392	20.92	1,644,986	"	"
和鴻投資股份有限公司	19,800,000	313,806	-	21,646	-	-	19,800,000	335,452	17.46	345,676	"	"
和丞興業股份有限公司	600,000	5,724	-	3,622	-	-	600,000	9,346	17.99	10,792	"	"
和隆興業股份有限公司	16,876,981	167,631	-	-	-	8,713	16,876,981	158,918	9.42	158,918	"	"
O+Design International Corporation	2,250,031	518	-	-	-	518	2,250,031	-	(1.51)	(3,405)	"	依據102年12月31日會計師查核報告書計算
		<u>\$ 4,139,497</u>		<u>41,182</u>		<u>45,532</u>		<u>4,135,147</u>				

和成欣業股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保 或質押情形	備註
土 地	\$ 354,667	230,432	40,355	544,744	帳面價值44,302 千元提供質押	
土地改良物	15,476	2,043	-	17,519		
房屋及建築	180,916	66,629	20,081	227,464	帳面價值931千 元提供質押	
機器設備	1,676,333	15,345	63,012	1,628,666		
運輸設備	46,687	4,327	1,518	49,496		
生財器具	102,441	2,295	340	104,396		
其他設備	532,788	47,652	39,135	541,305		
合 計	\$ 2,909,308	368,723	164,441	3,113,590		

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
土地改良物	\$ 7,140	920	-	8,060	
房屋及建築	86,346	5,725	11,900	80,171	
機器設備	1,562,999	20,333	62,921	1,520,411	
運輸設備	37,907	2,673	1,518	39,062	
生財器具	80,586	5,026	340	85,272	
其他設備	432,028	47,655	38,296	441,387	
合 計	\$ 2,207,006	82,332	114,975	2,174,363	

和成欣業股份有限公司

投資性不動產變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
土 地	\$ 623,478	-	147,496	475,982	帳面價值448,631千元提供質押
房屋及建築	261,612	-	-	261,612	帳面價值146,125千元提供質押
合 計	<u>\$ 885,090</u>	<u>-</u>	<u>147,496</u>	<u>737,594</u>	

投資性不動產累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
房屋與建築	<u>\$ 104,544</u>	<u>6,460</u>	<u>-</u>	<u>111,004</u>	

投資性不動產累計減損變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
房屋與建築	<u>\$ 77,172</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>77,172</u>	

和成欣業股份有限公司

遞延所得稅資產明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延所得稅資產	存貨跌價及呆滯損失	\$ 12,788	
	退 休 金	73,644	
	銷貨折讓	12,054	
	虧損扣抵	10,601	
	確定福利給付計畫精算 損益	18,740	
	其 他	4,801	單一金額未超過5%
		<u>\$ 132,628</u>	

其他金融資產－非流動明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
長期應收租賃款	資本租賃款	\$ 1,073	
催 收 款		14,026	
減：備抵減損損失		(14,026)	
	淨 額	-	
受限制資產－非流動	備償銀行存款	26,809	
合 計		<u>\$ 27,882</u>	

和成欣業股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
購料借款	向金融機構之借貸	\$ 6,335	102.12.02-03.06.30	1.954%-2.510%	290,000	本票	
信用借款	"	736,000	102.07.31-103.08.10	1.500%-1.788%	1,260,000	本票	
抵押借款	"	229,000	102.08.10-103.08.10	1.700%-1.770%	430,000	本票、土地及房屋	
		<u>\$ 971,335</u>					

和成欣業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	保 證 或 承兌機構	契約期限	利率區間	金 額			備 註
				發行金額	未攤銷應 付商業本 票折價	帳面金額	
商業本票	台新票券	102.10.29-103.01.03	1.788%	\$ 60,000	-	60,000	
"	國際票券	102.11.22-103.01.21	1.788%	50,000	-	50,000	
"	兆豐票券	102.12.04-103.03.04	1.788%	50,000	-	50,000	
"	聯邦票券	102.12.24-103.02.21	1.788%	40,000	-	40,000	
"	中華票券	102.12.27-103.02.25	1.768%	40,000	-	40,000	
合 計				<u>\$ 240,000</u>	<u>-</u>	<u>240,000</u>	

應付票據明細表

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
郁弘股份有限公司		\$ 44,536	
豪士多股份有限公司		47,017	
其 他		<u>967</u>	單一廠商餘額未超過5%
小 計		<u>92,520</u>	
非關係人：			
穩弘科技(股)公司		35,625	
迪豪實業(股)公司		11,328	
其 他		<u>142,907</u>	單一廠商餘額未超過5%
小 計		<u>189,860</u>	
合 計		<u>\$ 282,380</u>	

和成欣業股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
郁弘股份有限公司		\$ 16,550	
豪士多股份有限公司		14,573	
和成中國有限公司		10,074	
其 他		<u>2,286</u>	單一廠商餘額未超過5%
小 計		<u>43,483</u>	
非關係人：			
穩弘科技(股)公司		24,948	
其 他		<u>99,647</u>	單一廠商餘額未超過5%
小 計		<u>124,595</u>	
合 計		<u>\$ 168,078</u>	

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額
應付薪資、年獎及伙食費等		\$ 101,385
應付勞、健保費		11,345
應付退休金		2,641
應付利息		1,213
應付職工福利		269
其 他		<u>95,877</u>
合 計		<u>\$ 212,730</u>

和成欣業股份有限公司

負債準備－流動明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
備抵銷貨折讓準備		\$ <u>70,908</u>	

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
應納稅額	營業稅	\$ 10,815	
預收 款	預收貨款等	9,931	
暫收 款	暫收出售固定資產頭期款、代 收稅款、勞健保費及租金等	18,796	
合 計		\$ <u>39,542</u>	

和成欣業股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
兆豐國際商業銀行		\$ 680,000	106.10.19	2.25 %	本票、銀行存款及土地	自首次動用日滿一年之次日起每半年為一期，共分11期攤還，第1~10期每期清償40,000千元，最後一期清償400,000千元。
合作金庫		133,757	105.08.17	1.92 %	本票、銀行存款、土地及房屋	自首次動用日起前二年僅還利息，第三年起每月本息平均攤還。
台灣工業銀行		100,000	104.07.30	1.849 %	本票	自首次動用日起至103年12月15日僅還利息，自103年12月15日起本息平均攤還，共分十期返還。
減：一年內到期部分		(149,359)		-	%	
合計		\$ 764,398				

和成欣業股份有限公司

遞延所得稅負債明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延所得稅負債	未實現重估增值	\$ 11,788	
	其 他	448	
		<u>\$ 12,236</u>	

營業收入明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

項 目	數 量	金 額	備 註
銷貨收入淨額			
衛浴產品		\$ 2,997,841	
其 他		514,541	
合 計		<u>\$ 3,512,382</u>	

和成欣業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
自製產品銷貨成本		
期初原料	\$ 132,292	
加：本期進料	650,236	
減：轉各項費用	1,072	
出售原料	(43,639)	
報 廢	(327)	
盤 虧	(18)	
其 他	(3,535)	
期末原料	<u>(134,702)</u>	601,379
間接原料		
期初物料	10,125	
加：本期進料	89,740	
減：期末物料	(11,078)	
其 他	(129)	
盤 虧	(1)	
出售物料	(98)	
轉其他設備	(14,706)	
轉各項費用	<u>(40,133)</u>	33,720
直接人工		266,120
製造費用		<u>534,850</u>
製造成本		1,436,069
加：期初在製品	125,006	
購入在製品	14,356	
其 他	3,958	
減：出售在製品	(2,543)	
轉各項費用	(430)	
報 廢	(4,142)	
盤 虧	(322)	
期末在製品	<u>(113,023)</u>	22,860
製成品成本		1,458,929
期初製成品		484,940
加：其 他		6,620
減：報 廢		(8,091)
盤 虧		(5,527)
轉其他設備		(13,433)
轉各項費用		(7,338)
期末製成品		<u>(427,838)</u>
產銷成本		1,488,262
外購商品銷貨成本		
期初購進商品	287,104	
加：本期購入	1,040,348	
其 他	4,322	
減：期末外購商品	(309,639)	
報 廢	(1,804)	
轉 費 用	(11,268)	
盤 虧	<u>(4,363)</u>	
銷貨成本—商品		1,004,700
出售在製品		2,543
出售原物料		<u>43,737</u>
銷貨成本		1,050,980
加：盤 虧		10,231
存貨報廢損失		14,364
減：出售下腳收入		(1,031)
存貨跌價及呆滯回升利益		<u>(8,000)</u>
營業成本總計	\$	<u><u>2,554,806</u></u>

和成欣業股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用		\$ 138,745	
租金費用		32,530	
運 費		34,064	
廣 告 費		52,577	
獎 勵 金		83,953	
其他費用		181,179	單一金額未超過5%
合 計		<u>\$ 523,048</u>	

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用		\$ 66,692	
其他費用		82,418	單一金額未超過5%
合 計		<u>\$ 149,110</u>	

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1030054

號

會員姓名：
(1) 許淑敏
(2) 楊柳鋒

(簽章)

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

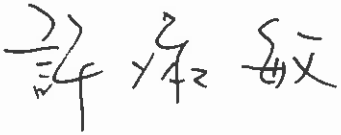
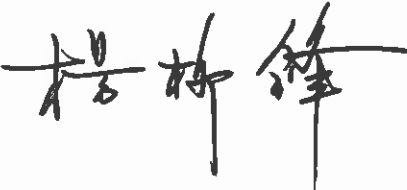
會員證書字號：
(1) 台省會證字第二三三〇號
(2) 台省會證字第二七四四號

委託人統一編號：03228304

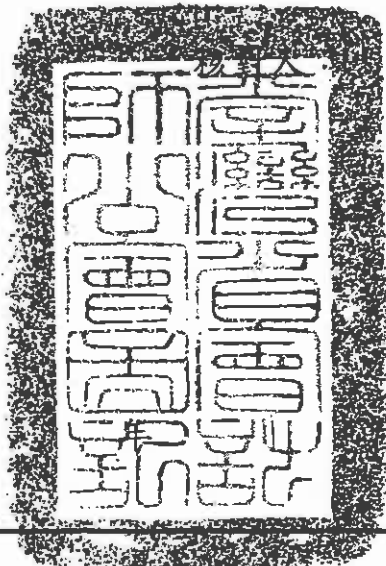
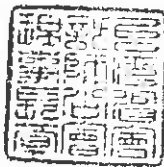
印鑑證明書用途：辦理 和成欣業股份有限公司

一〇二年度（自民國一〇三年一月一日至

一〇三年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



中華民國

9 日