

股票代碼：1810

和成欣業股份有限公司

個體財務報告

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	22~45
(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	48~49
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(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	53~54
3.大陸投資資訊	54
(十四)部門資訊	54



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一〇三年及一〇二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二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。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一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1,567,970千元及1,506,475千元，分別佔資產總額皆為17%，民國一〇三年及一〇二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73,061千元及89,984千元，分別佔稅前淨利之33%及41%。

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一〇三年及一〇二年十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇三年及一〇二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：

許添斌
林淑珣



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇四年三月二十七日



和成實業股份有限公司

資產負債表

民國一〇三年及一〇二三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		103.12.31		102.12.31		102.12.31					
		金 額	%	金 額	%	金 額	%				
資 產：											
流動資產：											
1100	現金(附註六(一))	\$ 177,194	2	294,405	3	2100	短期借款(附註六(十))	\$ 1,042,053	11	971,335	11
1151	應收票據	578,336	6	537,157	7	2110	應付短期票券(附註六(九))	245,000	3	240,000	3
1160	應收票據-關係人淨額(附註六(三)及七)	10,909	-	9,066	-	2150	應付票據	182,432	2	189,860	2
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	607,008	7	669,511	7	2160	應付票據-關係人(附註七)	90,682	1	92,520	1
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	26,342	-	44,256	1	2171	應付帳款	117,424	1	124,595	1
1200	其他應收款(附註六(三))	248	-	935	-	2180	應付帳款-關係人(附註七)	55,452	1	43,483	-
1210	其他應收款-關係人(附註六(三)及七)	23,133	-	41,692	-	2200	其他應付款	210,995	2	212,730	2
130X	存貨(附註六(四))	988,540	11	921,056	10	2220	其他應付款項-關係人(附註七)	40,072	-	43,831	-
1476	其他金融資產-流動	4,429	-	1,483	-	2230	當期所得稅負債	4,528	-	18,949	-
1470	其他流動資產	52,085	1	31,050	-	2250	負債準備-流動(附註六(十二))	48,977	1	70,908	1
		2,468,224	27	2,550,611	28	2300	其他流動負債	79,535	1	39,542	1
非流動資產：								220,315	2	149,359	2
1523	備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	626,847	7	543,181	6	2320	一年內到期長期負債(附註六(十一))	2,337,465	25	2,197,112	24
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	66,554	1	71,204	1	非流動負債：		554,083	6	764,398	9
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	4,261,708	46	4,135,147	46	2540	長期借款(附註六(十一))	12,236	-	12,236	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	1,085,971	12	939,227	11	2570	遞延所得稅負債(附註六(十五))	558,669	6	543,435	6
1760	投資性不動產淨額(附註六(七))	520,480	6	549,418	6	2640	應計退休金負債(附註六(十四))	2,868	-	2,868	-
1780	無形資產(附註六(八))	33,600	-	33,143	-	2645	存入保證金	-	-	89	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十五))	116,981	1	132,628	2	2600	其他非流動負債	-	-	-	-
1920	存出保證金	5,204	-	6,808	-	負債總計		1,127,856	12	1,323,026	15
1980	其他金融資產-非流動	34,844	-	27,882	-			3,465,321	37	3,520,138	39
1990	其他非流動資產	28,537	-	42,640	-			3,698,536	40	3,698,536	41
		6,780,726	73	6,481,278	72	3100	股本(附註六(十六))	13,079	-	13,079	-
						3200	資本公積(附註六(十六))	1,375,794	15	1,353,986	15
						3300	保留盈餘(附註六(十六))	712,802	8	462,732	5
						3400	其他權益(附註六(十六))	(16,582)	-	(16,582)	-
						3500	庫藏股票(附註六(十六))	5,783,629	63	5,511,751	61
資產總計		\$ 9,248,950	100	9,031,889	100	權益總計		9,248,950	100	9,031,889	100
						負債及權益總計					



董事長：



經理人：

(請詳閱後附個體財務報告附註)



會計主管：

和成欣業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		103年度		102年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註六(十八))	\$ 3,581,952	100	3,512,382	100
5000	營業成本(附註六(四))	2,623,494	73	2,554,806	73
	營業毛利	958,458	27	957,576	27
5910	減：未實現銷貨損益	10,368	-	16,284	-
5920	加：已實現銷貨損益	16,284	-	13,286	-
		964,374	27	954,578	27
	營業費用：				
6100	推銷費用	523,702	15	523,048	15
6200	管理費用	148,854	4	149,110	4
6300	研究發展費用	105,775	3	106,029	3
6300	營業費用合計	778,331	22	778,187	22
	營業淨利	186,043	5	176,391	5
	營業外收入及支出：				
7010	其他收入(附註六(十九))	114,102	3	106,433	3
7020	其他利益及損失(附註六(十九))	(853)	-	40,652	1
7050	財務成本	(37,769)	(1)	(40,894)	(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))	(38,863)	(1)	(61,790)	(2)
	營業外收入及支出合計	36,617	1	44,401	1
	繼續營業部門稅前淨利(淨損)	222,660	6	220,792	6
7951	減：所得稅費用(利益)(附註六(十五))	41,098	1	41,554	1
	本期淨利(淨損)	181,562	5	179,238	5
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	84,367	2	41,175	1
8325	備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	95,379	3	(28,371)	(1)
8360	確定福利計畫精算利益(損失)	(44,809)	(1)	(43,295)	(1)
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	69,813	2	18,959	1
8399	減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(7,618)	-	(33,081)	(1)
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	212,368	6	21,549	1
	本期綜合損益總額	\$ 393,930	11	200,787	6
	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		0.49	
	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.49		0.49	

(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

權益變動表

民國一〇三年及一〇二一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	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	備供出售金 融商品未實 現(損)益	庫藏股	權益總計
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 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
本期淨利(損)	-	-	-	-	181,562	-	-	-	181,562
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(37,702)	84,367	165,703	-	212,368
本期綜合損益總額	-	-	-	-	143,860	84,367	165,703	-	393,930
盈餘指撥及分配(註)：									
提列法定盈餘公積	-	-	13,662	-	(13,662)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(122,052)	-	-	-	(122,052)
民國一〇三年十二月三十一日餘額	\$ 3,698,536	13,079	772,910	458,116	144,768	262,829	449,973	(16,582)	5,783,629

註：董監酬勞3,689千元及員工紅利4,918千元已於綜合損益表中扣除。



董事長：



經理人：

(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管



和成欣業股份有限公司

現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度	102年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 222,660	220,792
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	61,505	88,792
攤銷費用	3,116	2,575
利息費用	37,769	40,894
利息收入	(647)	(1,659)
股利收入	(40,739)	(23,862)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	38,863	61,790
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(1,528)	(26,813)
處分投資性不動產利益	(2,785)	(29,649)
處分投資損失(利益)	(6,733)	274
聯屬公司間未實現利益	(6,005)	2,819
迴轉備抵銷貨退回及折讓	(21,931)	(12,440)
呆帳費用提列數	166	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	61,051	102,721
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	(41,179)	6,682
應收票據-關係人	(1,843)	1,053
應收帳款	62,337	51,919
應收帳款-關係人	17,914	(6,987)
其他應收款	686	625
存貨	(67,485)	7,048
其他流動資產	7,687	14,180
其他金融資產	(2,946)	2,515
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(24,829)	77,035
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(7,428)	32,833
應付票據-關係人	(1,838)	11,608
應付帳款	(7,171)	(7,474)
應付帳款-關係人	11,969	(30,913)
其他應付款項	(1,629)	41,918
其他應付款-關係人	(3,759)	795
其他流動負債	39,993	(7,029)
應計退休金負債	(29,575)	(24,954)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	562	16,784
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(24,267)	93,819
調整項目合計	36,784	196,540
營運產生之現金流入	259,444	417,332
收取之利息	647	1,659
支付之利息	(37,875)	(41,029)
支付之所得稅	(32,255)	(23,297)
營業活動之淨現金流入	189,961	354,665

(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)

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	103年度	102年度
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(13,769)	(14,768)
處分備供出售金融資產價款	34,145	1,859
處分以成本衡量之金融資產	2,720	-
取得不動產、廠房及設備	(229,980)	(340,584)
處分不動產、廠房及設備	4,097	76,279
存出保證金增加	1,604	7,984
其他應收款-關係人減少(增加)	18,560	(16,786)
處分投資性不動產	25,612	177,145
其他金融資產增加	(6,962)	(17,790)
其他非流動資產增加	7,082	(38,422)
預付長期投資款	(5,327)	-
收取之股利	40,739	23,862
投資活動之淨現金流出	(121,479)	(141,221)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	70,718	53,949
應付短期票券增加(減少)	5,000	(15,000)
償還長期借款	(139,359)	(9,379)
其他非流動負債	-	(1,830)
發放現金股利	(122,052)	-
籌資活動之淨現金流(出)入	(185,693)	27,740
本期現金及約當現金(減少)增加數	(117,211)	241,184
期初現金及約當現金餘額	294,405	53,221
期末現金及約當現金餘額	\$ 177,194	294,405

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



~7-1~

會計主管：



和成欣業股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

(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」)於民國五十年奉經濟部核准設立。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一〇四年三月二十七經董事會通過發佈。

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2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比 較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用 者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之 互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後本公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第十九號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

經評估該準則對合併公司財務狀況與經營成果無重大影響，並將依規定增加確定福利計畫相關揭露。

2. 國際財務報導準則第十號「合併財務報表」

該準則取代原國際會計準則第二十七號「合併及單獨財務報表」有關合併財務報告之規定，將原國際會計準則第二十七號更名為「單獨財務報表」，並廢止解釋公告第十二號「合併：特殊目的個體」之規定，對控制重新定義，對被投資公司之投資於同時符合三項控制要素時，始具控制。本公司預估依國際財務報導準則第十號之規定判斷，對本公司合併財務報表並無重大影響。

3. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

4. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

5. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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。

(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。

(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新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指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。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(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。

(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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	5年～15年
(2)房屋及建築	5年～50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～30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。

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。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

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」。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

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。

(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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，在很有可能有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，請詳附註六(十二)，負債準備。

六、重要會計項目之說明

(一)現金

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
現金及週轉金	\$ 2,299	2,945
支票存款	1,339	990
活期存款	<u>173,556</u>	<u>290,470</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 177,194</u>	<u>294,405</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.金融資產明細如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
備供出售金融資產－非流動		
上市櫃股票	\$ 626,847	543,181
以成本衡量之金融資產		
非上市(櫃)股票	<u>66,554</u>	<u>71,204</u>
合 計	<u>\$ 693,401</u>	<u>614,385</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。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	103年度		102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%	\$ 6,268	-	5,432	-
下跌1%	\$ (6,268)	-	(5,432)	-

(三)應收帳款、應收票據及其他應收款

	103.12.31	102.12.31
應收票據	\$ 589,245	546,223
應收帳款	638,093	718,294
其他應收款	23,381	42,627
催收款	7,137	14,026
減：備抵減損損失	(11,880)	(18,553)
	<u>\$ 1,245,976</u>	<u>1,302,617</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：

	103.12.31	102.12.31
逾期30天以下	\$ 2,931	18,895
逾期31~120天	19,597	40,071
逾期121~360天	4,002	6,829
逾期360天以上	1,799	3,772
	<u>\$ 28,329</u>	<u>69,567</u>

本公司民國一〇三年及一〇二年度之應收票據、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
103年1月1日餘額	\$ 14,026	4,527	18,553
認列應收帳款及應收票據之減損損失	-	216	216
本年度因無法收回而沖銷之金額	(6,889)	-	(6,889)
103年12月31日餘額	<u>\$ 7,137</u>	<u>4,743</u>	<u>11,880</u>
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)

(四)存 貨

	103.12.31	102.12.31
原 料	\$ 148,143	134,702
減：備抵損失	(12,064)	(14,542)
小 計	136,079	120,160
在 製 品	100,492	113,023
減：備抵損失	(3,067)	(11,438)
小 計	97,425	101,585
商 品	252,270	292,519
減：備抵損失	(14,572)	(9,824)
小 計	237,698	282,695
物 料	11,574	11,078
減：備抵損失	(1,715)	(1,852)
小 計	9,859	9,226
在 途 存 貨	19,388	17,120
減：備抵損失	-	-
小 計	19,388	17,120
製 成 品	517,941	427,838
減：備抵損失	(29,850)	(37,568)
小 計	488,091	390,270
	<u>\$ 988,540</u>	<u>921,056</u>

本公司民國一〇三年及一〇二年度銷貨成本組成明細如下：

	103年度	102年度
銷售成本	\$ 2,614,105	2,539,242
存貨盤虧	13,771	10,231
存貨報廢損失	10,731	14,364
出售下腳收入	(1,157)	(1,031)
存貨跌價及呆滯回升利益	(13,956)	(8,000)
合計	<u>\$ 2,623,494</u>	<u>2,554,806</u>

本公司民國一〇三年及一〇二年度產生迴轉存貨跌價及呆滯損失分別為13,956千元及8,000千元，主係因本公司呆滯存貨減少所致。

截至民國一〇三年及一〇二年度，本公司之存貨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)

(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：

	103.12.31	102.12.31
子公司	\$ <u>4,261,708</u>	<u>4,135,147</u>

1.子公司

請參閱民國一〇三年度合併財務報告。

2.關聯企業

本公司民國一〇三年及一〇二年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	103年度	102年度
本公司所享有關聯企業本期淨利(損)之份額	\$ <u>-</u>	<u>(383)</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：

	103.12.31	102.12.31
總資產	\$ <u>20,286</u>	<u>4,960</u>
總負債	\$ <u>32,713</u>	<u>14,398</u>
收入	\$ <u>-</u>	<u>-</u>
本期淨利	\$ <u>(2,768)</u>	<u>(8,036)</u>

3.擔保

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，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103年1月1日餘額	\$ 544,744	17,519	227,464	1,628,666	49,496	104,396	541,305	-	3,113,590
增 添	85,106	2,248	17,023	41,670	8,188	10,454	65,291	-	229,980
處 分	-	-	-	(32,683)	(6,391)	(5,442)	(8,099)	-	(52,615)
重分類	-	-	-	-	-	-	(51,198)	-	(51,198)
民國103年12月31日餘額	\$ <u>629,850</u>	<u>19,767</u>	<u>244,487</u>	<u>1,637,653</u>	<u>51,293</u>	<u>109,408</u>	<u>547,299</u>	<u>-</u>	<u>3,239,757</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	\$ 544,744	17,519	227,464	1,628,666	49,496	104,396	541,305	-	3,113,590
折舊及減損損失：									
民國103年1月1日餘額	\$ -	8,060	80,171	1,520,411	39,062	85,272	441,387	-	2,174,363
增 添	-	1,404	6,765	19,566	3,169	5,226	19,264	-	55,394
處 分	-	-	-	(31,233)	(5,272)	(5,442)	(8,099)	-	(50,046)
重分類	-	-	-	-	-	-	(25,925)	-	(25,925)
民國103年12月31日餘額	\$ -	9,464	86,936	1,508,744	36,959	85,056	426,627	-	2,153,786
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
帳面價值：									
民國103年12月31日	\$ 629,850	10,303	157,551	128,909	14,334	24,352	120,672	-	1,085,971
民國102年1月1日	\$ 354,667	8,336	94,570	113,334	8,780	21,855	100,760	-	702,302
民國102年12月31日	\$ 544,744	9,459	147,293	108,255	10,434	19,124	99,918	-	939,227

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日本公司鶯歌廠區及營業處所之房地分別為133,267千元及133,735千元，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。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日本公司之不動產、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103年1月1日餘額	\$ 475,982	261,612	737,594
出售報廢	(22,827)	-	(22,827)
民國103年12月31日餘額	\$ 453,155	261,612	714,767
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

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103年1月1日餘額	\$ -	188,176	188,176
本年度折舊	-	6,111	6,111
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>194,287</u>	<u>194,287</u>
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>
帳面金額：			
民國103年12月31日	<u>\$ 453,155</u>	<u>67,325</u>	<u>520,480</u>
民國102年1月1日	<u>\$ 623,478</u>	<u>79,896</u>	<u>703,374</u>
民國102年12月31日	<u>\$ 475,982</u>	<u>73,436</u>	<u>549,418</u>
公允價值：			
民國103年12月31日		\$ <u>1,181,694</u>	
民國102年12月31日		\$ <u>1,147,664</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)。

投資性不動產之公允價值係以市場價值之評價為基礎。

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一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

本公司民國一〇三年及一〇二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103年1月1日餘額	\$ 42,478
增 添	<u>3,573</u>
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 46,051</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 35,608
預付轉入	<u>6,870</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 42,478</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103年1月1日餘額	\$ 9,335
本期攤銷	<u>3,116</u>
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 12,451</u>
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>
帳面價值：	
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 33,600</u>
民國102年1月1日餘額	<u>\$ 28,848</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 33,143</u>

1. 認列之攤銷及減損

民國一〇三年及一〇二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：

	103年度	102年度
營業成本	<u>\$ 10</u>	<u>10</u>
營業費用	<u>\$ 3,106</u>	<u>2,565</u>

2. 擔保

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

	103.12.31		
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	票券公司	1.788%~1.828%	<u>\$ 245,000</u>
	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%	<u>\$ 240,000</u>

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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	103.12.31	102.12.31
信用狀借款	\$ 27,053	6,335
無擔保銀行借款	692,000	736,000
擔保銀行借款	323,000	229,000
合 計	<u>\$ 1,042,053</u>	<u>971,335</u>
利率區間	<u>1.54%~1.96%</u>	<u>1.50%~2.51%</u>

(十一)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

103.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	TWD	1.849%	104	\$ 90,000
擔保銀行借款	TWD	1.92%~2.25%	106	684,398
				774,398
減：一年內到期部份				(220,315)
合 計				<u>\$ 554,083</u>
102.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	TWD	1.85%	104	\$ 100,000
擔保銀行借款	TWD	1.92%~2.25%	106	813,757
				913,757
減：一年內到期部份				(149,359)
合 計				<u>\$ 764,398</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。

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。

(十二)負債準備

	折讓負債準備
民國103年1月1日餘額	\$ 70,908
當期新增之負債準備	60,945
當期使用之負債準備	(82,876)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 48,977</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	折讓負債準備
民國102年1月1日餘額	\$ 83,348
當期新增之負債準備	80,252
當期使用之負債準備	<u>(92,692)</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 70,908</u>

折讓負債準備係本公司依歷史經驗，管理階層判斷及其他已知原因估計可能發生之產品折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

(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：

	103.12.31	102.12.31
一年內	\$ 12,313	13,568
一年至五年	27,822	29,897
五年以上	<u>21,654</u>	<u>28,201</u>
	<u>\$ 61,789</u>	<u>71,666</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。

民國一〇三年度及一〇二年度營業租賃列報於損益之費用分別為57,082千元及75,601千元。

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：

	103.12.31	102.12.31
一年內	\$ 3,366	7,862
一年至五年	5,628	8,217
五年以上	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,994</u>	<u>16,079</u>

民國一〇三年及一〇二年度由投資性不動產產生之租金收入分別為16,770千元及15,839千元。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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：

	103.12.31	102.12.31
義務現值總計	\$ 871,129	869,769
計畫資產之公允價值	(312,460)	(326,334)
計劃剩餘(短絀)	558,669	543,435
已認列之確定福利義務負債(資產)	\$ 558,669	543,435

本公司員工福利負債明細如下：

	103.12.31	102.12.31
短期帶薪假負債	\$ 11,484	11,484

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勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)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312,460千元。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，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇三年及一〇二年度確定福利義務現值變動如下：

	103年度	102年度
1月1日確定福利義務	\$ 869,769	841,381
計畫支付之福利	(73,902)	(39,055)
公司帳上支付之福利	(13)	-
當期服務成本及利息	29,305	25,971
前期服務成本攤銷數	618	-
精算損(益)	45,352	41,472
12月31日確定福利義務	\$ 871,129	869,769

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇三年及一〇二年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下

:

	103年度	102年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 326,334	316,287
已提撥至計畫之金額	52,494	44,995
計畫已支付之福利	(73,902)	(39,055)
計畫資產預計報酬	6,992	5,930
精算(損)益	542	(1,823)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 312,460</u>	<u>326,334</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇三年及一〇二年度認列為損益之費用如下：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 15,171	15,704
利息成本	14,134	10,267
計畫資產預計報酬	(6,992)	(5,930)
前期服務成本攤銷數	618	-
	<u>\$ 22,931</u>	<u>20,041</u>
營業成本	\$ 12,563	11,341
推銷費用	5,404	4,640
管理費用	2,503	2,044
研究發展費用	2,461	2,016
	<u>\$ 22,931</u>	<u>20,041</u>

(5)認列為其他綜合損益之精算(損)益

本公司民國一〇三年及一〇二年度認列為其他綜合(損)益之精算損益如下

:

	103年度	102年度
1月1日累積餘額	\$ (110,237)	(66,942)
本期認列	(44,809)	(43,295)
12月31日累積餘額	<u>\$ (155,046)</u>	<u>(110,237)</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
折現率	1.625 %	1.625 %
計畫資產預期報酬	2.000 %	2.000 %
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

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利計畫現值	\$ (871,129)	(869,769)	(841,381)	(795,085)
計畫資產之公允價值	312,460	326,334	316,287	318,246
確定福利義務淨負債(資產)	\$ <u>(558,669)</u>	<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>(42,208)</u>	<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>542</u>	<u>(1,823)</u>	<u>(3,362)</u>	<u>-</u>

本公司預計於民國一〇三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23,256千元。

- (8)計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇三年度報導日，本公司應計退休負債之帳面金額為558,669千元，當採用之折現率增減變動1%時，本公司列之應計退休金負債將分別減少5,587千元或增加5,587千元。

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。

本公司民國一〇三年及一〇二年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為14,910千元及13,568千元，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)

本公司民國一〇三年及一〇二年度費用明細(利益)如下：

	103年度	102年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 13,426	21,539
調整前期之當期所得稅	4,407	2,340
	<u>17,833</u>	<u>23,879</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	23,265	9,957
前期未認列課稅損失之認列	-	7,718
	<u>23,265</u>	<u>17,675</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 41,098</u>	<u>41,554</u>

本公司民國一〇三年及一〇二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：

	103年度	102年度
確定福利給付義務精算損益	\$ (7,618)	(7,360)
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	-	(25,721)
	<u>\$ (7,618)</u>	<u>(33,081)</u>

本公司民國一〇三年及一〇二年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	103年度	102年度
稅前淨利	<u>\$ 222,660</u>	<u>220,792</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 37,852	37,535
不可扣抵之費用	3,830	3,319
免稅所得	(17,697)	(15,021)
認列前期未認列之課稅損失	-	7,718
未認列暫時性差異之變動	12,614	1,816
前期低估	4,408	2,340
未分配盈餘加徵10%	91	3,847
合 計	<u>\$ 41,098</u>	<u>41,554</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

民國一〇三年及一〇二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：

	103.12.31	102.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>47,063</u>	<u>32,721</u>

(2)未認列遞延所得稅資產

民國一〇三年及一〇二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：

	103.12.31	102.12.31
可減除暫時性差異	\$ 10,334	10,526
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	<u>178,811</u>	<u>164,006</u>
	\$ <u>189,145</u>	<u>174,532</u>

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇三年及一〇二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103年1月1日餘額	\$	12,236	
民國103年12月31日餘額	\$	<u>12,236</u>	
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>	
	確定福 利計畫	其 他	合 計
遞延所得稅資產：			
民國103年1月1日餘額	\$ 92,384	40,244	132,628
(借記)貸記損益表	(5,517)	(17,748)	(23,265)
(借記)貸記其他綜合損益	7,618	-	7,618
民國103年12月31日餘額	\$ <u>94,485</u>	<u>22,496</u>	<u>116,981</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>

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一〇一年度。

4.兩稅合一相關資訊：

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	103.12.31	102.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 144,768</u>	<u>136,622</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 131,976</u>	<u>111,873</u>
	103年度(預計)	102年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.56 %</u>	<u>20.48 %</u>

(十六)資本及其他權益

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，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。

本公司民國一〇三年及一〇二年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	103年度	102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>

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	103.12.31	102.12.31
庫藏股票交易	\$ 11,500	11,500
採權益法認列子公司股權淨值變動數	304	304
合併溢額	1,275	1,275
	<u>\$ 13,079</u>	<u>13,079</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，由董事會提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，亦由董事會議提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。

(1)法定盈餘公積

依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。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日該項特別盈餘公積餘額皆為458,116千元。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司民國一〇三年度及一〇二年度員工紅利估列金額分別為5,211千元及6,453千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為3,909千元及4,839千元，係以本公司民國一〇三年度及一〇二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，並列報為民國一〇三年度及一〇二年度之營業成本或營業費用。民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利、董事及監察人酬勞實際配發情形與個體財務報告估列金額之差異分別為2,685千元及2,693千元，視為估計變動列為民國一〇三年度及一〇二年度之損益。民國一〇三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，則列為民國一〇四年度之損益。

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。

本公司於民國一〇三年六月二十七日經股東常會決議民國一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	102年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.33	<u>122,052</u>

3.庫藏股

本公司之子公司持有本公司之股票於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日明細如下：

持有公司	股數(千股)	帳列科目	103.12.31		102.12.31	
			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 衡量持有供交易	\$ 10,823	12,560	10,823	12,679
和鴻投資(股)公司	543	備供出售金融資產— 非流動	5,759	5,732	5,759	5,786

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	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103年1月1日	\$ 178,462	284,270
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	84,367	-
備供出售金融資產未實現損益	-	95,379
採用權益法之子公司備供出售金融資產未實現損益之份額	-	70,324
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 262,829</u>	<u>449,973</u>
民國102年1月1日	\$ 111,566	290,664
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	66,896	-
備供出售金融資產未實現損益	-	(28,371)
採用權益法之子公司備供出售金融資產未實現損益之份額	-	21,977
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 178,462</u>	<u>284,270</u>

(十七)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇三年及一〇二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181,562千元及179,238千元，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

	103年度	102年度
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 181,562</u>	<u>179,238</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	103年度	102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>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 稀釋每股盈餘

民國一〇三年及一〇二年度稀釋每股盈餘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181,562千元及179,238千元，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)

	103年度	102年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>181,562</u>	<u>179,238</u>

(2) 普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

	103年度	102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	730	678
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>368,850</u>	<u>368,798</u>

3. 每股盈餘如下：

	103年度	102年度
基本每股盈餘	\$ <u>0.49</u>	<u>0.49</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.49</u>	<u>0.49</u>

(十八) 收入

本公司民國一〇三年及一〇二年度之收入明細如下：

	繼續營業單位	
	103年度	102年度
商品銷售	\$ <u>3,581,952</u>	<u>3,512,382</u>

(十九) 營業外收入及支出

1. 其他收入

本公司民國一〇三年及一〇二年度之其他收入明細如下：

	103年度	102年度
利息收入		
銀行存款	\$ 647	1,659
租金收入	16,770	15,839
股利收入	40,739	23,862
權利金及其他	55,946	65,073
	<u>\$ 114,102</u>	<u>106,433</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

本公司民國一〇三年及一〇二年度之其他利益及損失明細如下：

	103年度	102年度
外幣兌換損益	\$ 936	2,549
處分投資及金融負債損益	9,518	29,375
處分及報廢不動產廠房及設備之淨利益(損失)	1,528	26,813
其他	(12,835)	(18,085)
	<u>\$ (853)</u>	<u>40,652</u>

3.財務成本

本公司民國一〇三年及一〇二年度之財務成本明細如下：

	103年度	102年度
利息費用		
銀行借款	\$ 37,769	40,894

(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。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為2,161,048千元及2,247,580千元。

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。本公司於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，應收票據餘額的52%及62%，應收帳款餘額的43%及48%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
103年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 1,007,398	1,045,984	220,944	237,098	35,150	552,792	-
無擔保銀行借款	809,053	812,296	693,366	118,930	-	-	-
應付短期票券	245,000	245,523	245,523	-	-	-	-
應付票據	273,114	273,114	273,114	-	-	-	-
應付帳款	172,876	172,876	172,876	-	-	-	-
其他應付款	127,520	127,520	127,520	-	-	-	-
	<u>\$ 2,634,961</u>	<u>2,677,313</u>	<u>1,733,343</u>	<u>356,028</u>	<u>35,150</u>	<u>552,792</u>	<u>-</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

102年12月31日	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
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	668,129	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>1,786,166</u>	<u>288,209</u>	<u>82,334</u>	<u>739,997</u>	<u>-</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。

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：

	103.12.31			102.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美 金	\$ 1,050	31.650	33,233	2,734	29.805	82,656
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	1,659	31.650	52,507	483	29.805	14,318

(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。於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年度及一〇二年度之稅後淨利將分別增加或減少160千元及1,207千元；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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之利率風險主係變動利率之借款。若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇三年度及一〇二年度之淨利將減少或增加16,109千元及24,592千元。

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。

(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
103年12月31日				
備供出售金融資產				
國內外上市(櫃)股票	\$ 626,847	-	-	626,847
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

於民國一〇三年度及一〇二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個體財務報告各該附註。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。本公司民國一〇三年度及一〇二年度之收入約為32%及35%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。截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣為美金。

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，主要為美金。

(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：

	103.12.31	102.12.31
負債總額	\$ 3,465,321	3,520,138
減：現金及約當現金	(177,194)	(294,405)
淨負債	<u>\$ 3,288,127</u>	<u>3,225,733</u>
權益總額	\$ 5,783,629	5,511,751
調整後資本	<u>\$ 5,783,629</u>	<u>5,511,751</u>
負債資本比率	<u>56.85 %</u>	<u>58.52 %</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。

民國一〇三年本公司資本管理之方式與民國一〇二年一致。

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細請詳閱民國一〇三年度合併財務報告。

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及子公司之最終控制者。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)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：

	103年度	102年度
子公司	\$ 102,006	128,098
關聯企業	-	14
其他關係人	204	181
	<u>\$ 102,210</u>	<u>128,293</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。

2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	103年度	102年度
子公司	\$ 287,627	271,673
關聯企業	2,240	2,165
其他關係人	157,029	161,331
	<u>\$ 446,896</u>	<u>435,169</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	103.12.31	102.12.31
應收帳款	子公司	\$ 26,342	44,256
應收票據	子公司	10,903	9,006
應收票據	其他關係人	6	60
其他應收款	子公司	21,569	17,351
其他應收款	關聯企業	1,430	2,430
其他應收款	其他關係人	134	135
長期應收租賃款(帳列其	子公司	-	1,073
他金融資產—非流動)			
		<u>\$ 60,384</u>	<u>74,311</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	103.12.31	102.12.31
應付票據	子公司	\$ 48,140	47,017
應付票據	關聯企業	-	967
應付票據	其他關係人	42,542	44,536
應付帳款	子公司	39,823	26,913
應付帳款	關聯企業	205	20
應付帳款	其他關係人	15,424	16,550
其他應付款	子公司	5,070	8,777
其他應付款	其他關係人	2	54
		<u>\$ 151,206</u>	<u>144,834</u>

5.對關係人放款

本公司資金貸與關係人之應收款如下：

	103.12.31	102.12.31
子公司	\$ -	21,776

本公司資金貸與關係人係依年利率7%計息，民國一〇三年及一〇二年產生之利息收入為216千元及1,241千元，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：

	103.12.31	102.12.31
子公司	\$ 35,000	35,000

本公司向關係人借款係依年利率0.1%計息，民國一〇三年及一〇二年產生之利息支出為31千元及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

本公司民國一〇三年及一〇二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312,966千元；美金20,300千元；人民幣27,000千元及新台幣342,966千元；美金31,000千元。

(2)關係人為本公司背書保證

本公司之子公司於民國一〇三年及一〇二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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

8.權利金收入

本公司之子公司使用本公司商標權，於民國一〇三年及一〇二年度本公司收取關係人權利金分別為36,392千元及47,864千元。

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，於民國一〇三年及一〇二年度，向關係人收取之租金收入分別為6,937千元及6,847千元。

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，於民國一〇三年及一〇二年度支付予關係人之租金支出分別為40,407千元及40,323千元。

11.其他費用

本公司與子公司簽訂維修承攬契約，於民國一〇三年及一〇二年度之維修費用(帳列其他費用)分別為45,220千元及42,503千元。

(二)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	103年度	102年度
短期員工福利	\$ 25,624	24,374
退職後福利	763	717
	<u>\$ 26,387</u>	<u>25,091</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	103.12.31	102.12.31
不動產、廠房及設備— 土地及房屋	長、短期借款	\$ 45,086	45,233
投資性不動產—土地及 房屋	長、短期借款	488,952	517,584
受限制銀行存款 (帳列其他金融資產—非 流動)	長、短期借款	34,844	26,809
存出保證金	房屋租賃及工程押標金	5,204	6,808
		<u>\$ 574,086</u>	<u>596,434</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：

	103.12.31	102.12.31
工程、產品之保固及科專保證票據	<u>\$ 27,155</u>	<u>15,406</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.本公司為借款及發行商業本票而開立之存出保證票據：

	103.12.31	102.12.31
借款及發行商業本票之存出保證票據	\$ 3,650,000	3,530,000

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

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	103年度			102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	365,091	277,952	643,043	347,261	262,298	609,559
勞健保費用	34,462	24,470	58,932	33,223	22,814	56,037
退休金費用	18,133	19,708	37,841	16,227	17,382	33,609
其他員工福利費用	12,801	10,047	22,848	12,786	9,862	22,648
折舊費用	33,638	21,756	55,394	60,993	21,339	82,332
攤銷費用	10	3,106	3,116	10	2,565	2,575

(註)：民國一〇三年及一〇二年度之折舊費用，未含投資性不動產折舊分別為6,111千元及6,460千元。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三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	期末	實際動	利率	資金	業務往	有短期融	提列備	擔 保 品		對個別對象	資金貸
					高金額	餘額	支金額	區間	貸與 性質 (註2)	來金額	通資金必 要之原因	金 額	名稱	價值	與 限 額 (註3)	與 總 限 額 (註4)
0	和成欣業(股)公司	HOCHENG PHILS. PROPERTY HOLDING, INC.	應收關 係人款 項	是	21,238	-	-	7%	2	-	償還借款	-		-	1,156,726	2,313,452
1	英屬維京群 島商源特本 國際事業有 限公司	和成企業(香 港)有限公司	"	是	36,004	36,004	36,004	不計息	2	-	營業週轉	-		-	1,616,944	1,616,944

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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		
2	Hocheng Group Holding Corp.	和成(中國)有限公司	應收關係人款項	是	7,574	-	-	3%	2	-	償還借款	-	-	-	1,262,063	1,262,063
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	-	-	-	403,709	807,418
5	和成貿易(上海)有限公司	和成(中國)有限公司	"	是	10,198	10,198	10,198	3.25%	2	-	償還借款	-	-	-	27,025	27,025

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：本公司及豪士多(股)公司對單一企業資金貸與限額為貸出資金之公司股權淨值20%；英屬維京群島商理特本國際專業有限公司、Hocheng Group Holding Corp.、和成貿易(上海)有限公司均屬本公司直接及間接持有百分之百表決權之國外子公司，其相互間資金貸與金額以貸出資金公司之股權淨值為限。

註4：本公司及豪士多(股)公司之資金貸與總限額為貸出資金公司股權淨值40%；英屬維京群島商理特本國際專業有限公司、Hocheng Group Holding Corp.、和成貿易(上海)有限公司均屬本公司直接及間接持有百分之百表決權之國外子公司，其相互間資金貸與金額以貸出資金公司之股權淨值為限。

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 (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	3	5,783,629	216,370	205,855	83,988	-	3.56 %	5,783,629	Y		
0	"	和成(中國)有限公司	3	5,783,629	697,820	574,719	332,535	-	9.94 %	5,783,629	Y		Y
0	"	和隆興業(股)公司	1	5,783,629	342,966	312,966	267,062	-	5.41 %	5,783,629	Y		
0	"	HOCHENG GROUP HOLDING CORP.	2	5,783,629	59,560	-	-	-	- %	5,783,629	Y		
1	豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	4	2,018,544	950,000	950,000	690,000	950,000	16.43 %	2,018,544		Y	
2	菲律賓和成(股)公司	HOCHENG PHILS. PROPERTY HOLDING, INC.	1	351,492	48,405	48,405	48,405	-	0.84 %	351,492			

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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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/股

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	4,565	- %	4,565	
	國泰金控(股票)	-	"	279,074	13,103	- %	13,103	
	志超科技(股)公司 (股票)	-	"	6,575,315	340,601	2.39 %	340,601	
	群益證券(股)公司 (股票)	-	"	19,038,247	198,950	0.80 %	198,950	
	聯電(股票)	-	"	3,846,645	56,738	0.03 %	56,738	
	台新金控(股票)	-	"	300,000	3,915	- %	3,915	
	F-鎧勝(股票)	-	"	50,000	8,975	- %	8,975	
	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 %	61,659	
	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 %	1,320	
	力晶科技(股)公司 (股票)	-	"	45,917	-	- %	-	
和鴻投資(股)公司	F-勝悅(股票)	-	"	21,600	2,257	- %	2,257	
	和成(股票)	為其子公司	備供出售金融資 產—流動	543,274	5,732	0.15 %	5,732	註2
	聯電(股票)	-	"	456,020	6,726	- %	6,726	
	台積電(股票)	-	"	31,365	4,422	- %	4,422	
	順德(股票)	-	"	25,000	980	- %	980	
	菱生(股票)	-	"	70,000	1,022	- %	1,022	
	台光電(股票)	-	"	40,000	1,636	- %	1,636	
	正崴(股票)	-	"	6,784	336	- %	336	
	億光(股票)	-	"	36,731	2,630	- %	2,630	
	友通(股票)	-	"	10,201	366	- %	366	
	創見(股票)	-	"	6,673	659	- %	659	
	聯發科(股票)	-	"	3,910	1,806	- %	1,806	
	飛宏(股票)	-	"	49,754	883	- %	883	
	台新金(股票)	-	"	264,926	3,457	- %	3,457	
	潤泰金(股票)	-	"	20,000	1,334	- %	1,334	
	華立(股票)	-	"	5,000	275	- %	275	
	欣興電(股票)	-	"	40,000	966	- %	966	
	華航(股票)	-	"	219,634	3,185	- %	3,185	
	可成(股票)	-	"	20,000	4,930	- %	4,930	
	健鼎(股票)	-	"	90,000	5,589	- %	5,589	
	穩懋(股票)	-	"	60,000	1,776	- %	1,776	
	昇貿(股票)	-	"	44,463	1,452	- %	1,452	
	崇越電(股票)	-	"	7,591	518	- %	518	
	群創(股票)	-	"	22,885	352	- %	352	
	世禾(股票)	-	"	15,000	884	- %	884	
	湧德(股票)	-	"	20,000	1,576	- %	1,576	
	F-鎧勝(股票)	-	"	35,000	6,283	- %	6,283	
	中光電(股票)	-	"	17,257	742	- %	742	
	台半(股票)	-	"	25,000	795	- %	795	
	中美晶(股票)	-	"	52,500	2,903	- %	2,903	
	晉倫(股票)	-	"	26,750	476	- %	476	
	超眾(股票)	-	"	10,000	848	- %	848	
	瀚荃(股票)	-	"	15,000	836	- %	836	

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	志超(股票)	-	備供出售金融資產—流動	3,995,125	206,792	1.47 %	206,792	
	鑫禾(股票)	-	"	40,000	2,408	- %	2,408	
	宏全(股票)	-	"	60,000	3,348	- %	3,348	
	久元(股票)	-	"	20,297	1,242	- %	1,242	
	同欣電(股票)	-	"	20,000	2,180	- %	2,180	
	台耀(股票)	-	"	80,000	2,140	- %	2,140	
	金山電(股票)	-	"	15,000	720	- %	720	
	F-金可(股票)	-	"	5,000	1,685	- %	1,685	
	元大萬泰貨幣(基金)	-	"	471,610	7,021	- %	7,021	
	統一強棒(基金)	-	"	793,699	13,034	- %	13,034	
	統一中小(基金)	-	"	50,923	849	- %	849	
	統一強漢(基金)	-	"	60,860	1,075	- %	1,075	
	第一金全家福(基金)	-	"	26,032	4,561	- %	4,561	
	絡達科技(股)公司 (股票)	-	以成本衡量之金融資產—非流動	12,311	148	0.02 %	148	
	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	
	錢櫃企業(股)公司 (股票)	-	"	11,900	423	0.01 %	423	
	智微科技(股)公司 (股票)	-	"	3,339	50	- %	50	
	曜騰(股)公司(股票)	-	"	12,806	253	0.02 %	253	
	CASA COST(股票)	-	"	6,667	290	0.03 %	290	
	智成電子(股)公司 (股票)	-	"	1,046	-	- %	-	
	美鈞科技(股)公司 (股票)	-	"	531	-	- %	-	
	美強光學(股)公司 (股票)	-	"	750	-	- %	-	
	力晶科技(股)公司 (股票)	-	"	10,294	3	- %	3	
英屬維京群島涅特本國 際事業有限公司	JF中國基金	-	備供出售金融資產—非流動	29,232	46,177	- %	46,177	
	摩根歐洲動力基金	-	"	356	1,620	- %	1,620	
	Pyxis Group Limited(原名XG Net Vision)	-	以成本衡量之金融資產—非流動	65,000,000	22,509	- %	-	
	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	12,560	0.32 %	12,560	
	群益安穩(基金)	-	"	7,614,221	120,685	- %	120,685	
	群益組合(基金)	-	"	761,937	10,477	- %	10,477	
	群益亞太(基金)	-	"	204,360	3,044	- %	3,044	
	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	6,440	- %	6,440	
Swatton International Corp.	景順中國基金	-	"	980	1,624	- %	1,624	
	貝萊德中國基金	-	"	11,094	5,179	- %	5,179	
	PFBC基金	-	"	133,333	117,696	- %	117,696	
	富蘭克林歐洲基金	-	"	3,368	2,075	- %	2,075	
HOCHENG PHILS. PROPERTY HOLDING, INC.	其他	-	"	-	469	- %	469	

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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
和成欣業股份有限公司	和成(中國)有限公司	實質關係人	進貨	157,029	8.15 %	三個月	-	無一般交易可資比較	(15,424)	3.46 %	
"	和成(中國)有限公司	對其採權益法評價之投資公司	"	137,972	7.16 %	銷貨後一個月內沖抵貨款	-	"	(22,421)	5.03 %	
"	豪士多(股)公司	"	"	133,835	6.95 %	三個月	-	"	(62,364)	13.98 %	
和成(中國)有限公司	和成欣業股份有限公司	母子公司	銷貨	135,959	12.10 %	二個月	-	"	20,810	7.61 %	
豪士多(股)公司	"	"	"	133,853	31.28 %	三個月	-	"	62,364	50.32 %	

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：

民國一〇三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	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 %	2,000,879	14,606	14,277	註1、2
	英屬維京群島商涅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 %	1,616,536	(81,108)	(87,093)	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 %	461,006	25,438	25,310	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 %	14,184	9,101	3,684	註2
	和隆興業(股)公司	台灣	磁磚製造買賣	660,305	660,305	16,876,981	67.92 %	163,776	7,301	4,959	
	築禮國際(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	1,125,015	32.40 %	-	(2,800)	-	註5
英屬維京群島商涅特本國際事業有限公司	和成企業(香港)有限公司	香港	進口衛浴產品買賣	110,613	110,613	297,160	100.00 %	57,930	(15,471)	(15,471)	
	菲律賓地產	菲律賓	土地租賃	29,040	29,040	11,474,569	40.00 %	66,635	2,665	1,999	
	Hocheng Group Holding Corp.	Cayman Islands	控股	1,392,323	1,392,323	60,000,000	100.00 %	1,346,714	(61,564)	(61,564)	
	和成北美公司	美國	衛浴設備之銷售	14,230	14,230	-	49.00 %	-	-	-	

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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 %	11,881	9,101	2,730	
	豪大興(股)公司	台灣	衛浴設備之銷售	1,200	1,200	120,000	40.00 %	654	(486)	(194)	
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 %	490	(486)	(146)	
和鴻投資(股)公司	Swatton International Corp.	British V	控股	38,590	38,590	49,980	99.96 %	127,841	290	290	
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	395,155	407,843,872	100.00 %	351,492	21,082	21,082	
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 %	66	(5,623)	(1,968)	

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：築禮國際(股)公司尚在辦理解散程序，本公司已將帳上對其之長期股權投資餘額沖減為零。

註4：採權益法評價之被投資公司依據103年12月31日經會計師查核之財務報表採權益法評價。

(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	給水潔具生產及銷售	953,760	(一)	894,627	-	-	894,627	(86,414)	100.00 %	(86,414)	858,233	-
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	(1,445)	100.00 %	(1,445)	27,025	-

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
900,588	928,336	3,470,177

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依被投資公司經會計師查核之財務報表。

註3：限額係依淨值或合併淨值之百分之六十或八千萬，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理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。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇三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

請詳民國一〇三年度合併財務報告。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

號

1040443

會員姓名：(1) 許淑敏
(2) 林琬琬

(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

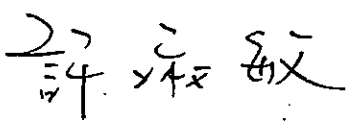
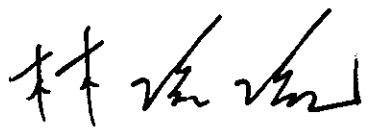
會員證書字號：(1) 台省會證字第二三三〇號
(2) 台省會證字第一五七二號

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

一〇三年度（自民國一〇三年一月一日起至

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：

核對人：



中華民國

月 1 日

