

股票代碼：1810

和成欣業股份有限公司

個體財務報告

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(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	22~47
(七)關係人交易	47~50
(八)質押之資產	50
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	50
(十)重大之災害損失	50
(十一)重大之期後事項	50
(十二)其 他	51
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	51~55
2.轉投資事業相關資訊	55~56
3.大陸投資資訊	56~57
(十四)部門資訊	57
九、重要會計項目明細表	58~76



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 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一〇四年及一〇三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三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。民國一〇四年及一〇三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，分別佔資產總額為12%及17%，民國一〇四年及一〇三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，分別佔稅前淨利之97%及33%。

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一〇四年及一〇三年十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇四年及一〇三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：

許淑敏

林淑敏



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
民國一〇五年三月二十八日

單位：新台幣千元

資產總計



經理人：

(請詳閱後附個體財務報告附註)

 $\frac{1}{4}$

會主理：



和成欣業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度		103年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十八))	\$ 3,854,056	100	3,581,952	100
5000 營業成本(附註六(四))	2,791,127	72	2,623,494	73
5900 調整前營業毛利	1,062,929	28	958,458	27
5910 減：未實現銷貨損益	9,363	-	10,368	-
5920 加：已實現銷貨損益	10,368	-	16,284	-
5950 營業毛利	1,063,934	28	964,374	27
營業費用：				
6100 推銷費用	547,045	15	523,702	15
6200 管理費用	159,596	4	148,854	4
6300 研究發展費用	111,259	3	105,775	3
6300 營業費用合計	817,900	22	778,331	22
6900 營業利益	246,034	6	186,043	5
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(二十))	125,511	3	114,102	3
7020 其他利益及損失(附註六(二十))	(11,164)	-	(853)	-
7050 財務成本	(37,048)	(1)	(37,769)	(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))	(156,142)	(4)	(38,863)	(1)
營業外收入及支出合計	(78,843)	(2)	36,617	1
7900 稅前淨利	167,191	4	222,660	6
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	39,760	1	41,098	1
8200 本期淨利	127,431	3	181,562	5
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(43,409)	(1)	(44,809)	(1)
8330 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之份額	(4,641)	-	(511)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	7,380	-	7,618	-
	(40,670)	(1)	(37,702)	(1)
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5,108)	-	84,367	2
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(150,199)	(4)	95,379	3
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之份額	(72,580)	(2)	70,324	2
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(227,887)	(6)	250,070	7
本期其他綜合損益	(268,557)	(7)	212,368	6
8500 本期綜合損益總額	\$ (141,126)	(4)	393,930	11
基本每股盈餘(元)(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.35		0.49	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.34		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：





民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本	保留盈餘				其他權益項目				
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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	庫藏股票	權益總額	
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 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1)：										
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	
本期淨利(損)	-	-	-	-	127,431	-	-	-	127,431	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(40,670)	(5,108)	(222,779)	-	(268,557)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	86,761	(5,108)	(222,779)	-	(141,126)	
盈餘指撥及分配(註2)：										
提列法定盈餘公積	-	-	14,477	-	(14,477)	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(110,956)	-	-	-	(110,956)	
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 3,698,536	13,079	787,387	458,116	106,096	257,721	227,194	(16,582)	5,531,547	

註1：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。

註2：董監酬勞4,839千元及員工紅利6,453千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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 167,191	222,660
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	73,263	61,505
攤銷費用	3,418	3,116
利息費用	37,048	37,769
利息收入	(689)	(647)
股利收入	(50,580)	(40,739)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	156,142	38,863
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(254)	(1,528)
處分投資性不動產利益	(2,291)	(2,785)
處分投資損失(利益)	-	(6,733)
聯屬公司間未實現利益	(1,005)	(6,005)
迴轉備抵銷貨退回及折讓	(4,116)	(21,931)
呆帳費用提列數	-	166
不影響現金流量之收益費損項目合計	210,936	61,051
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	54,274	(43,022)
應收帳款	(106,268)	80,251
其他應收款	(1,180)	686
存貨	(71,225)	(67,485)
其他流動資產	(156)	7,687
其他金融資產	1,475	(2,946)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(123,080)	(24,829)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(3,684)	(9,266)
應付帳款	33,003	4,798
其他應付款項	34,833	(5,388)
其他流動負債	(27,215)	39,993
淨確定福利負債增加(減少)	(114,931)	(29,575)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(77,994)	562
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(201,074)	(24,267)
調整項目合計	9,862	36,784
營運產生之現金流入	177,053	259,444
收取之利息	689	647
支付之利息	(36,468)	(37,875)
支付之所得稅	(19,127)	(32,255)
營業活動之淨現金流入	122,147	189,961

(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)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	104年度	103年度
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(3,305)	(13,769)
處分備供出售金融資產價款	-	34,145
處分以成本衡量之金融資產	-	2,720
取得不動產、廠房及設備	(125,876)	(229,980)
處分不動產、廠房及設備	2,899	4,097
存出保證金增加	900	1,604
其他應收款-關係人減少(增加)	10,720	18,560
處分投資性不動產	32,797	25,612
其他金融資產增加	12,265	(6,962)
其他非流動資產增加	(18,077)	7,082
預付長期投資款	-	(5,327)
收取之股利	50,580	40,739
投資活動之淨現金流出	(37,097)	(121,479)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	9,855	70,718
應付短期票券增加(減少)	20,000	5,000
償還長期借款	(4,398)	(139,359)
其他應付款-關係人減少	(35,000)	-
存入保證金減少	(1,418)	-
發放現金股利	(110,956)	(122,052)
籌資活動之淨現金流(出)入	(121,917)	(185,693)
本期現金(減少)增加數	(36,867)	(117,211)
期初現金餘額	177,194	294,405
期末現金餘額	\$ 140,327	177,194

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

個體財務報告附註

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

(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一〇五年三月二十八經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)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」)編製個體財務報告，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	國際會計準則理事會發布之生效日
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「揭露一金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一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
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013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	國際會計準則理事會發布之生效日
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

除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。本公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(廿一))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對本公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

2. 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。本公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

3. 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，並規定確定福利計畫之再衡量數(含精算損益)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。

本公司已依上述規定改變淨確定福利負債、退休金成本及精算損益之衡量及表達之相關會計政策。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
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」	尚待理事會決定
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：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	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「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017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「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「農業：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與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016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) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十八)所述之上限影響數衡量。

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。報導期間結束(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：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)。

(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。

(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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(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。

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。

(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係認列於損益。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

(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，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。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之日起至喪失重大影響之日止，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。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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.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。

3.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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

4.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。

(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。

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。

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。

本公司於一項不具租賃法律形式之安排開始日應評估，若該安排之履行取決於特定資產之使用且移轉該資產之使用權時，該安排即為租賃或包含租賃。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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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

本公司至少於每一年度報導日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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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」。

(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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，相關費用立即認列為損益。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。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘其他權益。

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及確定福利義務現值之變動

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。

六、重要會計項目之說明

(一)現金

	104.12.31	103.12.31
現金及週轉金	\$ 2,807	2,299
支票存款	986	1,339
活期存款	136,534	173,556
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 140,327	177,194

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(廿一)。

(二)金融資產

1.金融資產明細如下：

	104.12.31	103.12.31
備供出售金融資產—非流動		
上市櫃股票	\$ 479,953	626,847
以成本衡量之金融資產		
非上市(櫃)股票	66,554	66,554
合 計	\$ 546,507	693,401

本公司已於附註六(廿一)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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	104年度		103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%	\$ 4,800	-	6,268	-
下跌1%	\$ (4,800)	-	(6,268)	-

(三)應收帳款、應收票據及其他應收款

	104.12.31	103.12.31
應收票據	\$ 534,971	589,245
應收帳款	744,361	638,093
其他應收款	13,841	23,381
催收款	7,087	7,137
減：備抵減損損失	(11,830)	(11,880)
	<u>\$ 1,288,430</u>	<u>1,245,976</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：

	104.12.31	103.12.31
逾期30天以下	\$ 4,414	2,931
逾期31~120天	9,192	19,597
逾期121~360天	5,458	4,002
逾期360天以上	2,798	1,799
	<u>\$ 21,862</u>	<u>28,329</u>

本公司民國一〇四年及一〇三年度之應收票據、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
104年1月1日餘額	\$ 7,137	4,743	11,880
減損損失迴轉	(50)	-	(50)
104年12月31日餘額	<u>\$ 7,087</u>	<u>4,743</u>	<u>11,830</u>
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
本年度因無法回收而沖銷之金額	(6,889)	-	(6,889)
103年12月31日餘額	<u>\$ 7,137</u>	<u>4,743</u>	<u>11,880</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)存 貨

	104.12.31	103.12.31
原 料	\$ 118,625	148,143
減：備抵損失	(11,450)	(12,064)
小 計	107,175	136,079
在 製 品	93,448	100,492
減：備抵損失	(3,067)	(3,067)
小 計	90,381	97,425
商 品	354,279	252,270
減：備抵損失	(14,274)	(14,572)
小 計	340,005	237,698
物 料	12,390	11,574
減：備抵損失	(1,715)	(1,715)
小 計	10,675	9,859
在 途 存 貨	22,833	19,388
減：備抵損失	-	-
小 計	22,833	19,388
製 成 品	514,807	517,941
減：備抵損失	(26,111)	(29,850)
小 計	488,696	488,091
	<u>\$ 1,059,765</u>	<u>988,540</u>

民國一〇四年及一〇三年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為2,791,127千元及2,623,494千元。民國一〇四年及一〇三年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為6,572千元及零元，並已列報為銷貨成本。另，民國一〇四年及一〇三年度產生提列及(迴轉)存貨跌價及呆滯損失分別為1,921千元及(13,956)千元，主係因本公司呆滯存貨增減所致。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(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：

	104.12.31	103.12.31
子公司	<u>\$ 4,024,243</u>	<u>4,261,708</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 子公司

請參閱民國一〇四年度合併財務報告。

2. 關聯企業

本公司民國一〇四年及一〇三年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	104年度	103年度
本公司所享有關聯企業本期淨利(損)之份額	\$ <u>(3,252)</u>	<u>-</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：

	104.12.31	103.12.31
總資產	\$ <u>6,575</u>	<u>20,286</u>
總負債	\$ <u>3,306</u>	<u>32,713</u>
收入	\$ <u>-</u>	<u>-</u>
本期淨利	\$ <u>(179)</u>	<u>(2,768)</u>

3. 擔保

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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104年1月1日餘額	\$ 629,850	19,767	244,487	1,637,653	51,293	109,408	547,299	-	3,239,757
增 添	-	785	529	33,526	10,119	38,955	41,962	-	125,876
處 分	-	-	(1,519)	(83,923)	(3,218)	(3,118)	(14,845)	-	(106,623)
民國104年12月31日餘額	\$ <u>629,850</u>	<u>20,552</u>	<u>243,497</u>	<u>1,587,256</u>	<u>58,194</u>	<u>145,245</u>	<u>574,416</u>	<u>-</u>	<u>3,259,010</u>
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
折舊及減損損失：									
民國104年1月1日餘額	\$ -	9,464	86,936	1,508,744	36,959	85,056	426,627	-	2,153,786
增 添	-	1,453	7,172	22,396	3,769	7,843	24,577	-	67,210
處 分	-	-	(312)	(83,329)	(3,197)	(3,117)	(14,136)	-	(104,091)
民國104年12月31日餘額	\$ -	10,917	93,796	1,447,811	37,531	89,782	437,068	-	2,116,905
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
帳面價值：									
民國104年12月31日	\$ 629,850	9,635	149,701	139,445	20,663	55,463	137,348	-	1,142,105
民國103年1月1日	\$ 544,744	9,459	147,293	108,255	10,434	19,124	99,918	-	939,227
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

截至民國一〇四年及一〇三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132,761千元及133,267千元，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。

截至民國一〇四年及一〇三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	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國104年1月1日餘額	\$ 453,155	261,612	714,767
出售報廢	(30,506)	-	(30,506)
民國104年12月31日餘額	\$ 422,649	261,612	684,261
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

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土地	房屋及建築	總 計
折舊及減損損失：			
民國104年1月1日餘額	\$ -	194,287	194,287
本年度折舊	-	6,053	6,053
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>200,340</u>	<u>200,340</u>
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>
帳面金額：			
民國104年12月31日	<u>\$ 422,649</u>	<u>61,272</u>	<u>483,921</u>
民國103年1月1日	<u>\$ 475,982</u>	<u>73,436</u>	<u>549,418</u>
民國103年12月31日	<u>\$ 453,155</u>	<u>67,325</u>	<u>520,480</u>
公允價值：			
民國104年12月31日		\$ <u>1,181,537</u>	
民國103年12月31日		\$ <u>1,181,694</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。

民國一〇四年及一〇三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

本公司民國一〇四年及一〇三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104年1月1日餘額	\$ 46,051
增 添	<u>3,940</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 49,991</u>
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>

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104年1月1日餘額	\$ 12,451
本期攤銷	<u>3,418</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 15,869</u>
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>
帳面價值：	
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 34,122</u>
民國103年1月1日餘額	<u>\$ 33,143</u>
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 33,600</u>

1. 認列之攤銷及減損

民國一〇四年及一〇三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：

	104年度	103年度
營業成本	<u>\$ 10</u>	<u>10</u>
營業費用	<u>\$ 3,408</u>	<u>3,106</u>

2. 擔保

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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：

	104.12.31		
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	票券公司	1.710%~1.788%	<u>\$ 265,000</u>
	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>

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：

	104.12.31	103.12.31
信用狀借款	\$ 26,908	27,053
無擔保銀行借款	765,000	692,000
擔保銀行借款	260,000	323,000
合 計	<u>\$ 1,051,908</u>	<u>1,042,053</u>
尚未使用額度	<u>\$ 942,470</u>	<u>1,091,730</u>
利率區間	<u>1.42%~1.79%</u>	<u>1.54%~1.96%</u>

(十一)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

104.12.31			
幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	TWD 1.623%	106	\$ 100,000
擔保銀行借款	TWD 1.60%~2.25%	107	670,000
			770,000
減：一年內到期部份			(119,488)
合 計			<u>\$ 650,512</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>

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>
尚未使用額度			<u>\$ -</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(廿一)；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104年1月1日餘額	\$ 48,977
當期新增之負債準備	50,963
當期使用之負債準備	(55,079)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 44,861</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>

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：

	104.12.31	103.12.31
一年內	\$ 50,901	12,313
一年至五年	64,383	27,822
五年以上	14,477	21,654
	<u>\$ 129,761</u>	<u>61,789</u>

本公司以營業租賃承租數個辦公室、倉庫及工廠設備。租賃期間通常為三～十年，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。

民國一〇四年度及一〇三年度營業租賃列報於損益之費用分別為56,697千元及57,082千元。

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：

	104.12.31	103.12.31
一年內	\$ 8,301	3,366
一年至五年	5,981	5,628
五年以上	-	-
	<u>\$ 14,282</u>	<u>8,994</u>

民國一〇四年及一〇三年度由投資性不動產產生之租金收入分別為15,657千元及16,770千元。

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：

	104.12.31	103.12.31
確定福利義務現值	\$ 875,691	871,129
計畫資產之公允價值	(388,543)	(312,460)
淨確定福利負債	<u>\$ 487,148</u>	<u>558,669</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388,543千元。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

本公司民國一〇四年及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

	104年度	103年度
1月1日確定福利義務	\$ 871,129	869,769
當期服務成本及利息	28,149	29,305
淨確定福利負債再衡量數		
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	145	3,143
— 因財務假設變動所產生之精算損益	26,393	-
經驗調整	20,570	42,209
前期服務成本及清償產生之損益	-	618
計畫支付之福利	(70,695)	(73,902)
公司帳上支付之福利	-	(13)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 875,691</u>	<u>871,129</u>

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

本公司民國一〇四年及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	104年度	103年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 312,460	326,334
利息收入	4,893	5,681
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	3,699	1,853
已提撥至計畫之金額	138,186	52,494
計畫已支付之福利	(70,695)	(73,902)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 388,543</u>	<u>312,460</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇四年及一〇三年度列報為費用之明細如下：

	104年度	103年度
當期服務成本	\$ 14,359	15,171
前期服務成本	-	618
淨確定福利負債之淨利息	13,790	14,134
計畫資產之利息收入	(4,893)	(6,992)
	<u>\$ 23,256</u>	<u>22,931</u>
營業成本	\$ 12,697	12,563
推銷費用	5,523	5,404
管理費用	2,534	2,503
研究發展費用	2,502	2,461
	<u>\$ 23,256</u>	<u>22,931</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	104年度	103年度
1月1日累積餘額	\$ 155,046	110,237
本期認列	43,409	44,809
12月31日累積餘額	<u>\$ 198,455</u>	<u>155,046</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用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	104.12.31	103.12.31
折現率	1.25 %	1.625 %
未來薪資增加	1.00 %	1.000 %

本公司預計於民國一〇四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172,000千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為8.3年。

(7)敏感度分析

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。

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
104年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(857,943)	894,025
未來薪資增加(變動0.25%)	893,504	(858,364)
103年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(854,512)	888,272
未來薪資增加(變動0.25%)	887,694	(854,997)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

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。

本公司民國一〇四年及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為15,725千元及14,910千元，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)

本公司民國一〇四年及一〇三年度之所得稅費用明細(利益)如下：

	104年度	103年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 14,438	13,425
調整前期之當期所得稅	<u>4,689</u>	<u>4,407</u>
	<u>19,127</u>	<u>17,832</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>20,633</u>	<u>23,265</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 39,760</u>	<u>41,097</u>

本公司民國一〇四年及一〇三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：

	104年度	103年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ (7,380)</u>	<u>(7,618)</u>

本公司民國一〇四年及一〇三年度所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	104年度	103年度
稅前淨利	<u>\$ 167,191</u>	<u>222,660</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 28,423	37,852
不可扣抵之費用	4,643	3,830
免稅所得	(12,514)	(17,697)
未認列暫時性差異之變動	12,676	12,614
前期低(高)估	4,689	4,408
未分配盈餘加徵10%	<u>1,843</u>	<u>91</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 39,760</u>	<u>41,098</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

民國一〇四年及一〇三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控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	104.12.31	103.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>46,195</u>	<u>47,063</u>

(2)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	104.12.31	103.12.31
可減除暫時性差異	\$ 10,334	10,334
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	<u>208,768</u>	<u>178,811</u>
	\$ <u>219,102</u>	<u>189,145</u>

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇四年度及一〇三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104年1月1日餘額	\$ 12,236
民國104年12月31日餘額	\$ <u>12,236</u>
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>

	確定福 利計畫	其 他	合 計
遞延所得稅資產：			
民國104年1月1日餘額	\$ 94,485	22,496	116,981
(借記)貸記損益表	(19,047)	(1,586)	(20,633)
(借記)貸記其他綜合損益	7,380	-	7,380
民國104年12月31日餘額	\$ <u>82,818</u>	<u>20,910</u>	<u>103,728</u>
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>

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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.12.31	103.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>106,096</u>	<u>144,768</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>123,405</u>	<u>131,976</u>
	104年度(預計)	103年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>22.83 %</u>	<u>20.56 %</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

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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。

本公司民國一〇四年及一〇三年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	104年度	103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：

	104.12.31	103.12.31
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>

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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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)員工紅利百分之五至八。
- (2)董事、監察人酬勞提撥上限為百分之三。
- (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。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

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。

(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。民國一〇四年及一〇三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員工紅利估列金額為5,212千元，董事及監察人酬勞估列金額為3,909千元，係以本公司各該期間之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業費用。民國一〇三年度估列工紅利及董監事酬勞與實際發放數無差異。

本公司民國一〇二年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與財務報告認列金額之差異為2,685千元，視為估計變動，已列為民國一〇三年度之損益。

本公司於民國一〇四年六月二十五日及一〇三年六月二十七日經股東常會決議民國一〇三年及一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	103年度		102年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.30	<u>110,956</u>	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一〇四年及一〇三年十二月三十一日明細如下：

持有公司	股數(千股)	帳列科目	104.12.31		103.12.31	
			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	9,858	10,823	12,560
和鴻投資(股)公司	543	備供出售金融資產— 非流動	5,759	4,476	5,759	5,732

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104年1月1日	\$ 262,829	449,973
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(5,108)	-
備供出售金融資產未實現損益	-	(150,199)
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	-	(72,580)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 257,721</u>	<u>227,194</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	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>

(十七)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇四年及一〇三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127,431千元及181,562千元，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

	104年度	103年度
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 127,431</u>	<u>181,562</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	104年度	103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

民國一〇四年及一〇三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分別為利益127,431千元及181,562千元，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)

	104年度	103年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 127,431</u>	<u>181,562</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

	104年度	103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	1,370	730
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>369,490</u>	<u>368,850</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.每股盈餘如下:

	104年度	103年度
基本每股盈餘	\$ <u>0.35</u>	<u>0.49</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.34</u>	<u>0.49</u>

(十八)收入

本公司民國一〇四年及一〇三年度之收入明細如下:

	繼續營業單位	
	104年度	103年度
商品銷售	\$ <u>3,854,056</u>	<u>3,581,952</u>

(十九)員工及董事、監察人酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥比例為年度獲利5%~8%員工酬勞及董監事酬勞提撥比率為年度獲利3%為上限。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事及監察人酬勞估列金額分別為11,024千元及5,512千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年度之營業成本及營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇四年及一〇三年度之其他收入明細如下:

	104年度	103年度
利息收入		
銀行存款	\$ 689	647
租金收入	15,657	16,770
股利收入	50,580	40,739
權利金及其他	58,585	55,946
	\$ <u>125,511</u>	<u>114,102</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

本公司民國一〇四年及一〇三年度之其他利益及損失明細如下：

	104年度	103年度
外幣兌換損益	\$ (710)	936
處分投資及金融負債損益	2,291	9,518
處分及報廢不動產廠房及設備之淨利益(損失)	254	1,528
其他	(12,999)	(12,835)
	<u>\$ (11,164)</u>	<u>(853)</u>

3.財務成本

本公司民國一〇四年及一〇三年度之財務成本明細如下：

	104年度	103年度
利息費用		
銀行借款	<u>\$ 37,048</u>	<u>37,769</u>

(廿一)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。

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。本公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，應收票據餘額的51%及52%，應收帳款餘額的40%及43%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
104年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 930,000	957,565	261,124	-	545,906	150,535	-
無擔保銀行借款	891,908	897,036	663,622	131,138	102,277	-	-
應付短期票券	265,000	265,556	265,556	-	-	-	-
應付票據	269,430	269,430	269,430	-	-	-	-
應付帳款	205,879	205,879	205,879	-	-	-	-
其他應付款	113,073	113,073	113,073	-	-	-	-
	<u>\$ 2,675,290</u>	<u>2,708,539</u>	<u>1,778,684</u>	<u>131,138</u>	<u>648,183</u>	<u>150,535</u>	<u>-</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

103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	\$ 1,007,398	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>

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：

	104.12.31			103.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 1,206	32.825	39,587	1,050	31.650	33,233
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,392	32.825	45,692	1,659	31.650	52,507

(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。於民國一〇四年及一〇三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，民國一〇四年度及一〇三年度之稅後淨利將分別增加或減少51千元及160千元；兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

本公司民國一〇四年及一〇三年度貨幣性項目之兌換損益（含已實現及未實現）分別為損失710千元及利益936千元。

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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，本公司民國一〇四年度及一〇三年度之淨利將減少或增加11,935千元及16,109千元。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	104.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
以成本衡量之金融資產	\$ 66,554	66,554	-	-	66,554
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	479,953	479,953	-	-	479,953
放款及應收款					
現金	140,327	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,274,589	-	-	-	-
其他應收款	13,841	-	-	-	-
存出保證金	4,304	-	-	-	-
小 計	1,433,061	-	-	-	-
合 計	\$ 1,979,568	546,507	-	-	546,507
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 2,086,908	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	475,309	-	-	-	-
其他應付款	251,480	-	-	-	-
存入保證金	1,450	-	-	-	-
合 計	\$ 2,815,147	-	-	-	-

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	103.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
以成本衡量之金融資產	\$ 66,554	66,554	-	-	66,554
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	626,847	626,847	-	-	626,847
放款及應收款					
現金	177,194	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,222,595	-	-	-	-
其他應收款	23,381	-	-	-	-
存出保證金	5,204	-	-	-	-
小 計	1,428,374	-	-	-	-
合 計	\$ 2,121,775	693,401	-	-	693,401
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 2,061,451	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	445,990	-	-	-	-
其他應付款	251,067	-	-	-	-
存入保證金	1,450	-	-	-	-
合 計	\$ 2,759,958	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之權益工具：係使用淨資產價值法，其主要假設為藉由將被投資者之每股淨值為基礎衡量。

(2.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價，結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型或其他評價方法。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇四年一月一日至十二月三十一日並無重大將第一級金融資產移轉至第二級之情形。

(廿二)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。

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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。本公司民國一〇四年度及一〇三年度之收入約為31%及32%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

本公司背書保證對象原則為子公司或有業務關係之企業。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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。

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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿三)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：

	104.12.31	103.12.31
負債總額	\$ 3,416,239	3,465,321
減：現金	(140,327)	(177,194)
淨負債	<u>\$ 3,275,912</u>	<u>3,288,127</u>
權益總額	\$ 5,531,547	5,783,629
調整後資本	<u>\$ 5,531,547</u>	<u>5,783,629</u>
負債資本比率	<u>59.22 %</u>	<u>56.85 %</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。

民國一〇四年本公司資本管理之方式與民國一〇三年一致。

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一〇四年度合併財務報告。

(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。

(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：

	104年度	103年度
子公司	\$ 96,231	102,006
其他關係人	105	204
	<u>\$ 96,336</u>	<u>102,210</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：

	104年度	103年度
子公司	\$ 333,274	287,627
關聯企業	648	2,240
其他關係人	155,266	157,029
	<u>\$ 489,188</u>	<u>446,896</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	104.12.31	103.12.31
應收帳款	子公司	\$ 35,909	26,342
應收帳款	其他關係人	7	-
應收票據	子公司	8,788	10,903
應收票據	其他關係人	25	6
其他應收款	子公司	11,206	21,569
其他應收款	關聯企業	1,030	1,430
其他應收款	其他關係人	176	134
		<u>\$ 57,141</u>	<u>60,384</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	104.12.31	103.12.31
應付票據	子公司	\$ 45,942	48,140
應付票據	其他關係人	39,952	42,542
應付票據	關聯企業	98	-
應付帳款	子公司	30,306	39,823
應付帳款	關聯企業	-	205
應付帳款	其他關係人	16,707	15,424
其他應付款	子公司	10,524	5,070
其他應付款	其他關係人	28	2
		<u>\$ 143,557</u>	<u>151,206</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：

	103.12.31
子公司	\$ -

本公司資金貸與關係人係依年利率7%計息，民國一〇三年度產生之利息收入為216千元，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：

	104.12.31	103.12.31
子公司	\$ -	35,000

本公司向關係人借款係依年利率0.1%計息，民國一〇四年及一〇三年產生之利息支出為33千元及31千元，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

本公司民國一〇四年及一〇三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385,640千元；美金18,600千元及新台幣312,966千元；美金20,300千元；人民幣27,000千元。

(2)關係人為本公司背書保證

本公司之子公司於民國一〇四年及一〇三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分別為930,000千元及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，於民國一〇四年及一〇三年度本公司收取關係人權利金分別為33,389千元及36,392千元。

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，於民國一〇四年及一〇三年度，向關係人收取之租金收入分別為6,112千元及6,937千元。

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，於民國一〇四年及一〇三年度支付予關係人之租金支出分別為40,407千元及40,407千元。

11.其他費用

本公司與子公司簽訂維修承攬契約，於民國一〇四年及一〇三年度之維修費用(帳列其他費用)分別為47,224千元及45,220千元。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 29,205	25,624
退職後福利	775	763
	<u>\$ 29,980</u>	<u>26,387</u>

本公司民國一〇四年及一〇三年度和成公司提供成本皆為4,364千元之汽車2輛，供主要管理階層使用。

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	104.12.31	103.12.31
不動產、廠房及設備— 土地及房屋	長、短期借款	\$ 44,957	45,086
投資性不動產—土地及 房屋	長、短期借款	450,982	488,952
受限制銀行存款 (帳列其他金融資產—非 流動)	長、短期借款	22,579	34,844
存出保證金	房屋租賃及工程押標金	4,304	5,204
		<u>\$ 522,822</u>	<u>574,086</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：

	104.12.31	103.12.31
工程、產品之保固及科專保證票據	<u>\$ 28,367</u>	<u>27,155</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：

	104.12.31	103.12.31
借款及發行商業本票之存出保證票據	<u>\$ 3,732,000</u>	<u>3,650,000</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

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	104年度			103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	378,704	287,541	666,245	365,091	277,952	643,043
勞健保費用	35,776	24,941	60,717	34,462	24,470	58,932
退休金費用	18,792	20,189	38,981	18,133	19,708	37,841
其他員工福利費用	12,241	10,246	22,487	12,801	10,047	22,848
折舊費用(註二)	39,255	27,955	67,210	33,638	21,756	55,394
攤銷費用	10	3,408	3,418	10	3,106	3,116

(註一)：本公司民國一〇四年及一〇三年度員工人數分別為1,138人及1,101人。

(註二)：民國一〇四年及一〇三年度之折舊費用，未含投資性不動產折舊分別為6,053千元及6,111千元。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四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		
1	英屬維京群島商理特本國際專業有限公司	和成企業(香港)有限公司	應收關係人款項	是	36,004	-	-	不計息	2	-	營業週轉	-	-	-	1,432,109	1,432,109
3	豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	應收關係人款項	是	35,000	-	-	0.1%	2	-	營業週轉	-	-	-	403,672	807,344
4	和成貿易(上海)有限公司	和成(中國)有限公司	"	是	10,388	9,990	9,990	1.75%	2	-	償還借款	-	-	-	23,323	23,323

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。

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	5,531,547	216,370	196,950	51,371	-	3.56 %	5,531,547	Y		
0	"	和成(中國)有限公司	3	5,531,547	697,820	413,595	288,860	-	7.48 %	5,531,547	Y		Y
0	"	和隆興業(股)公司	2	5,531,547	385,640	385,640	266,947	-	6.97 %	5,531,547	Y		
1	豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	4	2,018,359	950,000	930,000	689,020	930,000	46.08 %	2,018,359		Y	
2	菲律賓和成(股)公司	HOCHENG PHILS. PROPERTY HOLDING, INC.	1	380,057	49,061	49,061	49,061	49,061	12.91 %	380,057			

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例對其背書保證之公司。

註3：本公司、豪士多(股)公司及菲律賓和成(股)公司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。

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	持股比例	公允價值 (註1)	
本公司	中華開發金融控股(股)公司	-	備供出售金融資產—非流動	452,067	3,721	- %	3,721	
	國泰金融控股(股)公司	-	"	279,074	12,921	- %	12,921	
	台新金融控股(股)公司	-	"	400,000	4,560	- %	4,560	
	F-鎧勝控股(股)公司	-	"	50,000	6,725	0.01 %	6,725	
	志超科技(股)公司	-	"	6,575,315	215,013	2.42 %	215,013	
	群益金鼎證券(股)公司	-	"	19,038,247	188,669	0.84 %	188,669	
	聯華電子(股)公司	-	"	3,846,645	46,544	0.03 %	46,544	
	和碩聯合科技(股)公司	-	"	25,000	1,800	- %	1,800	
	京華城(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	12,000,000	65,601	0.67 %	57,922	
	奧斯來科技(股)公司	-	"	637,659	-	12.01 %	-	
	聯邦證券投資信託(股)公司	-	"	95,250	953	0.32 %	1,314	
	力晶科技(股)公司	-	"	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	F-勝悅新材料有限 公司	-	備供出售金融資 產—流動	28,080	1,794	- %	1,794	
	仲興工業(股)公司	-	"	8,000	1,104	- %	1,104	
	永記造漆工業(股)公司	-	"	10,000	705	- %	705	
	和成欣業(股)公司	為其子公司	"	543,274	4,498	0.15 %	4,498	
	台橡(股)公司	-	"	50,000	1,010	- %	1,010	
	聯華電子(股)公司	-	"	50,000	605	- %	605	
	鴻海精密工業(股)公司	-	"	21,000	1,697	- %	1,697	
	台灣積體電路製造 (股)公司	-	"	31,365	4,485	- %	4,485	
	順德工業(股)公司	-	"	37,000	1,023	- %	1,023	
	菱生精密工業(股)公司	-	"	70,000	633	- %	633	
	台光電子(股)公司	-	"	40,000	2,300	- %	2,300	
	正崙精密工業(股)公司	-	"	16,784	764	- %	764	
	德光電子工業(股)公司	-	"	36,731	1,754	- %	1,754	
	友通資訊(股)公司	-	"	10,201	475	- %	475	
	創見資訊(股)公司	-	"	6,673	572	- %	572	
	聯發科技(股)公司	-	"	3,910	978	- %	978	
	台新金融控股(股)公司	-	"	264,926	3,020	- %	3,020	
	中華航空(股)公司	-	"	219,634	2,636	- %	2,636	
	萬海航運(股)公司	-	"	50,000	913	- %	913	
	可成科技(股)公司	-	"	20,000	5,520	- %	5,520	
	華立企業(股)公司	-	"	5,000	223	- %	223	
	欣興電子(股)公司	-	"	40,000	558	- %	558	
	健鼎科技(股)公司	-	"	90,000	5,040	- %	5,040	
	景碩科技(股)公司	-	"	20,000	1,338	- %	1,338	
	欣益科技(股)公司	-	"	65,550	1,563	- %	1,563	
	昇貿科技(股)公司	-	"	44,463	1,027	- %	1,027	
	崇越電通(股)公司	-	"	7,591	467	- %	467	
	群創光電(股)公司	-	"	22,885	227	- %	227	
	世禾科技(股)公司	-	"	18,000	620	- %	620	
	維熹科技(股)公司	-	"	26,000	1,399	- %	1,399	
	湧德電子(股)公司	-	"	20,000	664	- %	664	
	和碩聯合科技(股)公司	-	"	40,000	2,880	- %	2,880	
	中強光電(股)公司	-	"	17,257	471	- %	471	
	台灣半導體(股)公 司	-	"	25,000	863	- %	863	
	中美矽晶製品(股)公司	-	"	52,500	2,454	- %	2,454	
	志超科技(股)公司	-	"	3,817,125	124,820	1.40 %	124,820	
	鑫禾科技(股)公司	-	"	47,000	1,955	- %	1,955	
	久元電子(股)公司	-	"	20,499	1,068	- %	1,068	
	F-鎰勝控有限公司	-	"	35,000	4,708	- %	4,708	
	同欣電子工業(股)公司	-	"	20,000	1,534	- %	1,534	
	台耀科技(股)公司	-	"	80,000	2,160	- %	2,160	
	潤泰全球(股)公司	-	"	50,000	3,070	- %	3,070	

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	台灣金山電子工業(股)公司	-	備供出售金融資產—流動	29,000	1,073	- %	1,073	
	Ginko International Co., Ltd.	-	"	5,000	2,175	- %	2,175	
	陽明海運(股)公司	-	"	30,000	261	- %	261	
	環球晶圓(股)公司	-	"	2,455	191	- %	191	
	德勝科技(股)公司	-	"	20,000	866	- %	866	
	元大萬泰貨幣市場證券投資信託基金	-	"	371,139	5,555	- %	5,555	
	統一強棒貨幣市場證券投資信託基金	-	"	733,046	12,101	- %	12,101	
	第一金全家福貨幣市場證券投資信託基金	-	"	23,305	4,105	- %	4,105	
	路達科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	12,311	148	- %	148	
	聯安健康事業(股)公司	-	"	400,752	3,501	3.27 %	3,501	
	卓立(股)公司	-	"	10,025	99	0.03 %	99	
	錢櫃企業(股)公司	-	"	11,900	423	- %	423	
	智微科技(股)公司	-	"	3,339	50	- %	50	
	CASA COST	-	"	6,667	290	0.03 %	290	
	中凌科技(股)公司	-	"	68,000	-	- %	-	
	鉅碩工業(股)公司	-	"	843,600	-	- %	-	
	智威電子(股)公司	-	"	1,046	-	- %	-	
	美錫科技(股)公司	-	"	531	-	- %	-	
	美強光學(股)公司	-	"	750	-	- %	-	
	力晶科技(股)公司	-	"	50,294	528	- %	528	
英屬維京群島泓特本國際事業有限公司	摩根中國基金	-	備供出售金融資產—非流動	30,066	44,596	- %	44,596	
	摩根歐洲動力基金	-	"	356	1,830	- %	1,830	
	Pyxis Group Limited(原名KG Net Vision)	-	以成本衡量之金融資產—非流動	65,000,000	-	- %	-	
	Asia Technology	-	"	1,400	-	- %	-	
豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	為其子公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,190,538	9,858	0.32 %	9,858	
Swatton International Corp.	群益安穩貨幣市場證券投資信託基金	-	"	11,487,714	183,043	- %	183,043	
	群益亞太新趨勢平衡證券投資信託基金	-	"	322,331	5,086	- %	5,086	
	奧斯來科技(股)公司	-	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	
	景順中國基金	-	備供出售金融—非流動	980	1,664	- %	1,664	
	貝萊德中國基金	-	"	11,094	5,233	- %	5,233	
	PFBC基金	-	"	133,333	144,518	- %	144,518	
	富蘭克林歐洲基金	-	"	3,368	1,807	- %	1,807	

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	和弘(股)公司	其他關係人	進貨	155,266	7.45 %	三個月	-	無一般交易可資比較	(56,659)	11.92 %	
"	和成(中國)有限公司	子公司	"	171,485	8.23 %	銷貨後一個月內沖抵貨款	-	"	(10,868)	2.29 %	
"	豪士多(股)公司	"	"	133,569	6.41 %	三個月	-	"	(60,113)	12.65 %	
和成(中國)有限公司	和成欣業股份有限公司	母公司	銷貨	170,248	16.72 %	二個月	-	"	10,758	19.29 %	
豪士多(股)公司	"	"	"	133,569	32.24 %	三個月	-	"	63,506	52.03 %	

- 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：

民國一〇四年度本公司之轉投資事業資訊如下：

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 %	2,006,134	4,005	9,445	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 %	1,433,554	(173,649)	(172,960)	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	23,736,240	99.50 %	421,491	26,150	26,018	註1
	和丞興業(股)公司	台灣	室內設計裝潢、各類衛浴爐具設備及其零件買賣按裝維修	6,000	6,000	600,000	40.00 %	18,026	11,515	4,633	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 %	143,961	(29,487)	(20,026)	
	慕禮國際(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	31,848	26,521	1,569,384	32.40 %	1,077	(179)	(3,252)	

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			
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 %	490	(1,429)	(1,429)	
	菲律賓地產	菲律賓	土地租賃	29,040	29,040	11,474,571	40.00 %	69,957	4,071	3,053	
	Hocheng Group Holding Corp.	Cayman Islands	控股	1,392,323	1,392,323	60,000,000	100.00 %	1,241,287	(152,696)	(152,696)	
	和成北美公 司	美 國	衛浴設備之 銷售	14,230	14,230	-	49.00 %	-	-	-	
	Wise Ocean Investment Ltd.	British V	不動產投資	-	-	-	- %	-	-	421	註4
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 %	15,336	11,515	3,455	
	豪大興(股)公司	台 灣	衛浴設備之 銷售	1,200	1,200	120,000	40.00 %	348	(764)	(306)	
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 %	261	(764)	(229)	
和鴻投資(股)公司	Swatton International Corp.	British V	控股	38,590	38,590	49,980	99.96 %	155,949	1,364	1,364	
和成企業(香 港)有限公司	Triple S. Holdings Corp.	菲律賓	控股	-	46,086	-	- %	-	727,013	(218)	註6
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 %	380,057	31,667	31,667	
	Triple S Holdings Corp.	菲律賓	控股	46,086	-	8,040,000	40.00 %	60,998	727,013	858,064	註6
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 %	65	-	-	

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：慕禮國際(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：於民國一〇四年八月完成解散程序。

註5：採權益法評價之被投資公司依據經會計師查核或自編之財務報表採權益法評價。

註6：於民國一〇四年十一月一日辦理組織調整，自香港和成100%移轉股權予Hocheng Group Holding Corp.持有。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

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	(二)	894,627	-	-	894,627	(185,144)	100.00 %	(185,144)	659,622	-
和成行貿易 (上海)有限 公司	衛浴設備 之買賣	29,805	(二)	5,961	-	-	5,961	(3,212)	100.00 %	(3,212)	23,323	-

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註3)
900,588	928,336	3,318,928

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區公司再投資大陸(第三地區之投資公司皆為英屬維京群島商理特本國際事業有限公司)。

(三)其他方式。

註2：係依據投資公司經會計師核閱或自編之財務報表。

註3：限額係依淨值或合併淨值之百分之六十。

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.重大交易事項：

本公司民國一〇四年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」。

十四、部門資訊

請詳民國一〇四年度合併財務報告。

和成欣業股份有限公司

現金明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	庫存現金	\$ 628
	週 轉 金	2,179
	小 計	2,807
銀行存款	支票存款	986
	活期存款	124,919
	外幣存款	11,615
	小 計	137,520
		<u>\$ 140,327</u>

應收票據明細表

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
和丞興業(股)公司	均為一年以內到期	\$ 8,027	
豪士多(股)公司	"	761	
其 他	"	25	單一客戶餘額未超過5%
小 計		<u>8,813</u>	
非關係人：			
和豐企業(股)公司	均為一年以內到期	134,552	
大鎰企業(股)公司	"	69,214	
和泉企業(股)公司	"	67,055	
北昌營造(股)公司	"	47,791	
東淇(股)公司	"	29,712	
和佑昌(股)公司	"	28,898	
其 他	"	148,936	單一客戶餘額未超過5%
小 計		<u>526,158</u>	
合 計		<u>\$ 534,971</u>	

和成欣業股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
HOCHENG (CHINA) CO., LTD.		\$ 29,593	
和丞興業(股)公司		5,156	
其 他		1,167	單一客戶餘額未超過5%
小 計		<u>35,916</u>	
非關係人：			
和豐企業(股)公司		161,592	
大鎰企業(股)公司		88,510	
和泉企業(股)公司		49,540	
特力屋(股)公司		44,849	
其 他		<u>363,954</u>	單一客戶餘額未超過5%
小 計		<u>708,445</u>	
減：備抵減損損失		<u>(4,743)</u>	
淨 額		<u>703,702</u>	
合 計		<u>\$ 739,618</u>	

和成欣業股份有限公司

其他應收款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
菲律賓和成(股)公司	商標使用權	\$ 4,007	
和成(中國)有限公司	商標權使用	3,553	
HOCHENG GROUP HOLDING CORP.	商標收入等	2,771	
豪士多(股)公司	租金、商標收入	854	
其 他	租金收入等	1,227	單一金額未超過5%
小 計		<u>12,412</u>	
非關係人：			
國家中山科學研究院 材料暨光電研究所	合作研究費	1,215	
其 他		214	單一金額未超過5%
小 計		<u>1,429</u>	
合 計		<u>\$ 13,841</u>	

和成欣業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原 料	\$ 118,625	109,298	
物 料	12,390	10,586	
在 製 品	93,448	239,370	
製 成 品	514,807	736,691	
商 品	354,279	503,835	
在途存貨	22,833	22,833	
小 計	1,116,382	<u>1,622,613</u>	
減：備抵損失	(56,617)		
合 計	\$ <u>1,059,765</u>		

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付購料款	預付原物料款	\$ 1,166	
預付費用	預付租金及廣告費等	11,480	
	模 具	19,459	
	其 他	<u>3,482</u>	
	小 計	<u>34,421</u>	
暫 付 款	暫付租金、天然氣等	17,486	
合 計		\$ <u>53,073</u>	

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

民國一〇四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 或張數	金 額	股 數 或張數	金 額	股 數	公平價值		
開發金控	452,067	\$ 4,565	-	-	-	845	452,067	3,720	無	依據104年12月31日之收盤價
群益證券	19,038,247	198,950	-	-	-	10,281	19,038,247	188,669	"	"
志超科技	6,575,315	340,601	-	-	-	125,588	6,575,315	215,013	"	"
國泰金控	279,074	13,103	-	-	-	181	279,074	12,922	"	"
聯 電	3,846,645	56,738	-	-	-	10,194	3,846,645	46,544	"	"
F-鎧勝	50,000	8,975	-	-	-	2,250	50,000	6,725	"	"
和碩聯合	-	-	25,000	2,028	-	228	25,000	1,800	"	"
台新金	300,000	3,915	100,000	1,277	-	632	400,000	4,560	"	"
		\$ 626,847		3,305		150,199		479,953		

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

民國一〇四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
	股數	帳面金額	張數	金額	張數	金額	股數	帳面金額		
京華城股份有限公司	12,000,000	\$ 65,601	-	-	-	-	12,000,000	65,601	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	953	-	-	-	-	95,250	953	"	累計減損1,298千元
力晶科技股份有限公司	45,917	-	-	-	-	-	45,917	-	"	累計減損13千元
合 計		\$ 66,554						66,554		

和成欣業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇四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 點	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	單 價	總 價		
豪士多股份有限公司	100,595,839	\$ 2,000,879	-	5,255	-	-	100,595,839	2,006,134	20.06	2,018,359		
英屬維京群島商源特本 國際事業有限公司	78,646,373	1,616,536	-	-	-	182,982	78,646,373	1,433,554	18.21	1,432,109	"	
和鴻投資股份有限公司	19,800,000	461,006	-	-	-	39,515	19,800,000	421,491	21.74	430,434	"	
和丞興業股份有限公司	600,000	14,184	-	3,842	-	-	600,000	18,026	33.02	19,815	"	
和隆興業股份有限公司	16,876,981	163,776	-	-	-	19,815	16,876,981	143,961	8.53	143,961	"	
O+Design International Corporation	1,125,015	-	444,369	5,327	-	4,250	1,569,384	1,077	0.69	1,077	"	
預付長期投資	-	5,327	-	-	-	5,327	-	-	-	-	"	
		\$ 4,261,708		14,424		251,889		4,024,243				

和成欣業股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一〇四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	\$ 629,850	-	-	629,850	帳面價值44,301 千元提供質押	
土地改良物	19,767	785	-	20,552		
房屋及建築	244,487	529	1,519	243,497	帳面價值656千 元提供質押	
機器設備	1,637,653	33,526	83,923	1,587,256		
運輸設備	51,293	10,119	3,218	58,194		
生財器具	109,408	38,955	3,118	145,245		
其他設備	547,299	41,962	14,845	574,416		
合 計	<u>\$ 3,239,757</u>	<u>125,876</u>	<u>106,623</u>	<u>3,259,010</u>		

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	\$ 9,464	1,453	-	10,917	
房屋及建築	86,936	7,172	312	93,796	
機器設備	1,508,744	22,396	83,329	1,447,811	
運輸設備	36,959	3,769	3,197	37,531	
生財器具	85,056	7,843	3,117	89,782	
其他設備	426,627	24,577	14,136	437,068	
合 計	<u>\$ 2,153,786</u>	<u>67,210</u>	<u>104,091</u>	<u>2,116,905</u>	

和成欣業股份有限公司

投資性不動產變動明細表

民國一〇四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	\$ 453,155	-	30,506	422,649	帳面價值331,987千元提供質押
房屋及建築	261,612	-	-	261,612	帳面價值118,995千元提供質押
合 計	<u>\$ 714,767</u>	<u>-</u>	<u>30,506</u>	<u>684,261</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>\$ 117,115</u>	<u>6,053</u>	<u>-</u>	<u>123,168</u>	

和成欣業股份有限公司

投資性不動產累計減損變動明細表

民國一〇四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
房屋與建築	\$ <u>77,172</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>77,172</u>	

其他金融資產—非流動明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
催 收 款		\$ 7,087	
減：備抵減損損失		<u>(7,087)</u>	
	淨 額	<u>-</u>	
受限制資產—非流動	存出保證金	<u>22,579</u>	
合 計		\$ <u>22,579</u>	

和成欣業股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

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	\$ 26,908	104.07.09-105.06.26	1.50%-1.73%	290,000	本票	
信用借款	"	765,000	104.07.31-105.07.31	1.417%-1.79%	1,190,000	本票	
擔保借款	"	260,000	104.10.19-104.06.09	1.700%-1.800%	430,000	本票、土地及房屋	
		<u>\$ 1,051,908</u>					

和成欣業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國一〇四年十二月三十一日

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	104.12.18-105.02.18	1.788%	\$ 40,000	-	40,000	
"	國際票券	104.11.16-105.01.14	1.778%	40,000	-	40,000	
"	兆豐票券	104.12.15-105.03.14	1.788%	60,000	-	60,000	
"	聯邦票券	104.10.30-105.01.08	1.788%	40,000	-	40,000	
"	大中票券	104.11.23-105.01.22	1.768%	25,000	-	25,000	
"	中華票券	104.12.07-105.03.02	1.788%	40,000	-	40,000	
"	日盛票券	104.12.24-105.02.24	1.710%	20,000	-	20,000	
合 計				<u>\$ 265,000</u>	<u>-</u>	<u>265,000</u>	

應付票據明細表

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
豪士多股份有限公司		\$ 45,942	
郁弘股份有限公司		39,952	
其 他		98	單一廠商餘額未超過5%
小 計		<u>85,992</u>	
非關係人：			
穩弘科技(股)公司		30,461	
鈺禮企業股份有限公司		10,777	
其 他		142,200	單一廠商餘額未超過5%
小 計		<u>183,438</u>	
合 計		<u>\$ 269,430</u>	

和成欣業股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

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		\$ 16,707	
豪士多股份有限公司		14,171	
和成中國有限公司		10,868	
HOCHENG PHILIPPINES CORPORATION		4,816	
其 他		451	單一廠商餘額未超過5%
小 計		<u>47,013</u>	
非關係人：			
穩弘科技(股)公司		38,860	
愛利達實業有限公司		14,679	
龍禾實業有限公司		6,711	
其 他		98,616	單一廠商餘額未超過5%
小 計		<u>158,866</u>	
合 計		<u>\$ 205,879</u>	

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資、年獎及伙食費等		\$ 123,176	
應付勞、健保費		11,950	
應付退休金		3,017	
應付利息		1,687	
應付職工福利		264	
其 他		100,834	
合 計		<u>\$ 240,928</u>	

和成欣業股份有限公司

負債準備—流動明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
備抵銷貨折讓準備		\$ <u>44,861</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	\$ 10,343	
預收款	預收貨款等	25,230	
暫收款	暫收出售固定資產、代收稅款	16,747	
	、勞健保費及租金等		
合 計		\$ <u>52,320</u>	

和成欣業股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

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	\$	520,000	106.10.19	2.250 %	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		150,000	107.11.26	1.600 %	本票、銀行存款、土地及房屋	自首次動用日起第一年僅還利息，第二年起每月本息平均攤還。
台灣工業銀行		100,000	106.08.07	1.623 %	本票	自首次動用日起至105年9月7日僅還利息，自105年9月7日起本息平均攤還，共分12期返還。
減：一年內到期部分		(119,488)		-	%	
合計	\$	<u>650,512</u>				

和成欣業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額	備 註
銷貨收入淨額			
衛浴產品		\$ 3,259,512	
其 他		<u>594,544</u>	
合 計		<u>\$ 3,854,056</u>	

和成欣業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇四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	\$ 148,143	
加：本期進料	720,176	
減：轉各項費用	(5,711)	
出售原料	(29,665)	
報 廢	(6,380)	
盤 虧	(4)	
轉其他設備	(833)	
其 他	4,474	
期末原料	(118,625)	711,575
間接原料		
期初物料	11,574	
加：本期進料	90,923	
減：期末物料	(12,390)	
其 他	(83)	
出售物料	(355)	
報 廢	(9)	
轉其他設備	(14,921)	
轉各項費用	(32,263)	42,476
直接人工		282,665
製造費用		542,193
製造成本		1,578,909
加：期初在製品	100,492	
購入在製品	11,329	
其 他	1,182	
減：出售在製品	(1,976)	
轉各項費用	99	
報 廢	(848)	
盤 虧	(48)	
期末在製品	(93,448)	16,782
製成品成本		1,595,691
期初製成品		517,941
減：報 廢		(9,264)
盤 虧		(10,268)
轉其他設備		(11,507)
轉各項費用		(3,656)
其 他		(1,794)
期末製成品		(514,807)
產銷成本		1,562,336
外購商品銷貨成本		
期初購進商品	271,659	
加：本期購入	1,283,678	
減：期末外購商品	(377,112)	
報 廢	(3,153)	
轉 費用	(5,051)	
轉其他設備	(4,333)	
盤 虧	(2,868)	
其 他	(149)	
銷貨成本—商品		1,162,671
出售半成品		1,976
出售原物料		29,665
出售物料及用品盤存		355
銷貨成本		1,194,667
加：盤 虧		13,188
存貨報廢損失		19,654
存貨跌價及呆滯回升利益		1,921
減：出售下腳收入		(639)
營業成本總計	\$	2,791,127

和成欣業股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇四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		\$ 133,914	
廣 告 費		77,465	
獎 勵 金		65,757	
運 費		39,364	
交 際 費		27,787	
其他費用		202,758	單一金額未超過5%
合 計		<u>\$ 547,045</u>	

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用		\$ 66,480	
員工紅利		11,002	
年終獎金		10,228	
其他費用		71,886	單一金額未超過5%
合 計		<u>\$ 159,596</u>	

和成欣業股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇四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		\$ 52,845	
研究實驗費		15,062	
年終獎金		9,135	
其他費用		<u>34,217</u>	單一金額未超過5%
		<u>\$ 111,259</u>	

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1050012

號

會員姓名：(1) 許淑敏
(2) 林琬琬

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

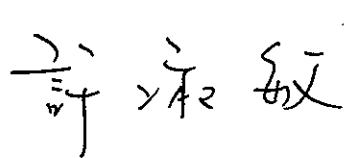
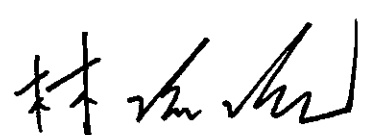
會員證書字號：(1) 台省會證字第二三三〇號
(2) 台省會證字第一五七二號

委託人統一編號：03228304

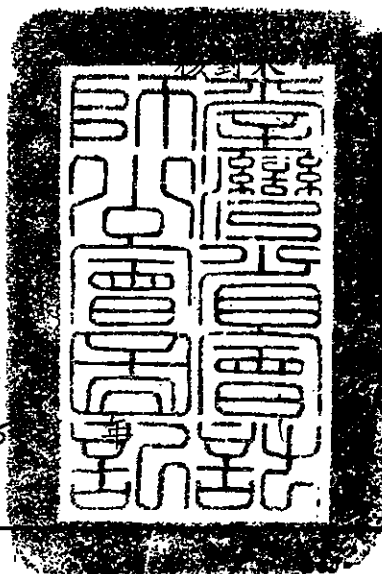
印鑑證明書用途：辦理 和成欣業股份有限公司

一〇四年度（自民國一〇四年一月一日起至

一〇四年十二月三十一日）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

105

4

日

1569