

股票代碼：1810

和成欣業股份有限公司

個體財務報告

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：台北市內湖區行善路398號
電話：(02)2792-5511

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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~24
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~25
(六)重要會計項目之說明	25~49
(七)關係人交易	49~51
(八)質押之資產	52
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	52
(十)重大之災害損失	52
(十一)重大之期後事項	52
(十二)其 他	52
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	53~56
2.轉投資事業相關資訊	56~57
3.大陸投資資訊	57~58
(十四)部門資訊	58
九、重要會計項目明細表	59~75



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 City 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：

查核意見

和成欣業股份有限公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五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，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

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(請參閱其他事項段)，上開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一〇六年及一〇五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與和成欣業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對和成欣業股份有限公司民國一〇六年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、應收帳款評價

有關應收帳款評價之會計政策，請詳個體財務報告附註四(六)；應收帳款評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(一)；應收帳款評價之說明，請詳個體財務報告附註六(三)。

關鍵查核事項之說明：

和成欣業股份有限公司之銷售及應收帳款主要集中於台灣地區，且應收帳款之備抵評價存有管理階層主觀之重大判斷，係本會計師進行財務報表查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估應收帳款減損之評價是否依照公司既定之會計政策；取得帳齡分析表，分析應收帳款逾期情形及抽樣覆核帳齡分析表的正確性；查明逾期應收帳款金額是否重大，針對重大者查明其原因並評估其提列是否適足；評估公司管理階層針對有關應收帳款備抵呆帳變動、逾期帳齡之揭露是否允當。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報告附註四(七)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)；存貨評價之說明，請詳個體財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

在財務報表中存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。該公司產品主要透過經銷商、大賣場等通路銷售予消費者，由於該公司面對同業間之同質性產品與低價策略的競爭，恐致產品過時或不符合消費者喜愛，故導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括，瞭解公司存貨減損提列之會計政策，並檢視存貨是否已按公司既定之會計政策提列備抵存貨跌價或呆滯，包括執行抽樣程序，核對相關表單憑證以驗算其計算之正確性，評估公司管理階層針對有關存貨跌價或呆滯提列之揭露是否允當。

其他事項

列入和成欣業股份有限公司採用權益法之投資中，有關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，有關部分公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日認列對上述被投資公司採用權益法之投資金額分別占資產總額之13%及15%，民國一〇六年及一〇五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、關聯企業及合資損益之份額分別占稅前淨利之3%及51%。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任包括評估和成欣業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算和成欣業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

和成欣業股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對和成欣業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使和成欣業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致和成欣業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成和成欣業股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對和成欣業股份有限公司民國一〇六年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許添敏



江東儀



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

民國一〇七年三月二十七日

和成欣業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十八))	\$ 3,505,091	100	3,686,061	100
5000 營業成本(附註六(四))	2,579,903	74	2,810,907	76
5900 調整前營業毛利	925,188	26	875,154	24
5910 減：未實現銷貨損益	9,157	-	12,394	-
5920 加：已實現銷貨損益	12,394	-	9,363	-
5950 營業毛利	928,425	26	872,123	24
營業費用：				
6100 推銷費用	512,002	15	582,015	16
6200 管理費用	159,709	5	157,755	4
6300 研究發展費用	121,766	3	122,310	3
6300 營業費用合計	793,477	23	862,080	23
6900 營業利益	134,948	3	10,043	1
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(二十))	106,470	3	121,615	3
7020 其他利益及損失(附註六(二十))	(8,362)	-	(3,826)	-
7050 財務成本	(37,382)	(1)	(37,648)	(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))	23,586	1	228,588	6
營業外收入及支出合計	84,312	3	308,729	8
7900 稅前淨利	219,260	6	318,772	9
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	51,268	1	22,153	1
本期淨利	167,992	5	296,619	8
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	(22,288)	(1)	(39,041)	(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-不重分類至損益之項目	8,099	-	(3,750)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅 不重分類至損益之項目合計	1,001	-	7,224	-
後續可能重分類至損益之項目	(13,188)	(1)	(35,567)	(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	(110,397)	(3)	(95,569)	(3)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	65,558	2	(25,211)	(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 之份額-可能重分類至損益之項目	23,673	1	13,655	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 後續可能重分類至損益之項目合計	(21,166)	-	(107,125)	(4)
本期其他綜合損益	(34,354)	(1)	(142,692)	(5)
8500 本期綜合損益總額	\$ 133,638	4	153,927	3
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)	\$ 0.46		0.81	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.45		0.80	

董事長：邱立堅



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：陳振乾



會計主管：羅月英



和成欣業股份有限公司
權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本		資本公積		法定盈餘公積		保留盈餘		其他權益項目				
	普通股	資本公積	資本公積	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	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	
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 3,698,536	13,079	787,387	458,116	106,096	-	296,619	-	227,194	-	(16,582)	5,531,547	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	296,619	-	-	-	-	296,619	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(35,567)	(95,569)	(11,556)	-	-	(142,692)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	261,052	(95,569)	(11,556)	-	-	153,927	
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	10,609	-	-	-	(10,609)	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(73,971)	-	-	-	-	(73,971)	
民國一〇五年十二月三十一日餘額	3,698,536	13,079	797,996	458,116	282,568	458,116	282,568	162,152	215,638	(16,582)	5,611,503		
本期淨利	-	-	-	-	-	-	167,992	-	-	-	-	167,992	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(13,188)	(110,397)	89,231	-	-	(34,354)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	154,804	(110,397)	89,231	-	-	133,638	
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	28,257	-	-	-	(28,257)	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	228,588	-	-	(228,588)	-	-	-	-	-	
民國一〇六年十二月三十一日餘額	\$ 3,698,536	13,079	826,253	686,704	180,527	686,704	180,527	51,755	304,869	(16,582)	5,745,141		

註：本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日董監酬勞分別為7,228千元及10,509千元、員工酬勞分別為14,455千元及21,018千元，已分別於各該期間之綜合損益表中扣除。

邱立堅

董事長：邱立堅

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：陳振乾

會計主管：羅月英

和成欣業股份有限公司

現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 219,260	318,772
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	82,913	80,735
攤銷費用	5,349	4,041
利息費用	37,382	37,648
利息收入	(493)	(502)
股利收入	(20,546)	(35,252)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	(23,586)	(228,588)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(11,789)	(2,546)
處分投資損失	5,864	-
金融資產迴轉利益	-	(6,377)
聯屬公司間未實現利益	(3,237)	3,031
提列(迴轉)備抵銷貨退回及折讓	(19,341)	17,693
不影響現金流量之收益費損項目合計	52,516	(130,117)
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	57,464	(32,319)
應收帳款	118,118	(106,404)
其他應收款	(20,793)	(8,995)
存貨	(95,687)	107,246
其他流動資產	(12,287)	6,790
與營業活動相關之資產之淨變動合計	46,815	(33,682)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(12,844)	(48)
應付帳款	(8,238)	(31,556)
其他應付款項	(49,554)	76,234
其他流動負債	(694)	(3,184)
淨確定福利負債	(36,498)	(356,356)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(107,828)	(314,910)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(61,013)	(348,592)
調整項目合計	(8,497)	(478,709)
營運產生之現金流入	210,763	(159,937)
收取之利息	493	502
支付之利息	(37,536)	(37,976)
支付之所得稅	(8,234)	(19,611)
營業活動之淨現金流入	165,486	(217,022)

董事長：邱立堅



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：陳振乾



會計主管：羅月英



和成欣業股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(14,449)	(3,405)
處分備供出售金融資產價款	17,829	-
處分以成本衡量之金融資產	-	6,377
取得不動產、廠房及設備	(98,351)	(93,453)
處分不動產、廠房及設備	15,257	5,580
存出保證金減少(增加)	3,090	(1,892)
取得無形資產	(7,426)	(7,919)
其他金融資產-非流動增加	3,878	8,038
其他非流動資產增加	6,222	6,028
收取之股利	48,935	35,252
投資活動之淨現金流出	<u>(25,015)</u>	<u>(45,394)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(229,187)	453,949
應付短期票券增加(減少)	(145,000)	35,000
舉借長期借款	285,500	-
償還長期借款	-	(86,154)
存入保證金增加(減少)	16,785	(100)
發放現金股利	-	(73,971)
籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(71,902)</u>	<u>328,724</u>
本期現金增加(減少)數	68,569	66,308
期初現金餘額	206,635	140,327
期末現金餘額	<u>\$ 275,204</u>	<u>206,635</u>

董事長：邱立堅



(請詳閱後附個體財務報告附註)
經理人：陳振乾



會計主管：羅月英



和成欣業股份有限公司
 個體財務報告附註
 民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
 (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一〇七年三月二十七日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告，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

經本公司評估，適用上述新認可之國際財務報導準則對個體財務報告未造成重大變動。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	2018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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動。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九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。本公司於民國一〇六年十二月三十一日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值514,461千元及以成本衡量之金融資產帳面金額66,554千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時，本公司將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，後續公允價值之利益及損失全數列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對本公司之利潤波動較大。

本公司預估上述改變可能使民國一〇七年一月一日其他權益項目、保留盈餘分別減少46,175千元及增加55,696千元。

(2)金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量，此外，本公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

本公司預估適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。本公司之評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 本公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1)銷售商品

部分合約允許客戶退貨，現行係於能合理估計退貨且其他收入認列條件亦滿足時認列收入。若無法合理估計退貨，將遞延至退貨期失效或可合理估計退貨時始認列收入。國際財務報導準則第十五號下，將於累計收入高度很有可能不會重大迴轉之範圍內認列該等合約之收入，因此，本公司無法合理估計退貨金額之合約，收入認列時點將早於退貨期失效或可合理估計退貨時。本公司依合約估計退貨之相關退款負債及待退產品權利將單獨認列於資產負債表。

本公司依據歷史經驗、市場、經濟狀況及其他已知原因估計可能發生之銷貨退回及折讓，並帳列營業費用，國際財務報導準則第十五號下，應於產品出售時列為銷售收入之減項，故本公司將營業費用重分類至收入減項，惟此變動對民國一〇七年一月一日之保留盈餘無影響。

(2)過渡處理

本公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。本公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即初次適用日(民國一〇七年一月一日)之已完成合約將不予重述。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(三)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(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.9.11	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」	闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號 「具不確定性之所得稅處理」	<ul style="list-style-type: none"> • 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。 • 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。
2017.10.12	國際會計準則第28號之修正 「對關聯企業及合資之長期權益」	<ul style="list-style-type: none"> • 修正條文闡明企業對關聯企業或合資之權益包括投資其特別股或實質上構成淨投資一部分之長期權益者，若採用權益法認列之損失超過其普通股投資，如何適用國際會計準則第28號及國際財務報導準則第9號，就各項組成部分認列投資損益。

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。

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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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。

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」。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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係認列於損益。

(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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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，以變更新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。

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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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多用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更多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，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十五)負債準備

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

(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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

管理階層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未有重大影響。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)應收帳款之減損評估

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係參考客戶過去拖欠記錄、分析其目前財務狀況及依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。減損提列情形請詳附註六(三)。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能受消費者喜愛度或科技演變影響而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
現金及週轉金	\$ 3,419	3,209
支票存款	2,008	1,040
活期存款	<u>269,777</u>	<u>202,386</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 275,204</u>	<u>206,635</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(廿一)。

(二)金融資產

1.金融資產明細如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
備供出售金融資產－非流動		
上市櫃股票	\$ 514,461	458,147
以成本衡量之金融資產		
非上市(櫃)股票	<u>66,554</u>	<u>66,554</u>
合 計	<u>\$ 581,015</u>	<u>524,701</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，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。

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：

	106年度		105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
報導日證券價格				
上漲1%	\$ <u>5,145</u>	-	\$ <u>4,581</u>	-
下跌1%	\$ <u>(5,145)</u>	-	\$ <u>(4,581)</u>	-

(三) 應收帳款、應收票據及其他應收款

	106.12.31	105.12.31
應收票據	\$ 509,826	567,290
應收帳款	732,647	850,765
其他應收款	43,629	22,836
催收款	7,087	7,087
減：備抵減損損失	(11,830)	(11,830)
	\$ 1,281,359	1,436,148

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：

	106.12.31	105.12.31
逾期30天以下	\$ 19,362	15,889
逾期31~120天	27,959	26,723
逾期121~360天	1,248	5,603
逾期360天以上	-	1,025
	\$ 48,569	49,240

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年及一〇五年度之應收票據、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
106年1月1日餘額	\$ 7,087	4,743	11,830
106年12月31日餘額	\$ <u>7,087</u>	<u>4,743</u>	<u>11,830</u>
105年1月1日餘額	\$ 7,087	4,743	11,830
105年12月31日餘額	\$ <u>7,087</u>	<u>4,743</u>	<u>11,830</u>

(四)存 貨

	106.12.31	105.12.31
原料	\$ 134,781	119,598
在製品	96,525	94,998
商品	269,172	276,997
物料	11,741	11,837
在途原料	33,952	10,114
製成品	557,958	494,898
減：備抵存貨跌價損失	(56,617)	(56,617)
	\$ <u>1,047,512</u>	<u>951,825</u>

民國一〇六年及一〇五年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為2,579,903千元及2,810,907千元。民國一〇六年及一〇五年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失皆為零元，主係因本公司呆滯存貨增加所致。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，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：

	106.12.31	105.12.31
子公司	\$ <u>4,081,742</u>	<u>4,164,722</u>

1. 子公司

請參閱民國一〇六年度合併財務報告。

2. 關聯企業

本公司民國一〇六年及一〇五年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	106年度	105年度
本公司所享有關聯企業本期淨利(損)之份額	\$ <u>-</u>	<u>(1,632)</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

	106.12.31	105.12.31
總資產	\$ <u>4,626</u>	<u>4,539</u>
總負債	\$ <u>-</u>	<u>5,795</u>
收入	\$ <u>-</u>	<u>-</u>
本期淨利	\$ <u>(7,729)</u>	<u>(9,827)</u>

3.擔保

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，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：

	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	總 計
成本或認定成本：								
民國106年1月1日餘額	\$ 629,092	20,552	241,937	1,588,402	59,289	145,254	611,076	3,295,602
增 添	-	85	1,107	53,427	8,220	3,594	20,892	87,325
處 分	(598)	-	-	(62,001)	(4,602)	(1,315)	(16,686)	(85,202)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>628,494</u>	<u>20,637</u>	<u>243,044</u>	<u>1,579,828</u>	<u>62,907</u>	<u>147,533</u>	<u>615,282</u>	<u>3,297,725</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 629,850	20,552	243,497	1,587,256	58,194	145,245	574,416	3,259,010
增 添	364	-	270	27,635	2,342	2,700	42,644	75,955
處 分	(1,122)	-	(1,830)	(26,489)	(1,247)	(2,691)	(5,984)	(39,363)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>629,092</u>	<u>20,552</u>	<u>241,937</u>	<u>1,588,402</u>	<u>59,289</u>	<u>145,254</u>	<u>611,076</u>	<u>3,295,602</u>
折舊及減損損失：								
民國106年1月1日餘額	\$ -	12,373	100,237	1,446,136	41,282	96,313	459,012	2,155,353
增 添	-	1,465	7,084	25,496	5,507	8,791	28,620	76,963
處 分	-	-	-	(59,177)	(4,602)	(1,315)	(16,640)	(81,734)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>13,838</u>	<u>107,321</u>	<u>1,412,455</u>	<u>42,187</u>	<u>103,789</u>	<u>470,992</u>	<u>2,150,582</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	10,917	93,796	1,447,811	37,531	89,782	437,068	2,116,905
增 添	-	1,456	7,053	24,230	4,979	9,223	27,836	74,777
處 分	-	-	(612)	(25,905)	(1,228)	(2,692)	(5,892)	(36,329)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>12,373</u>	<u>100,237</u>	<u>1,446,136</u>	<u>41,282</u>	<u>96,313</u>	<u>459,012</u>	<u>2,155,353</u>
帳面價值：								
民國106年12月31日	\$ <u>628,494</u>	<u>6,799</u>	<u>135,723</u>	<u>167,373</u>	<u>20,720</u>	<u>43,744</u>	<u>144,290</u>	<u>1,147,143</u>
民國105年1月1日	\$ <u>629,850</u>	<u>9,635</u>	<u>149,701</u>	<u>139,445</u>	<u>20,663</u>	<u>55,463</u>	<u>137,348</u>	<u>1,142,105</u>
民國105年12月31日	\$ <u>629,092</u>	<u>8,179</u>	<u>141,700</u>	<u>142,266</u>	<u>18,007</u>	<u>48,941</u>	<u>152,064</u>	<u>1,140,249</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一〇六年及一〇五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131,751千元及132,256千元，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。

截至民國一〇六年及一〇五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106年1月1日餘額	\$ 422,649	261,612	684,261
增添	-	230	230
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 422,649</u>	<u>261,842</u>	<u>684,491</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 422,649	261,612	684,261
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 422,649</u>	<u>261,612</u>	<u>684,261</u>
折舊及減損損失：			
民國106年1月1日餘額	\$ -	206,298	206,298
本年度折舊	-	5,950	5,950
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>212,248</u>	<u>212,248</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	200,340	200,340
本年度折舊	-	5,958	5,958
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>206,298</u>	<u>206,298</u>
帳面金額：			
民國106年12月31日	<u>\$ 422,649</u>	<u>49,594</u>	<u>472,243</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 422,649</u>	<u>61,272</u>	<u>483,921</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 422,649</u>	<u>55,314</u>	<u>477,963</u>
公允價值：			
民國106年12月31日			<u>\$ 1,171,963</u>
民國105年12月31日			<u>\$ 1,171,963</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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇六年及一〇五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

本公司民國一〇六年及一〇五年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	<u>電腦軟體成本</u>
成 本：	
民國106年1月1日餘額	\$ 57,910
增 添	<u>7,426</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 65,336</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 49,991
增 添	<u>7,919</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 57,910</u>
攤銷及減損損失：	
民國106年1月1日餘額	\$ 19,910
本期攤銷	<u>5,349</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 25,259</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 15,869
本期攤銷	<u>4,041</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 19,910</u>
帳面價值：	
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 40,077</u>
民國105年1月1日餘額	<u>\$ 34,122</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 38,000</u>

1.認列之攤銷及減損

民國一〇六年及一〇五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：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業成本	<u>\$ 29</u>	<u>26</u>
營業費用	<u>\$ 5,320</u>	<u>4,015</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.擔保

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，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：

106.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	票券公司	0.75%~1.54%	\$ <u>155,000</u>
105.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	票券公司	0.75%~1.59%	\$ <u>300,000</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。

(十)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	106.12.31	105.12.31
無擔保信用狀借款	\$ 21,670	20,857
無擔保銀行借款	735,000	905,000
擔保銀行借款	520,000	580,000
合計	\$ <u>1,276,670</u>	<u>1,505,857</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,218,984</u>	<u>744,143</u>
利率區間	<u>1.30%~1.65%</u>	<u>1.28%~1.65%</u>

(十一)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

106.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	TWD	1.58%	108	\$ 100,000
擔保銀行借款	TWD	1.60%~2.07%	107~113	869,346
				969,346
減：一年內到期部份				(109,346)
合計				\$ <u>860,000</u>
尚未使用額度				\$ <u>-</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

105.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	TWD	1.62%	106	\$ 100,000
擔保銀行借款	TWD	1.60%~2.25%	106~107	583,846
				683,846
減：一年內到期部份				(614,500)
合計				<u>\$ 69,346</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106年1月1日餘額	\$ 62,554
當期新增之負債準備	30,874
當期使用之負債準備	(37,219)
當期迴轉之負債準備	(12,996)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 43,213</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 44,861
當期新增之負債準備	41,544
當期使用之負債準備	(23,851)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 62,554</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：

	106.12.31	105.12.31
一年內	\$ 50,973	53,701
一年至五年	112,374	44,893
五年以上	3,288	9,707
	<u>\$ 166,635</u>	<u>108,301</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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

民國一〇六年度及一〇五年度營業租賃列報於損益之費用分別為58,655千元及59,564千元。

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：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
一年內	\$ 11,280	12,986
一年至五年	6,614	8,774
五年以上	-	-
	<u>\$ 17,894</u>	<u>21,760</u>

民國一〇六年及一〇五年度由投資性不動產產生之租金收入分別為14,915千元及14,086千元。

(十四) 員工福利

1. 確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 824,607	857,446
計畫資產之公允價值	(668,985)	(687,614)
淨確定福利負債	<u>\$ 155,622</u>	<u>169,832</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668,985千元。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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇六年及一〇五年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 857,446	875,691
當期服務成本及利息	20,766	24,091
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	6,047	(9)
— 因財務假設變動所產生之精算損益	-	9,587
— 經驗調整	14,741	28,331
計畫支付之福利	<u>(74,393)</u>	<u>(80,245)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 824,607</u>	<u>857,446</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇六年及一〇五年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 687,614	388,544
利息收入	7,764	5,119
淨確定福利負債再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	(1,500)	(1,132)
已提撥至計畫之金額	49,500	375,328
計畫已支付之福利	<u>(74,393)</u>	<u>(80,245)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 668,985</u>	<u>687,614</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇六年及一〇五年度列報為費用之明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期服務成本	\$ 11,401	13,551
淨確定福利負債之淨利息	<u>1,601</u>	<u>5,421</u>
	<u>\$ 13,002</u>	<u>18,972</u>
營業成本	\$ 6,899	10,174
推銷費用	3,182	4,645
管理費用	1,424	2,068
研究發展費用	<u>1,497</u>	<u>2,085</u>
	<u>\$ 13,002</u>	<u>18,972</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司截至民國一〇六年及一〇五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：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 237,496	198,455
本期認列	<u>22,288</u>	<u>39,041</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 259,784</u>	<u>237,496</u>

(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：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
折現率	1.125 %	1.125 %
未來薪資增加	1.000 %	1.000 %

本公司預計於民國一〇五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55,000千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為8.9年。

(7)敏感度分析

民國一〇六年及一〇五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：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
106年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(18,060)	18,657
未來薪資增加(變動0.25%)	18,313	(17,813)
105年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(19,018)	19,671
未來薪資增加(變動0.25%)	19,293	(18,742)

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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本公司民國一〇六年及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為17,738千元及16,919千元，已提撥至勞工保險局。

(十五)所得稅

1.所得稅費用(利益)

本公司民國一〇六年及一〇五年度之所得稅費用明細(利益)如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 20,012	3,342
調整前期之當期所得稅	-	5,721
	<u>20,012</u>	<u>9,063</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	31,256	13,090
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 51,268</u>	<u>22,153</u>

本公司民國一〇六年及一〇五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：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ 1,001</u>	<u>7,224</u>

本公司民國一〇六年及一〇五年度所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 219,260</u>	<u>318,772</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 37,274	54,191
調節項目之所得稅影響數		
非屬暫時性差異調整	(2,187)	(5,881)
未認列暫時性差異之變動	(7,098)	(32,096)
前期低(高)估	-	5,721
未分配盈餘加徵10%	<u>23,279</u>	<u>218</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 51,268</u>	<u>22,153</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

民國一〇六年及一〇五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：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>11,180</u>	<u>29,948</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：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
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>176,622</u>	<u>176,737</u>
	\$ <u>186,956</u>	<u>187,071</u>

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇六年度及一〇五年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	<u>其 他</u>
遞延所得稅負債：	
民國106年1月1日餘額	\$ 12,236
民國106年12月31日餘額	\$ <u>12,236</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 12,236
民國105年12月31日餘額	\$ <u>12,236</u>

	<u>確定福 利計畫</u>	<u>虧損扣抵</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
遞延所得稅資產：				
民國106年1月1日餘額	\$ 28,875	39,280	29,120	97,275
(借記)貸記損益表	(6,205)	(21,182)	(3,869)	(31,256)
(借記)貸記其他綜合損益	<u>3,789</u>	-	-	<u>3,789</u>
民國106年12月31日餘額	\$ <u>26,459</u>	<u>18,098</u>	<u>25,251</u>	<u>69,808</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 82,818	-	20,910	103,728
(借記)貸記損益表	(60,580)	39,280	8,210	(13,090)
(借記)貸記其他綜合損益	<u>6,637</u>	-	-	<u>6,637</u>
民國105年12月31日餘額	\$ <u>28,875</u>	<u>39,280</u>	<u>29,120</u>	<u>97,275</u>

<u>虧 損 年 度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一〇五年度	\$ 18,098	民國一一五年度

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>106.12.31</u> 註	<u>105.12.31</u> \$ <u>282,568</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	註	\$ <u>131,822</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>106年度(預計)</u> 註	<u>105年度(實際)</u> <u>21.50 %</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。

註：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案自民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

(十六)資本及其他權益

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，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。

本公司民國一〇六年及一〇五年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
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：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
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	<u>1,275</u>	<u>1,275</u>
	<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，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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。另，本公司於民國一〇六年六月二十八日經股東常會決議修改公司章程，刪除此項規定。

(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。民國一〇六年十二月三十一日該項特別盈餘公積餘額為458,116千元。

另，本公司於民國一〇六年六月二十八日經股東常會決議依據公司章程規定，長期投資依權益法評算之投資收益內屬於現金股利以外未實現部份計228,588千元，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。截至民國一〇六年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額為228,588千元。

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

本公司於民國一〇五年六月二十九日經股東常會決議民國一〇四年盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	105年度		104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	\$ -	-	0.20	<u>73,971</u>

3.庫藏股

本公司之子公司持有本公司之股票於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日明細如下：

持有公司	股數(千股)	帳列科目	106.12.31		105.12.31	
			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	11,763	10,823	11,191
和鴻投資(股)公司	543	備供出售金融資產— 非流動	5,759	5,341	5,759	5,081

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106年1月1日	\$ 162,152	215,638
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(110,397)	-
備供出售金融資產未實現損益	-	65,558
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	-	23,673
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 51,755</u>	<u>304,869</u>
民國105年1月1日	\$ 257,721	227,194
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(95,569)	-
備供出售金融資產未實現損益	-	(25,211)
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	-	13,655
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 162,152</u>	<u>215,638</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘

1.基本每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	106年度	105年度
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>167,992</u>	<u>296,619</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	106年度	105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

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	106年度	105年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>167,992</u>	<u>296,619</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

	106年度	105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	2,579	2,957
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>370,699</u>	<u>371,077</u>

3.每股盈餘如下:

	106年度	105年度
基本每股盈餘	\$ <u>0.46</u>	<u>0.81</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.45</u>	<u>0.80</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)收入

本公司民國一〇六年及一〇五年度之收入明細如下：

	繼續營業單位	
	106年度	105年度
商品銷售	\$ 3,505,091	3,686,061

(十九)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，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。

本公司民國一〇六年及一〇五年度員工酬勞估列金額分別為14,455千元及21,018千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為7,228千元及10,509千元，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所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇六年度及一〇五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。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇五年度個體財務報告估列金額並無差異。

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇六年及一〇五年度之其他收入明細如下：

	106年度	105年度
利息收入		
銀行存款	\$ 493	502
租金收入	14,915	14,086
股利收入	20,546	35,252
權利金及其他	70,516	71,775
	<u>\$ 106,470</u>	<u>121,615</u>

2.其他利益及損失

本公司民國一〇六年及一〇五年度之其他利益及損失明細如下：

	106年度	105年度
外幣兌換損益	\$ (667)	(966)
處分及報廢不動產廠房及設備之淨利益(損失)	11,789	2,546
其他	(19,484)	(5,406)
	<u>\$ (8,362)</u>	<u>(3,826)</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.財務成本

本公司民國一〇六年及一〇五年度之財務成本明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ <u>37,382</u>	<u>37,648</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。本公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，應收票據餘額的58%及68%，應收帳款餘額的43%及41%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
106年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 1,389,346	1,505,138	391,246	201,465	-	-	912,427
無擔保銀行借款	856,670	860,244	757,974	40,623	61,647	-	-
應付短期票券	155,000	155,000	155,000	-	-	-	-
應付票據	256,538	256,538	256,538	-	-	-	-
應付帳款	166,085	166,085	166,085	-	-	-	-
其他應付款	148,934	148,934	148,934	-	-	-	-
	<u>\$ 2,972,573</u>	<u>3,091,939</u>	<u>1,875,777</u>	<u>242,088</u>	<u>61,647</u>	<u>-</u>	<u>912,427</u>
105年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 1,163,846	1,178,605	451,340	579,036	148,229	-	-
無擔保銀行借款	1,025,857	1,028,629	927,655	100,974	-	-	-
應付短期票券	300,000	300,347	300,347	-	-	-	-
應付票據	269,382	269,382	269,382	-	-	-	-
應付帳款	174,323	174,323	174,323	-	-	-	-
其他應付款	181,432	181,432	181,432	-	-	-	-
	<u>\$ 3,114,840</u>	<u>3,132,718</u>	<u>2,304,479</u>	<u>680,010</u>	<u>148,229</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

	106.12.31			105.12.31		
	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	\$ 1,735	29.76	51,633	2,511	32.250	80,980
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,495	29.76	44,491	1,382	32.250	44,570

(2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目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。於民國一〇六年及一〇五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，民國一〇六年度及一〇五年度之稅後淨利將分別增加或減少59千元及302千元；兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

本公司民國一〇六年及一〇五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667千元及損失966千元。

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。

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，本公司民國一〇六年度及一〇五年度之稅前淨利將減少或增加46,901千元及2,961千元。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

	106.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	\$ 514,461	514,461	-	-	514,461
放款及應收款					
現金	275,204	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,237,730	-	-	-	-
其他應收款	43,630	-	-	-	-
存出保證金	3,106	-	-	-	-
小計	1,559,670	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,074,131</u>	<u>514,461</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>514,461</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 2,401,016	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	422,623	-	-	-	-
其他應付款	273,796	-	-	-	-
存入保證金	18,135	-	-	-	-
合計	<u>\$ 3,115,570</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
105.12.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	\$ 458,147	458,147	-	-	458,147
放款及應收款					
現金	206,635	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,413,312	-	-	-	-
其他應收款	22,836	-	-	-	-
存出保證金	6,196	-	-	-	-
小計	1,648,979	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,107,126</u>	<u>458,147</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>458,147</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	105.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 2,489,703	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	443,614	-	-	-	-
其他應付款	324,580	-	-	-	-
存入保證金	1,350	-	-	-	-
合計	\$ 3,259,247	-	-	-	-

(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。

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

於民國一〇六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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

(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。本公司民國一〇六年度及一〇五年度之收入約為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。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，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。

(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：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
負債總額	\$ 3,388,342	3,557,115
減：現金	(275,204)	(206,635)
淨負債	<u>\$ 3,113,138</u>	<u>3,350,480</u>
權益總額	<u>\$ 5,745,141</u>	<u>5,611,503</u>
負債資本比率	<u>54.19 %</u>	<u>59.71 %</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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董事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。

民國一〇六年本公司資本管理之方式與民國一〇五年一致。

七、關係人交易

(一) 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。

(二) 關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人及本公司之子公司如下：

關係人名稱	與本公司之關係
豪士股份有限公司	子公司
和鴻投資(股)公司	"
SWATTON INTERNATIONAL CORP.	"
和隆興業(股)公司	"
和丞興業(股)公司	"
英屬維京群島商湮特本國際事業有限公司	"
菲律賓地產有限公司	"
HOCHENG GROUP HOLDING CORP.	"
和成(中國)有限公司	"
菲律賓和成股份有限公司	"
和成行貿易(上海)有限公司	"
築禮國際(股)公司	"
郁弘股份有限公司	其他關係人
TRIPLES S HOLDINGS CORP.	關聯企業
O+ DESIGN INTERNATION CORP.	"
英屬開曼群島商滙浦拉斯整創設計(股)台灣分公司	"

(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：

	106年度	105年度
子公司	\$ 95,807	107,521
其他關係人	59	94
	<u>\$ 95,866</u>	<u>107,615</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

	106年度	105年度
子公司	\$ 227,769	210,134
其他關係人	182,370	181,214
	\$ 410,139	391,348

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	106.12.31	105.12.31
應收票據	子公司	\$ 9,479	9,106
應收票據	其他關係人	10	-
應收帳款	子公司	26,530	26,135
其他應收款	子公司	28,696	20,775
其他應收款	關聯企業	5	1,030
其他應收款	其他關係人	48	48
		\$ 64,768	57,094

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	106.12.31	105.12.31
應付票據	子公司	\$ 31,085	43,375
應付票據	其他關係人	49,080	50,311
應付帳款	子公司	28,192	37,595
應付帳款	其他關係人	16,314	17,494
其他應付款	子公司	9,565	9,423
其他應付款	其他關係人	-	4
		\$ 134,236	158,202

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.向關係人借款(帳列其他應付款-關係人)

本公司向關係人借款金額如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
子公司	\$ <u>35,000</u>	<u>35,000</u>

本公司向關係人借款係依年利率0.1%計息，民國一〇六年及一〇五年產生之利息支出為29千元及32千元，且均為無擔保放款。

6.背書保證

(1)本公司為關係人背書保證

本公司民國一〇六年及一〇五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17,960千元及新台幣385,640千元；美金14,764千元。

(2)關係人為本公司背書保證

本公司之子公司於民國一〇六年及一〇五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1,110,000千元及930,000千元。

7.權利金收入

本公司之子公司使用本公司商標權，於民國一〇六年及一〇五年度本公司收取關係人權利金分別為34,613千元及46,561千元。

8.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，於民國一〇六年及一〇五年度，向關係人收取之租金收入分別為5,611千元及5,675千元。

9.其他費用

本公司與子公司簽訂維修承攬契約，於民國一〇六年及一〇五年度之維修費用(帳列其他費用)分別為49,892千元及49,892千元。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
短期員工福利	\$ 21,656	25,530
退職後福利	<u>615</u>	<u>633</u>
	<u>\$ 22,271</u>	<u>26,163</u>

本公司民國一〇六年及一〇五年度和成公司提供成本7,210千元之汽車3輛及7,550千元之汽車4輛，供主要管理階層使用。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	106.12.31	105.12.31
不動產、廠房及設備—土地及房屋	長、短期借款	\$ 44,706	44,831
投資性不動產—土地及房屋	長、短期借款	517,259	450,982
受限制銀行存款 (帳列其他金融資產—非流動)	長、短期借款	10,663	14,541
存出保證金	房屋租賃及工程押標金	3,106	6,196
		<u>\$ 575,734</u>	<u>516,550</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：

	106.12.31	105.12.31
工程、產品之保固及科專保證票據	\$ 22,734	34,505

2.本公司為借款及發行商業本票而開立之存出保證票據：

	106.12.31	105.12.31
借款及發行商業本票之存出保證票據	\$ 3,482,000	3,602,000

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	106年度			105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	371,054	288,424	659,478	398,531	321,283	719,814
勞健保費用	37,724	26,528	64,252	35,320	25,750	61,070
退休金費用	14,225	16,515	30,740	16,871	19,020	35,891
其他員工福利費用	11,947	10,824	22,771	12,084	11,069	23,153
折舊費用(註二)	42,338	34,625	76,963	42,097	32,680	74,777
攤銷費用	29	5,320	5,349	26	4,015	4,041

(註一)：本公司民國一〇六年及一〇五年度員工人數分別為1,167人及1,138人。

(註二)：民國一〇六年及一〇五年度之折舊費用，未含投資性不動產折舊分別為5,950千元及5,958千元。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六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	豪士多(股) 公司	和成欣業(股) 公司	應收關 係人款 項	是	35,000	35,000	35,000	0.1%	2	-	營業週轉	-	-	-	401,201	802,401

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2：1.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%；英屬維京群島商溼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%；英屬維京群島商溼特本國際專業事業有限公司、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	5,745,141	186,599	177,360	148,238	-	3.09 %	5,745,141	Y		
0	"	和成(中國) 有限公司	3	5,745,141	365,040	357,120	232,128	-	6.22 %	5,745,141	Y		Y
0	"	和隆興業 (股)公司	2	5,745,141	385,640	385,640	295,134	-	6.71 %	5,745,141	Y		
1	豪士多 (股)公司	和成欣業 (股)公司	4	2,006,003	1,110,000	1,110,000	1,083,200	1,110,000	19.32 %	2,006,003		Y	

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：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。

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、關聯企業及合資權益部分)：

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	中華開發金融控股(股)公司	-	備供出售金融資產—非流動	452,067	4,589	- %	4,589	
	國泰金融控股(股)公司	-	"	279,074	14,930	- %	14,930	
	台新金融控股(股)公司	-	"	447,374	6,196	- %	6,196	
	F-鎧勝控股有限公司	-	"	50,000	5,100	- %	5,100	
	志超科技(股)公司	-	"	6,575,315	209,424	2.42 %	209,424	
	群益金鼎證券(股)公司	-	"	17,208,247	199,616	0.79 %	199,616	
	聯華電子(股)公司	-	"	3,846,645	54,622	0.03 %	54,622	
	和碩聯合科技(股)公司	-	"	75,000	5,400	- %	5,400	
	兆豐金融控股(股)公司	-	"	532,000	12,795	- %	12,795	
	台新金融控股(股)公司戊種特別股	-	"	16,280	861	- %	861	
	國泰金融控股(股)公司甲種特別股	-	"	14,808	928	- %	928	
	京華城(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	12,000,000	65,601	0.59 %	122,874	
	聯邦證券投資信託(股)公司	-	"	95,250	953	0.32 %	1,315	
	力晶科技(股)公司	-	"	47,294	-	- %	-	
和鴻投資(股)公司	聚陽實業(股)公司	-	備供出售金融資產—流動	25,524	3,190	0.01 %	3,190	
	仲興工業(股)公司	-	"	10,000	1,295	0.02 %	1,295	
	永記造漆工業(股)公司	-	"	10,000	810	0.01 %	810	
	和成欣業(股)公司	為其子公司	"	543,274	5,368	0.15 %	5,368	
	榮成紙業(股)公司	-	"	21,441	897	- %	897	
	台橡(股)公司	-	"	50,000	1,863	- %	1,863	
	華通電腦(股)公司	-	"	100,000	3,840	- %	3,840	
	鴻海精密工業(股)公司	-	"	23,100	2,199	- %	2,199	
	台灣積體電路製造(股)公司	-	"	31,365	7,198	- %	7,198	
	台光電子材料(股)公司	-	"	20,000	2,030	- %	2,030	
	台新金融控股(股)公司	-	"	296,302	4,104	- %	4,104	
	潤泰創新國際(股)公司	-	"	84,000	2,684	- %	2,684	
	萬海航運(股)公司	-	"	30,000	577	- %	577	
	可成科技(股)公司	-	"	22,000	7,216	- %	7,216	
	華立企業(股)公司	-	"	5,000	279	- %	279	
	健鼎科技(股)公司	-	"	90,000	8,370	- %	8,370	
	欣銓科技(股)公司	-	"	66,205	2,486	0.01 %	2,486	
	崇越電通(股)公司	-	"	7,591	553	- %	553	
	世禾科技(股)公司	-	"	60,000	2,439	0.08 %	2,439	
	維熹科技(股)公司	-	"	26,000	1,503	- %	1,503	
	湧德電子(股)公司	-	"	20,000	1,006	- %	1,006	
	和碩聯合科技(股)公司	-	"	70,000	5,040	- %	5,040	
	臻鼎科技控股(股)公司	-	"	25,000	1,637	- %	1,637	
	中租控股(股)公司	-	"	110,000	9,526	0.01 %	9,526	
	瑞儀光電(股)公司	-	"	15,000	1,061	- %	1,061	
	志超科技(股)公司	-	"	2,498,125	79,565	0.92 %	79,565	
鑫禾科技(股)公司	-	"	70,000	3,514	- %	3,514		
F-鎧勝控股有限公司	-	"	35,000	3,570	- %	3,570		
台耀科技(股)公司	-	"	10,000	838	- %	838		
台灣金山電子工業(股)公司	-	"	5,000	339	0.03 %	339		

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	遠東百貨(股)公司	-	備供出售金融資產-流動	55,000	825	- %	825		
	寒舍餐旅管理顧問(股)公司	-	"	20,000	802	0.02 %	802		
	聯鈞光電(股)公司	-	"	6,000	777	- %	777		
	拓凱實業(股)公司	-	"	8,000	718	- %	718		
	永大機電工業(股)公司	-	"	10,000	481	- %	481		
	捷敏(股)公司	-	"	45,000	3,906	0.04 %	3,906		
	德勝科技(股)公司	-	"	55,600	1,793	- %	1,793		
	瑞智精密股份有限公司	-	"	140,000	4,011	0.03 %	4,011		
	台灣福興工業股份有限公司	-	"	35,000	1,316	0.02 %	1,316		
	永新控股股份有限公司	-	"	10,000	721	0.04 %	721		
	佳世達科技股份有限公司	-	"	150,000	3,173	- %	3,173		
	鴻準精密工業股份有限公司	-	"	10,000	852	- %	852		
	瓦城泰統股份有限公司	-	"	8,000	1,840	0.03 %	1,840		
	寶成工業股份有限公司	-	"	50,000	1,928	- %	1,928		
	桂盟國際股份有限公司	-	"	7,000	910	- %	910		
	台灣晶技(股)公司	-	"	40,000	1,590	0.01 %	1,590		
	可寧衛股份有限公司	-	"	10,000	1,750	- %	1,750		
	台新金融控股(股)公司戊種特別股	-	"	10,783	570	- %	570		
	元大萬泰貨幣市場證券投資信託基金	-	"	238,955	3,599	- %	3,599		
	統一強棒貨幣市場證券投資信託基金	-	"	403,784	6,709	- %	6,709		
	第一金全家福貨幣市場證券投資信託基金	-	"	17,629	3,127	- %	3,127		
	富蘭克林美貨幣市場證券投資信託基金	-	"	293,709	3,017	- %	3,017		
	聯安健康事業(股)公司	-	"	以成本衡量之金融資產-非流動	400,752	3,501	3.00 %	3,501	
	卓立(股)公司	-	"	"	10,025	-	- %	-	
	智微科技(股)公司	-	"	"	-	-	- %	-	
	AbGenomics International Inc.	-	"	"	20,000	-	- %	-	
	智成電子(股)公司	-	"	"	1,046	-	- %	-	
力晶科技(股)公司	-	"	"	112,901	1,252	- %	1,252		
英屬維京群島澤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	15,605	31,277	- %	31,277		
	摩根歐洲動力基金	-	以成本衡量之金融資產-非流動	356	1,924	- %	1,924		
	Pyxis Group Limited(原名KG Net Vision)	-	"	65,000,000	-	- %	-		
豪士多(股)公司	Asia Technology	-	"	1,400	-	- %	-		
	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	11,763	0.32 %	11,763		
和成(中國)有限公司	群益安穩貨幣市場證券投資信託基金	-	"	10,986,272	176,219	- %	176,219		
	銀行35天理財產品	-	持有至到期日金融資產	-	68,475	- %	68,475		
	銀行63天理財產品	-	"	-	17,600	- %	17,600		
	銀行91天理財產品	-	"	-	45,650	- %	45,650		
	銀行182天理財產品	-	"	-	54,780	- %	54,780		

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)	
Swatton International Corp.	景順中國基金	-	備供出售金融一 非流動	980	2,365	- %	2,365	
	貝萊德中國基金	-	"	11,094	6,824	- %	6,824	
	PFBC基金	-	"	70,000	126,034	- %	126,034	
	Franklin European Growth Fund	-	"	3,368	2,008	- %	2,008	
	HKT TRUST AND HKT LTD	-	"	100,000	3,791	- %	3,791	

註1：有公開市價係指會計期間最末一日之收盤價，無公開市價者，係指被投資公司每股淨值。

註2：帳面金額已扣除子公司持有本公司股票視同庫藏股處理。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

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	郁弘(股)公司	其他關係 人	進貨	182,370	9.44 %	三個月	-	無一般交易可 資比較	(65,394)	14.74 %	
"	豪士多(股) 公司	子公司	"	113,596	5.88 %	三個月	-	"	(41,396)	9.33 %	
豪士多(股)公司	和成欣業股 份有限公司	"	銷貨	113,784	27.99 %	三個月	-	"	44,787	43.92 %	

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：

民國一〇六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 %	1,991,110	(12,169)	(11,808)	註1、2
	英屬維京群 島商運特本 國際事業有 限公司	British V	控股	2,410,366	2,410,366	78,646,373	100.00 %	1,443,102	674	(4,647)	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	28,931,103	99.50 %	522,149	61,429	61,120	註1

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			
和成欣業(股)公司	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 %	27,981	9,320	3,753	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 %	97,400	(36,563)	(24,832)	
	O+ Design International Corporation	Cayman Islands	專業投資	14,271	31,848	1,263,658	32.40 %	-	(9,827)	-	
英屬維京群島商涅特本國際事業有限公司	菲律賓地產	菲律賓	土地租賃	29,040	29,040	11,474,571	40.00 %	61,061	2,074	1,555	
	Hocheng Group Holding Corp.	Cayman Islands	控股	1,392,323	1,392,323	60,000,000	100.00 %	1,263,658	192,313	192,313	
	和成北美公司	美國	衛浴設備之銷售	14,230	14,230	14,230	49.00 %	-	-	-	
豪士多(股)公司	和丞興業股份有限公司	台北市	衛浴廚爐設備及其零件之買賣	4,500	4,500	450,000	30.00 %	18,767	13,147	3,944	
	豪大興(股)公司	台灣	衛浴設備之銷售	-	1,200	-	- %	-	-	-	
和丞興業(股)公司	豪大興(股)公司	台灣	衛浴設備之銷售	-	900	-	- %	-	-	-	
和鴻投資(股)公司	Swatton International Corp.	British V	控股	41,590	41,524	13,000	100.00 %	205,265	52,141	52,141	
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 %	422,876	61,441	61,441	
	Triple S Holdings Corp.	菲律賓	控股	46,086	46,086	8,040,000	60.00 %	50,681	193	170	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 %	-	-	-	

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：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	(67,067)	100.00 %	(67,067)	648,755	-
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	(1,170)	100.00 %	(1,170)	19,480	-

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	3,447,085

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：係依被投資公司經會計師核閱或自編之財務報表。

註3：限額係依淨值或合併淨值之百分之六十。

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：

本公司民國一〇六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

請詳民國一〇六年度合併財務報告。

和成欣業股份有限公司

現金明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	庫存現金	\$ 1,140
	週 轉 金	2,279
	小 計	3,419
銀行存款	支票存款	2,008
	活期存款	242,332
	外幣存款	27,445
	小 計	271,785
		<u>\$ 275,204</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	\$ 8,750	
豪士多(股)公司	"	729	
郁弘(股)公司		10	
小 計		9,489	
非關係人：			
大鎰企業(股)公司	均為一年以內到期	123,913	
和豐企業(股)公司	"	113,946	
和泉企業(股)公司	"	59,822	
其 他	"	202,656	單一客戶餘額未超過5%
小 計		500,337	
合 計		<u>\$ 509,826</u>	

和成欣業股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
關係人：			
HOCHENG (CHINA) CO., LTD.		\$ 18,957	
和丞興業(股)公司		5,141	
HOCHENG PHILPPINES CORPORATION		2,432	
小計		<u>26,530</u>	
非關係人：			
和豐企業(股)公司		137,469	
大鎰企業(股)公司		57,556	
和泉企業(股)公司		42,809	
東淇(股)公司		38,601	
其他		<u>429,682</u>	單一客戶餘額未超過5%
小計		706,117	
減：備抵減損損失		<u>(4,743)</u>	
淨額		<u>701,374</u>	
合計		<u>\$ 727,904</u>	

和成欣業股份有限公司

其他應收款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

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	\$ 3,605	
和成(中國)有限公司	商標權使用	24,160	
其 他	租金收入等	<u>984</u>	單一金額未超過5%
小 計		<u>28,749</u>	
非關係人：			
優達(中國)有限公司	商標收入	13,461	
其 他		<u>1,419</u>	單一金額未超過5%
小 計		<u>14,880</u>	
合 計		<u>\$ 43,629</u>	

存貨明細表

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原 料	\$ 134,781	112,465	
物 料	11,741	7,304	
在 製 品	96,525	136,419	
製 成 品	557,958	765,020	
商 品	269,172	374,307	
在途存貨	<u>33,952</u>	<u>33,952</u>	
小 計	1,104,129	<u>1,429,467</u>	
減：備抵損失	<u>(56,617)</u>		
合 計	<u>\$ 1,047,512</u>		

和成欣業股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付購料款	預付原物料款	\$ 6,168	
預付費用	預付租金及廣告費等	7,661	
	模 具	15,441	
	其 他	1,970	
	小 計	25,072	
暫 付 款	暫付租金、天然氣等	28,088	
合 計		\$ 59,328	

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

民國一〇六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	\$ 3,644	-	945	-	-	452,067	4,589	無	依據106年12月
群益證券	19,038,247	184,481	-	38,828	1,830,000	23,693	17,208,247	199,616	"	31日之收盤價
志超科技	6,575,315	197,588	-	11,835	-	-	6,575,315	209,423	"	"
國泰金控	279,074	13,451	-	1,479	-	-	279,074	14,930	"	"
聯 電	3,846,645	43,851	-	10,771	-	-	3,846,645	54,622	"	"
F-鎧勝	50,000	4,295	-	805	-	-	50,000	5,100	"	"
和碩聯合	75,000	5,775	-	-	-	375	75,000	5,400	"	"
台新金	428,944	5,062	18,430	1,135	-	-	447,374	6,197	"	"
國泰金控甲種特別股	-	-	14,808	928	-	-	14,808	928	"	"
兆豐金控	-	-	532,000	12,795	-	-	532,000	12,795	"	"
台新金控戊種特別股	-	-	16,280	861	-	-	16,280	861	"	"
		\$ 458,147		80,382		24,068		514,461		

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

民國一〇六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54,399千元
聯邦證券投資信託股份有限 公司	95,250	953	-	-	-	-	95,250	953	"	累計減損1,297千元
力晶科技股份有限公司	45,917	-	1,377	-	-	-	47,294	-	"	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

民國一〇六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 單價	提供擔保 或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	持股比例	金額			
豪士多股份有限公司	100,595,839	\$ 2,004,107	-	-	-	12,997	100,595,839	100.00 %	19.94	無	2,006,003
英屬維京群島商理特本 國際事業有限公司	78,646,373	1,516,377	-	-	-	73,275	78,646,373	100.00 %	18.47	"	1,452,874
和鴻投資股份有限公司	26,077,903	498,407	2,853,200	52,131	-	28,389	28,931,103	99.50 %	18.39	"	531,958
和丞興業股份有限公司	600,000	23,230	-	4,751	-	-	600,000	40.00 %	49.83	"	29,897
和隆興業股份有限公司	16,876,981	122,601	-	-	-	25,201	16,876,981	67.92 %	5.77	"	97,340
O+Design International Corporation	1,569,384	-	-	-	470,815	-	1,098,569	16.84 %	-	"	-
		<u>\$ 4,164,722</u>		<u>56,882</u>		<u>139,862</u>					<u>4,081,742</u>

和成欣業股份有限公司
其他金融資產－非流動明細表
民國一〇六年十二月三十一日

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>10,663</u>	
合 計		<u>\$ 10,663</u>	

和成欣業股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

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	\$ 21,670	106.07.19-107.05.12	1.465%-1.5%	-	本票	
信用借款	"	735,000	106.01.13-107.03.27	1.28%-1.652%	-	本票	
擔保借款	"	520,000	106.07.28-107.07.28	1.35%-1.55%	-	本票、土地及房屋	
		<u>\$ 1,276,670</u>					

和成欣業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國一〇六年十二月三十一日

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	台中銀行	106.11.07-107.01.04	0.75%	\$ 50,000	-	50,000	
"	聯邦銀行	106.12.15-107.02.09	1.5%	40,000	-	40,000	
"	兆豐票券	106.11.30-107.01.29	1.538%	25,000	-	25,000	
"	中華票券	105.12.15-106.02.06	1.5%	40,000	-	40,000	
合 計				<u>\$ 155,000</u>	<u>-</u>	<u>155,000</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		\$ 31,085	
郁弘股份有限公司		49,080	
小 計		<u>80,165</u>	
非關係人：			
穩弘科技(股)公司		28,497	
其 他		147,876	單一廠商餘額未超過5%
小 計		<u>176,373</u>	
合 計		<u>\$ 256,538</u>	

和成欣業股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

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		\$ 16,314	
豪士多股份有限公司		10,311	
和成中國有限公司		11,671	
HOCHENG PHILIPPINES CORPORATION		6,200	
其他		<u>10</u>	單一廠商餘額未超過5%
小計		<u>44,506</u>	
非關係人：			
穩弘科技(股)公司		40,642	
連結機械(股)公司		8,159	
其他		<u>72,778</u>	單一廠商餘額未超過5%
小計		<u>121,579</u>	
合計		<u>\$ 166,085</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		\$ 121,214	
應付勞、健保費		12,342	
應付退休金		3,383	
應付利息		1,204	
應付職工福利		266	
其他		<u>90,822</u>	
合計		<u>\$ 229,231</u>	

和成欣業股份有限公司

負債準備—流動明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
備抵銷貨折讓準備		\$ <u>43,213</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	\$ 9,715	
預收款	預收貨款等	22,208	
暫收款	暫收代收稅款、勞健保費及租金等	16,519	
合 計		\$ <u>48,442</u>	

和成欣業股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

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	\$	800,000	113.10.19	2.065 %	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		69,346	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	108.09.26	1.5803 %	本票	自首次動用日起至105年9月7日僅還利息，寬限期展延自106年2月7日自寬限期期滿之日，以每三個月為一期，共分三期，平均攤還本金。
減：一年內到期部分		<u>109,346</u>				
合計		<u>\$ 860,000</u>				

和成欣業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇六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		\$ 3,071,479	
其 他		<u>433,612</u>	
合 計		<u>\$ 3,505,091</u>	

和成欣業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇六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	\$ 119,598	
加：本期進料	750,827	
減：轉各項費用	(4,665)	
出售原料	(22,712)	
報廢	(526)	
盤虧	(150)	
轉其他設備	(1,441)	
其他	2,921	
期末原料	(134,781)	709,071
間接原料		
期初物料	11,837	
加：本期進料	94,961	
減：期末物料	(11,741)	
其他	(94)	
出售物料	(140)	
轉其他設備	(14,075)	
轉各項費用	(32,000)	48,748
直接人工		276,976
製造費用		536,513
製造成本		1,571,308
加：期初在製品	94,998	
購入在製品	23,050	
其他	471	
減：出售在製品	(1,716)	
轉各項費用	253	
報廢	(171)	
盤盈	(179)	
期末在製品	(96,525)	20,181
製成品成本		1,591,489
期初製成品		494,898
減：報廢		(10,562)
盤虧		(2,998)
轉其他設備		(9,280)
轉各項費用		(14,789)
其他		(3,558)
期末製成品		(557,958)
產銷成本		1,487,242
外購商品銷貨成本		
期初購進商品	287,111	
加：本期購入	1,062,140	
減：期末外購商品	(303,124)	
報廢	(1,711)	
轉費用	(5,339)	
轉其他設備	(55)	
盤虧	(2,019)	
其他	3,263	
銷貨成本—商品		1,040,266
出售半成品		1,716
出售原物料		22,712
出售物料及用品盤存		140
銷貨成本		1,064,834
加：盤虧		5,346
加工成本		10,339
存貨報廢損失		12,970
減：出售下腳收入		(828)
營業成本總計	\$	2,579,903

和成欣業股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇六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		\$ 126,950	
廣告費		54,733	
獎勵金		79,698	
運費		36,118	
交際費		26,276	
其他費用		188,227	單一金額未超過5%
合 計		<u>\$ 512,002</u>	

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用		\$ 66,279	
年終獎金		10,445	
其他費用		82,985	單一金額未超過5%
合 計		<u>\$ 159,709</u>	

和成欣業股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇六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		\$ 52,472	
研究實驗費		18,926	
年終獎金		7,029	
折舊-模具設備		6,831	
其他費用		<u>36,508</u>	單一金額未超過5%
		<u>\$ 121,766</u>	

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1071510

號

會員姓名：(1) 許淑敏
(2) 江忠儀

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) 北市會證字第二〇一六號
(2) 北市會證字第一四二四號

委託人統一編號：03228304

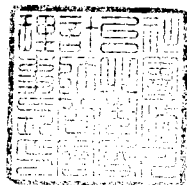
印鑑證明書用途：辦理 和成欣業股份有限公司

一〇六年度（自民國一〇六年一月一日起至

一〇六年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	許淑敏	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	江忠儀	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人



中華民國 107 年 3 月 1 日

裝訂線

07