

股票代碼：1810

和成欣業股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國一一一年度及一一〇年度

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
(四)重大會計政策之彙總說明	9~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	22~48
(七)關係人交易	49~52
(八)質押之資產	52
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	53
(十)重大之災害損失	53
(十一)重大之期後事項	53
(十二)其 他	53~54
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	54~59
2.轉投資事業相關資訊	60
3.大陸投資資訊	61
4.主要股東資訊	61
(十四)部門資訊	61
九、重要會計項目明細表	62~78



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web 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一一年及一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一年及一〇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一一年及一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一年及一〇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一一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、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；存貨評價之說明，請詳個體財務報告附註六(六)。

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。

## 二、採用權益法之投資評估

有關採用權益法之投資之會計政策，請詳個體財務報告附註四(八)及(九)；採用權益法之投資認列採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額，請詳個體財務報告附註六(七)。

關鍵查核事項之說明：

和成欣業股份有限公司帳列採用權益法之投資金額總計3,483,908千元，占和成欣業股份有限公司資產總額42%，因此，採用權益法之投資列為本會計師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：提供其他組成個體查核人員查核指示函，並與組成個體查核人員溝通；取得組成個體之財務報告、驗算採用權益法之投資認列金額及歸屬期間之正確性、評估管理階層針對採用權益法之投資之揭露是否允當。

## 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。民國一一一年及一一〇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6%及7%，民國一一一年及一一〇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(59)%及79%。

## 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(含審計委員會)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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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一一一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：

江曉苓



許承敏



證券主管機關：金管證審字第1080303300號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國一一二年三月十四日



和成欣業股份有限公司

資產負債表

民國一十一年及一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31			111.12.31		110.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>					<b>負債及權益</b>				
<b>流動資產：</b>					<b>流動負債：</b>				
1100	\$ 140,275	2	1,382,009	14	2100	\$ 330,000	4	950,877	9
1110	87,474	1	60,014	1	2110	105,000	1	105,000	1
1151	407,928	5	378,609	4	2150	17,610	-	30,454	-
1170	463,159	6	637,999	6	2160	39,037	-	39,408	-
1200	19,264	-	7,809	-	2171	207,323	3	199,498	2
1210	24,920	-	25,873	-	2180	56,131	1	63,136	1
130X	1,222,784	15	1,009,416	10	2200	301,734	4	374,815	4
1470	74,183	1	91,022	1	2220	18,763	-	19,049	-
	<u>2,439,987</u>	<u>30</u>	<u>3,592,751</u>	<u>36</u>	2250	10,033	-	12,865	-
<b>非流動資產：</b>					2280	57,663	1	55,042	1
1517	526,223	6	811,428	8	2300	109,804	1	67,614	1
1550	3,483,908	42	3,632,531	36	2320	<u>80,000</u>	<u>1</u>	<u>98,234</u>	<u>1</u>
1600	1,182,769	14	1,187,862	12		<u>1,333,098</u>	<u>16</u>	<u>2,015,992</u>	<u>20</u>
1755	175,338	2	223,594	2	<b>非流動負債：</b>				
1760	427,455	5	433,660	5	2540	440,000	5	520,000	5
1780	19,594	-	23,524	-	2570	14,389	-	14,389	-
1840	6,061	-	23,051	-	2580	123,130	2	174,208	2
1920	36,474	-	65,405	1	2640	-	-	25,567	-
1975	59,580	1	-	-	2645	18,585	-	18,615	-
1990	19,842	-	30,026	-		<u>596,104</u>	<u>7</u>	<u>752,779</u>	<u>7</u>
	5,937,244	70	6,431,081	64	<b>負債總計</b>				
						<u>1,929,202</u>	<u>23</u>	<u>2,768,771</u>	<u>27</u>
<b>資產總計</b>					<b>權益總計</b>				
	<u>\$ 8,377,231</u>	<u>100</u>	<u>10,023,832</u>	<u>100</u>	<b>權 益(附註六(二十))：</b>				
					3100	3,032,800	36	3,698,536	37
					3200	15,223	-	13,478	-
					3300	3,036,828	36	2,881,696	29
					3400	376,639	5	677,933	7
					3500	(13,461)	-	(16,582)	-
						<u>6,448,029</u>	<u>77</u>	<u>7,255,061</u>	<u>73</u>
					<b>負債及權益總計</b>				
	<u>\$ 8,377,231</u>	<u>100</u>	<u>10,023,832</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,377,231</u>	<u>100</u>	<u>10,023,832</u>	<u>100</u>

董事長：邱立堅



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：陳世傑



會計主管：羅月英



和成欣業股份有限公司

綜合損益表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十二)及七)	\$ 3,400,227	100	3,624,360	100
5000 營業成本(附註六(六)及七)	<u>2,462,573</u>	<u>72</u>	<u>2,632,283</u>	<u>73</u>
5900 調整前營業毛利	937,654	28	992,077	27
5910 減：未實現銷貨損益	7,060	-	5,541	-
5920 加：已實現銷貨損益	<u>5,541</u>	<u>-</u>	<u>5,034</u>	<u>-</u>
5950 營業毛利	<u>936,135</u>	<u>28</u>	<u>991,570</u>	<u>27</u>
營業費用：				
6100 推銷費用	508,883	15	537,476	15
6200 管理費用	164,018	5	191,777	5
6300 研究發展費用	100,792	3	110,593	3
6450 預期信用減損損失	<u>221</u>	<u>-</u>	<u>1,175</u>	<u>-</u>
6300 營業費用合計	<u>773,914</u>	<u>23</u>	<u>841,021</u>	<u>23</u>
6900 營業利益	<u>162,221</u>	<u>5</u>	<u>150,549</u>	<u>4</u>
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(二十四))	2,142	-	134	-
7010 其他收入(附註六(二十四)及七)	207,207	6	111,321	3
7020 其他利益及損失(附註六(二十四))	(35,274)	(1)	(11,955)	-
7050 財務成本(附註六(二十四))	(21,384)	(1)	(28,354)	(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(七))	<u>(88,620)</u>	<u>(2)</u>	<u>1,039,139</u>	<u>29</u>
營業外收入及支出合計	<u>64,071</u>	<u>2</u>	<u>1,110,285</u>	<u>31</u>
7900 稅前淨利	226,292	7	1,260,834	35
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	<u>69,002</u>	<u>2</u>	<u>36,033</u>	<u>1</u>
本期淨利	<u>157,290</u>	<u>5</u>	<u>1,224,801</u>	<u>34</u>
8300 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	67,206	2	(14,047)	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	<u>(282,268)</u>	<u>(9)</u>	<u>195,015</u>	<u>5</u>
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	<u>(56,679)</u>	<u>(2)</u>	<u>101,309</u>	<u>3</u>
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	<u>15,804</u>	<u>-</u>	<u>(2,894)</u>	<u>-</u>
不重分類至損益之項目合計	<u>(287,545)</u>	<u>(9)</u>	<u>285,171</u>	<u>8</u>
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	58,063	2	(69,411)	(2)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>58,063</u>	<u>2</u>	<u>(69,411)</u>	<u>(2)</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(229,482)</u>	<u>(7)</u>	<u>215,760</u>	<u>6</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ (72,192)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 1,440,561</u>	<u>40</u>
每股盈餘(元)(附註六(二十一))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$	<u>0.46</u>	\$	<u>3.33</u>
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$	<u>0.45</u>	\$	<u>3.28</u>

董事長：邱立堅



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：陳世傑



會計主管：羅月英



## 和成欣業股份有限公司

## 權益變動表

民國一一年及一〇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 股本	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 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	庫藏股票	權益總額
民國一〇年一月一日餘額	\$ 3,698,536	13,293	847,844	458,116	453,315	10,164	423,600	(16,582)	5,888,286
本期淨利	-	-	-	-	1,224,801	-	-	-	1,224,801
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(10,292)	(69,411)	295,463	-	215,760
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,214,509	(69,411)	295,463	-	1,440,561
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	13,188	-	(13,188)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(73,971)	-	-	-	(73,971)
其他資本公積變動數	-	185	-	-	-	-	-	-	185
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(18,117)	-	18,117	-	-
民國一〇年十二月三十一日餘額	3,698,536	13,478	861,032	458,116	1,562,548	(59,247)	737,180	(16,582)	7,255,061
本期淨利	-	-	-	-	157,290	-	-	-	157,290
本期其他綜合損益	-	-	-	-	62,465	58,063	(350,009)	-	(229,481)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	219,755	58,063	(350,009)	-	(72,191)
提列法定盈餘公積									
提列法定盈餘公積	-	-	119,639	-	(119,639)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(73,971)	-	-	-	(73,971)
採用權益法認列子公司股權淨值之變動數	-	1,617	-	-	-	-	-	-	1,617
其他資本公積變動數	-	128	-	-	-	-	-	-	128
現金減資	(665,736)	-	-	-	-	-	-	3,121	(662,615)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	9,348	-	(9,348)	-	-
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 3,032,800	15,223	980,671	458,116	1,598,041	(1,184)	377,823	(13,461)	6,448,029

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：邱立堅



經理人：陳世傑



會計主管：羅月英



## 和成欣業股份有限公司

## 現金流量表

民國一十一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 226,292	1,260,834
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	153,505	149,705
攤銷費用	5,140	5,375
預期信用減損損失	221	1,175
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(460)	(14)
利息費用	21,384	28,354
利息收入	(2,142)	(134)
股利收入	(135,020)	(46,592)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	88,620	(1,039,139)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	344	(682)
處分使用權資產利益	(118)	(95)
聯屬公司間未實現利益	1,519	507
迴轉備抵銷貨退回及折讓	(2,832)	(6,248)
收益費損項目合計	<u>130,161</u>	<u>(907,788)</u>
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	(29,319)	(57,675)
應收帳款	174,619	(51,910)
其他應收款	(10,502)	(3,393)
存貨	(213,368)	1,463
其他流動資產	<u>16,360</u>	<u>10,623</u>
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(62,210)</u>	<u>(100,892)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(13,215)	8,263
應付帳款	820	21,070
其他應付款	(72,888)	112,604
其他流動負債	(4,642)	12,788
淨確定福利負債	<u>(17,941)</u>	<u>(26,374)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(107,866)</u>	<u>128,351</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(170,076)</u>	<u>27,459</u>
調整項目合計	<u>(39,915)</u>	<u>(880,329)</u>
營運產生之現金流入	186,377	380,505
收取之利息	2,142	134
收取之股利	262,591	1,017,951
支付之利息	(18,763)	(24,765)
支付之所得稅	<u>(18,142)</u>	<u>(45,460)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>414,205</u>	<u>1,328,365</u>

董事長：邱立堅



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：陳世傑



~7~

會計主管：羅月英



和成欣業股份有限公司

現金流量表(續)

民國一十一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	111年度	110年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(1,793)	(47,753)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,730	105,849
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	-	48,713
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(27,000)	(60,000)
取得採用權益法之投資	(65,332)	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	70,876
取得不動產、廠房及設備	(78,445)	(75,141)
處分不動產、廠房及設備	1,962	820
存出保證金增加	28,931	(1,334)
取得無形資產	(1,210)	(948)
其他非流動資產減少	(90)	1,169
投資活動之淨現金(流出)流入	(138,247)	42,251
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款減少	(620,877)	(92,333)
應付短期票券減少	-	(10,000)
償還長期借款	(98,234)	(174,970)
存入保證金(減少)增加	(30)	380
租賃本金償還	(58,844)	(58,101)
發放現金股利	(73,971)	(73,971)
現金減資	(665,736)	-
籌資活動之淨現金流出	(1,517,692)	(408,995)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,241,734)	961,621
期初現金及約當現金餘額	1,382,009	420,388
期末現金及約當現金餘額	\$ 140,275	1,382,009

董事長：邱立堅



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：陳世傑



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**  
**民國一一一年度及一一〇年度**  
(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一一二年三月十四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

本公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

## 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。除附註三之說明者外，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) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產；及
- (3) 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(十七)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。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。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。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

##### 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。

## 和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

### (四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

### (六) 金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

## 和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 1. 金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

#### (1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

#### (2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

#### (3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款，惟係將其包含於應收帳款項下。

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

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)。

## 和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (4)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

存續期間預期信用損失係指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。

十二個月預期信用損失係指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(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

若合約款項逾期超過365天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過365天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

## 和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

### (5)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之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

## 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。

### (2)權益交易

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。

### (3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

### (4)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

### (5)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。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量大有差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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)

### (6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之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，本公司將歸屬於本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及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關之範圍內，認列於企業財務報表。

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。

### (九)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。

## 和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十)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。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於其他收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

### (十一)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，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、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列為損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)土地改良物	5年～15年
(2)房屋及建築	5年～60年
(3)機器設備	2年～20年
(4)運輸設備	2年～8年
(5)辦公設備	2年～15年
(6)其他設備	2年～35年

本公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

#### 4.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更為投資性不動產時，該項不動產係以變更為投資性不動產時之帳面金額重分類為投資性不動產。

## 和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十二)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

#### 1.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

## 和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對電腦設備及其他設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

本公司針對所有符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- (1)作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- (2)租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (3)租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一年六月三十日以前到期之給付；且
- (4)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

### 2. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

## (十三) 無形資產

### 1. 認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入本公司，及本公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

## 和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

### 2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

### 3. 攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

電腦軟體	2年～15年
------	--------

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十四) 非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、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外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

### (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。

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)收入認列

#### 1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

##### (1)銷售商品

本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收款已失效或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司對提供標準保固因而負瑕疵退款之義務，且已就該義務認列保固負債準備。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

##### (2)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」。

##### (3)財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

### (十七)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

#### 2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利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可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

## 和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。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。

## (十八)所得稅

所得稅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。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

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、關聯企業及合資權益所產生之暫時差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

## 和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

### (十九)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酬勞。

### (二十)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

管理階層編制本個體財務報告時，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。

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：

### 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(六)。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
現金及週轉金	\$ 3,439	3,444
支票存款	1,674	1,817
活期存款	<u>135,162</u>	<u>1,376,748</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 140,275</u>	<u>1,382,009</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十五)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

金融資產明細如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
受益憑證－開放型基金	\$ <u>87,474</u>	<u>60,014</u>

1.按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十四)。

2.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內外上市(櫃)公司股票	\$ 523,873	723,633
國內非上市(櫃)公司股票	<u>2,350</u>	<u>87,795</u>
合    計	<u>\$ 526,223</u>	<u>811,428</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一一年度及一一〇年度度認列股利收入分別為135,020千元及46,592千元。

本公司於民國一一一年度及一一〇年度度因投資策略改變，故出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，處分時之公允價值分別為4,730千元及105,849千元，一一〇年度減資收回款項48,713千元，累積處分利益分別為1,354千元及43,865千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

2.信用風險(包括債務工具投資之減損)及市場風險資訊請詳附註六(二十五)。

3.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)應收票據及應收帳款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收票據	\$ 407,928	378,609
應收帳款	465,458	640,077
減：備抵損失	<u>(2,299)</u>	<u>(2,078)</u>
	<u>\$ 871,087</u>	<u>1,016,608</u>

本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 861,832	0%~0.06%	549
逾期1~30天	3,647	0%~13.00%	474
逾期31~120天	7,822	0%~15.74%	1,231
逾期121~365天	85	0%~53.39%	45
逾期超過一年	<u>-</u>	0%~100%	<u>-</u>
	<u>\$ 873,386</u>		<u>2,299</u>
	<u>110.12.31</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,010,756	0%~0.08%	853
逾期1~30天	3,933	0%~13.92%	547
逾期31~120天	3,974	0%~16.72%	664
逾期121~365天	23	0%~59.34%	14
逾期超過一年	<u>-</u>	0%~100%	<u>-</u>
	<u>\$ 1,018,686</u>		<u>2,078</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ 2,078	3,515
認列之減損損失	221	1,175
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>-</u>	<u>(2,612)</u>
期末餘額	<u>\$ 2,299</u>	<u>2,078</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)其他應收款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
其他	\$ 51,271	40,769
減：備抵損失	<u>(7,087)</u>	<u>(7,087)</u>
	<u>\$ 44,184</u>	<u>33,682</u>

(六)存 貨

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
原料	\$ 217,669	167,906
物料	7,473	7,960
在製品	143,244	142,181
製成品	548,122	469,974
商品	291,459	206,433
在途原料	<u>14,817</u>	<u>14,962</u>
	<u>\$ 1,222,784</u>	<u>1,009,416</u>

民國一一一年度及一一〇年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為2,462,573千元及2,632,283千元。民國一一一年度及一一〇年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價為損失6,335千元及利益8,142千元，並已列報為銷貨成本減項。

民國一一一年九月公司因火災事故而報廢存貨，其金額為21,685千元帳列營業外收入及支出—其他利益及損失項下，請詳附註六(二十四)。

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)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：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
子公司	<u>\$ 3,483,908</u>	<u>3,632,531</u>

請參閱民國一一一年度合併財務報告。

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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。

## 和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (八)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>土 地 改良物</u>	<u>建築物</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>生財器具</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本：								
民國111年1月1日餘額	\$ 682,549	20,932	281,236	1,582,097	76,493	152,386	738,553	3,534,246
增 添	-	-	492	30,034	6,075	4,382	47,735	88,718
處 分	-	-	-	(13,680)	(14,991)	(820)	(16,930)	(46,421)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 682,549</u>	<u>20,932</u>	<u>281,728</u>	<u>1,598,451</u>	<u>67,577</u>	<u>155,948</u>	<u>769,358</u>	<u>3,576,543</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 682,549	20,637	281,236	1,569,170	75,404	150,945	707,171	3,487,112
增 添	-	295	-	20,362	2,442	2,860	34,055	60,014
處 分	-	-	-	(7,435)	(1,353)	(1,419)	(2,673)	(12,880)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 682,549</u>	<u>20,932</u>	<u>281,236</u>	<u>1,582,097</u>	<u>76,493</u>	<u>152,386</u>	<u>738,553</u>	<u>3,534,246</u>
折舊：								
民國111年1月1日餘額	\$ -	18,440	138,703	1,412,857	60,742	130,136	585,506	2,346,384
本期折舊	-	922	8,054	35,449	5,135	6,833	35,112	91,505
處 分	-	-	-	(13,680)	(14,076)	(820)	(15,539)	(44,115)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>19,362</u>	<u>146,757</u>	<u>1,434,626</u>	<u>51,801</u>	<u>136,149</u>	<u>605,079</u>	<u>2,393,774</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	17,466	130,487	1,385,835	56,496	124,900	555,915	2,271,099
本期折舊	-	974	8,216	34,319	5,599	6,655	32,264	88,027
處 分	-	-	-	(7,297)	(1,353)	(1,419)	(2,673)	(12,742)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>18,440</u>	<u>138,703</u>	<u>1,412,857</u>	<u>60,742</u>	<u>130,136</u>	<u>585,506</u>	<u>2,346,384</u>
帳面金額：								
民國111年12月31日	<u>\$ 682,549</u>	<u>1,570</u>	<u>134,971</u>	<u>163,825</u>	<u>15,776</u>	<u>19,799</u>	<u>164,279</u>	<u>1,182,769</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 682,549</u>	<u>3,171</u>	<u>150,749</u>	<u>183,335</u>	<u>18,908</u>	<u>26,045</u>	<u>151,256</u>	<u>1,216,013</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 682,549</u>	<u>2,492</u>	<u>142,533</u>	<u>169,240</u>	<u>15,751</u>	<u>22,250</u>	<u>153,047</u>	<u>1,187,862</u>

截至民國一一一年及一一〇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95,184千元及95,689千元，因其地目屬農地，尚無法以本公司名義過戶，民國一一一年及一一〇年十二月三十一日暫以邱立堅及邱弘猷等二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。

## 和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一一年及一〇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。

### (九)使用權資產

本公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>運 輸 設 備</u>	<u>其 他</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：					
民國111年1月1日餘額	\$ 1,011	377,688	2,063	4,873	385,635
增 添	-	7,726	4,425	-	12,151
減 少	-	(12,875)	-	-	(12,875)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,011</u>	<u>372,539</u>	<u>6,488</u>	<u>4,873</u>	<u>384,911</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,011	376,494	2,063	4,873	384,441
增 添	-	10,389	-	-	10,389
減 少	-	(9,195)	-	-	(9,195)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 1,011</u>	<u>377,688</u>	<u>2,063</u>	<u>4,873</u>	<u>385,635</u>
使用權資產之折舊：					
民國111年1月1日餘額	\$ 506	157,798	2,063	1,674	162,041
本期折舊	168	54,416	719	492	55,795
處 分	-	(8,263)	-	-	(8,263)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 674</u>	<u>203,951</u>	<u>2,782</u>	<u>2,166</u>	<u>209,573</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 338	107,428	1,376	1,181	110,323
本期折舊	168	54,201	687	493	55,549
處 分	-	(3,831)	-	-	(3,831)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 506</u>	<u>157,798</u>	<u>2,063</u>	<u>1,674</u>	<u>162,041</u>
帳面價值：					
民國111年12月31日	<u>\$ 337</u>	<u>168,588</u>	<u>3,706</u>	<u>2,707</u>	<u>175,338</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 505</u>	<u>219,890</u>	<u>-</u>	<u>3,199</u>	<u>223,594</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 673</u>	<u>269,066</u>	<u>687</u>	<u>3,692</u>	<u>274,118</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)投資性不動產

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
成本：			
民國111年12月31日餘額 (即期初餘額)	\$ <u>408,284</u>	<u>258,712</u>	<u>666,996</u>
民國110年12月31日餘額 (即期初餘額)	\$ <u>408,284</u>	<u>258,712</u>	<u>666,996</u>
折舊及減損損失：			
民國111年1月1日餘額	\$ -	233,336	233,336
本年度折舊	<u>-</u>	<u>6,205</u>	<u>6,205</u>
民國111年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>239,541</u>	<u>239,541</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	227,207	227,207
本年度折舊	<u>-</u>	<u>6,129</u>	<u>6,129</u>
民國110年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>233,336</u>	<u>233,336</u>
帳面金額：			
民國111年12月31日	\$ <u>408,284</u>	<u>19,171</u>	<u>427,455</u>
民國110年1月1日	\$ <u>408,284</u>	<u>31,505</u>	<u>439,789</u>
民國110年12月31日	\$ <u>408,284</u>	<u>25,376</u>	<u>433,660</u>
公允價值：			
民國111年12月31日			\$ <u>1,251,127</u>
民國110年12月31日			\$ <u>926,054</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(十七)。

投資性不動產之公允價值係以市場價值之評價為基礎。

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)無形資產

本公司民國一一一年度及一一〇年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	<u>電腦軟體成本</u>
成本：	
民國111年1月1日餘額	\$ 70,644
增 添	1,210
減 少	<u>(500)</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 71,354</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 69,696
增 添	<u>948</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 70,644</u>
攤 銷：	
民國111年1月1日餘額	\$ 47,120
本期攤銷	5,140
本期減少	<u>(500)</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 51,760</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 41,745
本期攤銷	<u>5,375</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 47,120</u>
帳面金額：	
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 19,594</u>
民國110年1月1日餘額	<u>\$ 27,951</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 23,524</u>

1.攤銷費用

民國一一一年度及一一〇年度無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業成本	<u>\$ 202</u>	<u>141</u>
營業費用	<u>\$ 4,938</u>	<u>5,234</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
無擔保信用狀借款	\$ 150,000	20,877
無擔保銀行借款	-	580,000
擔保銀行借款	<u>180,000</u>	<u>350,000</u>
合 計	<u>\$ 330,000</u>	<u>950,877</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,560,000</u>	<u>909,123</u>
利率區間	<u>1.54%~1.84%</u>	<u>1.07%~1.76%</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十三)應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

	<u>111.12.31</u>		
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間</u>	<u>金 額</u>
應付商業本票	票券公司	2.02%~2.10%	\$ <u>105,000</u>
尚未使用額度			\$ <u>325,000</u>
	<u>110.12.31</u>		
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間</u>	<u>金 額</u>
應付商業本票	票券公司	1.22%~1.29%	\$ <u>105,000</u>
尚未使用額度			\$ <u>325,000</u>

(十四)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>111.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	TWD	2.24%	113.10.19	\$ 520,000
減：一年內到期部份				<u>(80,000)</u>
合 計				<u>\$ 440,000</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)

	<b>110.12.31</b>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金額</u>
擔保銀行借款	TWD	1.62%~1.65%	113.10.19	\$ 618,234
減：一年內到期部份				<u>(98,234)</u>
合計				<u>\$ 520,000</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(二十五)；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。

(十五)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動	<u>\$ 57,663</u>	<u>55,042</u>
非流動	<u>\$ 123,130</u>	<u>174,208</u>

到期分析請詳附註六(二十五)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 2,966</u>	<u>3,659</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 380</u>	<u>215</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 772</u>	<u>636</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(認列為租金費用之減少)	<u>\$ 34</u>	<u>32</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 62,928</u>	<u>62,579</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

本公司民國一一年及一〇年十二月三十一日承租土地、房屋及建築作為辦公處所及廠房，辦公處所之租賃期間通常為一年至五年。

2.其他租賃

另，本公司承租機器設備及其他設備之租賃期間為二至五年間，該等租賃為短期及低價值標的租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)負債準備

	<u>折讓負債準備</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 12,865
當期新增之負債準備	6,768
當期使用之負債準備	(9,600)
當期迴轉之負債準備	-
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 10,033</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 19,113
當期新增之負債準備	9,232
當期使用之負債準備	(10,482)
當期迴轉之負債準備	(4,998)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 12,865</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。

(十七)營業租賃

本公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
低於一年	\$ 14,365	14,792
一至五年	31,073	30,861
五年以上	3,992	6,953
未折現租賃給付總額	<u>\$ 49,430</u>	<u>52,606</u>

民國一一一年度及一一〇年度由投資性不動產產生之租金收入分別為10,465千元及9,738千元。

(十八)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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 630,887	682,223
計畫資產之公允價值	(690,467)	(656,656)
淨確定福利(資產)負債	<u>\$ (59,580)</u>	<u>25,567</u>

## 和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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690,467千元，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

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	111年度	110年度
1月1日確定福利義務	\$ 682,223	726,203
當期服務成本及利息	6,106	5,724
淨確定福利負債再衡量數		
—經驗調整	7,863	20,804
—因財務假設變動所產生之精算損益	(21,491)	(12,482)
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	-	15,456
前期服務成本及清償產生之損益	-	703
計畫支付之福利	(43,814)	(74,185)
12月31日確定福利義務	\$ 630,887	682,223

### (3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	111年度	110年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 656,656	688,309
利息收入	4,152	2,600
淨確定福利(負債)資產再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	53,578	9,731
已提撥至計畫之金額	19,895	30,201
計畫已支付之福利	(43,814)	(74,185)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 690,467	656,656

## 和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (4)認列為損益之費用

本公司民國一一一年度及一一〇年度列報為費用之明細如下：

	<b>111年度</b>	<b>110年度</b>
當期服務成本	\$ 1,888	3,047
前期服務成本及清償損益	-	703
淨確定福利負債(資產)之淨利息	66	77
	<b>\$ 1,954</b>	<b>3,827</b>
營業成本	\$ 924	1,855
推銷費用	610	1,192
管理費用	214	377
研究發展費用	206	403
	<b>\$ 1,954</b>	<b>3,827</b>

### (5)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：

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
折現率	1.375 %	0.625 %
未來薪資增加	1.250 %	1.000 %

本公司預計於民國一一一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2,000千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為6.6年。

### (6)敏感度分析

民國一一一年及一一〇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：

	<b>對確定福利義務之影響</b>	
	<b>增加0.25%</b>	<b>減少0.25%</b>
111年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(10,245)	10,506
未來薪資增加(變動0.25%)	10,326	(10,119)
110年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(12,343)	12,681
未來薪資增加(變動0.25%)	12,406	(12,135)

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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為19,408千元及19,581千元，已提撥至勞工保險局。

### (十九) 所得稅

#### 1. 所得稅費用

本公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 64,973	17,318
調整前期之當期所得稅	763	10,121
	65,736	27,439
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	3,266	8,594
繼續營業單位之所得稅費用	\$ 69,002	36,033

本公司民國一一一年度及一一〇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：

	111年度	110年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 15,804	(2,894)

本公司民國一一一年度及一一〇年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	\$ 226,292	1,260,834
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 45,258	252,167
未分配盈餘加徵	45,919	-
外國轄區稅率差異影響數	695	-
非屬暫時性差異調整	(25,978)	(233,870)
租稅獎勵	(6,767)	(7,818)
未認列暫時性差異之變動	9,112	15,433
前期高(低)估	763	10,121
所得稅費用	\$ 69,002	36,033

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)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 12,153	12,161
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	<u>321,084</u>	<u>310,798</u>
	<u>\$ 333,237</u>	<u>322,959</u>

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	<u>未實現 重估增值</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
<b>遞延所得稅負債：</b>			
民國111年12月31日餘額 (即期初餘額)	\$ <u>13,868</u>	<u>521</u>	<u>14,389</u>
民國110年12月31日餘額 (即期初餘額)	\$ <u>13,868</u>	<u>521</u>	<u>14,389</u>
<b>遞延所得稅資產：</b>			
	<u>確定福 利計畫</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 5,116	17,935	23,051
(借記)貸記損益表	(3,588)	39	(3,549)
(借記)貸記其他綜合損益	<u>(13,441)</u>	<u>-</u>	<u>(13,441)</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (11,913)</u>	<u>17,974</u>	<u>6,061</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 7,582	21,089	28,671
(借記)貸記損益表	(5,275)	(3,154)	(8,429)
(借記)貸記其他綜合損益	<u>2,809</u>	<u>-</u>	<u>2,809</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 5,116</u>	<u>17,935</u>	<u>23,051</u>

## 和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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一〇九年度。

### (二十) 資本及其他權益

民國一一年及一〇年十二月三十一日，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。前述額定股本總額皆為普通股，已發行股份分別為普通股303,280千股及369,854千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一年度及一〇年度流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	普 通 股	
	111年度	110年度
1月1日期初餘額	369,854	369,854
減 資	(66,574)	-
12月31日期末餘額	<u>303,280</u>	<u>369,854</u>

#### 1. 股 本

本公司為優化資本結構，於民國一一年五月十日經董事會決議通過擬辦理現金減資退還股東股款案，現金減資金額計665,736千元，銷除已發行股份66,574千股，現金減資比率為18%，減資基準日為民國一一年八月十九日，業向經濟部商業司辦理變更登記完竣。

#### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	110.12.31
庫藏股票交易	\$ 11,495	11,500
採權益法認列子公司股權淨值變動數	1,921	304
合併溢額	1,275	1,275
其 他	<u>532</u>	<u>399</u>
	<u>\$ 15,223</u>	<u>13,478</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)

### 3.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，由董事會提案送股東會同意後分派之。現金股利優先發放，現金股利與股票股利同時發放時，其中現金股利之發放不得低於股利總額之百分之十。

法定盈餘公積已達資本總額時，得經股東會之決議停止提撥。

法定盈餘及資本公積派充股利及紅利，依相關法令規定之，亦由董事會議擬案送股東會同意後分派之。

#### (1)法定盈餘公積

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。民國一一年及一一〇年十二月三十一日該項特別盈餘公積餘額皆為458,116千元。

#### (3)盈餘分配

本公司於民國一一年六月二十七日及民國一一〇年七月九日經股東會決議民國一一〇年度及民國一〇九年度盈餘分配案。有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度		109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>	0.20	<u>73,971</u>

## 和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 4.庫藏股

本公司之子公司持有本公司之股票於民國一一年及一一〇年十二月三十一日明細如下：

持有	公司	帳列科目	111.12.31(註)			110.12.31		
			股數 (千股)	成本	市價	股數 (千股)	成本	市價
	豪士多	透過損益按公允價值衡量之金	976	\$ 8,680	18,060	1,191	10,823	21,013
	(股)公司	融資資產－流動						
	和鴻投資	透過其他綜合損益按公允價值	445	4,781	8,241	543	5,759	9,589
	(股)公司	衡量之金融資產－非流動						

註：本公司因民國一一年八月辦理現金減資退還股東股款，致使子公司持有本公司之股票股數及成本按現金減資比率減列。

### 5.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	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現損益
民國111年1月1日餘額	\$ (59,247)	737,180
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	58,063	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	-	(282,268)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(9,348)
採用權益法之子公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量金 融資資產未實現損益之份額	-	(67,741)
民國111年12月31日餘額	\$ <u>(1,184)</u>	<u>377,823</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 10,164	423,600
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(69,411)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	-	195,015
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	18,117
採用權益法之子公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量金 融資資產未實現損益之份額	-	100,448
民國110年12月31日餘額	\$ <u>(59,247)</u>	<u>737,180</u>

### (二十一)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

	111年度	110年度
歸屬於本公司之普通股權益持有人之淨利	\$ <u>157,290</u>	<u>1,224,801</u>

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日已發行普通股	369,854	369,854
庫藏股之影響	(1,619)	(1,734)
現金減資之影響	(24,508)	-
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u><u>343,727</u></u>	<u><u>368,120</u></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)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	<u>\$ 157,290</u>	<u>1,224,801</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	343,727	368,120
員工股票酬勞之影響	3,024	4,963
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u><u>346,751</u></u>	<u><u>373,083</u></u>

3.每股盈餘如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 0.46</u>	<u>3.33</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.45</u>	<u>3.28</u>

(二十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
主要地區市場：		
臺 灣	\$ 3,395,100	3,616,689
中 國	291	1,027
菲 律 賓	4,836	6,644
	<u><u>\$ 3,400,227</u></u>	<u><u>3,624,360</u></u>
主要產品/服務線：		
瓷 器	\$ 1,221,329	1,266,174
銅 器	711,614	760,154
馬 桶 蓋	570,901	557,874
精 陶	235,688	364,259
其 他	660,695	675,899
	<u><u>\$ 3,400,227</u></u>	<u><u>3,624,360</u></u>

## 和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二十三)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥比率為年度獲利5%-8%為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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為14,920千元及83,159千元，董事酬勞估列金額分別為7,460千元及41,580千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事、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、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則會依會計估計變動處理，並將該差異列為次年度損益。本公司民國一一〇年度員工酬勞、董事及監察人酬勞實際分派數與估列數相同，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (二十四)營業外收入及支出

#### 1.利息收入

本公司民國一一一年度及一一〇年度之利息收入明細如下：

	111年度	110年度
銀行存款利息	\$ <u>2,142</u>	<u>134</u>

#### 2.其他收入

本公司民國一一一年度及一一〇年度之其他收入明細如下：

	111年度	110年度
租金收入	\$ 15,540	15,676
股利收入	135,020	46,592
權利金及其他	<u>56,647</u>	<u>49,053</u>
	<b>\$ <u>207,207</u></b>	<b><u>111,321</u></b>

#### 3.其他利益及損失

本公司民國一一一年度及一一〇年度之其他利益及損失明細如下：

	111年度	110年度
外幣兌換損益	\$ (1,218)	578
處分及報廢不動產廠房及設備之淨利益	(344)	682
投資性不動產之折舊	(6,205)	(6,129)
存貨災害損失	(21,685)	-
其他	<u>(5,822)</u>	<u>(7,086)</u>
	<b>\$ <u>(35,274)</u></b>	<b><u>(11,955)</u></b>

#### 4.財務成本

本公司民國一一一年度及一一〇年度之財務成本明細如下：

	111年度	110年度
利息費用		
銀行借款	\$ <u>21,384</u>	<u>28,354</u>

## 和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二十五) 金融工具

#### 1. 信用風險

##### (1) 信用風險之暴險

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

##### (2) 信用風險集中情況

本公司之客戶集中數家總經銷商。為減低信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵減損損失，而減損損失總在管理當局預期之內。本公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，應收票據餘額的48%及46%，應收帳款餘額的18%及29%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。

##### (3) 應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

#### 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
<b>111年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 700,000	718,778	226,118	45,197	447,463	-	-
無擔保銀行借款	150,000	150,395	150,395	-	-	-	-
應付短期票券	105,000	105,254	105,254	-	-	-	-
應付票據	56,647	56,647	56,647	-	-	-	-
應付帳款	263,454	263,454	263,454	-	-	-	-
其他應付款	320,497	320,497	320,497	-	-	-	-
租賃負債	180,793	185,304	30,028	29,846	58,590	63,552	3,288
	<u>\$ 1,776,391</u>	<u>1,800,329</u>	<u>1,152,393</u>	<u>75,043</u>	<u>506,053</u>	<u>63,552</u>	<u>3,288</u>
<b>110年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 968,234	993,931	284,296	174,495	8,398	526,742	-
無擔保銀行借款	600,877	601,648	601,648	-	-	-	-
應付短期票券	105,000	105,094	105,094	-	-	-	-
應付票據	69,862	69,862	69,862	-	-	-	-
應付帳款	262,634	262,634	262,634	-	-	-	-
其他應付款	393,864	393,864	393,864	-	-	-	-
租賃負債	229,250	236,492	28,973	28,970	57,920	110,765	9,864
	<u>\$ 2,629,721</u>	<u>2,663,525</u>	<u>1,746,371</u>	<u>203,465</u>	<u>66,318</u>	<u>637,507</u>	<u>9,864</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：

	111.12.31			110.12.31		
	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	\$ 200	30.71	6,142	426	27.68	11,792
人民幣	10,432	4.408	45,984	10,084	4.344	43,805
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	789	30.71	24,230	1,255	27.68	34,738

#### (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。於民國一一一年及一一〇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，民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將分別增加或減少223千元及167千元；兩期分析係採用相同基礎。

#### (3)貨幣性項目之兌換損益

本公司民國一一一年度及一一〇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1,218千元及利益578千元。

### 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，本公司民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將減少或增加5,600千元及6,875千元。

## 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

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債、避險之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量各種類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：

	111.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量</b>					
<b>之金融資產</b>					
國內外上市(櫃)股票	\$ 523,873	523,873	-	-	523,873
國內非上市(櫃)股票	2,350	-	-	2,350	2,350
小計	526,223	523,873	-	2,350	526,223
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	140,275	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	871,087	-	-	-	-
其他應收款	44,184	-	-	-	-
存出保證金	36,474	-	-	-	-
小計	1,092,020	-	-	-	-
合計	\$ 1,618,243	523,873	-	2,350	526,223
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
銀行借款	\$ 955,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	320,101	-	-	-	-
其他應付款	320,497	-	-	-	-
存入保證金	18,585	-	-	-	-
合計	\$ 1,614,183	-	-	-	-

## 和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	110.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量</b>					
<b>之金融資產</b>					
國內外上市(櫃)股票	\$ 723,633	723,633	-	-	723,633
國內非上市(櫃)股票	87,795	-	-	87,795	87,795
小計	811,428	723,633	-	87,795	811,428
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	1,382,009	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,016,608	-	-	-	-
其他應收款	33,682	-	-	-	-
存出保證金	65,405	-	-	-	-
小計	2,497,704	-	-	-	-
合計	\$ 3,309,132	723,633	-	87,795	811,428
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
銀行借款	\$ 1,674,111	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	332,496	-	-	-	-
其他應付款	393,864	-	-	-	-
存入保證金	18,615	-	-	-	-
合計	\$ 2,419,086	-	-	-	-

### (2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

#### 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。

## 和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

### (3)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一一年度及一一〇年度均無重大將第一級金融資產移轉至第二級之情形。

### (4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國111年1月1日	\$ 87,795
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(85,445)
民國111年12月31日	<u>\$ 2,350</u>
民國110年1月1日	\$ 72,126
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	67,110
減資	(48,713)
自第三等級轉出	(2,728)
民國110年12月31日	<u>\$ 87,795</u>

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工投資未實現評價損益」。其中與民國一一一年度及一一〇年度度仍持有之資產相關者如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
總利益或損失		
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工投資未實現評價損益」)	<u>\$ (85,445)</u>	<u>67,110</u>

## 和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

本公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司	<ul style="list-style-type: none"> <li>市場乘數 (110.12.31為1.43)</li> <li>缺乏市場流通性折價(110.12.31為20%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>乘數及控制權溢價愈高，公允價值愈高</li> <li>缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	淨資產價值法	<ul style="list-style-type: none"> <li>淨資產價值</li> </ul>	不適用

### (二十六)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。

## 和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。本公司民國一一一年度及一一〇年度之收入約皆為19%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。截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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。

## 和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。

### (二十七) 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：

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
負債總額	\$ 1,929,202	2,768,771
減：現金及約當現金	(140,275)	(1,382,009)
淨負債	<b>\$ 1,788,927</b>	<b>1,386,762</b>
權益總額	<b>\$ 6,448,029</b>	<b>7,255,061</b>
負債資本比率	<b>27.74 %</b>	<b>19.11 %</b>

截至民國一一一年十二月三十一日，本公司資本管理之方式並未改變。

### (二十八) 非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一一年度及一一〇年度之非現金交易投資及籌資活動。來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<b>111.1.1</b>	<b>現金流量</b>	<b>非現金之變動</b>		<b>111.12.31</b>
			<b>增</b>	<b>添</b>	
短期借款	\$ 950,877	(620,877)	-	-	330,000
長期借款	618,234	(98,234)	-	-	520,000
租賃負債	229,250	(58,844)	15,117	(4,730)	180,793
應付短期票券	105,000	-	-	-	105,000
存入保證金	18,615	(30)	-	-	18,585
來自籌資活動之負債總額	<b>\$ 1,921,976</b>	<b>(777,985)</b>	<b>15,117</b>	<b>(4,730)</b>	<b>1,154,378</b>

	<b>110.1.1</b>	<b>現金流量</b>	<b>非現金之變動</b>		<b>110.12.31</b>
			<b>增</b>	<b>添</b>	
短期借款	\$ 1,043,210	(92,333)	-	-	950,877
長期借款	793,204	(174,970)	-	-	618,234
租賃負債	278,762	(58,101)	14,048	(5,459)	229,250
應付短期票券	115,000	(10,000)	-	-	105,000
存入保證金	18,235	380	-	-	18,615
來自籌資活動之負債總額	<b>\$ 2,248,411</b>	<b>(335,024)</b>	<b>14,048</b>	<b>(5,459)</b>	<b>1,921,976</b>

## 和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 七、關係人交易

#### (一) 母公司與最終控制者

本公司為本公司及所歸屬集團之最終控制者。

#### (二) 關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
豪士多股份有限公司	子公司
和鴻投資(股)公司	"
SWATTON INTERNATIONAL CORP.	"
寶隆室內工藝(股)公司(原：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	"
和成堅朗(上海)廚衛有限公司	"
郁弘股份有限公司	實質關係人(其他關係人)
郁弘(蘇州)衛浴建材有限公司	"
Triple S Holdings Corporation	為Hocheng Group Holdings Corp.採權益法評價之公司(關聯企業)
財團法人和成文教基金會	其董事長與本公司相同(其他關係人)
新捷旭企業股份有限公司	"
和鈞工業股份有限公司	"
福旺投資股份有限公司	"
全體董事及公司主要管理階層	本公司之主要管理人員

## 和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (三)與關係人間之重大交易事項

#### 1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	111年度	110年度
子公司	\$ 84,083	75,880
其他關係人	65	275
	<b>\$ 84,148</b>	<b>76,155</b>

本公司銷售予子公司及其他關係人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：

	111年度	110年度
子公司	\$ 145,486	137,524
其他關係人	149,570	149,922
	<b>\$ 295,056</b>	<b>287,446</b>

本公司對子公司及其他關係人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茲比較。

#### 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	111.12.31	110.12.31
應收票據	子公司	\$ 11,907	13,579
應收票據	其他關係人	7	-
應收帳款	子公司	12,301	9,301
其他應收款-租金 及權利金	子公司		
	和成(中國)有限公司	23,047	24,016
	其他子公司	1,820	1,806
	其他關係人	53	51
		<b>\$ 49,135</b>	<b>48,753</b>

## 和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應付票據	其他關係人		
	郁弘股份有限公司	\$ 39,037	39,408
應付帳款	子公司		
	豪士多股份有限公司	36,143	49,685
	其他子公司	7,195	-
	其他關係人		
	郁弘股份有限公司	12,793	13,451
其他應付款	子公司	18,695	19,046
	其他關係人	68	3
		<u>\$ 113,931</u>	<u>121,593</u>

### 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35,000千元已於民國一一〇年十月還款，係依年利率1.06%計息，民國一一〇年度產生之利息支出為278千元，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

本公司民國一一一年及一一〇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分別為美金10,800千元；菲律賓披索150,000千元及美金9,800千元；菲律賓披索150,000千元。

#### (2)關係人為本公司背書保證

本公司之子公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日為本公司向銀行借款而提供土地及投資性不動產作為擔保借款1,110,000千元之擔保品，其帳面金額分別為1,682,766千元及1,705,037千元。

### 7.權利金收入

本公司之子公司使用本公司商標權，於民國一一一年度及一一〇年度本公司收取關係人權利金分別為21,118千元及22,971千元。

### 8.租金收入

本公司收取子公司及其他關係人之租金係按雙方議價，並按月計收，於民國一一一年度及一一〇年度，向關係人收取之租金收入分別為4,897千元及5,633千元。

## 和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 9. 租金支出

本公司民國一一一年度及一一〇年度度向豪士多股份有限公司承租位於新北市鶯歌區之廠房，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止認列使用權資產及租賃負債分別為110,614千元、113,767千元及147,485千元、150,623千元，於民國一一一年度及一一〇年度度向其他子公司及其他關係人承租位於新竹縣湖口鄉及台中市南區之辦公室認列使用權資產及(租賃負債)分別為6,974千元、7,050千元及5,364千元、5,459千元及115千元、118千元及172千元、176千元。

### 10. 其他

- (1) 本公司於民國一一一年八月經董事會決議於一一一年度向本公司之主要管理人員及其他關係人購買子公司—寶隆室內工藝(股)公司(原名：和隆興業(股)公司)30.7%流通在外之股權，交易金額分別為782千元及3,612千元。
- (2) 本公司因響應財團法人和成文教基金會公益文教活動，業於民國一一一年度對其捐助金額計5,000千元，帳列營業費用—管理費用項下。

### 11. 其他費用

本公司與子公司簽訂維修承攬契約，於民國一一一年度及一一〇年度之維修費用(帳列其他費用)分別為43,538千元及48,583千元。

#### (四) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 13,985	28,289
退職後福利	224	401
	\$ 14,209	28,690

本公司民國一一一年度及一一〇年度和成公司分別提供成本19,942千元之汽車10輛及20,413千元之汽車11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	111.12.31	110.12.31
不動產、廠房及設備—土地及房屋	長、短期借款	\$ 72,912	73,570
投資性不動產—土地及房屋	長、短期借款	414,013	420,011
存出保證金	房屋租賃及工程押標金	36,474	65,405
		\$ 523,399	558,986

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
工程、產品之保固及科專保證票據	<u>\$ 33,133</u>	<u>24,028</u>

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	111年度			110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	358,602	303,737	662,339	409,056	340,962	750,018
勞健保費用	36,604	30,348	66,952	37,672	30,167	67,839
退休金費用	8,764	12,598	21,362	9,862	13,546	23,408
董事酬金	-	8,338	8,338	-	42,148	42,148
其他員工福利費用	13,399	14,250	27,649	13,727	14,387	28,114
折舊費用(註)	88,285	59,015	147,300	85,405	58,171	143,576
攤銷費用	202	4,938	5,140	141	5,234	5,375

(註)：上述折舊費用並未包含投資性不動產之折舊費用，民國一一一年度及一一〇年度該項費用為6,205千元及6,129千元(帳列其他利益及損失項下)。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工人數	<u>1,064</u>	<u>1,070</u>
未兼任員工之董事人數	<u>4</u>	<u>4</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 734</u>	<u>816</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 625</u>	<u>704</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>(11.22)%</u>	
監察人酬金	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

## 和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

本公司董事、經理人之酬勞、薪資、獎金及員工紅利之發放，悉依本公司章程股利政策及薪酬委員會組織規章等相關規定辦理，依其所擔任之職位及所負擔之責任，考量行業特性及公司業務性質予以決定。董事及經理人之相關酬金經薪資報酬委員會審議後，經董事會通過後執行之。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一一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	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1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總限額(註3)
													名稱	價值		
1	英屬維京群島商理特本國際事業有限公司	和成(中國)有限公司	應收關係人款項	是	128,860	122,840	122,840	0.80%~1.88%	2	-	營業週轉	-	-	-	159,508	319,015
2	Hocheng Group Holding Corp.	和成(中國)有限公司	"	是	22,035	21,988	21,988	1.88%	2	-	營業週轉	-	-	-	101,106	202,212
3	HOCHENG PHILS. PROPERTY HOLDING, INC.	Triples Holdings Corp.	"	是	5,074	5,043	5,043	-	2	-	營業週轉	-	-	-	18,688	37,376

註1：1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要。

註2：對單一企業資金貸與限額為貸出資金之公司股權淨值20%。

註3：資金貸與總限額為貸出資金公司股權淨值40%。

##### 2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註2)	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4)	背書保證最高限額(註3)	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1)										
0	和成欣業(股)公司	菲律賓和成(股)公司	3	6,448,029	229,137	229,053	19,153	-	3.55%	6,448,029	Y		
0	"	和成(中國)有限公司	3	6,448,029	297,200	184,260	122,840	-	2.86%	6,448,029	Y		Y
1	豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	3	2,014,311	1,110,000	1,110,000	700,000	1,110,000	17.21%	2,014,311		Y	

和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註2)	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4)	背書保證最高限額(註3)	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1)										
2	和丞興業(股)公司	豪士多(股)公司	1	112,176	5,840	5,840	5,840	-	0.09%	112,176			

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列種類：

- 1.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

註2：本公司、豪士多(股)公司及和丞興業(股)公司對單一企業背書保證限額為財務報表淨值。

註3：背書保證最高限額為財務報表淨額。

註4：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	持股比例	公允價值(註2)	
本公司	國泰金融控股股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	651,834	26,073	- %	26,073	
	中華開發金融控股股份有限公司	-	"	452,067	5,696	- %	5,696	
	台新金融控股股份有限公司	-	"	535,375	8,084	- %	8,084	
	聯華電子股份有限公司	-	"	800,000	32,560	0.01 %	32,560	
	志超科技股份有限公司	-	"	6,575,315	238,027	2.42 %	238,027	
	群益金鼎證券股份有限公司	-	"	10,010,000	108,609	0.46 %	108,609	
	和碩聯合科技股份有限公司	-	"	75,000	4,763	- %	4,763	
	台新金融控股股份有限公司戊種特別股	-	"	16,280	840	- %	840	
	國泰金融控股股份有限公司甲種特別股	-	"	14,808	838	- %	838	
	兆豐金控股份有限公司	-	"	1,332,500	40,441	0.01 %	40,441	
	國泰金融控股股份有限公司乙種特別股	-	"	12,284	671	- %	671	
	台新金融控股股份有限公司戊特二	-	"	9,753	462	- %	462	
	中國信託金融控股股份有限公司	-	"	2,498,000	55,206	0.01 %	55,206	
	京華城股份有限公司	-	"	49,205	688	0.49 %	688	
	聯邦證券投資信託股份有限公司	-	"	98,869	1,296	0.32 %	1,296	
	力晶創新投資控股股份有限公司	-	"	27,816	366	- %	366	
	力晶積成電子製造股份有限公司	-	"	50,336	1,603	- %	1,603	

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2)	
本公司	台新大眾貨幣市場 基金	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	697,122	10,060	- %	10,060	
	台新1699貨幣市場 基金	-	"	1,241,611	17,091	- %	17,091	
	元大萬泰貨幣市場 基金	-	"	981,110	15,079	- %	15,079	
	永豐貨幣市場基金	-	"	498,337	7,039	- %	7,039	
	群益安穩貨幣市場 基金	-	"	613,843	10,058	- %	10,058	
	華南永昌鳳翔貨幣 市場基金	-	"	608,403	10,051	- %	10,051	
	華南永昌麒麟貨幣 市場基金	-	"	1,488,550	18,096	- %	18,096	
和鴻投資(股)公 司	佳格食品股份有限 公司	-	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產-非 流動	80,000	3,188	0.01 %	3,188	
	台灣塑膠工業股份 有限公司	-	"	30,000	2,604	- %	2,604	
	江申工業股份有限 公司	-	"	30,000	1,710	0.04 %	1,710	
	伸興工業股份有限 公司	-	"	10,743	1,278	0.02 %	1,278	
	和成欣業股份有限 公司	為其子公司	"	445,484	8,241	0.15 %	8,241	
	榮成紙業股份有限 公司	-	"	268,152	4,384	0.02 %	4,384	
	世鐘精密股份有限 公司	-	"	60,000	2,610	0.12 %	2,610	
	劍麟股份有限公司	-	"	38,000	2,759	0.05 %	2,759	
	宇隆科技股份有限 公司	-	"	70,000	7,070	0.12 %	7,070	
	華通電腦股份有限 公司	-	"	50,000	2,225	- %	2,225	
	鴻海精密工業股份 有限公司	-	"	58,480	5,842	- %	5,842	
	國巨股份有限公司	-	"	3,979	1,795	- %	1,795	
	台灣積體電路製造 股份有限公司	-	"	31,365	14,067	- %	14,067	
	鴻準精密工業股份 有限公司	-	"	10,000	519	- %	519	
	台光電子材料股份 有限公司	-	"	20,000	3,420	0.01 %	3,420	
	華新科技股份有限 公司	-	"	10,000	790	- %	790	
	長榮海運股份有限 公司	-	"	12,236	1,994	- %	1,994	
	長榮國際儲運股份 有限公司	-	"	100,000	2,780	0.01 %	2,780	
	漢翔航空工業股份 有限公司	-	"	100,000	3,575	0.01 %	3,575	
	國泰金融控股股份 有限公司	-	"	151,426	6,057	- %	6,057	
中華開發金融控股 股份有限公司	-	"	132,288	1,667	- %	1,667		

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2)	
和鴻投資(股)公司	台新金融控股股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	354,585	5,354	- %	5,354	
	新光金融控股股份有限公司	-	"	317,110	2,781	- %	2,781	
	誠品生活股份有限公司	-	"	16,000	976	0.03 %	976	
	豐達科技股份有限公司	-	"	22,000	1,560	0.04 %	1,560	
	神基科技股份有限公司	-	"	80,000	3,532	0.06 %	3,532	
	台灣晶技股份有限公司	-	"	20,000	1,654	0.01 %	1,654	
	健鼎科技股份有限公司	-	"	90,000	8,460	0.02 %	8,460	
	欣銓科技股份有限公司	-	"	120,205	5,962	0.02 %	5,962	
	精材科技股份有限公司	-	"	5,000	482	- %	482	
	新日興股份有限公司	-	"	10,000	816	0.01 %	816	
	崇越電通股份有限公司	-	"	8,538	627	0.01 %	627	
	京鼎精密科技股份有限公司	-	"	15,000	2,678	0.02 %	2,678	
	安勤科技股份有限公司	-	"	52,000	4,233	0.07 %	4,233	
	維嘉科技股份有限公司	-	"	26,000	1,287	0.02 %	1,287	
	世禾科技股份有限公司	-	"	120,000	6,900	0.21 %	6,900	
	閔康科技股份有限公司	-	"	14,000	2,121	0.02 %	2,121	
	智易科技股份有限公司	-	"	45,000	4,307	0.02 %	4,307	
	鼎翰科技股份有限公司	-	"	15,000	2,888	0.04 %	2,888	
	貿聯控股(BizLink Holding Inc.)	-	"	10,000	2,365	0.01 %	2,365	
	日月光投資控股股份有限公司	-	"	80,000	7,512	- %	7,512	
	瑞智精密股份有限公司	-	"	100,000	1,610	0.02 %	1,610	
	時碩工業股份有限公司	-	"	35,000	1,785	0.05 %	1,785	
	和碩聯合科技股份有限公司	-	"	70,000	4,445	- %	4,445	
	緯創軟體股份有限公司	-	"	70,000	5,789	0.10 %	5,789	
	臻鼎科技控股股份有限公司	-	"	70,000	7,350	0.01 %	7,350	
	鑫禾科技股份有限公司	-	"	25,000	918	0.03 %	918	
	桂盟國際股份有限公司	-	"	15,100	2,114	0.01 %	2,114	
	中美矽晶製品股份有限公司	-	"	50,000	6,975	0.01 %	6,975	

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2)	
和鴻投資(股)公司	中租控股股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	38,132	8,275	- %	8,275	
	頤邦科技股份有限公司	-	"	30,000	1,722	- %	1,722	
	力成科技股份有限公司	-	"	65,000	5,148	0.01 %	5,148	
	立端科技股份有限公司	-	"	125,000	11,500	0.11 %	11,500	
	捷敏股份有限公司	-	"	39,450	2,690	0.03 %	2,690	
	明達醫學科技股份有限公司	-	"	6,000	312	0.02 %	312	
	台灣漧澤科技股份有限公司	-	"	30,000	1,050	0.04 %	1,050	
	朋德股份有限公司	-	"	26,000	2,301	0.04 %	2,301	
	安基資訊股份有限公司	-	"	10,000	1,135	0.04 %	1,135	
	宏基資訊服務股份有限公司	-	"	7,000	952	0.02 %	952	
	德勝科技股份有限公司	-	"	102,618	3,325	0.19 %	3,325	
	博智電子股份有限公司	-	"	28,000	2,842	0.05 %	2,842	
	勤誠興業股份有限公司	-	"	18,000	1,303	0.01 %	1,303	
	志超科技股份有限公司	-	"	2,124,000	76,888	0.78 %	76,888	
	日友環保科技股份有限公司	-	"	20,000	3,459	0.02 %	3,459	
	可寧衛股份有限公司	-	"	10,000	1,800	0.01 %	1,800	
	寶成工業股份有限公司	-	"	180,000	6,156	0.01 %	6,156	
	皇田工業股份有限公司	-	"	30,000	1,953	0.04 %	1,953	
	力晶創新投資控股股份有限公司	-	"	66,404	797	- %	797	
	力晶積成電子製造股份有限公司	-	"	50,000	1,593	- %	1,593	
	卓立股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,025	-	- %	-	
	智成(原智達)電子股份有限公司	-	"	1,150	-	- %	-	
	CASA COST(轉換AbGenomics International, Inc, 台醫國際)	-	"	20,000	-	- %	-	
	統一強棒貨幣市場基金	-	"	10,777	183	- %	183	
	元大萬泰貨幣市場基金	-	"	345,621	5,312	- %	5,312	
	富蘭克林華美貨幣市場基金	-	-	767,632	8,062	- %	8,062	
	元大得利貨幣基金	-	-	302,519	5,012	- %	5,012	
	元大得寶貨幣基金	-	-	124,603	1,520	- %	1,520	
	群益安穩貨幣市場基金	-	"	185,325	3,037	- %	3,037	

## 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2)		
英屬維京群島 特本國際事業有 限公司	摩根中國基金	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	5,615	12,630	- %	12,630		
	PYXIS	-	"	65,000,000	-	- %	-		
	Asia Technology	-	"	1,400	-	- %	-		
	豪士多(股)有 限公司	和成欣業股份有 限公司	為其子公司	"	976,241	18,060	0.32 %	18,060	
		群益安穩貨幣市場 證券投資信託基金	-	"	11,711,449	191,891	- %	191,891	
		群益台灣精選高息	-	"	49,000	802	- %	802	
		大江生醫股份有 限公司	-	"	10,030	1,715	0.01 %	1,715	
Swatton International Corp.	台灣積體電路製 造股份有限公司	-	"	340	152	- %	152		
	PFBC	-	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產-非 流動	50,000	114,579	- %	114,579		
	NEXTEER AUTOMOTIVE GROUP LTD	-	"	50,000	1,005	- %	1,005		
	HKT TRUST AND HKT LTD	-	"	100,000	3,765	- %	3,765		
	CK HUTCHISON HOLDINGS LTD	-	"	20,000	3,687	- %	3,687		
	FOXCONN INTERCONNECT TECHNOLOGY LTD.	-	"	95,000	766	- %	766		
	MINTH GROUP LTD	-	"	60,000	4,993	- %	4,993		
	AMAZON	-	"	1,000	2,580	- %	2,580		

註1：帳面金額已扣除子公司持有本公司股票視同庫藏股處理。

註2：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。

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	郝弘(股)公 司	其他關係 人	進貨	149,570	7.79 %	三個月	-	無一般交易可 資比較	(51,830)	(16.19)%	
"	豪士多(股) 公司	子公 司	"	109,555	5.71 %	三個月	-	"	(36,143)	(11.29)%	

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。

## 和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一一一年度本公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/股

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	100,593,839	100.00 %	1,994,995	3,600	5,888	註1、2
	英屬維京群 島商理特本 國際事業有 限公司	British V	控股	2,410,366	2,410,366	78,646,373	100.00 %	793,408	(105,049)	(109,497)	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	34,678,498	99.50 %	599,065	19,160	19,063	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 %	23,434	5,000	2,390	註2
	寶隆室內工 藝(股)公司	台 灣	瓷器、陶板、瓷 磚等製造、加工 及買賣	654,761	589,429	6,001,000	100.00 %	73,006	(8,128)	(6,464)	
	築禮國際 (股)公司	台 灣	家具、寢具、廚 房器具、裝設品 及批發業	1,000	1,000	100,000	100.00 %	-	-	-	註3
	O+ Design International Corporation	Cayman Islands	專業投資	31,848	31,848	1,098,569	10.20 %	-	-	-	
英屬維京群島 商理特本國際 事業有限公司	菲律賓地產	菲律賓	土地租賃	29,040	29,040	13,974,571	40.00 %	71,882	3,679	2,760	
	Hocheng Group Holding Corp.	Cayman Islands	控股	1,392,323	1,392,323	49,389,182	100.00 %	584,756	(105,274)	(105,274)	
	和成北美公 司	美 國	衛浴設備之銷售	14,230	14,230	-	49.00 %	-	-	-	
豪士多(股)公 司	和丞興業股 份有限公司	台 灣	衛浴廚爐設備及 其零件之買賣	4,500	4,500	450,000	30.00 %	33,653	5,000	1,500	
和鴻投資(股) 公司	Swatton International Corp.	British V	控股	41,590	41,590	13,004	100.00 %	198,844	3,412	3,412	
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	507,843,879	100.00 %	554,272	42,539	42,539	
	Triple S Holdings Corp.	菲律賓	控股	46,086	46,086	8,040,000	40.00 %	49,747	649	571	註4
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 %	-	-	(49)	

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損益或股權淨值差。

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：對該公司之盈餘享有88%分配權。

## 和成欣業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.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	(147,556)	100.00 %	(147,556)	(166,603)	-
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	591	100.00 %	591	18,451	-
和成(中國)有限 公司												
和成衛浴(上海) 有限公司	衛浴設備 之買賣	4,581	(二)	-	-	-	-	(43,085)	100.00 %	(43,085)	(71,665)	-
和成堅朗(上海) 廚衛有限公司	衛浴設備 之買賣	4,300	(二)	-	-	-	-	(3,368)	50.00 %	(1,684)	2,011	-

#### 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	3,868,817

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查核之財務報表。

註3：限額係依淨值之百分之六十。

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。

註7：本期認列投資損益與被投資公司之差異係未實現損益。

#### 3.重大交易事項：

本公司民國一一一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」。

### (四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
柏凱欣業股份有限公司		15,969,455	5.26 %

本表主要股東資訊係由集保公司以民國一一一年十二月最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

## 十四、部門資訊

請詳民國一一一年度合併財務報告。

和成欣業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	庫存現金	\$ 542
	週轉金	2,897
	小 計	<u>3,439</u>
銀行存款	支票存款	1,674
	活期存款	123,731
	外幣存款	<u>11,431</u>
	小 計	<u>136,836</u>
		<u>\$ 140,275</u>

和成欣業股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國一一年十二月三十一日

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	公平價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	公平價值		
華南永昌鳳翔貨幣市場證券投資信託基金	304,631	\$ 5,002	303,772	5,049	-	-	608,403	10,051	無	
華南永昌麒麟貨幣市場證券投資信託基金	661,868	8,001	826,682	10,095	-	-	1,488,550	18,096	"	
群益安穩貨幣市場基金	613,843	10,004	-	54	-	-	613,843	10,058	"	
台新1699貨幣市場基金	731,128	10,001	510,483	7,090	-	-	1,241,611	17,091	"	
台新大眾貨幣市場基金	697,122	10,004	-	56	-	-	697,122	10,060	"	
元大萬泰貨幣市場基金	654,624	10,002	326,486	5,077	-	-	981,110	15,079	"	
永豐貨幣市場基金	498,337	7,000	-	39	-	-	498,337	7,039	"	
		<u>\$ 60,014</u>		<u>27,460</u>		<u>-</u>		<u>87,474</u>		

和成欣業股份有限公司

應收票據明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
關係人：			
和丞興業(股)公司	均為一年以內到期	\$ 11,360	
豪士多(股)公司	"	547	
郁弘(股)公司	"	<u>7</u>	
小計		<u>11,914</u>	
非關係人：			
貳公司	均為一年以內到期	172,218	
其他	"	<u>223,796</u>	單一客戶餘額未超過5%
小計		<u>396,014</u>	
合計		<u>\$ 407,928</u>	

和成欣業股份有限公司

應收帳款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
關係人：			
HOCHENG PHILIPPINES CORPORATION		\$ 1,504	
和丞興業(股)公司		10,672	
HOCHENG (CHINA) CO., LTD.		118	
豪士多(股)公司		<u>7</u>	
小計		<u>12,301</u>	
非關係人：			
壹公司		28,858	
貳公司		27,392	
參公司		25,370	
其他		<u>371,537</u>	
小計		453,157	
減：備抵減損損失		<u>(2,299)</u>	
淨額		<u>450,858</u>	
合計		<u>\$ 463,159</u>	

和成欣業股份有限公司

其他應收款明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
和成(中國)有限公司	商標權使用	\$ 23,047	
其 他	租金收入、商標使 用權等	1,873	
小 計		<u>24,920</u>	
非關係人	商標收入等	<u>19,264</u>	
合 計		<u>\$ 44,184</u>	

存貨明細表

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原 料	\$ 225,875	218,213	
物 料	7,894	7,476	
在 製 品	148,516	231,364	
製 成 品	567,356	895,886	
商 品	307,284	316,591	
在途存貨	<u>14,817</u>	<u>14,817</u>	
小 計	1,271,742	<u>1,684,347</u>	
減：備抵損失	<u>(48,958)</u>		
合 計	<u>\$ 1,222,784</u>		

和成欣業股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫 付 款	暫付租金、天然氣等	\$ 22,554	
預付費用	模 具	25,397	
	預付租金及廣告費等	6,966	
	其 他	1,209	
所得稅資產		12,244	
預付購料款	預付原物料款	5,813	
合 計		<u>\$ 74,183</u>	

和成欣業股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一一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	公平價值	股 數 或張數	金 額	股 數 或張數	金 額	股 數	公平價值		
上市(櫃)股票										
國泰金融控股(股)公司	600,603	\$ 37,538	51,231	-	-	11,465	651,834	26,073	無	依據110年12月31日之收盤價
中華開發金融控股(股)公司	452,067	7,911	-	-	-	2,215	452,067	5,696	"	"
台新金融控股(股)公司	510,124	9,667	25,251	-	-	1,583	535,375	8,084	"	"
聯華電子(股)公司	800,000	52,000	-	-	-	19,440	800,000	32,560	"	"
志超科技(股)公司	6,575,315	319,232	-	-	-	81,205	6,575,315	238,027	"	"
群益金鼎證券(股)公司	10,289,000	174,399	-	-	279,000	65,790	10,010,000	108,609	"	"
和碩聯合科技(股)公司	75,000	5,183	-	-	-	420	75,000	4,763	"	"
台新金融控股(股)公司戊種特別股	16,280	864	-	-	-	24	16,280	840	"	"
國泰金融控股(股)公司甲種特別股	14,808	931	-	-	-	93	14,808	838	"	"
兆豐金融控股(股)公司	1,300,000	46,215	32,500	-	-	5,774	1,332,500	40,441	"	"
國泰金融控股(股)公司乙種特別股	12,284	780	-	-	-	109	12,284	671	"	"
台新金融控股(股)公司戊特二	9,753	506	-	-	-	44	9,753	462	"	"
中國信託金融控股(股)公司	2,498,000	64,823	-	-	-	9,617	2,498,000	55,206	"	"
力晶積成電子製造(股)公司	50,336	3,584	-	-	-	1,981	50,336	1,603	"	"
京華城(股)公司	49,205	85,550	-	-	-	84,862	49,205	688	"	"
聯邦證券投資信託(股)公司	98,869	1,389	-	-	-	93	98,869	1,296	"	"
力晶創新投資控股(股)公司	27,816	856	-	-	-	490	27,816	366	"	"
		<u>\$ 811,428</u>		<u>-</u>		<u>285,205</u>		<u>526,223</u>		

和成欣業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價	總 價		
豪士多股份有限公司	100,593,839	\$ 1,996,043	-	-	-	1,048	100,593,839	100.00 %	1,994,995	20.02	2,014,311	無	註
英屬維京群島商涅特本 國際事業有限公司	78,646,373	864,977	-	-	-	71,569	78,646,373	100.00 %	793,408	10.14	797,538	"	"
和鴻投資股份有限公司	34,678,498	649,071	-	-	-	50,006	34,678,498	99.50 %	599,065	17.64	611,731	"	"
和丞興業股份有限公司	600,000	19,827	-	3,607	-	-	600,000	40.00 %	23,434	74.78	44,870	"	"
寶隆室內工藝股份有限 公司	693	102,613	6,000,307	-	-	29,607	6,001,000	100.00 %	73,006	12.17	73,006	"	"
O+Design International Corporation	1,098,569	-	-	-	-	-	1,098,569	- %	-	-	-	"	辦理清算中
		<u>\$ 3,632,531</u>		<u>3,607</u>		<u>152,230</u>			<u>3,483,908</u>				

註：期末餘額與股權淨值之差異係未實現損益。

和成欣業股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國一一年十二月三十一日

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		(7,087)	
		-	
預付設備款		19,296	
其 他		546	
合 計		<u>\$ 19,842</u>	

和成欣業股份有限公司

短期借款明細表

民國一一年十二月三十一日

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
信用借款	金融機構借貸	\$ 150,000	111.10.24-112.03.22	1.54%-1.60%	1,350,000	無	註1
擔保借款	"	180,000	111.08.24-112.03.08	1.45%-1.84%	610,000	土地及房屋	
		<u>\$ 330,000</u>			<u>\$ 1,960,000</u>		

註1：簽訂綜合額度，包含於信用及擔保借款之總額度中。

和成欣業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	保 證 或 承 兌 機 構	契 約 期 限	利 率 區 間	帳 面 金 額	備 註
商業本票	中華票券	111.11.30-112.02.23	2.06%~2.10%	55,000	
"	兆豐票券	111.12.27-112.02.23	2.02%	50,000	
合 計				<u>105,000</u>	

應付票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
郁弘股份有限公司		\$ <u>39,037</u>	
非關係人：			
甲 公 司		5,325	
乙 公 司		3,069	
丙 公 司		2,806	
丁 公 司		2,200	
戊 公 司		1,766	
其 他		<u>2,444</u>	
小 計		<u>17,610</u>	
合 計		\$ <u><u>56,647</u></u>	

和成欣業股份有限公司

應付帳款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
關係人：			
豪士多股份有限公司		\$ 36,143	
郁弘股份有限公司		12,793	
和成中國有限公司		7,184	
其他		<u>11</u>	
小計		<u>56,131</u>	
非關係人：			
己公司		14,957	
庚公司		13,289	
辛公司		44,073	
其他		<u>135,004</u>	單一廠商餘額未超過5%
小計		<u>207,323</u>	
合計		<u>\$ 263,454</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		\$ 206,660	
應付勞、健保費		12,647	
應付退休金		3,714	
其他		<u>78,713</u>	
合計		<u>\$ 301,734</u>	

和成欣業股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收款	預收貨款等	\$ 28,950	
所得稅負債		48,724	
應納稅額	營業稅	9,870	
暫收款	暫收代收稅款、勞健保費及租金等	22,260	
合 計		<u>\$ 109,804</u>	

和成欣業股份有限公司

長期借款明細表

民國一一年十二月三十一日

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
c		\$ 520,000	106.10.19~113.10.19	2.24 %	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。
減：一年內到期部分		(80,000)				
合計		<u>\$ 440,000</u>				

和成欣業股份有限公司

營業成本明細表

民國一十一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	\$ 176,290	
加：本期進料	734,840	
其 他	4,380	
盤 盈	4	
減：轉各項費用	(2,657)	
出售原料	(23,293)	
報 廢	(58)	
盤 虧	(1)	
存貨災害損失	(154)	
期末原料	(225,875)	663,476
間接原料		
期初物料	8,558	
加：本期進料	79,346	
減：其 他	(83)	
出售物料	(109)	
報 廢	(260)	
存貨災害損失	(5)	
轉其他設備	(13,257)	
轉各項費用	(29,760)	
期末物料	(7,894)	36,536
直接人工		272,230
製造費用		515,552
製造成本		1,487,794
加：期初在製品	147,783	
購入在製品	13,811	
其 他	(727)	
減：出售在製品	(1,247)	
存貨災害損失	(4)	
盤 虧	(51)	
期末在製品	(148,516)	11,049
製成品成本		1,498,843
期初製成品		483,941
加：盤 盈		156
其他—製成品加工		1,350
減：報 廢		(2,248)
存貨災害損失		(13,736)
盤 虧		(809)
轉其他設備		(15,909)
轉各項費用		(12,989)
其 他		(9,659)
期末製成品		(567,356)
產銷成本		1,361,584
外購商品銷貨成本		
期初購進商品	235,467	
加：本期購入	1,144,991	
盤 盈	49	
其 他	19,597	
減：期末外購商品	(322,101)	
報 廢	(1,201)	
存貨災害損失	(7,786)	
轉 費 用	(11,879)	
盤 虧	(847)	
銷貨成本—商品		1,056,290
出售半成品		1,247
出售原物料		23,402
銷貨成本		2,442,523
加：盤 虧		1,499
加工成本		7,745
存貨報廢損失		3,767
存貨跌價及呆滯回升利益		6,335
減：出售下腳收入		(836)
其 他		1,540
營業成本總計	\$	<u>2,462,573</u>

和成欣業股份有限公司

推銷費用明細表

民國一一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		\$ 157,072	
廣告費		97,944	
運費		33,289	
其他費用		220,578	單一金額未超過5%
合 計		<u>\$ 508,883</u>	

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用		\$ 63,558	
董事酬金		8,338	
折舊費用		16,817	
其他費用		75,305	單一金額未超過5%
合 計		<u>\$ 164,018</u>	

和成欣業股份有限公司

研究費用明細表

民國一一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		\$ 43,823	
折舊費用		14,807	
研究實驗費		12,291	
年終獎金		5,346	
其他費用		24,525	單一金額未超過5%
		<u>\$ 100,792</u>	

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1121434 號

會員姓名：  
(1) 江曉苓  
(2) 許淑敏

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666

委託人統一編號： 03228304

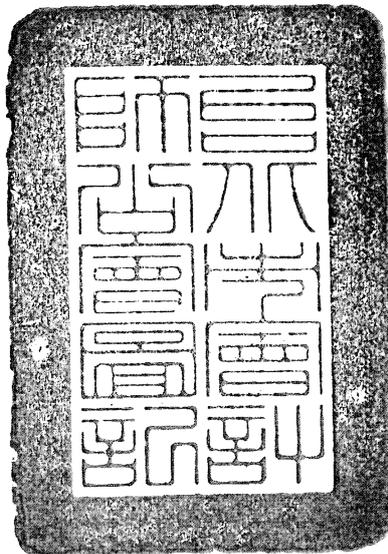
會員書字號：  
(1) 北市會證字第 4152 號  
(2) 北市會證字第 2016 號

印鑑證明書用途： 辦理 和成欣業股份有限公司

111 年 01 月 01 日 至  
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	江曉苓	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	許淑敏	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 09 日