



公開說明書 (一〇九年度現金增資發行新股)

一、公司名稱：和大工業股份有限公司

二、本公開說明書編印目的：現金增資發行新股。

三、本次發行現金增資新股概要：

(一)新股來源：現金增資發行新股。

(二)新股種類：記名式普通股，每股面額新臺幣壹拾元整。

(三)股數：本次辦理現金增資發行 25,000 仟股。

(四)金額：新臺幣 250,000 仟元。

(五)發行條件：

1. 本次現金增資發行普通股 25,000 仟股，每股面額新臺幣 10 元整，每股價格 90 元溢價發行，募集總金額為新臺幣 2,250,000 仟元整。

2. 本次發行依公司法第267條規定保留15%，計3,750仟股予本公司員工認購；另依證券交易法第28條之1規定提撥10%，計2,500仟股委託證券承銷商對外公開承銷；其餘75%，計18,750仟股由原股東依認股基準日股東名簿所載持股比率認購。原股東認購不足一股之畸零股得由股東自停止過戶日起五日內，逕向本公司股務代理機構辦理併湊，其併湊不足一股之畸零股及原股東與員工放棄認購或認購不足及逾期未申報併湊之部分，授權董事長洽特定人認購之。

(六)公開承銷比例：本次現金增資發行新股總數之 10%對外公開承銷。

(七)承銷及配售方式：承銷方式為包銷，以公開申購方式對外公開銷售。

四、本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益之概要：請參閱本公開說明書第 64 頁。

五、本次發行之相關費用：

(一)承銷費用：新臺幣 500 萬元整。

(二)其他費用：包含會計師、律師等其他費用約新臺幣 15 萬元。

六、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。

七、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。

八、投資人投資前應至金融監督管理委員會指定之資訊申報網站詳閱本公開說明書之內容，並應注意本公司之風險事項：請參閱本公開說明書第 4~7 頁。

九、股票面額：本公司每股股票面額為新臺幣壹拾元整。

十、查詢本公開說明書之網址：

(一)公開資訊觀測站網址：<http://mops.twse.com.tw>

(二)公司資訊揭露之網址：<http://www.hota.com.tw>

和大工業股份有限公司 編製

中華民國 一〇九 年 十 二 月 七 日 刊印

一、本次發行前實收資本之來源：

單位：新臺幣仟元；%

實收資本來源	金額	佔實收資本額比率(%)
設立股本	2,000	0.08
現金增資	545,800	21.40
盈餘轉增資	704,301	27.62
資本公積轉增資	237,860	9.33
員工紅利轉增資	34,210	1.34
庫藏股減資	(130,940)	(4.96)
可轉換公司債轉普通股	810,744	31.80
私募特別股現金增資	420,100	16.48
私募特別股減資	(78,900)	(3.09)
實收資本額（合計）	2,545,175	100.00

二、公開說明書之分送計畫：

(一)陳列處所：依規定函送有關單位外，另備置於本公司以供查閱。

(二)分送方式：依主管機關規定辦理。

(三)索取方式：請親赴陳列處所或上網至公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw>)查詢及下載。

三、證券承銷商名稱、地址、網址及電話：

名稱：玉山綜合證券股份有限公司

網址：<http://www.esunsec.com.tw>

地址：臺北市松山區民生東路三段158號6樓

電話：(02)5556-1313

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：元富證券股務代理部

網址：<http://www.masterlink.com.tw>

地址：台北市松山區光復北路11巷35號 B1

電話：(02)2768-6668

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：徐建業、洪淑華會計師

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

網址：www.pwcglobal.com.tw

地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓

電話：(02)2729-6666

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

律師姓名：彭義誠

事務所名稱：翰辰法律事務所

網址：<http://www.fsi-law.com>

地址：台北市信義區松德路6號8樓

電話：(02)2345-0016

十二、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人姓名：陳俊智

代理發言人姓名：沈千慈

職稱：總經理

職稱：執行長

電話：(04)25692299分機1234

電話：(04)25692299分機1239

Email：charles-chen@hota.com.tw

Email：holly-sheng@hota.com.tw

十三、公司網址：<http://www.hota.com.tw>

和大工業股份有限公司公開說明書摘要

實收資本額：2,545,175 仟元		公司地址：台中市大里區仁化路115 號		電話：(04)2569-2299																																																	
設立日期：62 年 01 月 16 日			網址: www.hota.com.tw																																																		
上市日期：90 年 09 月 17 日		上櫃日期：89 年 03 月 29 日		公開發行日期：85 年 10 月 16 日																																																	
管理股票日期：-																																																					
負責人：董事長 沈國榮 總經理 陳俊智			發 言 人：陳俊智 職稱：總經理 代理發言人：沈千慈 職稱：執行長																																																		
股票過戶機構：元富證券股務代理部		電話：(02)2768-6668 地址：台北市松山區光復北路 11 巷 35 號 B1		網址：www.masterlink.com.tw																																																	
股票承銷機構：玉山綜合證券股份有限公司		電話：(02)5556-1313 地址：台北市民生東路三段 158 號 6 樓		網址：http://www.esunsec.com.tw																																																	
最近年度簽證會計師：資誠聯合會計師事務所 徐建業、洪淑華會計師		電話：(02)2729-6666 地址：台北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓		網址：www.pwcglobal.com.tw																																																	
複核律師：彭義誠律師 翰辰法律事務所		電話：(02)2345-0016 地址：台北市信義區松德路 6 號 8 樓		網址：http://www.fsi-law.com																																																	
信用評等機構：不適用		電話：-		網址：- 地址：-																																																	
評等標的	發行公司：不適用		無■；有□，評等日期：不適用		評等等級：不適用																																																
	本次發行公司債：不適用		無■；有□，評等日期：不適用		評等等級：不適用																																																
董事選任日期：109 年 06 月 10 日，任期：3 年			監察人選任日期：不適用																																																		
全體董事持股比例：12.38%（109 年 08 月 31 日）			全體監察人持股比率：不適用																																																		
董事、監察人及持股超過 10%股東及其持股比例：（109 年 08 月 31 日）																																																					
<table><tr><td>職 稱</td><td>姓 名</td><td>持 股 比 例</td><td>職 稱</td><td>姓 名</td><td>持 股 比 例</td></tr><tr><td>董事長</td><td>沈國榮</td><td>1.56%</td><td>董事</td><td>中部投資有限公司 代表人：張於正</td><td>4.17%</td></tr><tr><td>副董事長</td><td>林炎輝</td><td>1.39%</td><td>董事</td><td>高鋒工業股份有限公司 代表人：沈千慈</td><td>2.59%</td></tr><tr><td>董事</td><td>林美玉</td><td>1.25%</td><td>董事</td><td>豪慶投資有限公司 代表人：孫永祿</td><td>0.03%</td></tr><tr><td>董事</td><td>黃豐義</td><td>0.71%</td><td>獨立董事</td><td>闕銘富</td><td>-</td></tr><tr><td>董事</td><td>蔡裕孔</td><td>0.37%</td><td>獨立董事</td><td>鄭文正</td><td>-</td></tr><tr><td>董事</td><td>王惠娥</td><td>0.31%</td><td>獨立董事</td><td>劉政淮</td><td>-</td></tr><tr><td>董事</td><td>中部投資有限公司 代表人：林岳弘</td><td>4.17%</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>						職 稱	姓 名	持 股 比 例	職 稱	姓 名	持 股 比 例	董事長	沈國榮	1.56%	董事	中部投資有限公司 代表人：張於正	4.17%	副董事長	林炎輝	1.39%	董事	高鋒工業股份有限公司 代表人：沈千慈	2.59%	董事	林美玉	1.25%	董事	豪慶投資有限公司 代表人：孫永祿	0.03%	董事	黃豐義	0.71%	獨立董事	闕銘富	-	董事	蔡裕孔	0.37%	獨立董事	鄭文正	-	董事	王惠娥	0.31%	獨立董事	劉政淮	-	董事	中部投資有限公司 代表人：林岳弘	4.17%			
職 稱	姓 名	持 股 比 例	職 稱	姓 名	持 股 比 例																																																
董事長	沈國榮	1.56%	董事	中部投資有限公司 代表人：張於正	4.17%																																																
副董事長	林炎輝	1.39%	董事	高鋒工業股份有限公司 代表人：沈千慈	2.59%																																																
董事	林美玉	1.25%	董事	豪慶投資有限公司 代表人：孫永祿	0.03%																																																
董事	黃豐義	0.71%	獨立董事	闕銘富	-																																																
董事	蔡裕孔	0.37%	獨立董事	鄭文正	-																																																
董事	王惠娥	0.31%	獨立董事	劉政淮	-																																																
董事	中部投資有限公司 代表人：林岳弘	4.17%																																																			
工廠地址：台中市大里區仁化路115 號			電話：(04) 2569-2299																																																		
主要產品：汽、機車傳動及農業機械齒輪及軸類 市場結構(108 年度)：內銷 4.32% 外銷 95.68%					參閱本文之頁次 第 46 頁																																																
風 險 事 項 請詳本公開說明書風險事項之說明					參閱本文之頁次 第 4 頁																																																
去(108)年度 營業收入：5,968,347 仟元 稅前純益：744,919 仟元 每股稅後盈餘：2.55 元					第 84 頁																																																
本次募集發行有價證券種類及金額		請參閱公開說明書封面																																																			
發 行 條 件		請參閱公開說明書封面																																																			
募 集 資 金 用 途 及 預 計 產 生 效 益 概 述		請參閱公開說明書第 64 頁																																																			
本次公開說明書刊印日期：109 年 09 月 17 日		刊印目的：109 年度現金增資發行新股申報用稿本																																																			
其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱本公開說明書目錄																																																					

和大工業股份有限公司

公開說明書目錄

頁次

壹、公司概況.....	1
一、公司簡介.....	1
(一)設立日期.....	1
(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話.....	1
(三)公司沿革.....	1
二、風險事項.....	4
(一)風險因素.....	4
(二)訴訟或非訟事件.....	7
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響.....	7
(四)其他重要事項.....	7
三、公司組織.....	8
(一)組織系統.....	8
(二)關係企業圖.....	10
(三)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管.....	11
(四)董事及監察人.....	12
(五)發起人.....	19
(六)最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金.....	20
四、資本及股份.....	24
(一)股份種類.....	24
(二)股本形成經過.....	24
(三)最近股權分散情形.....	24
(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料.....	28
(五)公司股利政策及執行狀況.....	28
(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響.....	28
(七)員工、董事及監察人酬勞.....	29
(八)公司買回本公司股份情形.....	30
五、公司債(含海外公司債)辦理情形.....	30
六、特別股辦理情形.....	30

七、參與發行海外存託憑證辦理情形.....	30
八、員工認股權憑證辦理情形.....	30
九、限制員工權利新股辦理情形.....	30
十、併購辦理情形.....	30
十一、受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	30
貳、營運概況.....	31
一、公司之經營.....	31
(一)業務內容.....	31
(二)市場及產銷概況.....	46
(三)最近二年度及截至公開說明書刊印日止從業員工人數.....	57
(四)環保支出資訊.....	57
(五)勞資關係.....	59
二、不動產、廠房及設備、其他不動產或其使用權資產應記載事項.....	61
(一)自有資產.....	61
(二)使用權資產.....	61
(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率.....	61
三、轉投資事業.....	62
(一)轉投資事業概況.....	62
(二)綜合持股比例.....	63
(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響.....	63
(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數.....	63
四、重要契約.....	63
參、發行計劃及執行情形.....	64
一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析.....	64
二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項.....	64
三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項.....	82
四、本次併購發行新股應記載事項.....	82

肆、財務概況.....	83
一、最近五年度簡明財務資料.....	83
(一)簡明資產負債表及綜合損益表.....	83
(二)影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響	87
(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見.....	87
(四)財務分析.....	88
(五)會計項目重大變動說明.....	91
二、財務報告應記載事項.....	93
(一)最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申請之財務報告	93
(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告，但不包括重要會計科目明細帳	93
(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露	93
三、財務概況其他重要事項.....	93
(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響	93
(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露之資訊	93
(三)期後事項.....	93
(四)其他.....	93
四、財務狀況及經營結果檢討分析.....	94
(一)財務狀況.....	94
(二)財務績效.....	95
(三)現金流量.....	96
(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	96
(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫	96
(六)其他重要事項.....	97
伍、特別記載事項.....	98
一、內部控制制度執行狀況.....	98
二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告.....	98

三、證券承銷商評估總結意見.....	98
四、律師法律意見書.....	98
五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見.....	98
六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形.....	98
七、本次募集與發行有價證券於申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項.....	98
八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形.....	98
九、最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容.....	98
十、最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形.....	98
十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書.....	98
十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書.....	98
十三、其他必要補充說明事項.....	99
十四、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該專家之評估意見.....	100
十五、上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載下列事項.....	100
陸、重要決議、公司章程及相關法規.....	114

附件：附件一、承銷價格計算書

附件二、107 年度合併財務報告暨會計師查核報告

附件三、108 年度合併財務報告暨會計師查核報告

附件四、109 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

附件五、107 年度個體財務報告暨會計師查核報告

附件六、108 年度個體財務報告暨會計師查核報告

附件七、無退還承銷相關費用聲明書

壹、公司概況

一、公司簡介

(一)設立日期：中華民國 62 年 01 月 16 日。

(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話

名 稱	地 址	電 話
和大工業股份有限公司	台中市大里區仁化路115號	(04)2491-2191
和大工業股份有限公司 中科分公司	台中市大雅區科雅路12號	(04)2569-2299
和大工業股份有限公司 嘉義分公司	嘉義縣大埔美園區五路18號	(05)295-5699

(三)公司沿革

時 期	重 要 事 記
55年03月	創立”和興工業社”於台中市正義街，以加工各種機械、機車及農機之齒輪、軸類零件為主。
62年01月	原有廠房不敷使用，擴建新廠，增置設備；廠房面積為一萬六千六百平方公尺。為擴大營業，成立公司組織為”和大工業製造股份有限公司”，曾福助先生任董事長，資本額為新臺幣貳佰萬元。
62年07月	資本額增為新臺幣壹仟參佰壹拾伍萬元。
62年10月	新建廠房落成啟用，新廠正式生產營運。
64年04月	公司新辦公大樓落成啟用。
64年06月	增資為新臺幣壹仟玖佰壹拾伍萬元。
64年12月	變更公司名稱為”和大工業開發股份有限公司”，為適應交通器材之需要，開發汽車零件生產。
66年08月	改變經營理念，變更生產方式，以半計劃生產為之；保持一定存量，並改善機械設備，資本額增為新臺幣參仟壹佰萬元。
67年04月	推行品管運動，獲取品管甲等工廠。
68年11月	榮獲經濟部商品檢驗局評選為六十八年度中部地區首家機械類工廠品管示範工廠。
68年12月	參與國防工業民間生產供應政策，從事軍品之生產製造。
69年11月	再度獲得經濟部商檢局六十九年度中部地區機械品管示範工廠。
69年12月	配合國家發展機械工業升級政策，著手精密齒輪工業之開發，增設精密齒輪研磨機、六槽研磨機等精密機械設備。
70年07月	辦理盈餘轉增資，資本額為新臺幣參仟柒佰貳拾萬元。
70年11月	三度榮獲經濟部七十年度中部地區機械類品管示範工廠。
71年01月	生產工作母機用之精密齒輪及軸類，齒輪精度已達JIS一級之標準。
71年04月	與”日本齒輪工業株式會社”簽訂技術合作，進行技術交流。
71年07月	與工業技術研究院機械工業研究所簽訂技術合作，開發曲齒離合器。
71年11月	膺選經濟部商檢局品質優良工廠。

時 期	重 要 事 記
71年12月	獲交通銀行、中華開發信託公司投資參與公司營運。
72年01月	公司資本額增為新臺幣玖仟伍佰萬元。
72年04月	配合汽車國產化政策，開發汽車變速箱生產製造。
79年02月	公司全面改組，並更名為「和大工業股份有限公司」，資本額增為新臺幣壹億陸仟伍佰萬元。
82年07月	因應生產需要及公司土地資產利用；規劃新廠房營建工程及執行。
83年07月	新廠房落成，正式進駐生產；並適時引進TPM活動，推展全員總維護、5S整理整頓之生產管理型態。
84年06月	順應世界品質要求之潮流，接受ISO9000國際標準品質制度之洗禮全面以維護品質之共識，積極進行相關作業，建立制度。
84年07月	榮獲經濟部商品檢驗局暨英國標準協會(B.S.I)之ISO9002品質保證制度雙重認證通過；為全國生產齒輪界首家具世界品質認可之齒輪專業製造廠商。
84年08月	獲經濟部投審會核准汽、機車齒輪業第一家赴大陸設廠。
85年05月	推行「產銷倍增年」活動，刺激產能，冀祈全面供銷市場需求，確實促使業績成長。
85年06月	為彌補虧損辦理減資新臺幣肆仟壹佰貳拾伍萬元。
85年09月	間接投資”無錫和大精密齒輪有限公司”。
85年10月	辦理補辦公開發行
86年07月	辦理現金增，資本額增加為壹億捌仟參佰柒拾伍萬元整。
86年08月	辦理現金增資新臺幣捌仟萬元，資本額增加為貳億陸仟參佰柒拾伍萬元。
87年04月	因應生產需要及公司土地資產利用；規劃新廠房營建工程及執行。
87年06月	榮獲經濟部商品檢驗局暨英國標準協會(B.S.I)之IQS9000品質保證制度雙重認證通過；為全國生產齒輪界首家具美國三大汽車廠品質認可之齒輪專業製造廠商。
87年08月	辦理現金增資、盈餘轉增資及員工紅利轉增資共一億零二百八十五萬元，資本額增加為三億六仟六佰六十萬元整。
88年01月	第二座新廠房落成，並大量增購量產汽車零件之機器設備，使銷售汽車零件之收入漸漸提高。
88年02月	榮獲三陽工業頒發品保先鋒獎。
88年11月	委託財團法人中衛發展中心規畫導入TQM以提昇企業體質，預計於公元2000年爭取國家品質獎。
89年01月	辦理盈餘轉增資及資本公積轉增資共伍仟肆佰玖拾玖萬元，資本額增加為肆億貳仟壹佰伍拾玖萬元整。

時 期	重 要 事 記
89年03月	業經財團法人中華民國櫃檯買賣中心依據「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣有價證券處理準則」審閱後准予上櫃，並以八十九年一月二十六日(89)證櫃上字第02265號函報奉財證券暨期貨管理委員會八十九年一月十九日(89)台財證(一)141443號函核覆准予備查。
89年03月	股票正式上櫃。
89年06月	成立美國子公司“HOTATECH, INC.”。
89年07月	辦理盈餘轉增資及資本公積轉增資共肆仟貳佰壹拾伍萬玖仟元，及員工紅利轉增資壹佰肆拾參萬元，資本額增加為肆億陸仟伍佰壹拾柒萬玖仟元整。
89年10月	通過經濟部業界開發產業技術計劃。
90年09月	股票由櫃檯買賣中心轉至集中市場交易。
92年11月	通過ISO14000環境職業安全衛生管理系統。
92年12月	通過ISO/TS 16949品質管理系統。
93年05月	因應生產需要，購置緊鄰之土地廠房擴建為三廠。
93年12月	因應生產需要，購置仁化路萬美廠。
94年01月	因應生產需要，規劃中部科學園區新廠房營建工程及執行。
95年03月	因應生產需要，規劃中部科學園區辦公室營建工程及執行。
96年02月	設立和大工業股份有限公司中科分公司。
97年06月	因應客戶需求及控管產品品質，興建熱處理廠。
98年09月	成功開發全台第一台自製精密滾齒機。
99年03月	與比利時知名變速箱大廠合作，進軍大陸汽車CVT無段變速市場。
100年10月	獲頒EATON 2011亞太區最佳供應商獎。
101年12月	獲頒經濟部第20屆台灣精品獎。
101年10月	連續兩年獲頒EATON 2012 亞太區最佳供應商獎。
102年04月	獲頒AGCO台灣2013年最佳交期獎。
104年10月	榮獲經濟部工業局「2015台灣創新企業20強」殊榮。
105年02月	設立和大工業股份有限公司嘉義分公司。
106年10月	AGCO 愛科中國供應商大會獲頒可持續發展獎。
108年05月	榮獲經濟部國家產業創新獎。

二、風險事項

(一)風險因素

1.利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1)利率變動對公司損益之影響及未來因應措施

單位：新臺幣仟元；%

項目\年度	108年度	109年前三季
利息支出	90,105	74,463
占營業收入淨額比率	1.51%	2.14%

本公司 108 年度及 109 年前三季之合併利息支出占合併營業收入淨額比率甚低，故利率波動對整體獲利影響不大，且本公司定期評估銀行借款利率，並視狀況辦理現金增資，以求取得成本較低之營運資金。本公司與往來銀行保有良好之授信關係，往來信用良好，為因應利率之變動，未來本公司仍持續密切注意利率走勢，調整借款結構，適時採取必要措施以規避利率大幅波動之風險。

(2)匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

單位：新臺幣仟元；%

項目\年度	108年度	109年前三季
兌換(損失)利益	(49,340)	(64,325)
占營業收入淨額比率	(0.83%)	(1.84%)

本公司外銷比重達九成以上，銷貨交易多以美元計價，108 年度及 109 年前三季因新臺幣持續升值，致產生兌換損失，故美元匯率走勢對本公司匯兌變化有一定程度的影響。

為避免外幣兌換損益稀釋本公司之獲利，故本公司將適時採取下列具體措施以規避匯率變動：

預估臺幣走勢	避險方式	具體措施
臺幣升值	將外幣存款轉為臺幣存款	新臺幣升值趨勢時，儘量將外幣存款轉為臺幣存款，以規避匯率風險。
	加強帳款催收及管理	為避免應收帳款匯兌損失擴大，將加強外幣帳款催收及管理。
	預售遠期外匯	可減少大幅度臺幣升值對獲利產生影響。
臺幣貶值	將外幣負債轉為臺幣負債	以應付帳款為基礎，適度將外幣負債轉為臺幣負債。
	提前償還外幣負債	在進貨時，開立信用狀付款所產生之外幣負債，於不影響公司營運之情形下，權衡資金狀況，適度提前償還外幣負債，以避免匯兌損失擴大。

(3)通貨膨脹情形

本公司將隨時掌握上游原料及關鍵零組件的價格波動情形，與供應商及客戶保持良好的互動關係，並因應價格波動而適時調整產品售價及原物料庫存數量，可降低通貨膨脹對本公司之影響。

2.從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司營運專注本業之經營，無從事高風險、高槓桿投資之行為，各項投資皆經過謹慎評估後執行。從事資金貸與他人及背書保證，皆依照「資金貸與及背書保證作業程序」之規定辦理。

3.未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司相關研發工作皆為符合客戶之需求及掌握關鍵之技術而執行，目前已具備研發手排及自排變速箱之模組能力，且曾開發整組手排變速箱之實例，冀望能加速商品化量產之時程，以創造本公司之競爭利基。另本公司為分散市場，同時整合公司研發能量，向上陸續研發精密 CNC 齒輪加工機（諸如刮齒機、倒角機、滾齒機）等，減低公司未來資本支出及拓展產品線。向下發展各式電動代步車、電動醫療輔助輪椅等，使公司相關齒輪技術得以發揮淋漓盡致；相關說明請參閱本公開說明書「貳、營運概況 3.技術及研發概況」。

4.國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司隨時注意國內外重要政策及法律變動之情形，並評估其對公司之影響，最近年度及截至公開說明書刊印日止，國內外政策及法律變動對本公司財務業務並無重大不利影響。

5.科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

汽機車零組件產業為一項極為仰賴高精密度與資深技術人力的產業，業係汽、機車製造及品牌廠之上游產業，二者關係密切，因此汽、機車製造及品牌廠之未來趨勢對零組件廠有直接之影響，而目前世界汽機車市場漸趨飽和，面對廠商規模小，競爭激烈的環境下，汽機車製造業有明顯國際分工之趨勢，因此對所有汽、機車零件廠而言，如何成為全球各大汽、機車廠採購的對象，已成為重要的經營目標。因應措施：

落實 ISO 9002 及 QS 9000、ISO14001 及 ISO/TS16949 之品保認證制度，積極致力提高產品品質，並以高品質及高效率作為公司競爭之利基。分散原料採購之地區，增加由原料價格較低之產地進料，以有效降低產品之成本。充分掌握市場資訊與趨勢，積極擴展國際行銷通路。積極爭取成為國外知名品牌車廠及 OEM 廠之衛星廠以拓展歐美汽車市場，提昇自主研發能力，生產附加價值較高之產品，以因應日新月異之汽車市場，並於海外成立轉投資事業以拓展大陸汽機車市場。

6.企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

企業形象是公司之無形資產，有賴企業領導者及經營團隊多年努力累積之成果，本公司近年來致力研發運用於汽車之零組件產品，對於原物料之採購亦遵循高品質之要求，產品客訴問題設有專門負責部門處理。

若有影響企業形象或違反法令之情形，公司高階經理人亦將討論對策擬定因應方針；最近年度及截至公開說明書刊印日止並無重大改變造成企業危機管理之情事。

7.進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

最近年度及截至公開說明書刊印日止，本公司並未有進行併購之計畫，惟將來若有進行併購計畫時，必秉持審慎評估態度，考量合併是否能為公司帶來具體綜效，以確實保障股東權益。

8.擴充廠房及預期效益、可能風險及因應措施

本公司預計一百零九年及其以後年度持續投資嘉義三期廠房設備，其預期效益為考量全球汽車零組件需求強勁，為搶占市場先機，惟有不不斷擴增產能、引進新設備及降低成本，才能不斷創造更大之營業收入及市場佔有率，近年來本公司已成為高獲利、高知名度之汽車傳動零組件專業領導廠商。

9.進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

(1)進貨集中之風險及因應措施

本公司主要銷售產品之原物料為鋼材，主要的進貨廠商為 A 公司，雖然進貨較為集中，但是因為 A 公司為國內最大的鋼材製造廠，產能亦屬國內最大，長期以來本公司 A 公司在交期及價格上配合情形良好，其供貨來源正常及穩定，故尚不致產生進貨中斷之情形，應無供貨來源穩定性不足之風險，另外，本公司鍛打外包加工廠為數分散，且單一外包廠商進貨比重不高，故在外包加工的部分應無進貨集中之風險。

(2)銷貨集中之風險及因應措施

本公司與重要銷貨客戶皆往來許久，在累積多年互信合作及反覆認證經驗後，產品品質及價格深獲肯定，在產能相對有限之情況下，致有銷貨集中之情事，但也因高進入障礙之汽車產業嚴格認證機制，於跨入後反而成為有利之保護傘，短期間內不易遭受新競爭者威脅或產品為他人所取代，另本公司的銷貨客戶皆為國際間重要之汽機車、電動車及產業機械零組件廠，其終端客戶遍布各品牌車廠，在終端銷貨客戶分散下，實已降低銷貨集中之風險。此外本公司已積極進行產能擴充，除滿足既有客戶之需求量外，亦積極進行產品品質優化以拓展新客戶，致力於分散銷貨集中之風險。

10.董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

本公司 108 年度及 109 年度截至公開說明書刊印日止，僅有 109 年 6 月 17 日法人董事「中部投資有限公司」改派代表人由林岳弘接任張天翰，對本公司並無重大影響。本公司截至公開說明書刊印日止無董事或持股超過 10%之大股東股權大量移轉之情事。

11.經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

本公司最近年度及公開說明書刊印日止並無經營權異動之情形。

12.其他重要風險及因應措施：

本公司致力於強化公司資訊的機密性、完整性與可用性，對內建置明確且嚴格之內部控制制度，規範資訊管理部門之功能權責劃分及執行方式。

資訊機房安全管理部份，非資料處理人員，機房未經核准不得進入，其使用者用完電腦時必須離線、個人電腦不使用時需關機，另禁止擅自利用資訊中心系統設備，處理與本身業務無關的作業，除此之外，非辦公時間或假日要使用主機，應將使用目的及使用時間事先經權責主管核准。

企業內部檔案存取權限及主要營運系統皆使用帳號密碼管理，依職務責任進行權限設定，人員職務異動時，資訊部門即修改其各項權限，離職時取消權限。密碼安全部分，強制定期變更密碼、符合密碼複雜性要求及輸入錯誤次數鎖定，以提升安全管控。

主要應用系統與檔案皆建置完整備份，應用系統資料檔及主機操作系統資料定期執行備份，資料回復時應先回存主測試磁碟目錄區，測試無誤後才由資料庫管理人員者拷至實用磁碟目錄區。

客戶對於資安的要求，嚴守客合約內容與保密承諾與客戶相關並具商業機密相關的訊息、文件與資料，均透過權限控管機制進行管理，以確保雙方交易資訊無外洩疑慮。為落實信息安全保密作業，新進人員皆進行資訊安全教育課程，確保員工了解資訊安全政策法令及保密責任。

(二)訴訟或非訟事件

- 1.公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無此情事。
- 2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無此情事。
- 3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無此情事。

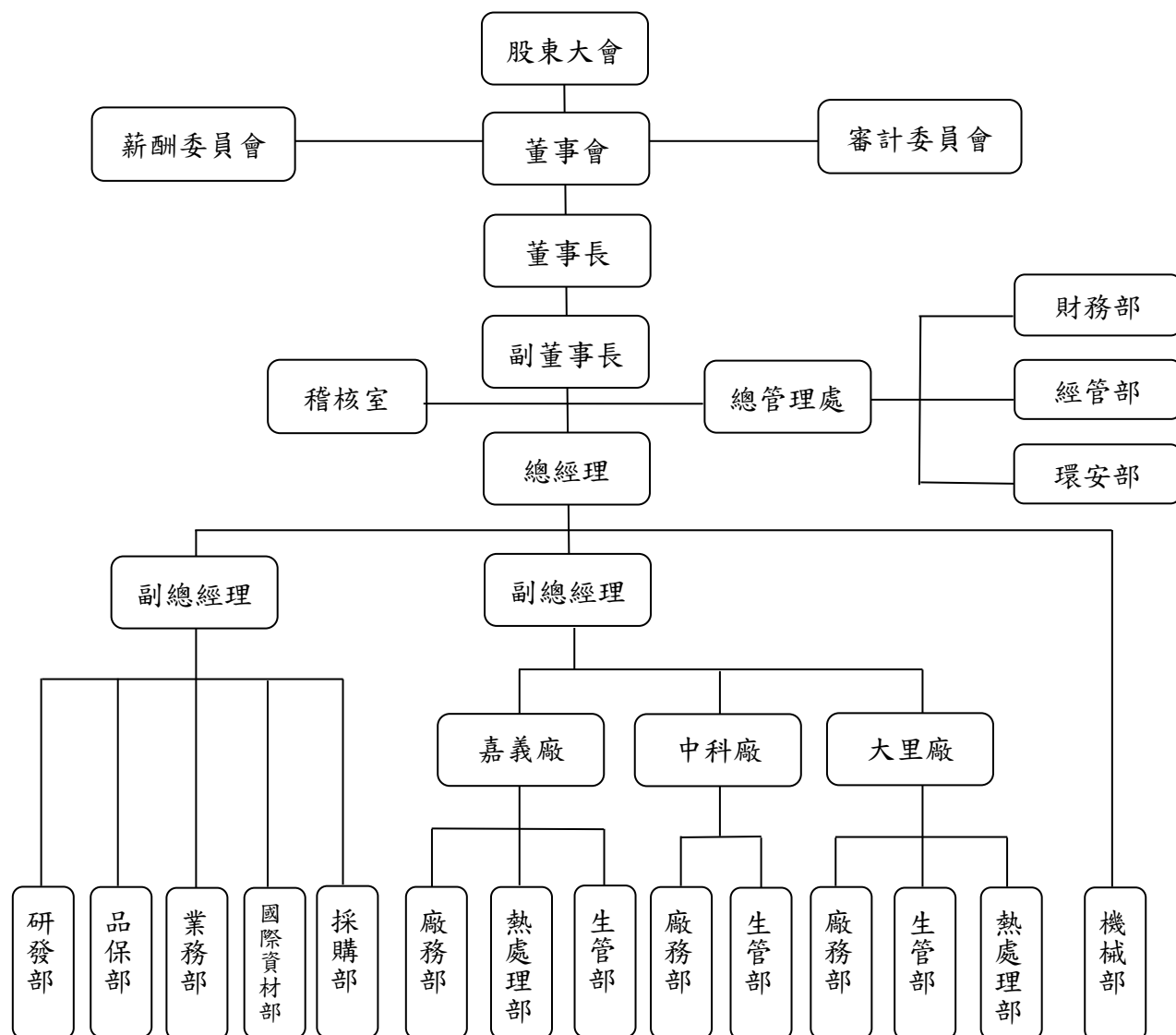
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無此情事。

(四)其他重要事項：無。

三、公司組織

(一)組織系統

1.組織結構



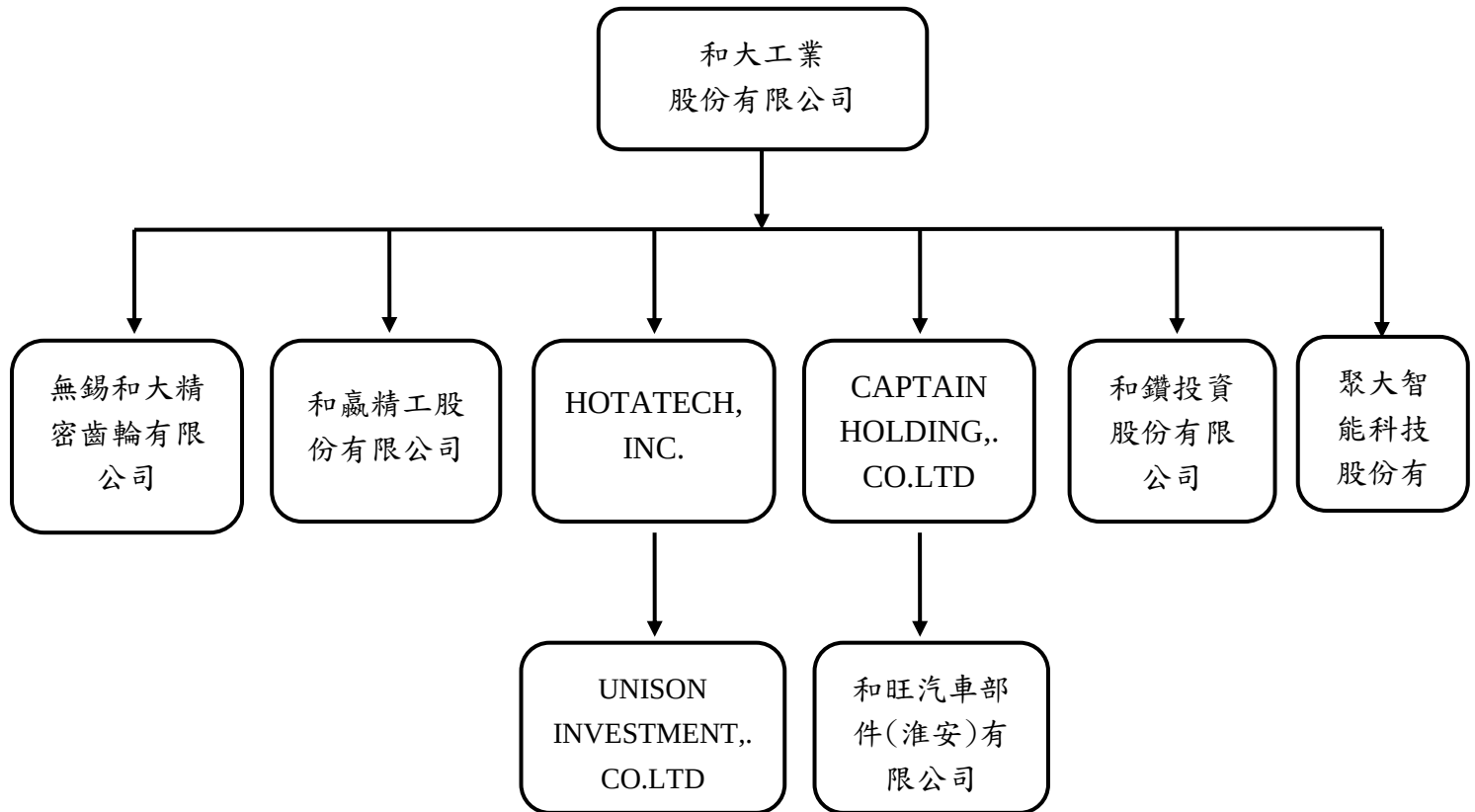
2.各主要部門所營業務

部門別	主要工作執掌
稽核室	1.年度稽核計畫之擬定與辦理。 2.與受稽核部門溝通協調擬改善之建議事項。 3.改善建議事項之追蹤與覆核。 4.內部控制各項作業程序修訂建議。
財務部	1.年度預算編列。 2.各期財務報表製作。 3.成本控制計畫之擬訂與執行。 4.財務管理及資金調度。 5.長短期投資建議及評估。
經管部	1.公司各項新業務及專案之企劃與綜效管理。 2.企業經營目標擬訂與推動。 3.人力資源規劃管理與人事考核作業之計畫與辦理。 4.公司教育訓練之計畫與執行。 5.企業公關形象規劃。 6.公司總務、庶務、文書檔案及公文書收發管理。 7.行政採購、資產管理等。 8.ERP 資訊系統管理及資訊工作站硬體維護。 9.供應商聯合教育訓練及供應商互動交流會運作。
環安部	1.公司安全門禁管理 2.公司環境(環保)維護規劃與 ISO14001 之執行管理。 3.公司工安規劃與管理
業務部	1.負責產品之銷售與服務。 2.國、內外市場開拓及執行行銷計畫。 3.規劃市場行銷策略。 4.客戶抱怨協調處理。
研發部	1.新零件研發計畫執行、估價與製程及成本之評估。 2.量產移交之執行及追蹤管理。 3.製圖技術、設備、資訊及圖面管理。 4.年度生產技術改善計畫之建議與執行。 5.生產技術及模、治具改善。 6.新產品報價評估。 7.協助發包、價格議定、技術輔導。
國際資材部	1.負責各式國際採購事宜。
採購部	1.對外採購外包價格議定。 2.開發新供應商。 3.原物料採購與管理。 4.原物料採購成本合理化之檢討與執行。
廠務部	1.年度生產計畫與執行。 2.製程改善與環境維護。
品保部	1.負責產品品質之管制。 2.ISO/TS16949 作業執行。 3.品質客訴問題處理與對策。
生管部	1.擬訂生產計畫與外包管理。 2.生產管制及物料管理。 3.依據生產計畫擬訂年度採購預算。
熱處理部	1.熱處理工程生產計畫與執行。 2.熱處理工程設計與改善。
機械部	1.各式齒輪工具機設計開發與銷售。 2.精密量測儀器設計開發。 3.新利基產品開發設計。 4.新利基產品市場研究與調查評估。

(二)關係企業圖

1.關係企業組織圖：

資料日期：109 年 09 月 30 日



2.公司與關係企業間之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額：

109 年 09 月 30 日 單位：新臺幣仟元

關係企業名稱	本公司與關係企業之關係	實際投資金額	本公司出資或持有關係企業股份比例		關係企業持有本公司股份	
			股份(股)	持有比例(%)	股份(股)	持有比例(%)
無錫和大精密齒輪有限公司	子公司	168,780	(註)	100.00	—	—
和贏精工股份有限公司	子公司	41,450	7,305,147	61.05	—	—
HOTATECH, INC.	子公司	173,638	530,200	100.00	—	—
CAPTAIN HOLDING CO., LTD	子公司	326,073	10,602,990	100.00	—	—
和鑽投資股份有限公司	子公司	167,190	25,221,000	100.00	—	—
UNISON INVESTMENT CO., INC	孫公司	82,236	236,341	100.00	—	—
和旺汽車部件(淮安)有限公司	孫公司	308,460	(註)	100.00	—	—
聚大智能科技股份有限公司	子公司	5,000	500,000	83.33	100,000	16.67%

註：係因為「有限公司」型態，故無股數。

(三)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管

109 年 08 月 31 日；單位：股；%

職 稱	國 籍	姓 名	性 別	選任日期	持有股份		配偶、未成 年子女持有 股份		利用他人名義 持有股份		主要經（學）歷	目前兼任其他公司之職務	以內關係之經理 人具配偶或二親 等			經理人取得員工 認股權憑證情形	備註
					股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係		
總經理	中 華 民 國	陳俊智	男	87/09/01	231,138	0.09	—	—	—	—	聖岱實業(股)副總經理 逢甲大學畢業工業工程系	和鑽投資(股)公司董事 和旺汽車部件(淮安)公司董事 矜崴(股)公司董事 聚大智能科技(股)公司董事	—	—	—	—	註 1
副總經理	中 華 民 國	孫承志	男	106/06/01	10,974	—	—	—	—	—	和大工業(股)公司 陸軍官校專科班步兵科	聚大智能科技(股)公司董事	—	—	—	—	
副總經理 (兼任財務主 管)	中 華 民 國	沈水祥	男	86/01/01	913,948	0.37	1,000	—	—	—	偉麗針織(股)公司企劃課長 吳鳳商專合作事業科	無錫和大精密齒輪(有)公司董 事 和贏精工(股)公司董事 和鑽投資(股)公司監察人	—	—	—	—	
副總經理(註 2)	中 華 民 國	沈千慈	女	103/03/01	100,077	0.04	63	—	—	—	東安投資(股)公司經理 美國彼得杜拉克管理學院企 管碩士	高鋒工業(股)公司董事 仟鑽(股)公司董事 全正(股)公司董事 榮奕土地開發(股)公司董事 榮建土地開發(股)公司監察人 聚大智能科技(股)公司董事 橙的電子(股)公司獨立董事 光隆精密(開曼)(股)公司董事	—	—	—	—	註 1
協理	中 華 民 國	陳堂評	男	101/05/14	847	—	—	—	—	—	和大工業(股)公司 雲林工專機械科	聚大智能科技(股)公司董事	—	—	—	—	
協理	中 華 民 國	張仁佑	男	105/01/01	—	—	—	—	—	—	和大工業(股)公司 南開工專機械工程科	—	—	—	—	—	
協理	中 華 民 國	劉見義	男	106/06/01	2,000	—	—	—	—	—	大同公司自動化計師 龍華工專機械科	—	—	—	—	—	
協理	中 華 民 國	吳朝和	男	106/06/01	350	—	—	—	—	—	翰宇閎業業務課長 璽瑞科技業務工程師 淡江大學經濟系	—	—	—	—	—	
會計主管	中 華 民 國	陳泰霖	男	106/11/10	—	—	—	—	—	—	資誠聯合會計師事務所審計 部經理 靜宜大學會計所碩士	—	—	—	—	—	

註 1：董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人，互為配偶或一親等親屬者：無。

註 2：本公司於 109 年 9 月 10 日經董事會決議通過增設執行長職務，由副總經理沈千慈擔任，並於 109 年 9 月 17 日生效。

(四)董事及監察人

1.董事及監察人

109年08月31日；單位：股；%

職 稱	國籍 或註冊地	姓 名	性 別	選(就)任 日 期	任 期	初次選 任日期	選 任 時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年 子女現在持有 股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親等以內關 係之其他主管、董事或 監察人			備 註
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係	
董事長	中 華 民 國	沈國榮	男	109/6/10	3	79/6/25	3,977,067	1.56	3,977,067	1.56	37,140	0.01	—	—	和大工業(股)公司 董事長 美國 IAU INTERNATIONAL AMERICAN UNIVERSITY 榮譽博士 澳洲雪梨大學 MBA 碩士 朝陽科技大學管理 學榮譽博士	和鑽投資(股)公司董事長 高鋒工業(股)公司董事長 榮奕土地開發(股)公司董事長 榮建土地開發(股)公司董事長 華豐經銷(股)公司董事長 萬大創業投資(股)公司董事長 漢大創業投資(股)公司董事長 華豐橡膠工業(股)公司董事長 豐鑽(股)公司董事長 和旺汽車部件(淮安)公司董事 和贏精工(股)公司董事 日月千禧酒店(股)公司董事 榮智塑膠(股)公司董事 台中國際育樂(股)公司常務董事 高鋒機械工業(昆山)公司董事 高鋒機械工業(淮安)公司董事 盟英科技(股)公司董事 韓園欣然(股)公司董事 台中市消防協會理事長 台灣科學工業園區同業公會監事 長 慕康生技醫藥(股)公司董事長 育新企業(股)公司董事長	高鋒工 業法人 代表	沈千慈	父女	註
副董事長	中 華 民 國	林炎輝	男	109/6/10	3	79/6/25	3,541,292	1.39	3,541,292	1.39	774,267	0.30	—	—	和大工業(股)公司 副董事長 西太平洋大學	無錫和大精密齒輪(有)公司董事 長 和旺汽車部件(淮安)公司董事長 聚大智能科技(股)公司董事長 和鑽投資(股)公司董事 和贏精工(股)公司監察人 光隆精密(開曼)(股)公司董事 聆歲(股)公司監察人	董事	林美玉	姐弟	

職 稱	國 籍 或 註 冊 地	姓 名	性 別	選(就)任 日 期	任 期	初次選 任日期	選 任 時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年 子女現在持有 股份		利用他人名 義持有股份		主要經 (學) 歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親等以內關 係之其他主管、董事或 監察人			備 註
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
董 事	中 華 民 國	林美玉	女	109/6/10	3	79/6/25	3,192,000	1.25	3,192,000	1.25	—	—	—	—	和大工業(股)公司 董事 初中	—	董事	林炎輝	姐弟	
董 事	中 華 民 國	王惠娥	女	109/6/10	3	106/6/14	791,000	0.31	791,000	0.31	29,088	0.01	—	—	和大工業(股)公司 董事 和興工業社負責人 初中	—	—	—	—	
董 事	中 華 民 國	黃豐義	男	109/6/10	3	94/06/27	1,819,000	0.71	1,819,000	0.71	—	—	—	—	和大工業(股)公司 董事 穎暉機械(股)公司 董事 台南高工	穎暉機械(股)公司董事 高鋒工業(股)公司董事	—	—	—	
董 事	中 華 民 國	中部投資	—	109/6/10	3	100/5/30	10,625,475	4.17	10,625,475	4.17	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
		代表人： 張於正	男	109/6/10	—	100/5/30	69,512	0.03	69,152	0.03	—	—	—	—	和大工業(股)公司 董事 中部汽車(股)公司 董事長 美國德州奧斯丁大 學物理博士	中部汽車(股)公司董事長 中揚汽車(股)公司董事長 中部投資(有)公司董事長 金豐機器工業(股)公司董事長 中誠汽車(股)公司董事長 翰霖兄弟投資(股)公司監察人 佳凌科技(股)公司董事 高鋒工業(股)公司董事 中都汽車百貨(股)公司董事 中昂科技(股)公司董事 青然(股)公司董事 赫揚科技(股)公司董事	中部投 資法人 代表	張天翰	父子	

職 稱	國 籍 或 註 冊 地	姓 名	性 別	選(就)任 日 期	任 期	初次選 任日期	選 任 時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年 子女現在持有 股份		利用他人名 義持有股份		主要經 (學) 歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親等以內關 係之其他主管、董事或 監察人			備 註
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
董 事	中 華 民 國	中部投資	—	109/6/10	3	100/5/30	10,625,475	4.17	10,625,475	4.17	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
		代表人： 林岳弘 (109/06/17 就任)	男	109/6/17	—	105/1/14	302,000	0.12	302,000	0.12	—	—	—	—	東吳大學	中部汽車(股)公司副董事長 中揚汽車(股)公司董事 中部投資(有)公司董事 中昂科技(股)公司董事 中誠汽車股份有限公司董事 中都汽車百貨(股)公司監察人 泰州中都雷克薩斯汽車銷售服務 有限公司董事 晉中中部豐田汽車銷售服務有限 公司董事 宗德國際(股)公司董事 中都創新(股)公司董事 赫揚科技(股)公司董事 金豐機器工業(股)公司董事	—	—	—	
董 事	中 華 民 國	高鋒工業	—	109/06/10	3	99/06/29	6,581,396	2.59	6,581,396	2.59	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
		代表人： 沈千慈	女	109/06/10	—	99/06/29	100,077	0.04	100,077	0.04	63	—	—	—	和大工業(股)公司 董事 東安投資(股)公司 經理 美國彼得杜拉克管 理學院碩士	高鋒工業(股)公司董事 仟鑽(股)公司董事 全正(股)公司董事 榮奕土地開發(股)公司董事 榮建土地開發(股)公司監察人 聚大智能科技(股)公司董事 橙的電子(股)公司獨立董事 光隆精密(開曼)(股)公司董事	董事長	沈國榮	父女	註
董 事	中 華 民 國	豪慶投資	—	109/06/10	3	106/6/14	80,423	0.03	80,423	0.03	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
		代表人： 孫永祿	男	109/06/10	—	107/6/13	227,935	0.09	227,935	0.09	—	—	—	—	熊貓建設(股)公司 營建部經理 大屯有線電視(股) 公司管理經理 逢甲大學經營管理 研究所碩士	台中市大里區農會監事	—	—	—	
董 事	中 華 民 國	蔡裕孔	男	109/06/10	3	98/06/16	903,364	0.37	933,364	0.37	—	—	—	—	和大工業(股)公司 董事 明新工專機械系	臻裕企業(有)公司負責人	—	—	—	

職 稱	國 籍 或 註 冊 地	姓 名	性 別	選(就)任 日 期	任 期	初次選 任日期	選 任 時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年 子女現在持有 股份		利用他人名 義持有股份		主要經 (學) 歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親等以內關 係之其他主管、董事或 監察人			備 註
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
獨立董事	中 華 民 國	闕銘富	男	109/06/10	3	106/6/14	—	—	—	—	—	—	—	—	台灣高院法官 台北高院法官 台北高等行政法院 審判長 行政院懲戒廳副廳 長 最高行政法院法官 政治大學法學博士	律師	—	—	—	
獨立董事	中 華 民 國	鄭文正	男	109/06/10	3	109/6/10	—	—	—	—	—	—	—	—	玉山銀行副總經理 逢甲大學經營管理 研究所碩士	—	—	—	—	
獨立董事	中 華 民 國	劉政淮	男	109/06/10	3	109/6/10	—	—	—	—	—	—	—	—	國立台中科技大學 會計資訊系專任教 授 美時化學製藥公司 獨立董事 亞洲光學薪酬委員 兼召集人 中華民國仲裁協會 仲裁人 中華會計教育學會 第九、十屆理事 國立清華大學工業 工程系兼任副教授 考選部命題委員與 閱卷委員	國立台中科技大學會計資訊系兼 任教授 台北市景文高中董事 鎧悅會計師事務所顧問 Academy of Taiwan Information Systems Research (ATISR)監事 開曼英利工業(股)公司獨立董事	—	—	—	

註：董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人，互為配偶或一親等親屬者：無。

2.法人股東之主要股東

(1)法人股東之主要股東

109年04月12日

法人股東名稱（註1）	法人股東之主要股東（註2）	持股比率（%）
中部投資有限公司	張桂芬	30.77%
	張於正	20.92%
	林岳弘	16.23%
	林岳正	13.38%
	翰霖兄弟投資有限公司	9.85%
	張月雲	3.46%
	張惠蓮	2.81%
	連寶華	1.73%
	蔣珊	0.46%
	林士翔	0.26%
高鋒工業股份有限公司	和鑽投資股份有限公司	14.70%
	仟鑽股份有限公司	9.69%
	徐古秀菊	3.61%
	全正股份有限公司	1.95%
	莊宇龍	1.73%
	黃豐義	1.49%
	孫永祿	1.41%
	豪慶投資有限公司	1.41%
	莊富美	1.39%
	張家溥	1.37%
豪慶投資有限公司	孫永倉	43.00%
	孫永祿	43.00%
	孫慶壽	14.00%

(2)上表主要股東為法人者其主要股東

109 年 04 月 12 日

法人股東名稱（註1）	法人股東之主要股東（註2）	持股比率(%)
翰霖兄弟投資有限公司	張於正	36.64%
	蔣珊	31.47%
	張天翰	17.10%
	張天霖	14.79%
和鑽投資股份有限公司	和大工業股份有限公司	100.00%
仟鑽股份有限公司	王莉莉	69.28%
	沈千鈺	21.97%
	沈千慈	8.75%
全正股份有限公司	王莉莉	74.14%
	沈千鈺	13.46%
	沈千慈	12.40%
豪慶投資有限公司	孫永倉	43.00%
	孫永祿	43.00%
	孫慶壽	14.00%

3.董事或監察人是否具有五年以上商務、法律、財務或公司業務所需之工作經驗，並符合下列情事：

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註4）												兼任其他公開發行公司獨立董事數
		商 務 、 法 務、財務、 會 計 或 公 司 業 務 所 須 相 關 科 系 之 公 私 立 大 專 院 校 講 師 以 上	法官、檢察官、 律師、會計師 或其他與公司 業務所需之國 家考試及格領 有證書之專門 職業及技術人 員	商 務、法 務、財務、 會 計 或 公 司 業 務 所 須 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
董事長：沈國榮		—	—	✓	—	—	—	—	✓	✓	—	✓	✓	—	✓	✓	—
副董事長：林炎輝		—	—	✓	—	—	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	—	✓	✓	—
董事：林美玉		—	—	✓	✓	✓	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	—	✓	✓	—
董事：黃豐義		—	—	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
董事：王惠娥		—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
董事：蔡裕孔		—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
董事：中部投資(有)公司 代表人：張於正		—	—	✓	✓	—	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	—	✓	✓	—
董事：中部投資(有)公司 代表人：張天翰(註3)		—	—	✓	✓	✓	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	—	✓	✓	—
董事：中部投資(有)公司 代表人：林岳弘(註3)		—	—	✓	✓	✓	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
董事：豪慶投資(有)公司 代表人：孫永祿		—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
董事：高鋒工業(股)公司 代表人：沈千慈		—	—	✓	—	—	✓	—	✓	✓	—	✓	✓	—	✓	✓	1
獨立董事：閻銘富		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
獨立董事：廖述忠(註1)		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3
獨立董事：黃顯洲(註1)		✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
獨立董事：鄭文正(註2)		—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
獨立董事：劉政淮(註2)		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1

註1：於109年6月10日任期屆滿。

註2：於109年6月10日選任。

註3：中部投資(有)公司代表人於109年6月17日改派代表人林岳弘。

註4：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11)未有公司法第30條各款情事之一。
- (12)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(五)發起人：不適用。

(六)最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金

1.最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1)最近年度支付一般董事及獨立董事之酬金

108 年 12 月 31 日單位：新臺幣仟元；千股；%

職稱	姓名	董事酬金								A、B、 C 及 D 等四項總額占 稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、 E、F 及 G 等七 項總額占稅後純 益之比例		有無領取 來自子公司 以外轉 投資事業 或母公司 酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註 2)		業務執行費用 (D)				薪資、獎金及 特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)						
		本公司	財務報 告內所有 公司	本公司	財務報 告內所有 公司	本公司	財務報 告內所有 公司	本公司	財務報 告內所有 公司	本公司	財務報 告內所有 公司	本公司	財務報 告內所有 公司	本公司	財務報 告內所有 公司	本公司		財務報告內所 有公司		本公司	財務報 告內所有 公司	
董事長	沈國榮	1,260	2,596	—	—	9,549	9,549	1,380	1,392	1.88	2.09	23,923	26,362	603	603	4,650	—	4,650	—	6.37	6.96	—
董事	林炎輝																					
董事	林美玉																					
董事	黃豐義																					
董事	王惠娥																					
董事	蔡裕孔																					
董事	豪慶投資																					
	代表人:孫永祿																					
董事	中部投資																					
	代表人:張於正																					
董事	中部投資																					
	代表人:張天翰																					
董事	高鋒工業																					
	代表人:沈千慈																					
獨立董事	闕銘富																					
獨立董事	廖述忠(註)																					
獨立董事	黃顯洲																					

註：自 108 年 6 月 12 新任

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	林美玉、王惠娥、黃豐義、蔡裕孔、張於正、張天翰、高鋒工業(股)公司、沈千慈、豪慶投資(有)公司、孫永祿獨立董事-闕銘富、黃顯洲、廖述忠	林美玉、王惠娥、黃豐義、蔡裕孔、張於正、張天翰、高鋒工業(股)公司、沈千慈、豪慶投資(有)公司、孫永祿獨立董事-闕銘富、黃顯洲、廖述忠	林美玉、王惠娥、黃豐義、蔡裕孔、張於正、張天翰、高鋒工業(股)公司、沈千慈、豪慶投資(有)公司、孫永祿獨立董事-闕銘富、黃顯洲、廖述忠	林美玉、王惠娥、黃豐義、蔡裕孔、張於正、張天翰、高鋒工業(股)公司、沈千慈、豪慶投資(有)公司、孫永祿獨立董事-闕銘富、黃顯洲、廖述忠
1,000,000 元（含）～2,000,000 元（不含）	沈國榮、林炎輝、中部投資(有)公司	中部投資(有)公司	中部投資(有)公司	中部投資(有)公司
2,000,000 元（含）～3,500,000 元（不含）	—	沈國榮、林炎輝	沈千慈	沈千慈
3,500,000 元（含）～5,000,000 元（不含）	—	—	—	—
5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含）	—	—	—	—
10,000,000 元（含）～15,000,000 元（不含）	—	—	林炎輝	—
15,000,000 元（含）～30,000,000 元（不含）	—	—	沈國榮	沈國榮、林炎輝
30,000,000 元（含）～50,000,000 元（不含）	—	—	—	—
50,000,000 元（含）～100,000,000 元（不含）	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	—	—	—	—

(2)監察人之酬金：本公司已成立審計委員會，故無監察人酬金。

(3)最近年度支付總經理及副總經理之酬金

108 年 12 月 31 日單位：新臺幣仟元；千股；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股數額		有無領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額							
總經理	陳俊智	16,038	16,038	492	492	—	—	3,460	—	3,460	—	3.08	3.08	—	16,038	16,038	492	492
副總經理	孫承志																	
副總經理	沈水祥																	
副總經理(註 1)	沈千慈																	

註 1：本公司於 109 年 9 月 10 日經董事會決議通過增設執行長職務，由副總經理沈千慈擔任，並於 109 年 9 月 17 日生效。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	—	—
1,000,000 元(含)～2,000,000 元(不含)	—	—
2,000,000 元(含)～3,500,000 元(不含)	沈水祥、沈千慈、孫承志	沈水祥、沈千慈、孫承志
3,500,000 元(含)～5,000,000 元(不含)	—	—
5,000,000 元(含)～10,000,000 元(不含)	—	—
10,000,000 元(含)～15,000,000 元(不含)	陳俊智	陳俊智
15,000,000 元(含)～30,000,000 元(不含)	—	—
30,000,000 元(含)～50,000,000 元(不含)	—	—
50,000,000 元(含)～100,000,000 元(不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	—	—

(4)最近年度分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：新臺幣仟元；%

職稱		姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	陳俊智	—	5,160	5,160	0.42
	副總經理(註)	沈千慈				
	副總經理	沈水祥				
	副總經理	孫承志				
	協理	呂振宗				
	協理	陳堂評				
	協理	張仁佑				
	協理	劉見義				
	協理	吳朝和				
	會計部門主管	陳泰霖				

註：本公司於 109 年 9 月 10 日經董事會決議通過增設執行長職務，由副總經理沈千慈擔任，並於 109 年 9 月 17 日生效。

- 2.分別比較說明本公司及合併報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

年度	董事、總經理及副總經理酬金總額（仟元）		總額占稅後純益之比例（%）	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
108	61,354	65,141	9.45	10.04
107	71,311	74,997	5.77	6.06

本公司董事執行本公司業務之報酬，主係經本公司薪酬委員會審議提案後，於年度決算獲有盈餘可分配時，依章程規定並由董事會依其對公司營運參與之程度及貢獻度議定之。本公司給付經理人之酬金，亦由本公司薪酬委員會提案，主係依據本公司內各該職位之權責範圍及對公司獲利達成之貢獻度，並參考各該職位於同業市場之薪資水平給付酬金。訂定酬金之程度，主係參考公司整體之經營績效，及個人之績效達成及其對公司績效之貢獻度，給予合理之報酬，並於定期審視酬金制度時，考量企業未來經營風險進行調整。

四、資本及股份

(一)股份種類

109 年 8 月 21 日；單位：股

股份種類	核 定 股 本			備註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合 計	
普通股	254,517,513	95,482,487	350,000,000	—

(二)股本形成經過

1.公司最近五年度及截至公開說明書刊印日止股本變動之情形

109 年 8 月 21 日；單位：股；元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	現金以外之財產抵充股款者	其他
104.05	10	350,000,000	3,500,000,000	234,956,513	2,349,565,130	公司債轉股份 27,162 仟元	—	註 1
106.04	10	350,000,000	3,500,000,000	254,956,513	2,549,565,130	現金增資股份 200,000 仟元	—	註 2
109.09	10	350,000,000	3,500,000,000	254,517,513	2,545,175,130	註銷庫藏股份 4,390 仟元	—	註 3

註 1：核准日期及文號：104.05.01 經授商字第 10401062640 號函核准

註 2：核准日期及文號：106.04.11 經授商字第 10601042200 號函核准

註 3：核准日期及文號：109.08.21 經授商字第 10901161830 號函核准

2.最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募普通股之執行情形：無。

(三)最近股權分散情形

1.股東結構

109 年 7 月 5 日；單位：人；股；%

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	—	50	145	27,199	155	27,549
持有股數	—	58,798,200	50,094,824	113,096,893	32,527,596	254,517,513
持股比例	—	23.10	19.69	44.44	12.77	100.00

2.股權分散情形

109年7月5日；單位：人；股；%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	12,012	920,144	0.36
1,000 至 5,000	12,860	23,303,529	9.16
5,001 至 10,000	1,377	10,691,105	4.20
10,001 至 15,000	410	5,149,581	2.02
15,001 至 20,000	219	4,015,464	1.58
20,001 至 30,000	213	5,401,752	2.12
30,001 至 50,000	156	6,065,106	2.38
50,001 至 100,000	130	8,939,551	3.51
100,001 至 200,000	62	8,398,991	3.30
200,001 至 400,000	35	9,884,640	3.89
400,001 至 600,000	18	8,755,393	3.44
600,001 至 800,000	9	6,299,057	2.48
800,001 至 1,000,000	9	8,175,516	3.21
1,000,001 以上	39	148,517,684	58.35
合 計	27,549	254,517,513	100.00

3.主要股東名單(持股5%以上或持股權比例占前十名主要股東)

109年7月5日；單位：股；%

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
國泰人壽保險股份有限公司		15,308,823	6.01
中部投資有限公司		10,625,475	4.17
新制勞工退休基金		10,058,500	3.95
仟鑽股份有限公司		10,032,784	3.94
傳滌塵		8,601,000	3.38
中部汽車股份有限公司		7,398,108	2.91
高鋒工業股份有限公司		6,581,396	2.59
勞工保險基金		5,701,000	2.24
中華郵政股份有限公司		5,283,451	2.08
沈國榮		3,977,067	1.56

4.最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股之情形：無。

5.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(1)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	107 年度		108 年度		109 年度截至 10 月 31 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數
董事長	沈國榮	(513,000)	—	—	—	—	—
董事	林炎輝	—	—	—	—	—	2,000,000
董事	林美玉	—	—	—	—	—	—
董事	王惠娥	—	—	—	—	(9,000)	—
董事	黃豐義	—	—	—	—	—	—
董事	中部投資有限公司	—	—	—	—	—	—
	代表人：張於正	—	—	—	—	—	—
	代表人：張天翰(109/6/17 卸任)	—	—	—	—	—	—
	代表人：林岳弘(109/6/17 改派)	—	—	—	—	—	—
董事	高鋒工業股份有限公司	—	—	—	—	340,000	—
	代表人：沈千慈	—	—	—	—	—	—
董事	豪慶投資有限公司	—	—	—	—	—	—
	代表人：孫永祿(107/6/13 改派)	—	—	—	—	19,000	—
董事	蔡裕孔	—	—	—	—	—	—
獨立董事	闕銘富	—	—	—	—	—	—
獨立董事	莊柏年(107/6/18 辭任)	—	—	—	—	—	—
獨立董事	廖述忠(108/6/12 新任， 109/6/10 卸任)	—	—	—	—	—	—
獨立董事	黃顯洲(109/6/10 卸任)	—	—	—	—	—	—
獨立董事	鄭文正(109/6/10 新任)	—	—	—	—	—	—
獨立董事	劉政淮(109/6/10 新任)	—	—	—	—	—	—
總經理	陳俊智	—	—	—	—	—	—
副總經理	孫承志	—	—	—	—	—	—
副總經理	沈水祥	—	—	—	—	—	—
協理	呂振宗(109/2/27 退休)	—	—	—	—	—	—
協理	陳堂評	—	—	—	—	—	—
協理	劉見義	—	—	1,975	—	—	—
協理	吳朝和	—	—	—	—	—	—
協理	張仁佑	—	—	—	—	—	—
會計經理	陳泰霖	—	—	—	—	—	—

(2)股權移轉之相對人為關係人者資訊：無。

(3)股權質押之相對人為關係人者資訊：無。

6. 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

109 年 7 月 5 日；單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
國泰人壽保險股份有限公司	15,308,823	6.01	—	—	—	—	—	—	—
中部投資有限公司	10,625,475	4.17	—	—	—	—	—	—	—
代表人：張於正	69,152	0.03	—	—	—	—	同第六股東代表人	—	—
新制勞工退休基金	10,058,500	3.95	—	—	—	—	—	—	—
仟鑽股份有限公司	10,032,784	3.94	—	—	—	—	—	—	—
代表人：沈千鈺	14,982	0.01	—	—	—	—	沈國榮	父女	—
傅滌塵	8,601,000	3.38	—	—	—	—	—	—	—
中部汽車(股)公司	7,398,108	2.91	—	—	—	—	—	—	—
代表人：張於正	69,152	0.03	—	—	—	—	同第二股東代表人	—	—
高鋒工業(股)公司	6,581,396	2.59	—	—	—	—	—	—	—
代表人：沈國榮	3,977,067	1.56	37,140	0.01	—	—	仟鑽股份有限公司 代表人：沈千鈺	父女	—
勞工保險基金	5,701,000	2.24	—	—	—	—	—	—	—
中華郵政股份有限公司	5,283,451	2.08	—	—	—	—	—	—	—
沈國榮	3,977,067	1.56	37,140	0.01	—	—	仟鑽股份有限公司 代表人：沈千鈺	父女	—

(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：千股；新臺幣元

年度			107 年度	108 年度	109 年度截至 9 月 30 日
項目					
每股市價 (註 1)	最高		157.50	124.50	130.00
	最低		114.00	84.10	65.90
	平均		131.21	110.53	100.54
每股淨值	分配前		26.74	25.76	24.34
	分配後		23.24	23.76	尚未分配
每股盈餘	加權平均股數	稀釋前	254,957	254,957	254,661
		稀釋後	255,242	255,143	254,759
	每股盈餘	稀釋前	4.85	2.55	0.64
		稀釋後	4.85	2.54	尚未分配
每股股利	現金股利		3.50	2.00344966	不適用
	無償配股	盈餘配股	—	—	不適用
		資本公積配股	—	—	不適用
	累積未付股利		—	—	不適用
投資報酬 分析	本益比(註 2)		27.05	43.35	158.67
	本利比(註 3)		37.49	55.17	不適用
	現金股利殖利率(%)(註 4)		2.67	1.81	不適用

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 3：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 4：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

(五)公司股利政策及執行狀況

1.本公司章程所訂之股利政策

本公司之股利政策，擬採取下列方式處理：本公司考量本業資金需求並健全財務結構，以及配合業務成長性，本公司由董事會考量獲利狀況及本來營運需求，擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之，而董事會擬具之盈餘分派案，股東紅利之總額應介於當年度可分配盈餘之百分之三十至百分之八十，其中現金股利應不低於股東紅利總額之百分之二十。

2.公司股利之執行狀況：

本公司 108 年度盈餘分派案，業經民國 109 年 6 月 10 日股東會決議通過，分派現金股利每股新台幣 2.00344966 元，計新台幣 509,913 仟元。

(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響:不適用。

(七)員工、董事及監察人酬勞

1.公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍

本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥不低於百分之二為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，提撥不高於百分之五為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

2.本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工分紅之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理

本公司 108 年員工酬勞估列金額 16,312 仟元，董事酬勞估計金額為 9,549 仟元，係依該年度之獲利情況，分別以 2.11%及 1.33%估列。如嗣後股東會或董事會決議實際配發金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，於決議年度調整並列為該年度之損益。

3.董事會通過分派酬勞情形：

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形

本公司 109 年 3 月 19 日董事會通過配發員工現金酬勞為 16,312 仟元，董事酬勞金額為 9,549 仟元，但經民國 109 年 5 月 14 日董事會決議，民國 108 年度員工酬勞與民國 108 年度財務報告認列之金額一致，因本集團受新型冠狀病毒影響訂單銳減，為充實公司營運資金，故通過調減民國 108 年度董事酬勞 2,000 仟元，調整後董事酬勞為 7,549 仟元。

(2)以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本年度無股票分派之員工酬勞。

本次無以股票分派員工酬勞情事，故不適用。

4.股東會報告分派酬勞情形及結果

本公司於 109 年 6 月 10 日股東常會報告之 108 年員工酬勞及董事酬勞金額分別為 16,312 仟元及 7,549 仟元，另本公司於 108 年員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為 16,312 仟元及 9,549 仟元，其差異係董事會考量本公司受新型冠狀病毒影響訂單減少，故調減董事酬勞 2,000 仟元；另本次無以股票分派之員工酬勞。

5.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形

本公司於 108 年 6 月 12 日股東常會報告之 107 年員工酬勞金額為新台幣 28,788 仟元及董事酬勞金額為新台幣 20,008 仟元；與 107 年度認列費用金額未產生差異。

(八)公司買回本公司股份情形(已執行完畢者)：

買回期次	一〇九年第一次
董事會決議日期	109/3/26
買回目的	維護公司信用及股東權益
買回期間	109/3/27~109/4/24
買回區間價格	每股 60~90 元
平均每股買回價格	79.75 元
已買回股份種類及數量	普通股 439,000 股
已買回股份金額	35,009,873 元
已買回數量占預定買回數量之比率(%)	7.32%
已辦理銷除及轉讓之股份數量	439,000 股
累積持有本公司股份數量	0 股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	0%

五、公司債(含海外公司債)辦理情形：無。

六、特別股辦理情形：無。

七、參與發行海外存託憑證辦理情形：無。

八、員工認股權憑證辦理情形：無。

九、限制員工權利新股辦理情形：無。

十、併購辦理情形：無。

十一、受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

貳、營運概況

一、公司之經營

(一)業務內容

1.業務範圍

(1)所營業務之主要內容

- A.其他運輸工具及其零件製造業。
- B.機械設備製造業。
- C.其他機械製造業。
- D.其他電機及電子機械器材製造業。
- E.機車及其零件製造業。
- F.自行車及其零件製造業。
- G.汽車及其零件製造業。
- H.電器及視聽電子產品製造業。
- I.電子零組件製造業。
- J.五金批發、零售業。
- K.建材批發、零售業。
- L.國際貿易業。
- M.醫療器材製造、批發、零售業。
- N.除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

(2)營業比重

單位：新臺幣仟元；%

年度 主要產品	107 年度		108 年度		109 年前三季	
	金額	%	金額	%	金額	%
汽車齒輪及軸類	6,401,671	89.50	5,332,376	89.34	3,120,372	89.48
機車齒輪及軸類	289,207	4.04	264,342	4.43	158,410	4.54
其他(註)	462,158	6.46	371,629	6.23	208,692	5.98
合計	7,153,036	100.00	5,968,347	100.00	3,487,474	100.00

註：其他類係指非歸屬於汽、機車類之齒輪、軸類及零組件，如農業機械、堆高機、電動代步車、沙灘車及各類傳動零組件(如壓縮機、減速機、齒輪專用工作母機等)。

(3)目前之產品項目

- A.機車類之齒輪及軸類。
- B.重型卡車用齒輪軸、變速箱零件、差速器、扭力轉換系統等。
- C.減速機零件。
- D.無段變速箱行星齒輪組。
- E.重型機車用變速箱齒輪及軸類。
- F.油泵齒輪及軸類。
- G.沙灘車、電動代步車、電動輔助輪椅。
- H.刮齒機、倒角機、滾齒機、齒輪嚙合量測機、伺服壓床及其他自動化數控設備等。
- I.電動車減速齒輪組件。
- J.人造衛星液壓系統零件。
- K.電動車動力傳動系統。

(4)計畫開發之新產品

本公司近年來朝產品差異化與市場區隔化之方向努力，致力於發展高單價、高附加價值之產品，並持續投入綠能車款相關零組件開發，以維持於市場上之競爭優勢，及穩定客戶訂單。為因應產業升級，拓展業務，公司亦陸續添購高階精密機器設備與檢驗儀器，培育研發及設計人才，投入新產品開發工作，並縮短研發時間，以滿足客戶需求。

今年度研發重點在於延續上年度研發成果，研發各式車輛及綠能環保車高精密齒輪及相關零組件。預定研發產品如下：

- A.美國汽車自動變速箱零組件。
- B.美國汽車扭力轉換系統零組件。
- C.歐洲高級重型機車新款變速箱零組件及總成。
- D.美國產業機械之油泵齒輪。
- E.美國農、建機之變速箱零件。
- F.美國專利型限滑差速器。
- G.歐系無段變速箱零組件。
- H.卡車用煞車系統空壓機零組件。
- I.滾齒機、刮齒機、倒角機。
- J.各式沙灘車、電動代步車及醫療輔助車。
- K.美國電動車減速箱零組件及其組裝。
- L.傘形齒輪，及傘形齒輪差速器總成。
- M.油電混合變速箱之行星齒輪組。
- N.新型數控滾齒機(外徑400mm)、多功能齒輪嚙合量測機、齒輪研磨機(外徑260mm)及其他齒輪智能化生產整合技術。

2.產業概況

(1)產業之現況與發展

本公司為汽、機車傳動零組件專業製造廠商，主營汽車、卡車、重機、農機及堆高機等之齒輪、軸類及各種傳動零組件之製造加工及買賣等相關業務。

汽車產業是世界上規模最大和最重要的產業之一，已成為中國大陸、美、日及德等工業發達國家國民經濟的支柱產業，在製造業中占有極大比重，對工業結構升級及相關產業發展具帶動作用，具有產業關聯度高、涉及面廣、技術要求高、綜合性強、零部件數量多、附加價值高等多項特點。汽車產品從先期的市場調查、產品研發、生產製造直到銷售回饋等過程，商品開發周期相當長，其生產製造流程亦相當繁複，故牽涉範圍廣，相關廠商需相互配合。

就汽車零組件產業結構而言，零組件工業與汽車工業形成一個典型的中衛結構，中心車廠將零組件外包與第一級（Tier 1）的衛星工廠，一級衛星工廠再將零組件細分轉包給第二級（Tier 2）及第三級（Tier 3）之衛星工廠負責生產製造，進而成為多層次之分工結構。

隨著經濟與社會的發展趨勢，在節能與環境保護的潮流下，世界各國紛紛投入電動車發展，進行油電混合與電動車的實際量產化，電動車是世界認定最符合環保與能源效益的最佳交通工具，相當適合在都市內使用，雖目前仍受限於電池技術致行駛距離不足及電能補充不易，但其行駛中無排氣污染及低噪音特色，未來將朝小型化(重量輕、無污染、單/雙人座)、多功能及區域性交通工具發展，成為有經濟效益的都市運輸工具之一。隨著高能量密度電池、快速充電、馬達動力系統及電源管理等關鍵技術之突破，電動車輛將有大量成長的空間，為各車廠開拓商機的重要產品。

茲就汽車產業、汽車零組件產業及電動車產業之發展來說明本公司之產業現況與發展：

A. 汽車市場概況

2017 年全球車市在中國大陸及歐洲市場成長率相較往年有減緩趨勢，惟日本市場成長幅度上升，全球車市仍有 1.3% 成長率；2018 年受中國大陸取消小型車購置稅優惠及美中貿易戰影響，中國大陸汽車市場 20 年來首度負成長，使全球車市成長率停滯。2019 年除持續受中國大陸取消購置稅優惠及美中貿易戰影響外，日本市場受消費稅變革及汽車共享經濟模式興起，使全球車市衰退 2.5%。

全球車市規模



資料來源：Marklines，車輛中心整理(2020/07)

2019 年全球汽車市場前五大國依序為中國大陸、美國、日本、德國及印度；中國大陸 2019 年受美中貿易戰、小型車購置稅取消及國家第六期環保標準上路影響，銷量總計為 2,577 萬輛，較 2018 年衰退 8.2%；美國除受美中貿易戰影響外，其貸款利率及車價調升導致消費者購車意願降低，銷量總計 1,758 萬輛，較 2018 年衰退 1.4%；日本則因經歷風災及消費稅變革等因素下同樣表現不佳，加上日本共享汽車模式逐漸盛行，租車代替購車使市場銷售趨緩，銷量總計 519 萬輛，較 2018 年衰退 1.4%；歐洲地區受 WLTP 測試規範影響，故使車廠積極出清二氧化碳排放量較高車型，於 2019 年最後一季逆勢拉抬，根據歐洲汽車製造商協會資料顯示歐洲總銷量計 1,530 萬輛，較 2018 年成長 1.2%，而歐洲最大市場德國總銷量計 396 萬輛，較 2018 年成長 5.1%；印度則受整體經濟衰退及信貸緊縮使市場銷售趨緩，銷量總計 382 萬輛，較 2018 年衰退 13.3%，整體而言，受美中貿易戰、各國政策及經濟型態改變等因素影響，2019 年全球汽車市場呈現衰退趨勢。

2019 年全球各主要車市概況



資料來源：Marklines，車輛中心整理(2020/07)

2019 年汽車產業進入調整期，加上各個主要生產國家亦有各自面臨的困境，美國因新車價格及貸款利率持續上揚，壓抑該國汽車需求，日本汽車大廠雖然在海外銷售取得佳績，但國內消費稅額提高與內需汽車需求疲弱，而中國則因貿易戰與經濟成長減速拖累及國家第六期環保標準上路干擾，造成新車銷售結束多年成長態勢，而 2020 年 1~3 月由於新冠肺炎疫情在全球大流行，不僅重創世界經濟，也對汽車產業帶來重大影響，美國、中國及日本汽車的生產量各較 2019 年同期衰退 10.86%、45.20%及 7.44%。

2017 年~2020 年 1~3 月全球主要國家/地區之汽車生產量概況

單位：萬輛、%

	2017 年		2018 年		2019 年		2020 年 1~3 月	
	數量	年增率	數量	年增率	數量	年增率	數量	年增率
美國	1,119.00	-8.13	1,129.79	0.96	1,088.49	-3.66	253.77	-10.86
中國	2,901.54	3.19	2,780.92	-4.16	2,572.10	-7.50	347.40	-45.20
日本	968.41	5.28	972.96	0.40	968.43	-0.47	153.15	-7.44

注：日本為 2020 年 1~2 月之數據與 2019 年同期之比較

資料來源：中國汽車工業協會、日本汽車工業協會、台灣經濟研究院產經資料庫整理(2020 年 5 月)

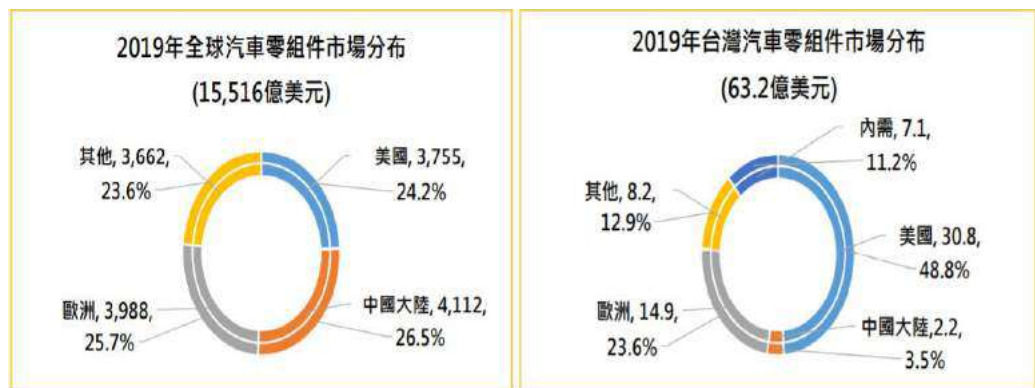
B. 汽車零組件市場概況

汽車工業是一高精密度、技術性且須高度整合之綜合產業，汽車零組件眾多，依其配備之複雜程度，所需零組件約達 30,000 個，而各種零組件所使用的原材料包括鋼鐵、非鐵金屬、橡膠、玻璃、石棉、陶瓷、纖維及石油化學業等；零組件的製造方式則包含了鑄造、沖壓、鍛造、機械加工與熱處理等程序，所完成之零組件經過品質檢驗合格之後，再運送至中心工廠進行組裝工作。中心工廠汽車的組裝過程從車體焊接、塗裝、部分零組件預組裝，到最後進行整車的裝配，製程眾多。汽車零組件部品出廠前必須經過各種不同條件的檢驗與測試標準，經確認合格之後，一部安全可靠的汽車才算生產完成。

從全球汽車市場的發展趨勢來看，雖然汽車產業已是相當成熟且整個產業鏈的架構亦很完整，然近年來在獲利及成本的壓力下，整車廠汽車零組件的自製率不斷降低，對於外部汽車零組件廠的依賴程度逐漸提高，汽車零組件廠由單純零組件代工角色成為車廠的主要研發夥伴，使成本壓力逐漸轉移至零組件廠，造成全球主要汽車零組件供應廠的成本壓力逐年上升，因此紛紛採取委外代工或合資設廠方式，帶給臺灣汽車零組件廠商高度商機。

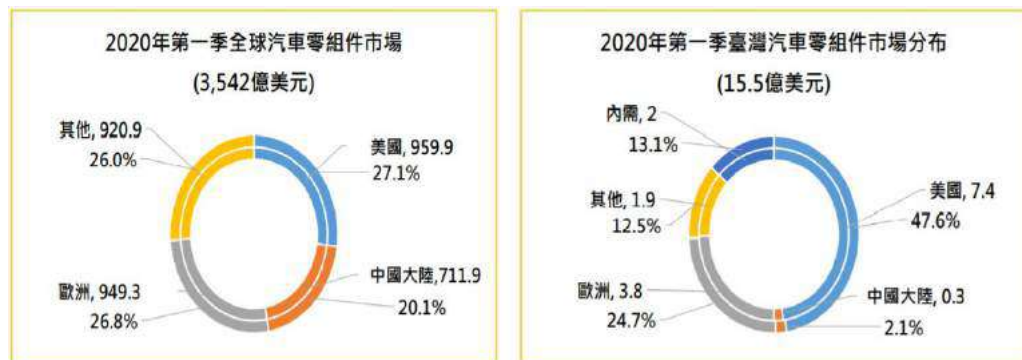
(A)全球汽車零組件市場

2019 年全球汽車零組件市場 15,516 億美元，各區域市場分布以中國大陸 4,112 億美元(占 26.5%)、歐洲 3,988 億美元(占 25.7%)、美國 3,755 億美元(占 24.2%)為主，合計約 76.4%；2019 年臺灣汽車零組件產值 63.2 億美元，除供應內需市場 7.1 億美元(占 11.2%)外，其餘外銷全世界 56.1 億美元(占 88.8%)，其中美國是最大外銷市場占產值 48.8%，其次是歐洲市場占產值 23.6%。



資料來源：產科國際所(2020/05)

2020 年第一季(1~3 月)全球汽車零組件市場 3,542 億美元，肺炎疫情在武漢地區爆發與陸續封城，歐美國家疫情尚未爆發，各區域市場依序是美國 959.9 億美元(占 27.1%)、歐洲 949.3 億美元(占 26.8%)、中國大陸 711.9 億美元(占 20.1%)、其他地區 920.9 億美元(占 26.0%)；2020 年第一季(1~3 月)臺灣汽車零組件產值 15.5 億美元，除供應內需市場 2 億美元(占 13.1%)外，其餘外銷全世界 13.5 億美元(占 86.9%)，其中美國是最大外銷市場占產值 47.6%，其次是歐洲占產值 24.7%。

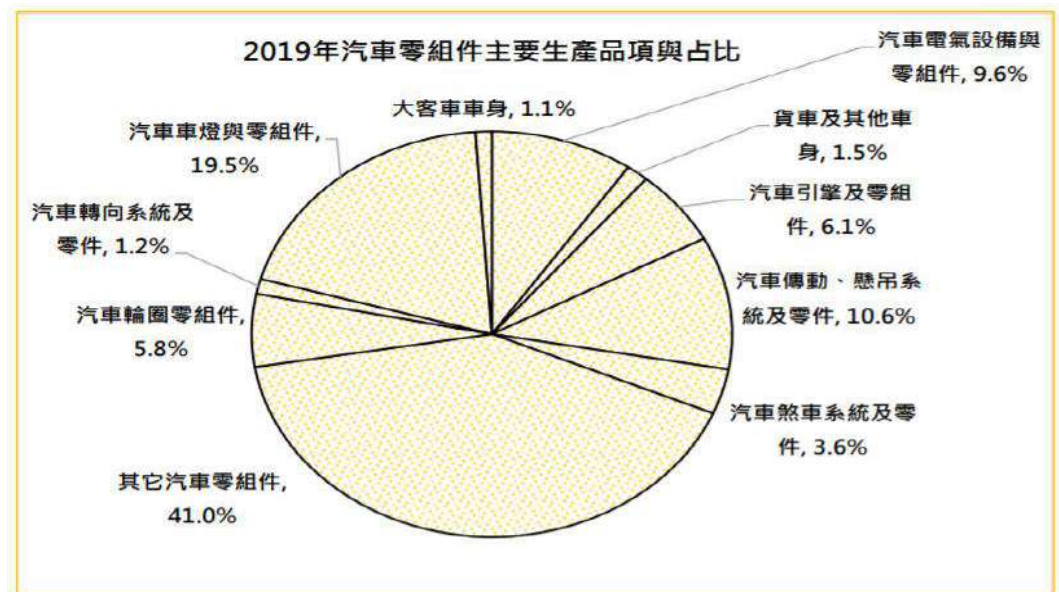


資料來源：產科國際所(2020/05)

(B)臺灣汽車零組件市場

臺灣汽車零組件廠商多屬於中小型企業，產業供應鏈相當完整，汽車產業受限於內需市場，領導廠商多藉由製程自動化，精進少量多樣彈性製造技術，甚高比例供應全球零組件外銷，且多以售後維修市場零組件為主，異於原廠委託製造零組件的少樣多量特性，品質達到國際水準，產品技術更有顯著提升，多年來致力於逆向設計與客製化彈性製造，越來越多具備產品優勢，藉由各種行銷網路與據點、發貨倉庫、國外設廠現地供應、技術合作、合資等方式，進入國際大型車廠原廠委託製造零組件供應體系，無論是售後服務市場或原廠委託製造，領導廠商布局全球市場多年，在全球市場上嶄露頭角。

2019年臺灣汽車零組件主要生產品項以其他汽車零組件新台幣785.9億元(占41.0%)最高、其次依序是汽車車燈與零組件新台幣372.5億元(占19.5%)、汽車傳動系統與懸吊系統及零件新台幣202.5億元(占10.6%)、汽車電氣設備與零組件新台幣183.4億元(占9.6%)、汽車引擎及其零組件占新台幣116.5億元(占6.1%)、汽車輪圈與零組件新台幣110.8億元(占5.8%)、煞車系統與其零組件新台幣68.8億元(占3.6%)等。

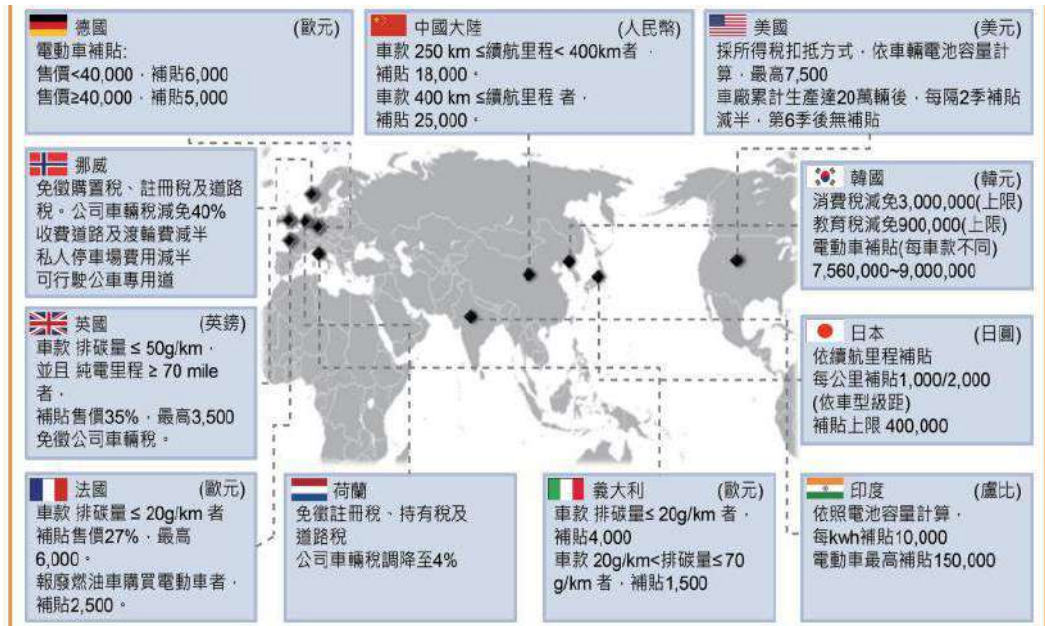


資料來源：經濟部統計處；工研院產科國際所(2020/06)

C. 電動車市場概況

全球各國政策依照市場發展的程度有兩極化的表現，部份國家在數年前就已大力推動電動車，因在銷量、普及率上已有初步成果，開始逐步降低補助使產業回歸市場機制，如中國大陸、挪威、英國、荷蘭等；而有些國家去年才開始推出相關政策，如德國、義大利、印度等。從2019年市場銷售觀察，歐洲地區發展具潛力，除了各國紛紛推出新政策外，歐盟要求2020年起在歐洲境內平均新售乘用車排放量從過去的120g CO₂/km降至95g CO₂/km，為現今全球最嚴苛的排放標準規範，預計也將促使歐洲電動化腳步加快。

2019 年全球各國電動車政策



資料來源：Marklines，車輛中心整理(2020/07)

2019 年全球電動車（含純電動車及插電式混合動力車）銷量為 220.9 萬輛，年增率為 9.5%相較 2018 年年增率為 64.5%，其成長幅度趨緩。

全球各國電動車車市概況



資料來源：EV-Sales，InsideEVs，CleantTechnica，車輛中心整理(2020/07)

中國大陸過去以高額補貼刺激市場成長，使市場規模從 2013 年的 1.8 萬輛成長到 2018 年的 110 萬輛年銷量。然而卻也造成市場上電動車平均品質低下，甚至出現車廠行賄官員、騙取補助等亂象。因此，近年中國大陸逐年降低補貼金額，在 2019 年的刪減幅度更高達 50%，並取消地方補貼。故使市場銷量在正式實施的下半年出現斷崖式的下跌，相較過去每年 50~60%的年增率，在 2019 年的 117.7 萬銷量，年增率僅 7%。

2018 年~2019 年中國大陸電動車每月銷售量



2019 年美國地區電動車銷售 32.9 萬輛年衰退為 8%，相較去年的 35.8 萬輛年增率 79%，整體電動車市場出現衰退的情況。電動車領導品牌 Tesla 的市佔率從 53% 提升至 58%，非 Tesla 的其他車廠總銷量較去年衰退了 19%。

2018 年~2019 年美國非 Tesla 車廠的電動車銷售



在歐洲的市場中，電動車聲勢已逐漸壯大，在 2019 年歐洲總銷量為 56.4 萬，年增率達 45% 顯著成長，主要因素來自於 Tesla Model 3 的上市，年銷量 95,247 輛力壓過去在歐洲暢銷的 Renault Zoe (47,408 輛) 及 Nissan Leaf (33,155 輛)。另一方面，政策因素也起了很大的作用，德國大幅提高補助金，並啟動總體充電設備計畫，使整體電動車銷量大幅成長。而英國及荷蘭受到電動車對公司車的稅賦優惠刺激，也有較大的成長。

2018 年~2019 年歐洲各國電動車銷售



資料來源：產調機構，車輛中心整理(2020/07)

2019 年全球銷量冠軍由 Tesla Model 3 奪下，並取得美國 58% 市占率，其年銷量 300,075 輛年增率 106%，為第 2 名車款的近 3 倍，其銷量幾乎是第 2 至 5 名車款加總，遙遙領先其他車廠。

2019 年全球電動車銷售排行

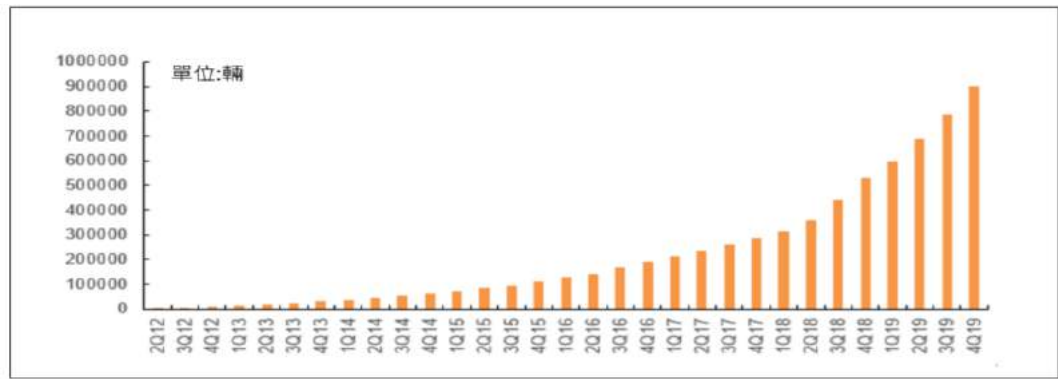


圖3. 2019全球電動車款銷售排行

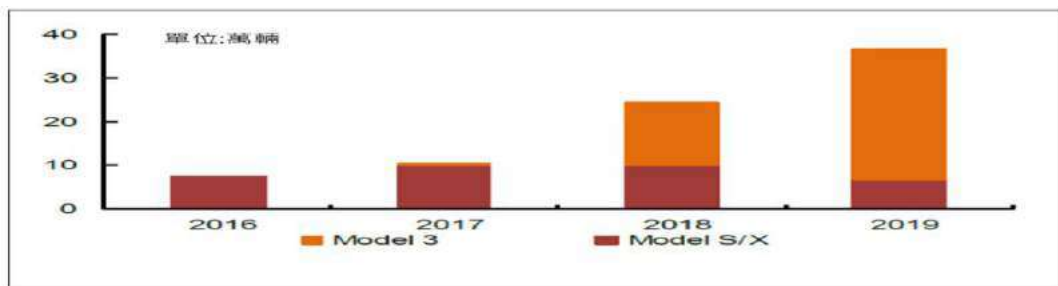
資料來源：EV-sales，車輛中心整理

截至 2019 年底，Tesla 電動車累計銷售量為 89.6 萬輛，而 2019 年 Tesla 電動車銷售量為 36.7 萬輛，其中 Model 3 銷售量為 30 萬輛（佔比高達 82%）、Model S/X 合計銷售量為 6.7 萬輛（佔比 18%），Model 3 對於 Tesla 來說，是實現 Tesla 電動車大眾化的關鍵。過往 Tesla 定位電動車為「高貴汽車」，在 Model 3 上市後，其保有 Tesla 高性能、品牌價值但卻有親民的價格，迅速為 Tesla 擴充市場規模。

Tesla 全球累積銷售量



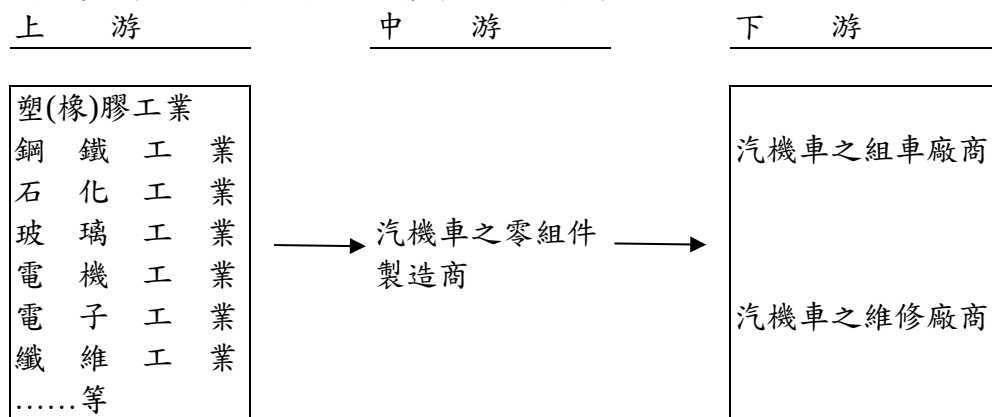
資料來源：Tesla，MIC 整理，2020 年 5 月



資料來源：Tesla，MIC 整理，2020 年 5 月

(2) 產業上中下游之關聯性

本公司主要產品為汽、機車傳動系統齒輪及軸類等項目，屬汽、機車工業之上游產業，其上、中、下游之關聯性，如下所示：



資料來源：本公司提供

(3) 產品之各種發展趨勢

汽車製造商受到外在環境因素影響，逐漸轉為以客戶導向為主的企業經營型態，未來將著重於產品設計及客戶關係管理方面，亦代表著汽車製造商將外包比例增加，零組件供應商承接汽車製造的程度提高，不僅僅是傳統代工，還包含產品的設計開發、製造、品質檢驗、前置時間的掌控及售後服務等。此外，整車廠與零組件供應商的供應模式也從原本單一零件或組件的供應，逐漸朝向模組化供應，以使最終的汽車組裝工程簡化，並且降低成本，而歐美國家為台灣汽車零組件主要出口國，預期將為台灣汽車零組件製造商帶來商機。

汽車零組件產業具有高開發週期及製程精密之產業特性，銷售客戶多屬全球汽車大廠，對供應商製程品質及產能能力極為重視，而為配合客戶在前期產品模具設計之研發及製程品質之提升，需因應其要求而投入成本較高及時間較長之資金，因此所需資本額龐大，為高度資本密集之產業。為因應客戶長期需求，以爭取新客戶訂單，或為投入新產品之開發生產所需，汽車零組件廠商需持續投入資金購置新機台設備及持續擴大產能，以確保既有競爭優勢得以維持，因此對資金之需求日益擴增，相關業者需有充裕資金與靈活的資金調度能力，方可因應規模擴充時所需之龐大固定資產投資，以及跨國企業營運週轉需要。

(4)產品之競爭情形

本公司係目前在國內為第一家同時取得 ISO/TS16949、ISO14001 及 ISO45001 多項國際認證之上市傳動系統專業製造商，也是目前將零件銷至歐美 O.E.M 廠比例較高之傳動系統專業製造商。由於本公司目前擁有國內汽、機車齒輪業界中，設備先進、研發能力堅強、產品品質穩定之競爭優勢，故在營業額及生產規模方面均領先同業。

3.技術及研發概況

(1)所營業務之技術層次及研究發展

本公司為汽、機車及機械類產品之傳動齒輪及零組件的專業製造廠，極重視產品之研究發展及研發團隊。自創立以來主要係透過自行開發相關技術，故本公司產品不但具有成本上之競爭力，在後續產品上開發或修改都具相對優勢。本公司與美國知名大卡車變速箱組裝大廠 A 公司研發大卡車之引擎後輪傳動軸、撥叉、滑塊；與美國 E 公司共同研發重型卡車差速器；與美國 B 公司同步研發扭力轉換系統零組件；與美國 C 公司研發油泵齒輪；與義大利 B 公司研發機械減速機齒輪組；與英國 T 公司同步研發重型機車變速箱組件；及比利時 P 公司開發無段變速系統組件；法國 K 公司發展空壓機組件；義大利 P 公司減速機組件；美國電動車 T 公司傳動組件；及奧地利 B 公司變速箱組件；德國 B 公司電動機車組件…等諸多成功研發實績。

(2)研究發展人員與其學經歷

單位：人；%

項目/年度		106年度	107年度	108年度	109年10月底
期初人數		61	65	63	61
內部調動		1	-4	0	9
本期新進		8	5	9	4
本期離職		5	3	9	9
資遣及退休人員		0	0	0	1
期末人數		65	63	63	64
離職率(%)		4.41	4.55	12.50	15.62
平均年資(年)		8.28	8.22	8.75	9.72
學歷分佈	博士	0	0	0	0
	碩士	8	8	7	6
	大學/大專	57	54	56	58
	大專以下	0	1	0	0
	合計	65	63	63	64

(3)最近五年度每年投入之研發費用

單位：新臺幣仟元；%

項目 \ 年度	104年度	105年度	106年度	107年度	108年度
研發費用	116,037	146,784	126,525	123,168	144,460
營業收入淨額	5,299,071	5,781,203	6,719,132	7,153,036	5,968,347
研發費用/ 營業收入淨額(%)	2.19	2.54	1.88	1.72	2.42

(4)最近五年度開發成功之技術或產品

本公司最近五年度及申請年度開發成功之技術或產品分別列舉如下：

年度	開發成功之技術或產品
104 年度	A.傳動軸及扭力轉換系統零件組 B.差速器組 C.電動車減速箱組 D.大卡車變速箱零件組 E.農機之變速箱齒輪、軸類 F.重型機車變速箱之齒輪及引擎件組 G.電動輔助代步車 H.電動輔助醫療椅 I.滾齒加工機
105 年度	A.美國汽車自動變速箱齒輪組與傳動軸 B.美國汽車扭力轉換系統零件組 C.歐洲高級重型機車新款變速箱之齒輪及軸類 D.美國產業車輛之油泵齒輪 E.農機之變速箱齒輪、軸類 F.美國專利型差速器 G.歐系 CVT 變速箱齒輪組 H.卡車用空壓機曲軸 I.電動車減速箱組 J.滾齒加工機、刮齒機、倒角機 K.各式沙灘車、電動代步車、電動醫療輔助車 L.美國電動車傳動組件 M.傘型齒輪
106 年度	A.扭力轉換系統零件組 B.農機之變速箱齒輪、軸類 C.卡車用空壓機、齒輪、曲軸組 D.電動車傳動組件 E.差速器齒輪組 F.大卡車變速箱零件組 G.重型機車變速箱之齒輪及引擎件組

年度	開發成功之技術或產品
	H.電動車減速箱組、齒輪 I.諧波減速齒輪組
107 年度	A.汽車扭力轉換系統零件組 B.差速器組 C.電動車減速箱組 D.諧波減速齒輪組 E.電動重機齒輪組
108 年度	A.電動車減速箱組、齒輪 B.重型機車變速箱總成 C.汽車變速箱組 D.汽車扭力轉換系統零件組 E.電動代步車 LSD 防滑差速器總成
109 年 前三季	A.電動車減速箱組、齒輪 B.重型機車變速箱總成 C.汽車扭力轉換系統零件組 D.差速器組 E.智能伺服壓床

4.長短期業務發展計畫

(1)短期計畫

A.落實IATF/16949國際品保制度及ISO14001、ISO45001環安衛制度

本公司為求更進一步落實品保制度、改善經營體質、提昇產品品質及效率並降低成本、強化競爭力，建立以本公司為中心之中衛體系，強化全面品質管理活動(TQM)，精實生產(TPS)，品質系統基礎(QSB)朝向國際級供應商而努力。

落實 ISO 14001 及 ISO45001 環安衛認證制度，改善職場環境安全衛生，並響應環保節能減碳議題，通過 ISO 14064 溫室氣體盤查、ISO 16047 碳足跡認證。

B.繼續開發歐美地區市場，全力進軍國際電動車零組件領域，以拓展國際市場

本公司在八十五年度初次嘗試美國汽車市場零組件之開發，得到美國大汽車中心裝配廠之高度認同，並簽訂供貨合約，進入廣大的售後服務市場，在受到美國售後服務市場廣大銷售網的認同後，再接力陸續接獲 OEM 訂單。因此本公司有了開發美國汽車市場之成功模式，再將業務推展到歐洲市場，以建立國際化之行銷網路。本公司目前已開闢美國、歐洲及中國之汽車零組件市場，銷售額約佔本公司銷售總額之 90%以上。

另外相較於燃油車市發展，公司更重視全球電動車未來爆發性成長趨勢，積極開發各大國際車廠轉型電動車的商機，諸如歐系、日系及中國等地，以落實國際銷售的版圖與分散市場區域風險考量，各國電動車零組件開發實為本公司未來產品行銷策略的另一戰場。

C.提高生產效率、提昇產能

本公司因營運規模逐漸擴大，九十二年經核准進駐中科，九十五年正式啟用中科廠房，一百零三年擴建大里三廠，一百零四年新建嘉義大埔美新廠，一百零六年擴建嘉義大埔美廠二期，一百零八年新建嘉義大埔美二廠(大工一段 91 地號)，同時配合新購之自動化機器設備及檢測儀器等先進技術，並積極規劃多組自動化生產線，並於嘉義廠建置智能工廠（智能化 CPS 系統），以提高本公司生產產能與效率。

D.提昇研發能力、強化國際競爭力

為因應國外急遽增加之開發新產品委託案件，本公司對研發人員一方面加強參加其專業訓練，以獲取新知，一方面落實 IATF/16949 之新品研發規定，以縮短研發時間、改善量產製程、提昇產品品質、降低生產成本、強化企業競爭力。另外本公司已完成與工研院、清華大學、大同大學、高鋒、整技、歐特加…等共同研發 A+企業創新研發淬鍊計畫等，對本公司之研發能力能有顯著之提昇，並可為本公司現階段之專利升級至高附加價值之系統化產品提供助力。

E.產品轉型與升級以增強獲利能力

本公司目前機車及其他齒輪、軸類零件佔總生產額之 10.66%，汽車零組件佔 89.34%，本公司透過國際化之行銷活動，加強與國際汽車大廠合作。由於單件零件之價格競爭激烈，本公司目前已轉型生產系統化組件產品，以提高產品之附加價值及競爭力，進而跳脫單件零件之惡性競爭，並穩定訂單。本公司目前已獲許多歐美國際知名大廠認同，預期將來應可繼續對本公司之業績及獲利空間有所助益。

(2)長期計劃

A.產品持續升級

在產品轉型與升級策略上，係除原有燃油車之傳動部品開發與製造外，積極轉型綠能車款如油電車、電動車減速齒輪組件開發；對於各式精密齒輪專用工具機亦朝環保節能及安全的規範開發與應用；至於醫療應用方面，則將著重高齡健康照護輔具的開發，諸如代步車、多功能醫療輔助輪椅等。期許未來能提供客戶全方面產品規劃，並將專業及經驗烙印於每個製品中，並大量生產以創造更寬廣之產品空間，並提升獲利能力及加強國際競爭力。

B.行銷策略及營運計劃

歐美市場一直以來皆是帶領汽車工業發展的領頭羊，為一先進且信用良好之國際性市場，故相對於高工資的歐美地區，我國的汽車零組件產品則具有相對的競爭力，目前本公司在歐美汽車零組件市場已與主要汽車組裝中心廠配套合作，打開行銷通路。

近年隨著中國大陸車市發展及新興市場成長潛力，本公司將以此歐美經驗為根基，逐步拓展中國大陸及新興市場，同時加強研發高附加價值之系統化新產品，擴大歐美市場之銷售量，建立自我品牌，並加速國際化腳步。

C.研發計劃

(A)加強研發團隊功能

積極強化研發團隊組織及功能，全力推展高品質之汽機車傳動零組件，提昇產品附加價值，以提高獲利。

長期而言，本公司以傳動系統作為其最終產品之產銷市場，積極蒐集各項傳動系統產品並進行市場調查，進軍傳動系統領域並以多角化經營為目標。本公司目前已具備研發手排及自排變速箱之模組能力，且曾協同開發電動車減速齒輪箱之實例，冀望能加速商品化量產之時程，以創造本公司之競爭利基。

(B)產品垂直整合，多元發展

為分散市場，同時整合公司研發能量，向上陸續研發精密 CNC 齒輪加工機（諸如刮齒機、倒角機、滾齒機）等，減低公司未來資本支出及拓展產品線。向下發展各式電動代步車、電動醫療輔助輪椅等，使公司相關齒輪技術得以發揮淋漓盡致。

D.生產自動化

為配合研發功能以提昇產能及生產效率，本公司陸續規劃建置自動化生產線、添購全自動化及半自動化機器設備，以降低人工成本，嘉義大埔美新廠亦搭配自動化產線及檢驗設備之智能化工廠。本公司仍陸續引進最新式之機械設備，如中心加工機、高精密研磨機、轉造機、雷射切割機、高週波熱處理及先進檢驗設備等，並達成人力精簡、品質提昇之效益。

(二)市場及產銷概況

1.市場分析

(1)主要產品銷售地區

本公司主要係從事汽、機車、農業機械、工作母機等齒輪、軸類及各種傳動零件之製造及銷售，目前供應國內各大汽、機車廠以及歐、美、中國等各地區之汽車、卡車、重機組裝廠，外銷之主要銷售地區為美國，最近二年度及最近期主要產品之銷售區域分佈如下：

單位：新臺幣仟元；%

年度 區域	107 年度		108 年度		109 年前三季	
	金額	比例(%)	金額	比例(%)	金額	比例(%)
美 國	5,170,451	72.28	4,607,345	77.20%	2,592,791	74.35%
中 國	834,762	11.67	373,530	6.26%	298,815	8.57%
台 灣	265,199	3.71	257,743	4.32%	170,799	4.90%
其 他	882,624	12.34	729,729	12.23%	425,069	12.19%
合 計	7,153,036	100.00	5,968,347	100%	3,487,474	100.00%

(2)市場占有率

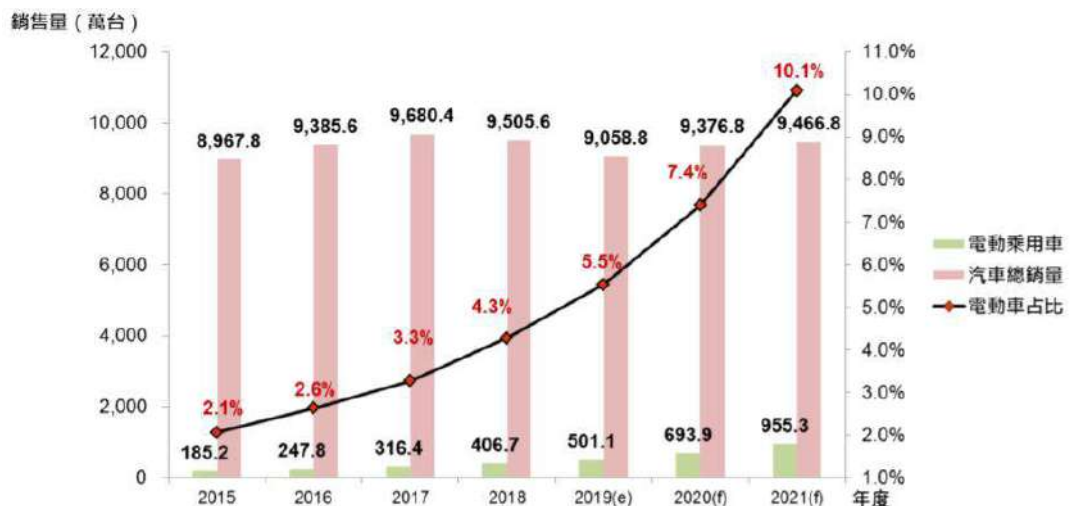
本公司一百零八年度生產之汽機車齒輪及軸類佔國內汽車零組件市場總產值約 2.7%，而汽車齒輪及軸類係目前台灣第一家外銷國外 OEM 之上市公司。

(3)市場未來之供需狀況及成長性

A.汽車市場

根據 2019 年 10 月工研院產科國際所資料顯示，除受中國大陸進入國家產業轉型升級陣痛期及政府取消小型車購置稅外，美國隨美中貿易戰持續及車貸利率上，另包含其他各國政策及經濟，均使車市受到影響，預估 2019 年全球汽車市場銷售量達 9,058.8 萬輛，較 2018 年衰退 4.70%。

2015 年~2021 年全球車輛銷售趨勢



資料來源：OICA(2019/10)；Marklines(2019/10)；工研院產科國際所 (2019/10)

而在尚未發生新冠肺炎疫情前，預估 2020 全球汽車市場銷售量約 9,376.8 萬輛，較 2019 年成長 3.5%，惟新冠肺炎疫情後市調機構 IHS Markit 於 2020 年 5 月 20 日發布全球一般小型汽車銷量報告，2019 年全球一般小型汽車銷售總量約為 8,970 萬輛，預估 2020 年全球一般小型汽車銷量將較 2019 年降低 22.9%至 6,920 萬輛，主因係受到疫情全球擴散及各國對消費者的外出管制，各國皆陸續實施封城與人流管制措施，造成汽車銷量大幅下滑。

2020 年全球一般小型汽車銷量報告預測

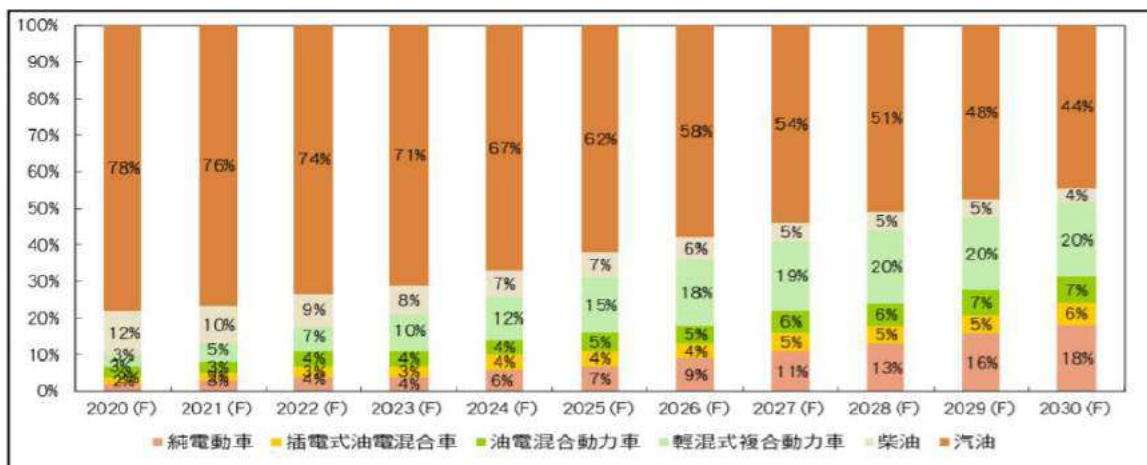


註：一般小型汽車（Light Vehicle）係指一般消費者至展間購置的轎車及貨卡車，多為 9 人座以下之客車。
資料來源：產科國際所(2020/05)

B. 電動車市場

近年來能源和汙染問題受到全球關注，在整體國際趨勢發展下，造就了能源轉型的迫切性，有鑑於此，多數國家開始實行電動車產業，而從 2015 年~2021 年全球車輛銷售趨勢圖資料顯示，自 2015 年至 2019 年電動車銷售數量及佔整體銷量比重皆逐年增加，惟 2020 年受新冠肺炎影響，衝擊民眾消費意願及整車廠製造及銷售，根據 BCG Analysis 預估，2030 年燃油車占比將下滑至 44%，以全球輕型車年銷量 9,000 萬計算，新能源車銷量將由 2020 年約 300 萬輛成長至 2030 年約 2,000 萬輛，CAGR 將達 20.89%，潛在市場龐大。

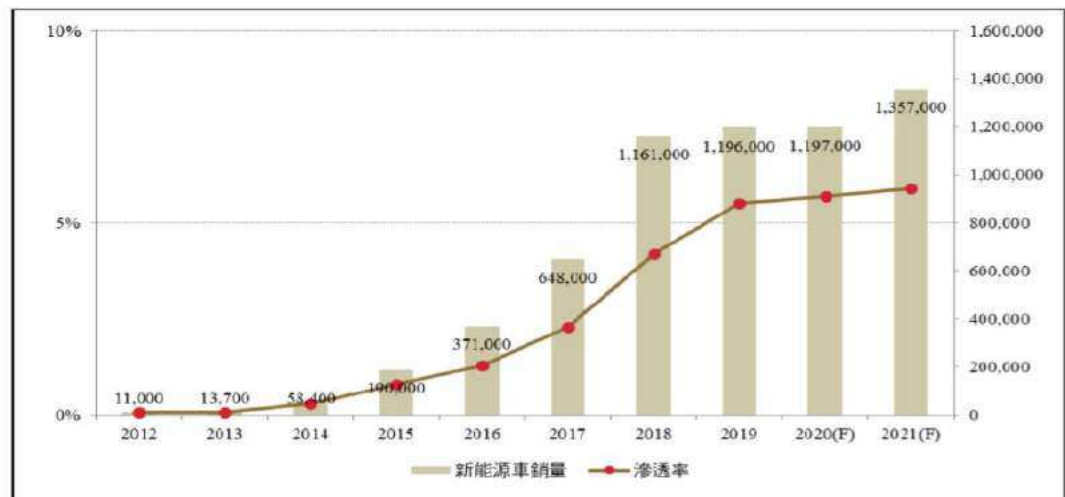
全球未來 10 年輕型車銷售占比(依動力系統分類，圖例順序由下到上)



資料來源：BCG Analysis、玉山投顧(2020/04)

中國為全球最大的新能源車市場，近十年快速成長來自於補貼政策，龐大的財政支出使政府決定逐年減少補貼金額，2019 年 6 月補助減少超過 50%，加上國五轉國六效應，國五低價庫存排擠新能源車銷售，2019 年銷售 1,196 千輛(YOY 3.01%)，終結連五年的高速成長，根據玉山投顧報告資料顯示，其預估 2020 年新能源車需求仍不佳，以目前中國補貼政策期限延長兩年，補貼結束前的銷量將有顯著成長，加上 2020 年需求遞延，預估 2021 年達 1,357 千輛(YOY 13.4%)。

中國新能源車市銷售預估趨勢

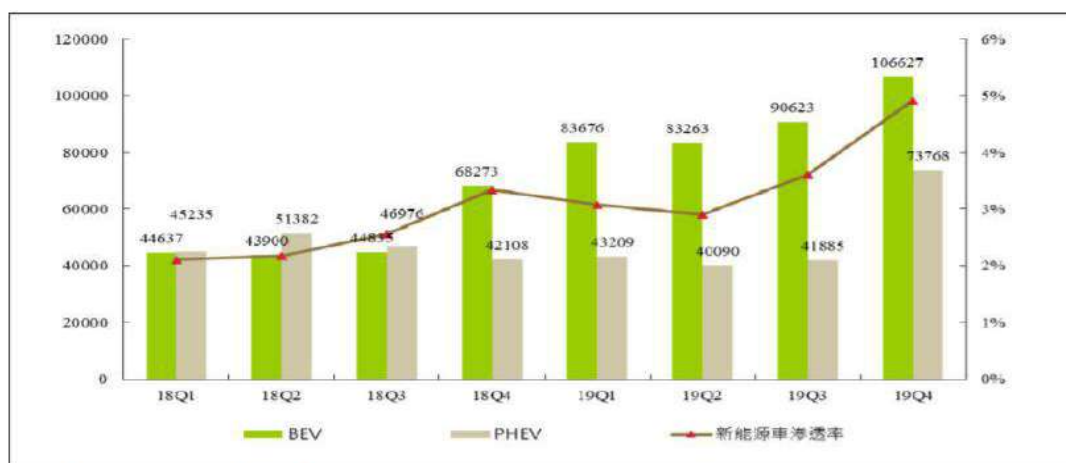


資料來源：EV-Volumes，玉山投顧(2020/04)

2018 年歐盟實施 WLTP 測試標準以取代過往的 NEDC，嚴苛的測試流程造成產銷出現斷層，且單車成本有可能因為更嚴苛的排放標準而轉移至售價使消費者卻步。新的 WLTP 檢測標準規定 2021 年起所有乘用車 CO₂ 排放量不得超過 95g/km，2025、2030 年則是針對現有基礎分別減少，而傳統整車廠為了因應 WLTP 標準，除了透過開發更具效率的燃油(GD 引擎)、傳動系統(CVT、DCT)外，最直接的方法就是推出新能源車，預計 2020 年起，歐洲整車廠將陸續投放多款 EV 新品。

歐洲主要國家德、義、法皆延續新能源車補貼政策，以汽車銷售佔比最高的德國為例，2020 年單車補助金額提高 50%，EV 依價格區間可補貼 5,000~6,000 歐元，政策總補貼金額達 20.9 億歐元，期限至少延續至 2025 年，補貼及法規雙管齊下，歐盟地區已成為近兩年新能源車銷量成長最快的地區，連兩年 YOY 超過 40%；滲透率自 2018 年起逐季攀升，19Q4 達 4.92%。在歐系整車廠陸續投放新能源車款及補貼政策效益發酵的刺激下，預估 2020 年及 2021 年歐洲新能源車銷量將年增 9.23%及 60%。

歐元區近八季新能源車銷售



資料來源：ACEA、玉山投顧(2020/04)

Tesla 整車工廠主要分佈在美國 California Fremont，根據 Tesla 2019Q4 財報資訊，美國 California Fremont 產能達 49 萬輛（Model 3/Y 40 萬輛和 Model S/X 9 萬輛）。Tesla 鑒於全球市場布局、產銷提升等考量，預計再興建四座超級工廠分別為中國大陸上海、美國 State of Nevada、美國 Buffalo 與德國柏林。其中，中國大陸上海於 2019 年 1 月份正式動工，2019 年底即進行試生產，中國大陸製造的 Model 3 於 2020 年 1 月正式步入正軌。而德國柏林工廠，規劃建設 Model 3/Y 的產線，產能可達 50 萬輛，預計 2021 年建設完成。至於美國兩工廠，其中 State of Nevada 的「1 號超級工廠（Gigafactory 1）」近年來一直保持著約 30% 的完工率。

Tesla 2019 年底總產能已達到 64 萬輛，2020 年預計為 89 萬輛，2021 年預計為 114 萬輛，藉由擴充中國大陸、德國之全球布局，產能瓶頸可望逐步解決，保障其銷售量高成長性。工廠產能計劃，受到當前美國暨全球新冠肺炎疫情影響，Tesla 的 California Fremont 工廠於 3 月 23 日起停工，目前已於在 5 月 8 日逐步恢復生產。故原計畫 2020 年中將 Fremont 工廠的 Model 3/Y 年產能提升至 50 萬輛，受疫情影響，此計畫將暫緩。上海超級工廠一期的年產能為 15 萬輛 Model 3，目前已經全面復工，周產在 3000 輛左右，上海超級工廠一期目前實行兩班制，若實行三班制，其年產能可達 20 萬輛，上海超級工廠二期正加快建設進度。

Tesla 全球工廠產能規劃

工廠所在地	車型	2019 年產能	2020 年產能規劃	2021 年產能規劃
美國 California Fremont	Model S/X	9	9	9
	Model 3/Y	40	50	50
	Semi Roadster - Pickup	開發中		
中國大陸上海	Model 3	15	15	15
	Model Y	NA	15	15
德國柏林	Model 3	開發中		
	Model Y	開發中		25
產能合計		64	89	114

備註：萬輛

資料來源：Tesla、MIC 整理，2020 年 5 月

C. 汽車零組件市場

臺灣汽車零組件以外銷為主，肺炎疫情發展將主導汽車零組件產值表現，隨著中國大陸與歐美日主要外銷市場逐步解封，汽車零組件市場將恢復常態，臺灣外銷多屬售後維修汽車零組件，與全球領導廠商原廠組裝配套(OEM)形成市場區隔，或有轉單效應需要看臺商產能利用率提升程度而定，若疫情於第二季結束，售後維修市場將集中於後半年(第三季與第四季)，預測 2020 年全年產值新臺幣 2,173.9 億元，較 2019 年衰退 1.6%。



資料來源：經濟部統計處；工研院產科國際所(2020/06)

2019 年汽車零組件銷售值新台幣 2,052.3 億元，較 2018 年衰退 1.5%，汽車零組件內需市場主要受到整車組裝影響；雖然 2020 年初以來肺炎疫情爆發導致封城、物流中斷影響零組件產銷，原油增產造成國際原油價格大幅下跌，隨著疫情舒緩，將恢復汽車零組件銷售常態，預估 2020 年後半年汽車零組件需求緩步成長，銷售值新台幣 2,058.2 億元，較 2019 年成長 0.3%。



資料來源：經濟部統計處；工研院產科國際所(2020/06)

(4)競爭利基

A.優良之產品品質

本公司對於產品品質格外重視，除領先同業取得 ISO 14001 認證外，更取得 IATF/16949 之品保認證，成為國內齒輪同業中第一家取得 IATF/16949 品質認證之公司。另汽、機車品質之良窳與其零組件之品質水準有密切關係，由於公司對於產品品質要求甚嚴，故其產品品質備受肯定且近年來公司均無發生重大客訴情事。

B.生產策略靈活，產品規格齊全

因應市場所需本公司除生產汽、機車之齒輪及軸類產品外，亦可生產卡車、堆高機、農機、工業機械等之齒輪、軸類等產品，且其生產線之機動性大，可充分滿足顧客所需，以便擴大市場佔有率，增加其競爭力。

C.研發能力強、專業人才備具，領先開發高附加價值產品

本公司重視產品之研究發展，其研發人員之學、經歷及專業知識均領先同業，且本公司積極引進先進研究及檢測設備，目前已與美國、歐洲各知名大廠陸續合作研發生產 OEM 及售後服務市場所需之零組件，研發能力之堅強由此可見。

D.精密檢測儀器及生產機具

自動化機器設備及精密檢測儀器為公司可以承接國際大訂單之有效利器，因此公司為提昇產品品質，降低人工成本，不吝斥資引進高性能、高精度及自動化之機器設備及檢驗設備，以承接大型訂單。同時紮根技術自主，並同步研發精密齒輪加工機及光學檢驗設備，以奠定公司成為傳動組件領導廠的地位。

E.健全各項制度、堅持永續經營

相較於汽機車齒輪之同業多仍屬小規模或家族企業之經營型態，本公司為同業中第一家股票上市公司，規模居全台之冠，且秉持「尊重專業、品質第一、效率唯先、客戶滿意」之經營理念及「高品質、重效率、零缺點」之品質政策，建立永續經營、穩重踏實之良好公司形象。

(5)發展遠景之有利、不利因素及因應對策

有利因素：

A.電動汽車市場需求持續成長

全球電動汽車市場崛起，對電動汽、機車需求持續成長，中國大陸市場為目前全球單一最大市場，而本公司為國內汽、機車齒輪與軸類產品之主要外銷供應商，且相較於其他亞洲供應商，具語言及產品外銷優勢，且本公司長期深根中國汽機車市場，對於客戶需求亦能充分瞭解與掌握。近期中國推動綠能汽車政策，以多年深根汽車傳動零組件開發經驗，本公司已具有量產及多樣化產品接單能力，預期業績效益將逐漸發酵。

B.建立良好之供應管道並開發國內外行銷網路

本公司目前為美國知名大卡車變速箱組裝、差速器、扭力轉換系統、油泵齒輪、減速齒輪等大廠之主要協力廠商，多年來維持良好的信譽、交期穩定、產品品質深受客戶肯定。本公司已獲得 ISO 14001 與 IATF/16949 環境及品保制度認證，更助於提昇本公司國際競爭力。本公司近來致力產品升級，在汽車業零配件研發成果良好，深受歐美客戶之青睞，因此，高附加價值產品比率增加，獲利能力亦相對提升。

C.優良之研發技術

本公司擁有同業中最先進之生產設備及檢測儀器，且其研發能力亦優於同業，同時本公司擁有堅強之研發團隊約六十餘名研發人員，針對客戶之需求迅速開發產品，深獲客戶信賴，更為國內汽車齒輪產業第一把交椅。本公司具有五十餘年之齒輪生產經驗，累積多年專業之研發技術，且能符合客戶需求，與美國知名大廠同步研發大卡車之引擎後輪傳動軸、重型卡車用之差速器、扭力轉換系統零組件、油泵齒輪、電動車減速齒輪箱，並與許多歐美等知名 OEM 廠商建立合作關係，協同研發技術深獲歐美各國所信賴。

不利因素：

A.產品少量多樣化，不易量產以降低製造成本

國內汽機車零組件之生產有少量多樣之情形，使零件製造成本不易降低，影響單一產品的價格競爭力。

因應對策：

(A)調整產品產銷結構及原物料採購情形，並加強生產合理化及機具自動化，以降低成本，提高產能，逐年增加汽車零組件之產銷量。

(B)充分掌握市場、資訊與趨勢，積極擴展國際行銷通路，以擴大產銷規模，降低製造成本。

(C)加強產品之研發能力，並積極培養人才，以靈活因應市場之變動。

(D)尋找多家原物料供應廠商以進行詢價、比價，有效降低產品成本。

B.廠商規模小，削價競爭激烈

國內汽、機車零件業甚多，其中中、小規模之齒輪廠商林立，削價供貨，形成激烈之競爭，亦容易對客戶造成假象。

因應對策：

(A)落實 IATF/16949 等品保認證制度之實施，以提高產品品質，並以高品質、高效率及客戶滿意作為公司競爭之利基。

(B)積極提昇技術能力，以技術領先之優勢，強化整體競爭優勢。

(C)朝大型而專業之零組件廠發展，以擺脫低價產品之削價競爭。

(D)積極開發國際市場業務來源，以擴大產品市場及分散營運風險。

(E)致力於研發高附加價值之產品，並加強成本控管，以提昇獲利能力。

(F)運用資源，整合研發成果，確保技術能力領先，趨向產品多元化發展。

C.勞動力不足現象，普遍呈現於國內各製造業，因而工資成本相對提高。

因應對策：

(A)推行自動化及生產力 4.0 並加速設備更新，同時導入多能工訓練，以降低人工成本並提高生產力，同時改善工作環境品質，以降低產業之傳統負面形象，吸引優秀人才投入。

(B)雇用外籍契約勞工，以解決勞力短缺問題。

綜上所述，本公司在產業、業務等相關事項之有利因素對其未來發展甚有助益，本公司將秉持一貫之經營理念及企業精神，致力規劃高品質產品，積極拓展海、內外市場，以提高獲利能力；而對其不利之因素，本公司亦已採取適當之因應措施，以期掌握市場先機，創造銷售佳績。

2.主要產品之重要用途及產製過程

(1)主要產品之重要用途

本公司產製之傳動齒輪及軸類係提供汽、機車零組件之製造及組裝。

(2)主要產品產製過程

A.扭力轉換系統零件：

鍛件→正常化→CNC 細車→轉造→熱處理→校正→研磨→電子束焊接→
CNC 細車→品檢→包裝→入庫

B.差速器：

鍛件→正常化→CNC 細車→中心加工機孔、牙加工→熱處理→研磨→組裝→
品檢→包裝→入庫

C.油泵齒輪：

鍛件→正常化→CNC 細車→滾齒→刮齒→熱處理→仿內孔→平面研磨→拋
外齒倒角→組裝→品檢→包裝→入庫

D.減速機齒輪：

鍛件→正常化→CNC 細車→滾齒→刮齒→熱處理→內徑研磨→品檢→包裝
→入庫

E.變速箱齒輪：

鍛件→正常化→CNC 細車→拉內齒→滾齒→鏟齒→刮齒→熱處理→研磨→
品檢→包裝→入庫

3.主要原料之供應狀況

產品種類	主要原料物料	主要供應商名稱	供應狀況
汽(機)車 齒輪及軸 類	鋼 材	A 公司	品質良好、來源穩定
	鑄 件	H 公司	規格符合市場標準、來源穩定
	鍛 件	T 公司	規格符合市場標準、來源穩定
	熱處理	U 公司	供應來源及品質穩定

4.最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

最近二年度毛利率變動情形如下

單位：新臺幣仟元；%

年度 項目	107年度	108年度
營業收入淨額	7,153,036	5,968,347
營業毛利	2,252,917	1,672,360
毛利率	31.50	28.02
毛利率變動比率	(11.05)	
增減變動說明：本公司108年度毛利率較107年度減少11.05%，變動未達20%以上，其價量變動原因說明不適用。		

5.主要進、銷貨客戶名單

(1)最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新臺幣仟元；%

項目	107 年度				108 年度				109 年前三季			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一年止進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	A 公司	1,048,207	64.51	無	A 公司	1,156,399	70.95	無	A 公司	617,254	69.95	無
2	其他	576,672	35.49	—	其他	473,561	29.05	—	其他	265,204	30.05	—
	進貨淨額	1,624,879	100.00		進貨淨額	1,629,960	100.00		進貨淨額	882,458	100.00	

增減變動說明：

由於鋼材為本公司主要原料，A 公司之材品質優良且交期穩定易掌控，故大量向 A 公司採購，以降低購料成本，使 107~108 年度及 109 年前三季均為本公司第一大供應商。

(2)最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額及比率，並說明其增減變動原因

單位：新臺幣仟元；%

項目	107 年度				108 年度				109 年前三季			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一年止銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	甲公司	2,357,663	32.96	無	甲公司	2,362,413	39.58	無	乙公司	1,321,687	37.90	無
2	乙公司	1,929,988	26.98	無	乙公司	1,727,105	28.94	無	甲公司	1,060,028	30.40	無
3	其 他	2,865,385	40.06	—	其 他	1,878,829	31.48	—	其 他	1,105,759	31.70	—
	銷貨淨額	7,153,036	100.00	—	銷貨淨額	5,968,347	100.00	—	銷貨淨額	3,487,474	100.00	—

增減變動說明：

A.108 年度甲公司銷貨淨額較 107 年度增加，主係因皮卡貨車銷售狀況良好、終端市場穩定放量及國際車廠專案量產所致。

B.108 年度乙公司銷貨淨額較 107 年度減少，主係因乙公司銷售產品組合變動所致。

C.109 年前三季甲公司為本公司第二大銷售客戶，主係因受新冠肺炎疫情衝擊調節庫存導致需求減少所致。

D.109 年前三季乙公司為本公司第一大銷貨客戶，主係因新車款量產，銷售量優於市場預期，加上客戶生產產線擴建帶動整體產能提升。

6.最近二年度生產量值及變動分析

單位：仟個；新台幣仟元

主要 商品（或部門別）	年度 生產 量值	107 年度			108 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
機車齒輪及軸類		1,559	1,003	467,679	1,395	721	426,315
汽車齒輪及軸類		17,455	15,276	4,252,488	16,710	13,880	3,661,052
其他		4,343	3,068	500,583	4,543	3,585	425,034
合 計		23,357	19,347	5,220,750	22,648	18,186	4,512,401

增減變動說明：

- (1)機車齒輪及軸類 108 年度產量及產值較 107 年度減少，主係因終端客戶生產基地轉移，實施在地化生產，致出貨量減少所致。
- (2)汽車齒輪及軸類 108 年度產量及產值較 107 年度減少，主要係因全球汽車市場景氣下滑、主要銷貨客戶之銷售組合改變及北美卡車市場需求量不如預期，致出貨量減少。

7.最近二年度銷售量值及變動分析

單位：新臺幣仟元；個/台

主要商品 （或部門別）	年度 銷售 量值	107 年度				108 年度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
機車齒輪及軸類		256	51,588	529	237,619	215	61,816	454	202,526
汽車齒輪及軸類		6,044	78,229	9,098	6,323,442	5,912	66,912	8,135	5,265,464
其他		582	130,391	530	331,767	483	129,015	611	242,614
合 計		6,882	260,208	10,157	6,892,828	6,610	257,743	9,199	5,710,604

增減變動說明：

- (1)機車齒輪及軸類 108 年度銷售量及銷售值較 107 年度減少，主係因終端客戶生產基地移轉，實施在地化生產，致需求下降。
- (2)汽車齒輪及軸類 108 年度銷售量及銷售值較 107 年度減少，主要係因全球汽車市場景氣下滑、主要銷貨客戶之銷售組合改變及北美卡車市場需求量不如預期所致。

(三)最近二年度及截至公開說明書刊印日止從業員工人數

單位：人；%

年 度		107 年度	108 年度	109 年截至 10 月底
員 工 人 數	直 接 人 員	815	681	608
	間 接 人 員	363	380	323
	合 計	1,178	1,061	931
平 均 年 歲		34.80	36.29	37.25
平 均 服 務 年 資		5.58	6.62	7.62
學 歷 分 佈 比 率	博 士	0%	0%	0%
	碩 士	3.40%	3.30%	3.54%
	大 專	40.58%	40.06%	40.17%
	高 中	22.16%	24.13%	22.77%
	高 中 以 下	33.87%	32.52%	33.51%

(四)環保支出資訊

- 1.依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：
 - (1)依據廢棄物清理法規定，本公司資本額超過二十億者，需設備廢棄物專責人員，各廠區皆需設置。
 - (2)依據環保法規規定設置熱處理廠需設置空氣污染防制專責人員，本公司大里熱處理廠已設置專責人員，熱處理廠每季定期繳納空污費。且嘉義廠區熱處理於一百零八年度固定污染源防制設備安裝建置完成，並設置專責人員。
 - (3)本公司嘉義廠區熱處理於一〇八年已完成取得固定污染源設置許可證，目前設備已在進行設備功能性測試。
 - (4)本公司各廠區定期繳納污水處理費及土壤及地下水污染整治費。
 - (5)本司嘉義廠區於一〇五年度規劃第一期熱處理設備，於一〇六年陸續進廠六套設備，一〇八年上半年完成，一〇八年下半進行規劃第二期熱處理六套設備，一〇九年度提出固定污染許可文件更變申請。
 - (6)依據環保法規規定各廠區每六個月污水排放口採樣檢測，並申報水污費。
 - (7)依據環保法規規定熱處理每季需申報固定污染源空污費暨排放量，依據申報量進行繳納費用。
 - (8)公司嘉義廠區於一〇八年度申請大埔美園區污水排放納管，納管連接申請完成，並於嘉義縣環保局申請取得水污染防治許可證。
 - (9)本公司中科廠污水處理系統設備有異動，於一〇八年度進行水污染防治措施計劃變更。
 - (10)本公司嘉義廠ISO14001(環境管理系統)/ISO45001(職業安全管理系統)於一〇八年度已完成ISO14001:2015/ISO45001:2018年版驗證，並取得證書。
 - (11)本公司各廠區每年進行ISO14001(環境管理系統)/ISO45001(職業安全管系統)外部稽核驗證。
 - (12)本公司中科廠、大里廠每年進行ISO14064(溫室氣體盤查)外部稽核查證。

2.列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：

- (1)一〇六年嘉義廠區二期動工進行新建，並於二期污水廠同時規劃土建槽體，於一〇八年度污水廠已完成並取得水污染防治許可證。
- (2)一〇六年嘉義廠區熱處理設備規劃，設備陸續進廠，同時建制固定污染源防制設備及申請固定污染源設置許可，於一〇八年度取得固定污染源設置許可證。
- (3)本公司製程中會產生切削水(液)，本公司污水廠無法處理切削水(液)，評估利用薄膜處理機現行處理後在排放污水廠處理，先行利用此技術處理現場高濃度切削水(液)，降低污染濃度再由本公司污水處理系統處理。
- (4)本公司各廠區事業廢棄物減量計劃，由源頭管理落實有效分類，資收物品經由合格業者回收並回饋公司，剩餘之廢棄物由一般事業清運業者處理。
- (5)本公司各廠區產生之事業廢棄物皆有清運業者處理，因環保署訂定之相關規定，本公司廢棄物需依相關規定而分別處理。

3.說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無。

4.說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：

單位：新臺幣仟元

項次	處分日期	處分字號	違反法規	處分內容	罰款	因應措施
1	109年3月19日	嘉環廢字第1090006480號	廢棄物清理法第31條第1項第2款	本公司嘉義廠因申報廢棄物產出、貯存及聯單明顯質量不平衡，違反廢棄物清理法。	6	立即確認數值並修改完成，並於當日回覆相關單位。
2	109年7月7日	中市環稽字第1090071927號	空氣污染防制法第24條第2項及第4項暨固定污染源設置操作及燃料使用許可證管理辦法第23條第1項及第29條規定	本公司未依據固定污染源操作許可證內容進行操作，核已違反空氣污染防制法第24條第2項及第4項暨固定污染源設置操作及燃料使用許可證管理辦法第23條第1項及第29條規定。	100	修訂後依權責實施檢核機制。

5.說明目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：本公司嘉義廠區二期工程已將污水廠興建工程含概在內，預留污水廠空間及槽體施作，污水廠興建完成後在發包污水前處理設備，以現場需求進行規劃。

(五)勞資關係

1.列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

(1)員工福利措施

A.婚喪喜慶補助金

(A)結婚補助：新台幣 2,200～6,000 元整。

(B)生育補助：新台幣 3,000 元整。

(C)住院慰問金：新台幣 3,000～6,000 元整。

(D)喪禮補助：新台幣 2,100～5,500 元整。

B.職工福利委員會之福利活動

於春節、勞動節、中秋節及員工生日由職委會購贈禮品或禮金，尾牙辦理摸彩活動;並定期舉辦員工旅遊、慶生會等活動，充份連結員工之間的情感。

(A)員工慶生會：每人每年發放新台幣1,000元整。

(B)結婚補助：新台幣3,600元整。

(C)生育補助：新台幣3,000元整。

(D)喪禮補助：新台幣3,000元整。

(E)年度補助旅遊：每年由福委會決議旅遊之補助金額。

(F)遭變重大災害者，得由福委會個案決議補助金額。

C.進修及訓練：依據公司『職工教育訓練實施辦法』安排各部課教育訓練課程。

(2)退休制度

本公司為配合「勞工退休金條例」自九十四年七月一日開始實施，六月三十日以前受聘僱之同仁於七月一日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例年前之工作年資，九十四年七月一日以後新進同仁只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。採退休金新制者，本公司依同仁每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶，另採退休金舊制者，本公司依勞動基準法之規定標準訂定職工退休辦法，並按月提撥退休準備金至台灣銀行信託專戶中。

(3)勞資間之協議

本公司透過每季舉辦勞資會議，以及各單位主管部門會議等管道協調，透過管道以利勞資之間之溝通。

2.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：

單位：新臺幣仟元

項次	處分日期	處分字號	違反法規	處分內容	罰款	因應措施
1	107 年 8 月 3 日	中 環 字 第 1070019136 號	勞動基準法 第 32 條第 2 項	本公司延長工作時間，違反勞動基準法第 32 條第 2 項規定。	20	加強宣導每月加班時數管控，重申工時相關規定並增補人力。
2	107 年 4 月 18 日	府授勞檢字第 1070086445 號	職業安全衛生法第 6 條 第 1 項	本公司未依職業安全衛生設施規則第 58 條第 1 項第 5 款規定，對於綜合加工機具，設置護罩、護圍或具有連鎖性能之安全門，違反職業安全衛生法第 6 條第 1 項規定。	60	已請設備廠商調整為連動裝置，若有發生人員在自動化機械工作區範圍內，會立即停止作業。
3	107 年 7 月 9 日	勞 職 授 字 第 10702035421 號	職業安全衛生法第 10 條 第 1 項	本公司嘉義廠，未依危害性化學品標示及通識規則第 5 條第 1 項規定，對裝有危害性化學品之容器，應依規定分類、危害圖式及明顯標示，違反職業安全衛生法第 10 條第 1 項規定。	130	依規定標示分類與危害圖示，嚴禁無關人員進入。
4	107 年 7 月 9 日	勞 職 授 字 第 1070203542 號	職業安全衛生法第 6 條 第 1 項	本公司嘉義廠，未依職業安全衛生設施規則第 171 條第 1 項第 2 款規定，對於易引起火災及爆炸危險之場所，應標示嚴禁煙火及禁止無關人員進入，並規定勞工不得使用明火，另對高週波加工區之工業用機器人，未依工業用機器人危害預防標準第 21 條第 1 項規定，對於工業用機器人可動範圍外側之柵護圍，應依規定裝設安全裝置，違反職業安全衛生法第 6 條第 1 項規定。	70	1.已依規定標示分類與危害圖示，嚴禁無關人員進入。 2.已於機器手臂移動範圍外側裝設柵護圍。
5	108 年 8 月 27 日	府授勞動字第 1080203649 號	勞動基準法 第 24 條及第 39 條	1.本公司未依規定給付延長工時工資，致違反勞動基準法第 24 條規定。 2.本公司未依規定給予勞工國定假日出勤加倍工資，致違反勞動基準法第 39 條規定。	40	1.依法令規定補發加班費。 2.重新檢視公司薪津辦法與法規合宜性。
6	108 年 2 月 15 日	中 環 字 第 1080003442 號	勞動基準法 第 32 條第 2 項	本公司延長工作時間，違反勞動基準法第 32 條第 2 項規定。	50	加強宣導每月加班時數管控，重申工時相關規定並增補人力。
7	108 年 8 月 7 日	府授勞資字第 1080165595 號	勞動基準法 第 32 條第 2 項	本公司嘉義廠，延長工作時間違反勞動基準法第 32 條第 2 項規定。	50	加強宣導每月加班時數管控，重申工時相關規定並增補人力。
8	108 年 3 月 22 日	勞 職 授 字 第 1080201095 號	職業安全衛生法第 6 條 第 1 項	本公司嘉義廠，未依工業用機器人危害預防標準第 21 條第 1 項規定，裝設安全裝置，違反職業安全衛生法第 6 條第 1 項規定。	120	已於機器手臂移動範圍外側裝設柵護圍。

二、不動產、廠房及設備、其他不動產或其使用權資產應記載事項

(一)自有資產

1.取得成本達實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上之不動產、廠房及設備：

109年9月30日；單位：新臺幣仟元

不動產、廠房及設備名稱	單位	數量	取得年月	原始成本	重估增值	未折減餘額	利用狀況			保險情形	設定擔保及權利受限制之其他情事
							本公司使用部門	出租	閒置		
中科廠廠房	m ²	46,440	96/1/31	855,797	-	637,024	生產及辦公用	-	-	有	抵押
中科廠辦公室	m ²	38,278	96/11/30	263,744	-	184,772		-	-	有	抵押
嘉義大埔美廠辦	m ²	22,081	105/9/30	604,552	-	602,436		-	-	有	抵押
嘉義大埔美土地	m ²	23,170	106/01/09	175,229		175,751		-	-	有	抵押
嘉義大埔美廠房(註1)	m ²	23,293	106/01/09	252,000		745,052		-	-	有	抵押
嘉義大埔美土地	m ²	30,172	106/06/13	292,065		292,065		-	-	有	抵押
嘉義大埔美土地	m ²	46,919	106/08/15	525,441		525,441		-	-	有	抵押
嘉義大埔美廠區(註1)	m ²	23,293	106/01/24	498,540		745,052		-	-	有	抵押
大雅區土地及建物	m ²	4,587	108/04/03	402,400		399,647		-	-	有	抵押
嘉義大埔美廠區	m ²	未完工	108/08/11	930,300		未完工		-	-	無	無

註：兩棟係為同一棟建物，係取得後由召明營造加建。

2.閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產名稱、面積、座落地點、取得日期、取得成本、重估增值、未折減餘額、公告現值或房屋評定價值、公允價值及預計未來處份或開發計畫：無此情形。

(二)使用權資產：列明金額達實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上之使用權資產租賃標的名稱、數量、租賃期間、出租人名稱、原始帳面金額、未折減餘額，並揭露其保險情形及租約之重要約定事項：無此情形。

(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率

1.各生產工廠現況

109年10月31日

項目	建物面積	員工人數	生產商品種類	目前使用狀況
工廠				
和大工業股份有限公司	10,000 m ²	227 人	機車、汽車變速箱差速器及齒輪軸	良好
和大工業股份有限公司 中科分公司	46,440 m ²	493 人	汽車變速箱差速器及齒輪軸	良好
和大工業股份有限公司 嘉義分公司	22,404 m ²	211 人	汽車變速箱差速器及齒輪軸	良好

2.最近二年度設備產能利用率

年度	107 年度				108 年度			
	產能	產量	產能利用率(%)	產值	產能	產量	產能利用率(%)	產值
生產量值								
主要產品								
機車齒輪及軸類	1,559	1,003	64.34	467,679	1,395	721	51.68	426,315
汽車齒輪及軸類	17,455	15,276	87.52	4,252,488	16,710	13,880	83.06	3,661,052
其他	4,343	3,068	70.64	500,583	4,543	3,585	78.91	425,034
合 計	23,357	19,347	82.83	5,220,750	22,648	18,186	80.30	4,512,401

單位：新臺幣仟元；個/台

三、轉投資事業

(一)轉投資事業概況

109 年 9 月 30 日；單位：新臺幣仟元/美金仟元；股

投資公司	轉投資事業	主要營業	投資成本	帳面價值	投資股份		股權淨值	市價	會計處理方法	最近年度投資報酬		持有公司股份數額
					股數	股權比例				投資損益	分配股利	
和大工業股份有限公司	和鑽投資股份有限公司	從事投資事業。	167,190	288,974	25,221,000	100.00	288,974	(註 1)	權益法	(4,475)	—	—
和大工業股份有限公司	CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	控股公司。	326,073	142,040	10,602,990	100.00	142,040	(註 1)	權益法	(37,613)	—	—
和大工業股份有限公司	HOTATECH, INC.	銷售汽車用各類精密齒輪軸類。	173,638	222,453	530,200	100.00	222,453	(註 1)	權益法	31,378	—	—
和大工業股份有限公司	和贏精工股份有限公司	生產汽、機車內燃機、活塞環之製造及五金零配件批發及零售。	41,450	82,015	7,305,147	61.05	82,015	(註 1)	權益法	6,146	—	—
和大工業股份有限公司	聚大智能科技股份有限公司	生產及銷售汽車機車用各類精密齒輪軸類。	5,000	5,030	500,000	83.33	5,030	(註 1)	權益法	27	—	—
和大工業股份有限公司	高鋒工業股份有限公司	各種工作母機、塑膠射出成型機、手工具及機械設備等之製造與買賣等。	11,400	15,566	838,878	0.78	15,566	(註 2)	權益法	(223)	—	6,581,396 (註 3)
和鑽投資股份有限公司			187,141	264,975	16,501,826	15.28	269,975	(註 2)	權益法	(4,120)	—	
和贏精工股份有限公司			677	918	49,471	0.05	918	(註 2)	權益法	(13)	—	
和大工業股份有限公司	台灣百樂綠股份有限公司	一般及有害事業廢棄物之清除儲存及處理。	12,500	—	375,000	25.00	—	(註 1)	權益法	—	—	—
和大工業股份有限公司	TAKAWA SEIKI, INC.	機械貿易商及代理商	3,607	3,055	120,000	40.00	3,055	(註 1)	權益法	72	—	—
和大工業股份有限公司	羚巖股份有限公司	從事五金批發業	24,413	28,859	2,441,250	45.00	28,859	(註 1)	權益法	3,049	—	—
和大工業股份有限公司	無錫和大精密齒輪有限公司	生產及銷售汽車、機車用各類精密齒輪及軸類	168,780	44,138	(註 4)	100.00	44,138	(註 1)	權益法	(16,932)	—	—
和大工業股份有限公司	和旺汽車部件(淮安)有限公司	汽車變速箱及齒輪生產與銷售	308,460	156,168	(註 4)	100.00	156,168	(註 1)	權益法	(41,435)	—	—
HOTATECH, INC.	UNISON INVESTMTNT CO., INC	銷售汽車用各類精密齒輪軸類	82,236	(61,960)	236,341	100.00	(61,960)	(註 1)	權益法	—	—	—

註 1：股票並未公開交易且無明確市價。

註 2：高鋒工業 109 年 6 月 30 日收盤價為 10.10 元。

註 3：此係為轉投資公司持有本公司之股份

註 4：係為有限公司故無股數。

(二)綜合持股比例

109 年 9 月 30 日單位：仟股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
和鑽投資股份有限公司	25,221,000	100%	—	—	25,221,000	100%
CAPTAIN LDING CO.,LTD	10,602,990	100%	—	—	10,602,990	100%
HOTATECH INC.	530,200	100%	—	—	530,200	100%
和贏精工股份有限公司	7,305,147	61.05%	—	—	7,305,147	61.05%
聚大智能科技股份有限公司	500,000	83.33%	—	—	500,000	83.33%
高鋒工業股份有限公司	838,878	0.78%	20,190,535	18.69%	21,029,413	19.47%
TAKAWA SEIKI,INC.	120,000	40%	—	—	120,000	40%
羚崙股份有限公司	2,441,250	45%	—	—	2,441,250	45.00%
無錫和大精密齒輪有限公司	註2	100%	—	—	註2	100%
和旺汽車部件(淮安)有限公司	註2	100%	—	—	註2	100%
UNISON VESTMTNT CO., INC	236,341	100%	—	—	236,341	100%
台灣百樂綠股份有限公司	375,000	25%	—	—	375,000	25%

註1：係公司採用權益法之投資。

註2：係為有限公司無股數。

(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響：無。

(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數：無。

四、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
聯貸合約	玉山銀行所組之銀行團	108/7/24-111/7/22	銀行授信合約	1.流動比率應維持在一定以上。 2.負債比率維持在一定以下。 3.最低有形資產淨值應維持一定金額以上。
聯貸合約	玉山銀行所組之銀行團	105/7/15-110/7/15	銀行授信合約	1.流動比率應維持在一定以上。 2.負債比率維持在一定以下。 3.最低有形資產淨值應維持一定金額以上。
協力廠商供應加工合約	T 公司工業股份有限公司	105/5/04-110/5/04	原料供應及零件加工	無
工程合約	召明營造工程股份有限公司	108/8/11-110/3/31	大埔美三期興建廠房工程	無

參、發行計劃及執行情形

一、前次現金增資、併購或受讓其他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析

本公司未有計畫實際完成日距本次申報時未逾三年之前各次現金增資、併購或受讓其他公司股份發行新股或發行公司債及私募有價證券計畫，故不適用。

二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項

(一)本次計畫內容

1.計畫所需資金總額：新臺幣 2,250,000 仟元。

2.資金來源：

辦理現金增資發行普通股 25,000 仟股，每股面額新臺幣 10 元，每股發行價格為新臺幣 90 元，募集總金額為新臺幣 2,250,000 仟元。

3.計畫項目、預定資金運用進度：

單位：新臺幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度	
			109 年度	110 年度
			第四季	第一季
償還銀行借款	110 年第一季	2,250,000	1,500,000	750,000
合計		2,250,000	1,500,000	750,000

4.預計可能產生效益

本公司本次籌資計畫項目 2,250,000 仟元全數用作償還銀行借款，依據擬償還之金額及借款利率估算，109 年第四季及 110 年第一季償還借款後，預計往後每年將可節省利息支出約 19,200 仟元，將可適度減輕本公司財務負擔外，亦可降低對銀行的依存度及預留未來舉債空間。

(二)本次發行公司債者，應參照公司法第二百四十八條之規定，揭露有關事項及其償債款項之籌集計畫與保管方法。如有委託經本會核准或認可之信用評等機構等者，並應揭露機構名稱、評等日期及公司債信用評等結果。如附有轉換、交換或認股權利者，並應揭露發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形與對股東權益影響：不適用。

(三)本次發行特別股者，應揭露每股面額、發行價格、發行條件對特別股股東權益影響、股權可能稀釋情形、對股東權益影響及公司法第一百五十七條所規定之事項。如附有轉換權利或認股權利者，並應揭露發行及轉換辦法或認股辦法（含轉換前原特別股未分配之股息等權利義務於強制轉換後之歸屬）：不適用。

(四)上市或上櫃公司發行未上市或未上櫃特別股者，應揭露發行目的、不擬上市或上櫃原因、對現有股東及潛在投資人權益之影響及未來有無申請上市或上櫃之計畫：不適用。

- (五)股票依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公司發行新股者，應說明未來上市（櫃）計畫：不適用。
- (六)本次發行員工認股權憑證者，應揭露員工認股權憑證發行及認股辦法：不適用。
- (七)本次發行限制員工權利新股者，應揭露限制員工權利新股之發行辦法：不適用。
- (八)說明本次計畫之可行性、必要性及合理性，並應分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響。以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性、未採用其他籌資方式之原因與其合理性及所沖減資本公積或保留盈餘之數額。

1. 本次募集與發行有價證券之可行性評估

(1) 於法定程序上之可行性

本公司本次辦理現金增資發行新股之計畫，業經 109 年 9 月 10 日審計委員會及董事會決議通過，資金用途係用以償還銀行借款，經評估本公司本次現金增資發行新股計畫內容與決議程序均符合「公司法」、「證券交易法」、「發行人募集與發行有價證券處理準則」及「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及其他相關法令之規定，另參閱翰辰法律事務所彭義誠律師對本次募資計畫之內容適法性出具之法律意見書，顯示該計畫內容合乎法令之規定，故本公司本次募集資金計畫於法定程序應屬適法可行。

(2) 資金募集完成之可行性

本公司本次現金增資計畫發行普通股 25,000 仟股，每股面額新臺幣 10 元，以每股新臺幣 90 元溢價發行，總計募集資金新臺幣 2,250,000 仟元。本次現金增資發行新股，依公司法第 267 條規定，保留 15% 計 3,750 仟股由員工認購，另依證券交易法第 28 條之一規定提撥 10%，計 2,500 仟股採公開申購方式對外公開承銷，其餘 75% 計 18,750 仟股由原股東按認股基準日股東名簿記載所持有股份比例認購，認購不足一股之畸零股，自停止過戶日起五日內由原股東自行拼湊。原股東及員工放棄認購或拼湊後仍不足一股之畸零股部分，擬請董事會授權董事長洽特定人按發行價格認購之，另依中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法第 61 條規定，公開申購配售之包銷案件，承銷團就申購數量未達銷售數量之差額部分得由承銷團洽特定人認購或承銷團自行認購，故本次現金增資募集資金應屬可行。

(3) 本次資金運用計畫之可行性

本公司本次辦理現金增資發行新股所募集之資金 2,250,000 仟元全數用作償還銀行借款，以減輕本公司實際利息支出，降低若景氣低迷金融機構如緊縮銀根而可能產生之財務營運風險，並提升財務融通彈性。本公司原借款係因應營運所需，而向玉山銀行等銀行申請融資款項，經核閱本公司本次預計償還借款之借款合同及融資動撥情形，待本次募集資金案完成後，即可依預定資金運用計畫進行償還銀行借款作業，故本次計畫償還銀行借款之資金運用進度應屬可行。

綜上所述，就本公司本次募集與發行現金增資計畫，評估其法定程序、資金募集完成及資金運用等各方面均具有可行性，故整體而言，本公司本次辦理現金增資發行新股計畫應屬可行。

2. 本次募集與發行有價證券計畫之必要性

(1) 降低銀行依存度，增加資金靈活運用空間

單位：新臺幣仟元；%

項目	106 年度	107 年度	108 年度	109 年第二季
長短期銀行借款	4,453,563	5,793,113	7,363,170	7,579,353
總負債	7,005,553	8,176,237	9,842,952	10,220,323
銀行借款佔總負債比率	63.57	70.85	74.81	74.16

資料來源：106~108 年度經會計師查核簽證之個體財務報告及 109 年第二季個體財務報表自結數。

本公司本次募集計畫係償還銀行借款之用，不僅可預留未來資金運用之調度空間，且可降低對銀行借款之依存度。由上表得知，本公司 106~108 年度及 109 年第二季銀行借款佔總負債比率分別為 63.57%、70.85%、74.81%及 74.16%，顯見本公司對銀行依存度較高。此外本公司考量財務管理政策及未來整體產業之發展，本次擬辦理現金增資發行新股償還銀行借款，以預留未來舉債的空間及降低其對銀行之依存度，以避免因景氣不佳時，銀行縮緊銀根之窘境，而增加公司財務營運風險，故本次計畫應屬必要。

(2) 降低利息支出對財務之負擔，並減少營運風險

單位：新臺幣仟元；%

年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年前二季
銀行借款之利息費用	52,507	70,919	85,519	36,778
稅前淨利	1,376,139	1,387,984	729,968	135,104
利息支出稅前淨利比例	3.82	5.11	11.72	27.22

資料來源：106~108 年度經會計師查核簽證之個體財務報告及 109 年第二季個體財務報表自結數。

本公司 106~108 年度及 109 年第二季之借款餘額分別為 4,453,563 仟元、5,793,113 仟元、7,363,170 仟元以及 7,579,353 仟元，而借款餘額佔總資產比率分別為 29.70%、38.64%、44.87%以及 46.16%，約略呈逐年增加之趨勢，顯示隨著本公司營運規模擴增，對於資金之需求日益殷切，其日常營運所需支出，除以自有資金支付外，不足部分係以銀行借款支應，此外各年度銀行借款利息費用占稅前淨利比率分別為 3.82%、5.11%、11.72%以及 27.22%，銀行借款所產生之利息費用對於本公司獲利侵蝕帶來一定程度之影響，本次募資用以償還銀行借款後，預計 110 年度可節省利息支出 18,948 仟元，爾後每年可節省 19,200 仟元，將有效降低公司現金流出負擔，亦可增加資金運用空間，故為維持公司長期發展之穩定性，本次現金增資用以償還銀行借款，將提升未來獲利能力，確有其必要性。

(3)強化償債能力並改善財務結構

單位：%

項目/年度		106 度	107 年度	108 年度	109 年第二季
財務 結構	負債比率	51.60	54.53	59.98	62.30
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率	131.30	133.92	120.10	116.04
償債 能力	流動比率	124.98	131.45	104.64	95.51
	速動比率	82.80	90.61	66.57	54.61

資料來源：106~108 年度經會計師查核簽證之個體報告，109 年第二季為本公司自結數。

多數公司皆會透過向金融機構融資舉債的方式經營事業以彌補自有資金的不足，惟需考量財務結構的安全性以及償債之能力，若過度擴張公司信用勢將造成財務狀況惡化，並增加未來營運之風險，本公司 106~108 年度以及 109 年度第二季之負債比率分別為 51.60%、54.53%、59.98%以及 62.30%，約略呈逐年上升的趨勢，近年來受到全球經濟成長趨緩之影響，加上今年度受到新冠肺炎造成全球金融市場已呈現衰退趨勢，使得金融機構之放款政策日趨保守，銀行借款穩定性可能隨金融政策之轉變而有所調整，當過度仰賴金融機構籌措資金，倘若未來遇經營環境惡劣或金融機構政策變化時，易受到金融機構授信額度限制及金融政策轉趨緊縮之影響；另就償債能力而言，本公司 106~108 年度以及 109 年度第二季之流動比率分別為 124.98%、131.45%、104.64%以及 95.51%，速動比率分別為 82.80%、90.61%、66.57%以及 54.61%，然本公司流動比率約為 100%上下，而速動比率則低於 100%，顯示本公司短期償債能力亦較為不足。

本次募集資金 2,250,000 仟元將用於償還銀行借款，全數償還完畢後負債比率將由 62.30%降至 53.70%，而所募資金 2,250,000 仟元，其中 1,500,000 仟元用於償還短期銀行借款及一年內或一個營業週期內到期長期借款，償還完畢後流動比率及速動比率將分別上升至 129.37%及 73.97%，有助於強化本公司財務結構並提升償債能力，進而提升本公司業務競爭力，對未來營運擴增之提升甚有助益，故本次籌資用以償還銀行借款實有其必要性。

3. 本次現金增資其資金運用計畫、預計進度及預計可能產生效益之合理性

(1) 資金運用計畫及預定進度合理性評估

單位：新臺幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度	
			109 年度	110 年度
			第四季	第一季
償還銀行借款	110 年第一季	2,250,000	1,500,000	750,000
合計		2,250,000	1,500,000	750,000

本公司本次辦理現金增資發行新股募集總金額為新臺幣 2,250,000 仟元，募集資金計畫將全數用以償還銀行借款，考量本次向主管機關申報、審核時間、公開承銷作業及繳款作業等因素，且本次預計償還之銀行借款並無不能提前還款或其他特殊之限制，因此本公司預計 109 年第四季及 110 年第一季全數用於償還銀行借款，故本次籌資之資金運用計畫及預計進度係屬合理。

(2) 預計可能產生效益之合理性

① 節省實質利息支出，減輕財務負擔

本公司本次辦理現金增資發行新股募集資金 2,250,000 仟元，將全數用以償還銀行借款，除能降低利息對獲利之侵蝕，提高營運能力，亦可增加資金靈活運用空間，另尚能提高自有資本率。本公司本次償還銀行借款金額 2,250,000 仟元，以預計償還之借款明細及借款利率如下表，預計 110 年度將可減少利息支出 18,948 仟元，往後每年度可節省利息支出為 19,200 仟元，其預計效益應屬合理。

單位：新臺幣仟元；%

貸款機構	利率	契約期間	原貸款用途	原貸款金額	109 年第四季 擬償還金額	110 年第一季 擬償還金額	110 年度 節省利息	未來年度 節省利息
聯合授信	1.79	109.07.27~114.07.27	營運週轉	250,000	—	250,000	1,568	1,710
聯合授信	1.79	109.08.07~112.08.07	營運週轉	200,000	—	200,000	248	270
聯合授信	1.42	108.07.24~111.07.24	營運週轉	300,000	—	300,000	963	1,051
台新銀行	1.30	109.03.31~110.03.31(註)	營運週轉	100,000	100,000	—	1,300	1,300
中信銀行	1.10	109.07.17~110.07.19(註)	營運週轉	100,000	100,000	—	1,100	1,100
瑞穗銀行	0.95	108.04.10~110.04.10(註)	營運週轉	180,000	180,000	—	1,710	1,710
華南銀行	0.90	108.10.04~109.10.04(註)	營運週轉	30,000	30,000	—	270	270
兆豐銀行	1.05	109.05.22~110.05.21(註)	營運週轉	100,000	100,000	—	1,051	1,051
土地銀行	1.01	109.02.05~110.02.05(註)	營運週轉	50,000	50,000	—	505	505
安泰銀行	1.06	109.04.30~110.04.30(註)	營運週轉	50,000	50,000	—	528	528
安泰銀行	1.11	109.04.30~110.04.30(註)	營運週轉	150,000	150,000	—	1,665	1,665

貸款機構	利率	契約期間	原貸款用途	原貸款金額	109 年第四季 擬償還金額	110 年第一季 擬償還金額	110 年度 節省利息	未來年 度節省 利息
永豐銀行	1.08	109.04.24~110.04.30(註)	營運週轉	300,000	300,000	—	3,240	3,240
國泰銀行	0.90	109.06.02~110.06.02(註)	營運週轉	150,000	150,000	—	1,350	1,350
彰化銀行	1.18	109.07.01~110.06.30(註)	營運週轉	250,000	250,000	—	2,950	2,950
盤谷銀行	1.25	108.08.26~110.02.01(註)	營運週轉	40,000	40,000	—	500	500
合計				2,250,000	1,500,000	750,000	18,948	19,200

註：上述融資合約在契約期間得以循環動用，到期後可自動延續。

②提升短期償債能力及改善財務結構

單位：%

項目/ 年度	106 年底	107 年底	108 年底	109 年 6 月底
流動比率	124.98	131.45	104.64	95.51
速動比率	82.80	90.61	66.57	54.61
負債比率	51.60	54.53	59.98	62.30

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告及本公司自結數。

本公司最近三年度及 109 年第二季負債比率維持在五至六成，流動比率維持在 100% 上下，而速動比率皆低於 100%，顯示本公司財務結構及短期償債能力偏弱，不利於公司未來因應景氣波動能力，本次募資計畫預計 109 年第四季募集完成後即可依資金運用計畫償還短期銀行借款及一年或一營運週期內到期長期借款 1,500,000 仟元，以及長期銀行借款 750,000 仟元，除前述可減輕本公司往後年度之利息費用外，尚可增加財務調度靈活性，並強化財務結構及提高償債能力，並可保留未來融資空間以增加公司經營應變能力，有助於降低企業務務風險並提升公司競爭力。

綜上所述，本次辦理現金增資發行新股用以償還銀行借款之資金運用計畫、預計進度及預計可能產生之效益係屬合理。

4.各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋之影響

(1)各種資金調度來源之分析比較

一般上市(櫃)公司資金調度之方式頗具多樣化,其中經常運用之方式包括以銀行借款、普通公司債與國內外轉換公司債等債權融資方式及發行普通股、海外存託憑證(GDR)等權益證券籌資,茲分析比較如下:

項目		有利因素	不利因素
股 權	現金增資 發行新股	1.可立即改善財務結構,增加自有資金,有效降低營運風險。 2.市場接受度高,資金募集計畫較易順利進行。 3.員工依法得優先認購 10%~15%,成為公司股東一份子,可提升員工對公司之認同感及向心力。 4.無到期日,毋須面對到期還本之資金需求壓力。	1.獲利水準易因股本膨脹而被稀釋,公司經營階層承受壓力高。 2.對股權集中度較低之公司,其經營權易受威脅。 3.承銷價與市價若無合理差價,則不易募集成功。 4.原股東有認股資金需求之壓力。
	海外存託憑證(GDR 或 ADR)	1.藉海外市場募集資金動作,可拓展公司海外知名度。 2.發行價格可能高於發行海外存託憑證時點之普通股價格,籌募資金較多。 3.籌資對象以國外法人為主,避免國內籌碼膨脹衝擊股價。 4.可提高自有資本率,改善財務結構。	1.公司海外知名度高低及其產業成長性影響資金募集計畫成功與否頗鉅。 2.固定發行成本較高,為符合經濟規模,募集資金額不宜過低。 3.因股本膨脹,將使每股盈餘稀釋及每股淨值降低。 4.目前國內法令規定,海外存託憑證雖可轉換為普通股,惟手續繁雜,買賣受限,致流通性不高,募集計畫將受影響。
債 權	銀行借款或 發行銀行承 兌匯票	1.資金挹注能暫時解決公司現金需求。 2.有效運用財務槓桿,公司可以較少之成本,創造較高之利潤。 3.資金籌措因不須主管機關審核,手續較為簡單。 4.利息有節稅效果。	1.利息負擔沉重,利息費用將侵蝕公司獲利。 2.財務結構惡化,不利公司經營。 3.長期投資或不動產、廠房及設備投資不宜以銀行短期借款支應。 4.金額較大時,常須提供大量擔保品設定予金融機構。
	普通公司債	1.每股盈餘沒有被稀釋之顧慮。 2.公司債之債權人對公司沒有管理權,因此對公司經營權掌握,不會有重大影響。 3.債息為費用有節稅效果。 4.屬中、長期資金來源。	1.利息負擔大,利息費用易侵蝕公司獲利。 2.市場流通性不高,資金募集計畫不易順利完成。 3.公司債期限屆滿後,公司即面臨龐大之本金贖回壓力。
	國內可轉換 公司債	1.因其附有「轉換權」,票面利率較長期性借款為低,故其資金募集成本較低。 2.轉換公司債換成普通股之轉換價格,一般皆高於發行轉換公司債時	1.轉換公司債轉換權力屬債權人,發行公司較難以掌握其轉換時點。 2.可轉換公司債未全數轉換前,仍屬債務性質,對財務結構改善有限。 3.若於得行使賣回權前,投資人未轉

項目	有利因素	不利因素
	普通股之時價，發行公司相當於以較高價格溢價發行股票。 3. 轉換債經債權人請求轉換後，即由負債轉變成資本，除可節省利息支出外，亦可避免到期還本之龐大資金壓力。 4. 轉換公司債之債權人未要求轉換前對公司無經營權，對經營權之影響較小。 5. 債權人請求轉換時點不一，將延緩對每股盈餘之稀釋效果。	換為股票，而以賣回價格要求公司買回，公司需負擔保證收益率之資金成本。
海外可轉換公司債 (ECB)	1. 同前項第 1~4。 2. 藉由海外可轉換公司債之發行，可提升國際化形象及知名度。	1. 同前項第 1~3 項。 2. 公司海外知名度高低及其產業成長性影響資金募集計畫成功與否頗鉅。 3. 固定發行成本較高，為符合經濟規模，募集資金額度不宜過低。

(2)各種籌資工具對每股盈餘稀釋、財務負擔、股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響

本公司可運用之籌資途徑包括銀行借款、發行公司債或轉換公司債、辦理現金增資及發行海外存託憑證及海外轉換公司債等，但發行海外存託憑證及海外可轉換公司債之固定成本較高，且存在資金匯兌風險，較不利於國內資金需求，加以海外發行成本高，是以本次募資計畫並不適合海外籌資工具。若採用銀行舉債融通方式投入，則易受產業景氣反轉或經營環境轉劣，資金調度易受融資額度限制及金融緊縮之影響而愈形困難，進而提高公司財務、營運之風險，影響競爭力。本公司營運擴大，營運資金需求增加，如以短期借款支應營運，將使本公司未來利息負擔加劇，不利於公司經營。若採用發行普通公司債之籌資方式，目前市場較能接受之普通公司債為有擔保普通公司債，惟普通公司債之銀行保證額度將排擠本公司一般銀行融資額度，加以每年需支付發行利率加計保證費用及其他受託費用等利息費用，形成固定之利息負擔，且到期亦須償還，如到期遇到產業景氣反轉，將對本公司財務調度造成影響，故採單純負債型之籌資工具，對本公司每年之資金調度造成負擔，有違公司穩健經營原則，亦將影響其銀行授信額度之調度及未來之融資資金成本、獲利能力及財務結構。若採發行轉換公司債，雖不致立即產生稀釋每股盈餘之效果，然目前股市短中期大幅上漲機率不高，下跌風險加劇，未來如股價下跌將不利於投資人轉換，未來到到仍需還款，不利於公司經營。

而現金增資係一般國內上市、上櫃公司最常用之募集資金方式之一，也是國內投資人最熟悉的金融商品，因此流通性相當高，籌資計畫較易進行，除可立即降低負債比率，提高短期償債能力，並減少銀行融資產生對利息費用，且能增加長期資金供運用，再加上員工依公司法規定得優先認購 10%~15%，可有效提高員工對公司之認同感及向心力，基於本公司經營成果回饋與國內股東及社會大眾利潤共享，雖現金增資將立即對每股盈餘產生稀釋作用，惟可降低公司經營風險及降低再融資風險，故本公司本次籌資計畫以現金增資發行新股方式辦理，應為本公司較佳之資金籌措方式。

①對每股盈餘稀釋之影響

採行各種資金調度對每股盈餘稀釋之影響

單位：新臺幣仟元；仟股

項目	銀行借款	現金增資	轉換公司債	
			全數轉換	未轉換
籌資金額	2,250,000	2,250,000	2,250,000	2,250,000
籌資工具利率(註 1)	1.19%	—	1.29%	1.29%
資金成本(1)(註 2)	26,775	—	—	29,025
籌資前流通在外股數(2)	254,517	254,517	254,517	254,517
預計增資發行股數(3)(註 3)	—	25,000	20,548	—
籌資後流通在外股數 (4)=(2)+(3)	254,517	279,517	275,065	254,517
資金成本對每股盈餘影響(1)/(4)	0.11	—	—	0.11
每股盈餘稀釋程度(註 4)	—	8.94%	7.47%	—

註 1：在不考慮發行成本前提下，

(1)銀行借款利率係依本公司預計償還銀行借款之平均借款利率 1.19%；

(2)現金增資之資金成本為 0%；

(3)另轉換公司債實質利率假設以 1.29%計算：

實質利率(信用風險貼水)=無風險利率+公司債信之風險溢酬

(4)銀行借款資金成本為 2,250,000 仟元×1.19%=26,775 仟元；

(5)全數未轉換公司債資金成本為 2,250,000 仟元×1.29%=29,025 仟元(暫不考慮轉換權及賣回權)。

註 2：本公司 109 年 6 月 30 日之股數為 254,957 仟股；109 年 8 月 14 日經授商字第 10901161830 號核准本公司申請註銷庫藏股 439 仟股；109 年 8 月 21 日庫藏股註銷之減資基準日後流通在外之股數為 254,517 仟股。

註 3：本次現金增資每股價格為每股 90 元，則現金增資 2,250,000 仟元須發行之股數為 25,000 仟股；假設採發行國內轉換公司債，溢價率為 101%，轉換價格 110.60 元計算(以本次現金增資案送件日前一、三、五個營業日之平均收盤價擇一為 109.50 元)，最大可能轉換普通股股數為 20,548 仟股【2,250,000 仟元/109.50】。

註 4：為便於分析，每股盈餘稀釋效果以一年為評估期間，於未考慮資金成本因素，發行國內現金增資之每股盈餘稀釋程度為 8.94%【 $1-254,517/(254,517+25,000)$ 】；發行轉換公司債且全數轉換之每股盈餘稀釋程度為 7.47%【 $1-254,517/(254,517+20,548)$ 】。

由上表觀之，將銀行借款、發行無擔保轉換公司債及現金增資籌資方式一作比較，本次籌資若以銀行借款籌資，則資金成本高於現金增資，且侵蝕獲利水準，雖然股本並未變動，仍會稀釋每股盈餘，且負債比率將大幅提升，公司亦有實際之利息資金流出，屆時尚有分期或到期還款壓力，致增加財務風險；若採轉換公司債之方式籌資，雖然轉換公司債未全數轉換較銀行借款之籌資對每股盈餘之稀釋程度為高，惟轉換公司債具有轉換成普通股股權之性質，實際上債權人請求轉換時點不一，對每股盈餘之稀釋具有遞延之效果，且每股盈餘的稀釋程度低於現金增資，惟在尚未轉換成普通股前仍屬負債，對公司負債結構並無較大改善，且目前股市處於高檔震盪，短中期大幅上漲機率不高，下跌風險加劇，雖本公司營運仍佳，惟仍須考量股市整體系統風險，未來如股價下跌將不利於投資人轉換，未來到期仍需還款，不利公司經營；另採現金增資方式，無資金成本及負債比率最低，惟獲利水準易因股本膨脹而被立即稀釋，對每股盈餘稀釋程度高於發行轉換公司債，但考量公司整體財務狀況、股東權益影響及未來因應營運資金需求之情況下，採用現金增資方式能適度提高自有資本率，改善財務結構及償債能力，有助於降低營運風險及降低再融資成本。

綜上所述，經評估後本公司本次將辦理現金增資發行普通股，可取得資金成本最低之長期資金來源，且可立即降低負債比例並提升公司財務流動性及競爭力，以降低營運風險確有必要性及合理性。

②對發行人財務負擔之影響

若本公司未來持續以銀行借款或發行債權相關之商品籌集資金，則利息負擔將會有增無減，導致財務結構惡化及營運風險提高，而若以發行海外存託憑證之方式籌資，因涉及國外發行市場作業，相關程序繁複，且發行成本較高，將加重公司之財務負擔，故以現金增資發行普通股募集資金，可取得長期、穩定及成本低廉之資金，可減輕利息負擔，強化財務結構，短期雖造成每股盈餘之稀釋，惟就長期而言有健全財務之正面助益。因此，為降低公司之財務風險，以現金增資方式籌集資金以健全公司經營體質，應為較佳之籌資方式。

綜上所述，本公司在考量資金成本及每股盈餘稀釋程度下，採取現金增資發行普通股有利減輕財務負擔並降低營運風險及降低再融資成本，故以現金增資作為本次籌資計畫之資金來源確有其必要性。

(3)股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響

①對股權可能之稀釋情形

本公司本次辦理現金增資，每股發行價格為 90 元，發行股數為 25,000 仟股，募集總金額為 2,250,000 仟元，並依法提撥 15%供員工優先認購及 10%提撥對外公開承銷，其餘股數以認股基準日股東名簿記載之持股比例認購，分析其對現有股東持股將造成之最大稀釋比率，計算式如下：

辦理現金增資對股東權益稀釋比率：

$$\begin{aligned} &= 1 - \frac{\text{已發行並流通在外普通股股數}}{\text{普通股已發行並流通在外股數} + \text{現金增資發行普通股數}} \\ &= 1 - \frac{254,517 \text{ 仟股}}{254,517 \text{ 仟股} + 25,000 \text{ 仟股}} \\ &= 1 - 91.06\% = 8.94\% \end{aligned}$$

由上述計算結果可知，本公司本次辦理現金增資對原股東股權之可能稀釋效果為 8.94%，另若本次全數以轉換公司債方式籌資，且債權人於日後皆依轉換價格 110.60 元(以本次現金增資案送件日前一、三、五個營業日之平均收盤價擇一為每股 109.50 元，溢價率為 101%計算)申請轉換為本公司普通股，其最大稀釋比率計算如下：

轉換公司債轉換成普通股對轉換時股東股權稀釋比率：

$$\begin{aligned} &= 1 - \frac{\text{已發行並流通在外普通股股數}}{\text{普通股已發行並流通在外股數} + \text{轉換公司債之轉換股數}} \\ &= 1 - \frac{254,517 \text{ 仟股}}{254,517 \text{ 仟股} + 20,548 \text{ 仟股}} \\ &= 1 - 92.53\% = 7.47\% \end{aligned}$$

由上述計算結果顯示，本公司本次計畫中發行之轉換公司債對原股東股權之可能最大稀釋效果為 7.47%。

綜上分析，以發行國內轉換公司債籌資對本公司股權最大稀釋比率為 7.47%，略低於辦理現金增資發行普通股之稀釋比率 8.94%，兩者差異不大，惟若以發行可轉換公司債方式為之，將造成本公司償債能力及財務結構之不利影響，以現金增資方式募集資金更能健全公司經營體質，應為較佳之籌資方式。

②對現有股東權益之影響

以本公司 109 年 6 月 30 日股東權益金額 6,185,559 仟元，截至評估報告日止流通在外股數 254,517 仟股，計算每股淨值為 24.30 元。本次辦理現金增資 25,000 仟股，每股發行價格 90 元，募集 2,250,000 仟元，其對於每股淨值影響如下：

$$\frac{6,185,559 \text{ 仟元} + 2,250,000 \text{ 仟元}}{254,517 \text{ 仟股} + 25,000 \text{ 仟股}} = 31.18 \text{ 元/股}$$

若本次全數以轉換公司債方式籌資，以相同之資金需求預估，以溢價率 101% 設算，轉換價格為 110.60 元，若轉換公司債持有人於 109 年底將轉換公司債全數轉換為普通股，每股淨值將為 30.67 元較採現金增資方式為高，其對於每股淨值之變化如下：

$$\frac{6,185,559 \text{ 仟元} + 2,250,000 \text{ 仟元}}{254,517 \text{ 仟股} + 20,548 \text{ 仟股}} = 30.67 \text{ 元/股}$$

故針對現金增資及轉換公司債對現有股東權益之影響分析，雖然辦理現金增資所造成之每股淨值提升效果相對較小，然其差異並不大，對現有股東權益之影響相對微小。

經由上述之計算結果可知，假設本次採現金增資方式籌資，則每股淨值由 24.30 元增加至 31.18 元。就現有股東權益影響觀之，採取銀行借款、發行普通公司債等舉債方式籌資，將增加公司之負債，對公司經營發展助益有限。若採發行可轉換公司債，於轉換前僅增加公司負債，而隨著債權人將持有之轉換公司債轉換為普通股，負債比率將逐漸降低且股東權益將亦隨之增加，然因轉換之權力屬於債權人，其轉換之時點及是否執行轉換則無法預估；而採現金增資發行新股，將使每股淨值增加，並且可提高自有資金比率，減少利息支出，加強企業競爭力，亦可立即改善財務結構，降低財務風險，長期而言，對現有股東權益較有保障。

綜上所述，在考量不增加本公司營運風險及強化財務結構與經營體質下，以現金增資作為資金調度來源應較為合適。

5.以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因及其合理性暨所沖減資本公積或保留盈餘之數額：不適用。

(九)本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式：

本次發行價格之訂定方式請詳本公開說明書附件一。

(十)資金運用概算及可能產生之效益：

1.收購其他公司、擴建或新建不動產、廠房及設備者，應說明本次計畫完成後，預計可能增加之產銷量、值、成本結構（含總成本及單位成本）、獲利能力之變動情形、產品品質之改善情形及其他可能產生之效益：不適用。

2.轉投資其他公司者，應列明下列事項：不適用。

3.充實營運資金、償還債務者，應列明下列事項：

(1)公司債務逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形，目前營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形，並列示所編製之申報年度及未來一年度各月份之現金收支預測表

①公司債務逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形：請參閱本公開說明書「壹、五」及所編製之 109 年度及 110 年度現金收支預測表。

②目前營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形

單位：新臺幣仟元

季別 項目	109 年 第四季	110 年 第一季
期初現金餘額(1)	333,403	1,338,566
非融資性收入(2)	1,264,846	1,680,160
非融資性支出(3)	799,492	1,202,124
要求最低現金餘額(4)	400,000	400,000
預計償還銀行借款金額(5)	1,710,191	1,044,094
所需資金總額(6)=(3)+(4)=(5)	2,909,683	2,646,218
資金(短絀)餘額(7)=(1)+(2)-(6)	(1,311,434)	372,508

資料來源：本公司 109 及 110 年度現金收支預測表。

由上表可知，本公司預期 109 年 10 月~12 月非融資性收入總計為 1,264,846 仟元，若加計 109 年 10 月期初現金餘額 333,403 仟元，扣除非融資性支出 799,492 仟元，並考量每月最低現金餘額約為 400,000 仟元及預計償還之銀行借款 1,710,191 仟元，總計 109 年度 10 月至 12 月資金將短絀 1,311,434 仟元。若本次所募集資金到位後，將可適時填補 109 年第四季之資金缺口，可降低銀行的依賴程度，故本公司藉由本次辦理現金增資發行新股募集 2,250,000 仟元，並於 109 年第四季資金到位後償還銀行借款所需，其發行時點及原因實屬必要性及合理性；若本公司未辦理募集與發行有價證券，則需全年度仰賴銀行借款方足以維持正常營運，惟此舉將致使財務結構惡化，降低償債能力，若透過資本市場募集長期性資金取代銀行借款，預計將節省利息及強化財務體質之效，故本次募集資金用以償還銀行借款，確有其必要性及合理性。

109 年度(1~12 月)現金收支預測表

單位：新臺幣仟元

	1 月份	2 月份	3 月份	4 月份	5 月份	6 月份	7 月份	8 月份	9 月份	10 月份	11 月份	12 月份	合計
期初現金餘額(1)	378,052	403,072	595,909	339,207	486,398	761,094	362,205	205,482	409,634	333,403	369,399	434,344	378,052
加:非融資性收入(2)													
銷貨收現	442,401	406,000	434,082	525,773	509,709	235,534	150,911	240,107	323,019	330,240	389,821	467,785	4,455,382
股利收入	—	—	—	490	—	—	2,922	6,029	—	—	—	—	9,441
處分投資收入	11,914	2,754	23,022	—	—	—	5,269	733	—	—	—	—	43,692
退稅收入(營業稅)	—	45,204	—	45,273	—	34,696	—	24,114	—	24,000	—	29,000	202,287
其他(下腳、利息、租金及匯兌等收入)	8,569	11,979	78,262	6,152	84,035	13,135	8,552	134,860	66,440	8,000	8,000	8,000	435,984
小計	462,884	465,937	535,366	577,688	593,744	283,365	167,654	405,843	389,459	362,240	397,821	504,785	5,146,786
減:非融資性支出(3)													
應付帳款及票據付現	310,044	76,772	510,542	282,074	104,385	430,432	389,161	223,076	141,435	120,247	156,771	163,434	2,908,373
薪資及費用付現	127,341	101,177	81,920	81,949	75,742	61,231	83,781	77,257	79,310	79,151	83,109	87,265	1,019,233
長期股權投資/取得流動之投資/庫藏股	9,426	20,501	22,963	17,647	—	—	—	—	—	—	—	—	70,537
營所稅	—	—	—	—	—	99,775	—	—	—	—	—	—	99,775
利息支出	8,019	6,273	8,914	7,559	6,099	8,054	7,304	7,419	8,000	8,000	8,000	8,000	91,641
不動產、廠房及設備	180,438	6,628	133,063	112,105	—	35,574	14,601	51,987	93,030	10,000	10,000	56,515	703,941
董監及員工酬勞	—	—	—	—	—	—	—	14,889	—	—	—	—	14,889
其他	8,439	1,060	62,139	9,075	59,800	4,479	7,079	3,019	2,000	2,000	2,000	5,000	166,090
小計	643,707	212,411	819,541	510,409	246,026	639,545	501,926	377,647	323,775	219,398	259,880	320,214	5,074,479
要求最低現金餘額(4)	400,000	400,000	400,000	400,000	400,000	400,000	400,000	400,000	400,000	400,000	400,000	400,000	400,000
所需資金總額(5)= (3)+ (4)	1,043,707	612,411	1,219,541	910,409	646,026	1,039,545	901,926	777,647	723,775	619,398	659,880	720,214	5,474,479
融資前可供支用現金餘額(6)= (1)+ (2)- (5)	(202,770)	256,598	(88,266)	6,486	434,116	4,914	(372,067)	(166,322)	75,318	76,245	107,340	218,915	50,359
融資淨額(7)													
現金增資發行新股	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	2,250,000	2,250,000
償還銀行借款	(305,727)	(60,689)	(146,527)	(107,298)	(73,022)	(142,709)	(106,968)	(64,044)	(141,915)	(106,846)	(72,996)	(1,530,349)	(2,859,090)
新增銀行借款	471,570	—	174,000	187,210	—	100,000	794,420	240,000	—	—	—	—	1,967,200
發行商業本票	40,000	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	40,000
發放現金股利	—	—	—	—	—	—	(509,903)	—	—	—	—	—	(509,903)
小計	205,843	(60,689)	27,473	79,912	(73,022)	(42,709)	177,549	175,956	(141,915)	(106,846)	(72,996)	719,651	888,207
期末現金餘額(8)= (1)+ (2)- (3)+ (7)	403,072	595,909	339,207	486,398	761,094	362,205	205,482	409,634	333,403	369,399	434,344	1,338,566	1,338,566

110 年度(1~12 月)現金收支預測表

單位：新臺幣仟元

	1 月份	2 月份	3 月份	4 月份	5 月份	6 月份	7 月份	8 月份	9 月份	10 月份	11 月份	12 月份	合計
期初現金餘額(1)	1,338,566	721,290	858,873	883,539	934,501	955,591	1,099,306	1,014,923	682,840	758,768	849,605	870,547	1,338,566
加:非融資性收入(2)													
銷貨收現	514,563	540,291	567,306	578,652	590,225	602,030	614,070	626,352	632,615	638,941	645,331	651,784	7,202,160
股利收入	—	—	—	—	—	—	—	2,397	—	—	—	—	2,397
退稅收入(營業稅)	—	34,000	—	34,000	—	39,000	—	45,000	—	45,000	—	45,000	242,000
其他(下腳、利息、租金及匯兌等收入)	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	96,000
小計	522,563	582,291	575,306	620,652	598,225	649,030	622,070	681,749	640,615	691,941	653,331		7,542,557
減:非融資性支出(3)													
應付帳款及票據付現	171,492	213,737	321,871	330,360	334,967	339,667	344,460	348,410	352,429	354,953	357,503	360,078	3,829,927
薪資及費用付現	88,137	97,175	89,908	90,808	91,715	92,175	92,635	93,468	94,311	95,160	96,016	96,880	1,118,388
營所稅	—	—	—	—	44,834	—	—	—	—	—	—	—	44,834
利息支出	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	96,000
不動產、廠房及設備	32,258	125,288	32,258	64,516	64,516	64,516	64,516	64,516	96,774	96,774	129,032	129,032	963,996
董監及員工酬勞	—	—	—	—	—	—	—	4,687	—	—	—	—	4,687
其他	2,000	2,000	2,000	5,000	2,000	2,000	2,000	5,000	2,000	2,000	2,000	5,000	33,000
小計	301,887	446,200	454,037	498,684	546,032	506,358	511,611	524,081	553,514	556,887	592,551	598,990	6,090,832
要求最低現金餘額(4)	400,000	400,000	400,000	400,000	400,000	400,000	400,000	400,000	400,000	400,000	400,000	400,000	400,000
所需資金總額(5)=(3)+(4)	701,887	846,200	854,037	898,684	946,032	906,358	911,611	924,081	953,514	956,887	992,551	998,990	6,490,832
融資前可供支用現金餘額(6)=(1)+(2)-(5)	1,159,242	457,381	580,142	605,507	586,694	698,263	809,765	772,591	369,941	493,822	510,385	576,341	2,390,291
融資淨額(7)													
償還銀行借款	(854,081)	(61,152)	(128,861)	(103,264)	(63,361)	(31,215)	(697,582)	(502,654)	(30,528)	(63,572)	(65,644)	(33,519)	(2,635,433)
新增銀行借款	16,129	62,644	32,258	32,258	32,258	32,258	782,258	12,903	19,355	19,355	25,806	25,806	1,093,288
發放現金股利	—	—	—	—	—	—	(279,518)	—	—	—	—	—	(279,518)
小計	(837,952)	1,492	(96,603)	(71,006)	(31,103)	1,043	(194,842)	(489,751)	(11,173)	(44,217)	(39,838)	(7,713)	(1,821,663)
期末現金餘額(A+B-C+D)	721,290	858,873	883,539	934,501	955,591	1,099,306	1,014,923	682,840	758,768	849,605	870,547	968,628	968,628

註：109 年 1 月期初現金餘額數與 108 年度個體財務報告現金餘額差異係超過三個月定期存款已重分類至按攤銷後成本衡量之金融資產-流動。

(2)就公司申報年度及預計未來一年度應收帳款收款與應付帳款付款政策、資本支出計畫、財務槓桿及負債比率(或自有資產與風險性資產比率)，說明償債或充實營運資金之產因

①應收帳款收款及應付帳款付款政策

單位：天

項目	107 年度	108 年度	109 年第二季
應收帳款收現天數	91	132	172
應付帳款付款天數	102	93	92

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告及 109 年第二季個體財務報表自結數。

本公司主要經營汽、機車、農業機械、工作母機等齒輪、軸類及各種傳動零件之製造。應收帳款收款政策視各客戶信用條件、往來紀錄、採購規模等因素，提供適當授信額度及收款條件，對主要客戶應收帳款之收款條件為月結 90~180 天。107~108 年度及 109 年第二季個體財務報告之應收帳款收款天數分別為 91 天、132 天及 172 天。108 年度主係受美中貿易戰雙方提高徵收關稅，導致車價調升，影響市場買氣，使消費者購車意願降低，致營收下降，以及 108 年度讓售予銀行之應收帳款較 107 年度減少，致收款天數增加；109 年第二季主係受新冠肺炎疫情影響，營收下滑所致。綜合考量本公司所屬產業特性、主要客戶銷貨條件及歷史收款情形等因素，本公司預計 109 年度及 110 年度現金收支預測表預估應收款項收款天數將維持與 108 年度相同之收款政策。

在應付帳款付款政策方面，係依各供應商所提供之交易條件、原料品質及價格因素而定，付款條件多為月結 60~180 天。107~108 年度及 109 年第二季個體財務報告之應付帳款付款天數分別為 102 天、93 天及 92 天。108 年度主係受美中貿易戰雙方提高徵收關稅，導致車價調升，影響市場買氣，使消費者購車意願降低，致營收下降對應採購量減少致應付帳款減少，因此應付帳款天期縮短。本公司編製 109 年度及 110 年度現金收支預測表預估應付款項付現天數，係參酌目前付款政策與公司實際經營情形為編製基礎，其編製基礎應尚屬合理。

綜上所述，本公司 109 年度及 110 年度現金收支預測表中應收帳款收現及應付帳款付現之編製基礎，係參酌以往年度實際收付款情形，並依 109 年度及 110 年度預估銷售及採購情形予以調整，尚符合本公司授信政策及付款政策，其現金收支預測之編製尚無重大異常情形。

②資本支出

本公司之資本支出計畫係依據公司之經營策略、產業狀況、市場需求等因素所擬定，本公司 109 年度及 110 年度之現金收支預測表中，預估 109 年度及 110 年度不動產、廠房及設備支出分別為 703,940 仟元及 963,998 仟元，其中 109 年 1~8 月 543,395 仟元係公司實際支付金額，主要係嘉義大埔美三廠建廠工程以及實際發生之機器設備添購、汰換及廠房修繕工程所產生現金

流出，而預計 109 年 9 月至 12 月及 110 年度預計資本支出為 1,133,541 仟元，係為嘉義大埔美三廠之機器設備添購。本次募集之資金，將用於償還銀行借款，尚無支應資本支出之計劃。

③財務槓桿及負債比率

年度 項目	107 年度	108 年度	109 年第二季
財務槓桿度(倍)	1.06	1.11	1.25
負債比率(%)	54.53	59.98	62.30

資料來源：本公司經會計師查核簽證之個體財務報告及本公司自結數。

A. 財務槓桿度

財務槓桿度主要係衡量公司舉債經營之風險程度，由利息費用之變動評估其對營業利益之影響，若公司未舉債經營，則其財務槓桿度為 1，數值愈大財務風險愈高，而該指數若為正數，顯示舉債經營仍屬有利，反之則屬不利。財務槓桿之運用上需考量財務結構之安全性及資金週轉能力，若財務結構不良，則易發生資金週轉困難而陷入財務危機。本公司 107~108 年度及 109 年第二季財務槓桿度分別為 1.06 倍、1.11 倍及 1.25 倍，顯示本公司 108 年度受到美中貿易戰雙方提高徵收關稅，導致車價調升，影響市場買氣，使消費者購車意願降低，營收下降，致營業利益亦相對減少，使得財務槓桿度上升；109 年第二季係受新冠肺炎疫情影響，營收減少，營業利益亦隨之減少，致財務槓桿度上升。本公司為降低財務風險，本次辦理現金增資發行新股用以償還銀行借款，可改善財務結構，減少利息費用對獲利侵蝕之影響，對本公司之財務槓桿度應有正面之影響。

B. 負債比率

本公司 107~108 年度及 109 年第二季之負債比率分別為 54.53%、59.98%及 62.30%，借款餘額逐年上升導致負債比率攀升，未來遇經營環境惡劣或金融機構政策變化時，易受金融機構授信額度限制及金融政策轉趨緊縮之影響，而影響公司資金之取得，屆時不但加重公司之利息負擔，同時亦將削弱公司對於產業景氣變化之應變能力，增加本公司之營運風險，且本次辦理現金增資發行普通股係屬權益證券，所募集之資金為自有資金可降低負債比率，有助於改善本公司財務結構，避免利息費用侵蝕營運獲利，故本公司本次現金增資實有其必要性及合理性。

(3)增資計畫如用於償債，應說明原借款用途及其效益達成情形。若原借款係用以購買營建用地、支付營建工程款或承攬工程，應就預計自購置該營建用地至營建個案銷售完竣或承攬工程完竣所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投入及工程進度，說明原借款原因，並就認列損益之時點、金額說明預計可能產生效益及其達成情形

①原借款用途之必要性及合理性

本公司本次籌資之資金運用計畫，募集金額為 2,250,000 仟元，用於償還銀行借款，茲就借款用途之必要性及合理性說明如下：

單位：新臺幣仟元；%

貸款機構	利率	契約期間	原貸款用途	原貸款金額	109 年第四季 擬償還金額	110 年第一季 擬償還金額	110 年度 節省利息	未來年度 節省利息
聯合授信	1.79	109.07.27~114.07.27	營運週轉	250,000	—	250,000	1,568	1,710
聯合授信	1.79	109.08.07~112.08.07	營運週轉	200,000	—	200,000	248	270
聯合授信	1.42	108.07.24~111.07.24	營運週轉	300,000	—	300,000	963	1,051
台新銀行	1.30	109.03.31~110.03.31(註)	營運週轉	100,000	100,000	—	1,300	1,300
中信銀行	1.10	109.07.17~110.07.19(註)	營運週轉	100,000	100,000	—	1,100	1,100
瑞穗銀行	0.95	108.04.10~110.04.10(註)	營運週轉	180,000	180,000	—	1,710	1,710
華南銀行	0.90	108.10.04~109.10.04(註)	營運週轉	30,000	30,000	—	270	270
兆豐銀行	1.05	109.05.22~110.05.21(註)	營運週轉	100,000	100,000	—	1,051	1,051
土地銀行	1.01	109.02.05~110.02.05(註)	營運週轉	50,000	50,000	—	505	505
安泰銀行	1.06	109.04.30~110.04.30(註)	營運週轉	50,000	50,000	—	528	528
安泰銀行	1.11	109.04.30~110.04.30(註)	營運週轉	150,000	150,000	—	1,665	1,665
永豐銀行	1.08	109.04.24~110.04.30(註)	營運週轉	300,000	300,000	—	3,240	3,240
國泰銀行	0.90	109.06.02~110.06.02(註)	營運週轉	150,000	150,000	—	1,350	1,350
彰化銀行	1.18	109.07.01~110.06.30(註)	營運週轉	250,000	250,000	—	2,950	2,950
盤谷銀行	1.25	109.08.26~110.02.01(註)	營運週轉	40,000	40,000	—	500	500
合計				2,250,000	1,500,000	750,000	18,948	19,200

註：上述融資合約在契約期間得以循環動用，到期後可自動延續。

由本公司本次預計償還之金融機構借款明細表，及依本公司 109 年度及 110 年度現金收支預測表觀之，對銷貨客戶收款條件及對供應商付款條件長短不同，致本公司經常性維持相當額度銀行借款供營運週轉使用，另隨著營運規模擴展，相關營業週轉支出金額亦隨之逐年成長，故需自有資金以外之資金配合，若無增加上述借款之支應，其自有資金恐將不足以因應業務規模之快速擴展，進而初現資金缺口，影響公司之正常運作，故以銀行借款進行營運週轉實有其必要性及合理性。

②原借款用途之效益評估

單位：新臺幣仟元；%

項目 \ 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年第二季
營業收入	6,469,799	6,908,813	5,683,259	2,074,188
營業毛利	2,204,573	2,162,975	1,608,207	486,234
毛利率	34.07	31.31	28.30	23.44
營業利益	1,445,694	1,332,350	846,892	185,395
稅後淨利	1,204,010	1,236,915	649,123	120,504

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告及 109 年第二季個體財務報表自結數。

本公司本次籌資計畫擬償還銀行借款，係為因應營運週轉所需，由上表可知，本公司最近三年度營收分別為 6,469,799 仟元、6,908,813 仟元及 5,683,259 仟元，其中 108 年度受到美中貿易戰雙方提高徵收關稅，導致車價調升，影響市場買氣，使消費者購車意願降低，營收下降，致 108 年度獲利較 107 年度減少；109 年第二季受新冠肺炎疫情影響，本公司營收表現不佳，但仍維持獲利情形。由此可知，本公司持續舉借債務以支應營業活動資金週轉，對於維持本公司正常營運及挹注其獲利確有其實質效益。

- 4.購買營建用地、支付營建工程款或承攬工程者，應詳列預計自購買土地至營建個案銷售完竣或承攬工程完竣所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投入及工程進度，並就認列損益之時點、金額說明預計可能產生效益：不適用。
- 5.購買未完工程並承受賣方未履行契約者，應列明買方轉讓理由、受讓價格決定依據及受讓過程對契約相對人權利義務之影響：不適用。

三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項：不適用。

四、本次併購發行新股應記載事項：不適用。

肆、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一)簡明資產負債表及綜合損益表

1.簡明資產負債表(合併)

單位：新臺幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料					當年度截至 109 年 9 月 30 日財務資料 (註 1)
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
流動資產		3,568,095	4,577,766	5,129,117	5,567,504	5,143,310	5,206,996
不動產、廠房及設備		4,465,967	5,410,546	8,104,511	8,907,320	10,672,421	11,267,763
無形資產		4,314	5,213	10,167	14,172	14,142	9,330
其他資產		910,386	980,757	978,619	1,086,904	1,325,979	1,405,489
資產總額		8,948,762	10,974,282	14,222,414	15,575,900	17,155,852	17,889,578
流動負債	分配前	2,230,540	3,135,737	4,053,516	4,303,703	4,843,688	5,978,111
	分配後	2,151,993	3,051,103	4,005,815	4,254,906	4,817,827	尚未分配
非流動負債		2,849,728	3,638,494	3,549,099	4,401,403	5,687,236	5,663,841
負債總額	分配前	5,080,268	6,774,231	7,602,615	8,705,106	10,530,924	11,641,952
	分配後	5,001,721	6,689,597	7,554,914	8,656,309	10,505,063	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		3,818,279	4,151,356	6,570,510	6,816,615	6,568,576	6,194,294
股本		2,349,565	2,349,565	2,549,565	2,549,565	2,549,565	2,545,175
資本公積		13,804	13,804	1,916,204	1,916,204	1,916,204	1,885,584
保留盈餘	分配前	1,408,970	1,757,317	2,062,180	2,374,695	2,151,043	1,806,781
	分配後	657,109	864,969	1,106,093	1,482,347	1,641,130	尚未分配
其他權益		45,940	30,670	42,561	(23,849)	(48,236)	(43,246)
庫藏股票		—	—	—	—	—	—
非控制權益		50,215	48,695	49,289	54,179	56,352	53,332
權益總額	分配前	3,868,494	4,200,051	6,619,799	6,870,794	6,624,928	6,247,626
	分配後	3,116,633	3,307,703	5,663,712	5,978,446	5,668,841	尚未分配

註 1：109 年第三季財務資料業經會計師核閱。

2.簡明綜合損益表(合併)

單位：新臺幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料					當年度截至 109年9月 30日財務 資料(註1)
	104年	105年	106年	107年	108年	
營業收入	5,299,071	5,781,203	6,719,132	7,153,036	5,968,347	3,487,474
營業毛利	1,931,220	2,137,711	2,269,819	2,252,917	1,672,360	772,691
營業損益	1,285,209	1,387,478	1,424,961	1,335,901	818,529	244,253
營業外收入及支出	46,193	11,862	(46,676)	83,852	(73,610)	(58,587)
稅前淨利	1,331,402	1,399,340	1,378,285	1,419,753	744,919	185,666
繼續營業單位本期淨利	1,087,652	1,123,018	1,204,429	1,240,411	653,049	161,718
停業單位損失	—	—	—	—	—	—
本期淨利	1,087,652	1,123,018	1,204,429	1,240,411	653,049	161,718
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(19,447)	(37,969)	5,268	(50,772)	(7,489)	7,768
本期綜合損益總額	1,068,205	1,085,049	1,209,697	1,189,639	645,560	169,486
淨利歸屬於母公司業主	1,086,435	1,123,189	1,204,010	1,236,915	649,123	163,065
淨利歸屬於非控制權益	1,217	(171)	419	3,496	3,926	(1,347)
綜合損益總額歸屬於母公司業主	1,069,307	1,084,938	1,209,103	1,186,277	641,989	170,641
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(1,102)	111	594	3,362	3,571	(1,155)
每股盈餘(元)	4.62	4.78	4.81	4.85	2.55	0.64

註1：109年第三季財務資料業經會計師核閱。

3.簡明資產負債表(個體)

單位：新臺幣仟元

項目		年度	最近五年度財務資料				
			104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
流動資產			3,181,779	4,118,532	4,597,717	5,200,329	4,742,042
不動產、廠房及設備			4,006,980	4,896,458	7,537,789	8,241,576	9,891,452
無形資產			4,314	5,213	10,167	13,099	13,169
其他資產			1,315,312	1,415,226	1,430,390	1,537,848	1,764,865
資產總額			8,508,385	10,435,429	13,576,063	14,992,852	16,411,528
流動負債	分配前		1,977,618	2,759,308	3,678,742	3,956,019	4,531,930
	分配後		1,899,071	2,674,674	3,631,041	3,907,222	4,506,069
非流動負債			2,712,488	3,524,765	3,326,811	4,220,218	5,311,022
負債總額	分配前		4,690,106	6,284,073	7,005,553	8,176,237	9,842,952
	分配後		4,611,559	6,199,439	6,957,852	8,127,440	9,817,091
歸屬於母公司業主之權益			3,818,279	4,151,356	6,570,510	6,816,615	6,568,576
股 本			2,349,565	2,349,565	2,549,565	2,549,565	2,549,565
資本公積			13,804	13,804	1,916,204	1,916,204	1,916,204
保留盈餘	分配前		1,408,970	1,757,317	2,062,180	2,374,695	2,151,043
	分配後		657,109	864,969	1,106,093	1,482,347	1,641,130
其他權益			45,940	30,670	42,561	(23,849)	(48,236)
庫藏股票			—	—	—	—	—
非控制權益			—	—	—	—	—
權益總額	分配前		3,818,279	4,151,356	6,570,510	6,816,615	6,568,576
	分配後		3,066,418	3,259,008	5,614,423	5,924,267	6,058,663

4.簡明綜合損益表(個體)

單位：新臺幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料				
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
營業收入	5,167,700	5,595,597	6,469,799	6,908,813	5,683,259
營業毛利	1,870,777	2,085,295	2,206,081	2,164,839	1,610,980
營業(損)益	1,255,055	1,409,171	1,445,694	1,332,350	846,892
營業外收入及支出	66,170	(27,735)	(69,555)	55,634	(116,924)
稅前淨利	1,321,225	1,381,436	1,376,139	1,387,984	729,968
繼續營業單位本期淨利	1,086,435	1,123,189	1,204,010	1,236,915	649,123
停業單位損失	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	1,086,435	1,123,189	1,204,010	1,236,915	649,123
本期其他綜合損益（稅後淨額）	(17,128)	(38,251)	5,093	(50,639)	(7,134)
本期綜合損益總額	1,069,307	1,084,938	1,209,103	1,186,276	641,989
淨利歸屬於母公司業主	—	—	—	—	—
淨利歸屬於非控制權益	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於母公司業主	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於非控制權益	—	—	—	—	—
每股盈餘(元)	4.62	4.78	4.81	4.85	2.55

(二)影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響：無。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1.最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

年度	會計師事務所	會計師姓名	查核意見
104	資誠聯合會計師事務所	王玉娟、楊明經	修正式無保留意見
105(註1)	資誠聯合會計師事務所	楊明經、王玉娟	修正式無保留意見
106(註2)	資誠聯合會計師事務所	徐建業、洪淑華	無保留意見(強調事項或其他事項)
107	資誠聯合會計師事務所	徐建業、洪淑華	無保留意見(強調事項或其他事項)
108	資誠聯合會計師事務所	徐建業、洪淑華	無保留意見(強調事項或其他事項)
109年 第三季	資誠聯合會計師事務所	吳松源、徐建業	無保留意見(強調事項或其他事項)

註1：因資誠聯合會計師事務所內部輪調機制，於105年4月更換為楊明經及王玉娟會計師。

註2：因資誠聯合會計師事務所內部輪調機制，於106年1月更換為徐建業及洪淑華會計師。

註3：因資誠聯合會計師事務所內部輪調機制，於109年8月更換為吳松源及徐建業會計師。

2.最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明：本公司最近五年度更換會計師係會計師事務所內部調整所致。

(四)財務分析

1.合併財務報告

分析項目 \ 年度		最近五年度財務分析					當年度截至 109年9月 30日財務 資料(註1)
		104年	105年	106年	107年	108年	
財務結構(%)	負債占資產比率	56.77	61.73	53.46	55.89	61.38	65.08
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	150.43	144.88	125.47	126.55	115.36	105.71
償債能力(%)	流動比率	159.97	145.99	126.54	129.37	106.19	87.10
	速動比率	102.89	105.88	85.49	88.56	67.30	52.90
	利息保障倍數	28.69	26.38	30.07	23.47	8.42	7.14
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.75	4.69	4.64	3.84	2.75	2.04
	平均收現日數	76.84	77.82	78.83	95.05	132.72	178.97
	存貨週轉率(次)	2.56	2.71	2.91	2.75	2.26	1.76
	應付款項週轉率(次)	3.89	4.01	3.64	3.61	3.94	4.44
	平均銷貨日數	142.57	134.68	125.43	132.73	161.50	207.11
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.30	1.17	0.99	0.84	0.61	0.42
	總資產週轉率(次)	0.65	0.58	0.53	0.48	0.36	0.27
獲利能力	資產報酬率(%)	13.84	11.73	9.87	8.66	4.43	1.41
	權益報酬率(%)	30.37	27.84	22.26	18.39	9.68	3.35
	稅前純益占實收資本比率(%)	56.67	59.56	54.06	55.69	29.22	9.73
	純益率(%)	20.53	19.43	17.93	17.34	10.94	4.64
	每股盈餘(元)	4.62	4.78	4.81	4.85	2.55	0.64
現金流量	現金流量比率(%)	47.86	55.76	22.67	26.72	6.44	3.89
	現金流量允當比率(%)	90.13	74.21	52.25	50.83	36.70	31.04
	現金再投資比率(%)	6.59	9.96	0.21	1.37	(3.80)	(1.02)
槓桿度	營運槓桿度	1.77	1.81	1.90	2.14	2.90	6.30
	財務槓桿度	1.04	1.04	1.03	1.05	1.12	1.14

請說明最近二年度(107及108年度)各項財務比率變動原因如下：(針對增減變動達20%者)

- 1.償債能力：因本期營收較少致營業利益降低，故利息保障倍數降低。
- 2.經營能力：本期應收帳款讓售金額較上期減少，致應收款項週轉率下降及平均收現日數增長。
- 3.獲利能力：因一百零八年營收減少，成本未相對降低，故營業利益及本期損益降低。
- 4.現金流量：本期投入資本支出較上期增加，致投資活動之淨現金流出增加。

註1：109年第三季財務資料業經會計師核閱。

2.個體財務報告

分析項目		年度	最近五年度財務分析				
			104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
財務結構 (%)	負債占資產比率		55.12	60.22	51.60	54.53	59.98
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		162.98	156.77	131.30	133.92	120.10
償債能力 (%)	流動比率		160.89	149.26	124.98	131.45	104.64
	速動比率		100.99	107.47	82.80	90.61	66.57
	利息保障倍數		34.53	32.92	37.66	26.26	9.00
經營能力	應收款項週轉率(次)		5.09	5.03	4.99	3.95	2.73
	平均收現日數		71.71	72.56	73.15	92.41	134.00
	存貨週轉率(次)		2.79	2.91	3.06	2.90	2.35
	應付款項週轉率(次)		3.84	3.93	3.58	3.59	3.59
	平均銷貨日數		130.82	125.43	119.28	125.86	155.00
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		1.29	1.14	1.04	0.88	0.63
	總資產週轉率(次)		0.61	0.54	0.54	0.48	0.36
獲利能力	資產報酬率(%)		14.44	12.24	10.29	8.97	4.55
	權益報酬率(%)		30.77	28.19	22.46	18.48	9.70
	稅前純益占實收資本比率(%)		56.23	58.80	53.98	54.44	28.63
	純益率(%)		21.02	20.07	18.61	17.90	11.42
	每股盈餘(元)		4.62	4.78	4.81	4.85	2.55
現金流量	現金流量比率(%)		47.94	66.15	25.29	23.91	6.35
	現金流量允當比率(%)		95.48	84.87	53.98	51.87	38.95
	現金再投資比率(%)		5.45	11.08	0.31	(0.08)	(4.11)
槓桿度	營運槓桿度		1.69	1.69	1.75	1.97	2.55
	財務槓桿度		1.03	1.03	1.03	1.04	1.11
請說明最近二年度(107 及 108 年度)各項財務比率變動原因如下：(針對增減變動達 20%者)							
1.償債能力：因本期營收較少致營業利益降低，故利息保障倍數降低。							
2.經營能力：本期應收帳款讓售金額較上期減少，致應收款項週轉率下降及平均收現日數增長。							
3.獲利能力：因一百零八年營收減少，成本未相對降低，故營業利益及本期損益降低。							
4.現金流量：本期投入資本支出較上期增加，致投資活動之淨現金流出增加。							

財務分析計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

(五)會計項目重大變動說明

比較最近二年度資產負債表及綜合損益表之會計項目，若金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一，其變動原因說明如下：

1.合併財務報告

單位：新臺幣仟元；%

會計項目 \ 年度	107 年度		108 年度		增減變動		說明
	金額	%(註 1)	金額	%(註 1)	金額	%(註 2)	
現金及約當現金	1,295,720	8.32	526,855	3.07	(768,856)	(59.34)	主係 108 年度營收及獲利減少，營業活動產生現金淨流入減少，致現金減少。
應收帳款淨額	1,999,585	12.84	2,238,798	13.05	239,213	11.96	主係 108 年度讓售予銀行之應收帳款較 107 年度減少所致。
不動產、廠房及設備	8,907,320	57.19	10,672,421	62.61	1,765,101	19.82	主係因應未來產能需求，持續投入資本支出增加廠房及產線。
使用權資產	—	—	348,671	2.03	348,671	100.00	主係 108 年度起適用 IFRS16 之新增科目，將承租資產予以資本化認列使用權資產。
短期借款	1,428,712	9.17	1,120,130	6.53	(308,582)	(21.60)	主係本期償還部分短期借款所致。
應付短期票券	250,000	1.61	560,000	3.26	310,000	124.00	主係為應營運規模擴展，增加應付本票借款所致。
應付帳款	798,505	5.13	489,771	2.85	(308,734)	(38.66)	主係因營收減少，相對使得成本減少，致應付帳款減少。
其他流動負債	666,739	4.28	1,624,830	9.47	958,091	143.70	主係一年或一營業週期內到期之長期借款較前期增加。
長期借款	4,168,470	26.76	5,217,475	30.41	1,049,005	25.17	主係因應中長期營運規模擴展，增加聯貸抵押借款及各擔保借款之動撥金額。
租賃負債－非流動	—	—	284,994	1.66	284,994	100.00	主係 108 年度起適用 IFRS16 之新增科目，將所承租資產予以資本化認列租賃負債。
未分配盈餘	1,905,095	12.23	1,533,901	8.94	(371,194)	(19.48)	主係營收減少，獲利較前期減少所致。
營業收入	7,153,036	100.00	5,968,347	100.00	(1,184,689)	(16.56)	主係受美中貿易戰雙方提高徵收關稅，導致車價調升，影響市場買氣，使消費者購車意願降低，致營收下降。
營業成本	4,900,119	68.50	4,295,987	71.98	(604,132)	(12.33)	主係營業收入減少，營業成本相對減少。
營業毛利	2,252,917	31.50	1,672,360	28.02	(580,557)	(25.77)	主係受美中貿易戰雙方提高徵收關稅，導致車價調升，影響市場買氣，使消費者購車意願降低，使得營收下降，毛利亦隨之減少，營業利益亦減少。
營業利益	1,335,901	18.68	818,529	13.71	(517,372)	(38.73)	
稅前淨利	1,419,753	19.85	744,919	12.48	(674,834)	(47.53)	主係 108 年營收減少，加上新台幣升值兌換損失增加，致稅前淨利減少。
本期淨利	1,240,411	17.34	653,049	10.94	(587,362)	(47.35)	
本期綜合損益總額	1,189,639	16.63	645,560	10.82	(544,079)	(45.73)	

註 1：%係指該科目於各相關報表之同型比率。

註 2：指以前一年為 100%所計算出之變動比率。

2.個體財務報告

單位：新臺幣仟元；%

會計項目 \ 年度	107 年度		108 年度		增減變動		說明
	金額	%(註 1)	金額	%(註 1)	金額	%(註 2)	
現金及約當現金	1,201,235	8.01	377,446	2.30	(823,789)	(68.58)	主係 108 年度營收及獲利減少，營業活動產生現金淨流入減少，致現金減少。
應收帳款淨額	1,930,706	12.88	2,161,425	13.17	230,719	11.95	主係 108 年度讓售予銀行之應收帳款較 107 年度減少所致。
不動產、廠房及設備	8,241,576	54.97	9,891,452	60.27	1,649,876	20.02	主係因應未來產能需求，持續投入資本支出增加廠房及產線。
使用權資產	—	—	284,281	1.73	284,281	100.00	主係 108 年度起適用 IFRS16 之新增科目，將承租資產予以資本化認列使用權資產。
短期借款	1,212,484	8.09	1,000,753	6.10	(211,731)	(17.46)	主係本期償還部分短期借款所致。
應付短期票券	250,000	1.67	560,000	3.41	310,000	124.00	主係為應營運規模擴展，增加應付本票借款所致。
應付帳款	770,845	5.14	428,330	2.61	(342,515)	(44.43)	主係因營收減少，相對使得成本減少，致應付帳款減少。
一年或一營業週期內到期長期負債	560,378	3.74	1,475,209	8.99	914,831	163.25	主係因應中長期營運規模擴展，增加聯貸抵押借款及各擔保借款之動撥金額。
長期借款	4,020,251	26.81	4,887,208	29.78	866,957	21.56	
租賃負債－非流動	—	—	270,487	1.65	270,487	100.00	主係 108 年度起適用 IFRS16 之新增科目，將所承租資產予以資本化認列租賃負債。
未分配盈餘	1,905,095	12.71	1,533,901	9.35	(371,194)	(19.48)	主係營收減少，獲利較前期減少所致。
營業收入	6,908,813	100.00	5,683,259	100.00	(1,225,554)	(17.74)	主係受美中貿易戰雙方提高徵收關稅，導致車價調升，影響市場買氣，使消費者購車意願降低，致營收下降。
營業成本	4,745,838	(68.69)	4,075,052	(71.70)	(670,786)	(14.13)	主係營業收入減少，營業成本相對減少。
營業毛利	2,162,975	31.31	1,608,207	28.30	(554,768)	(25.65)	主係受美中貿易戰雙方提高徵收關稅，導致車價調升，影響市場買氣，使消費者購車意願降低，使得營收下降，毛利亦隨之減少，營業利益亦減少。
營業利益	1,332,350	19.28	846,892	14.90	(485,458)	(36.44)	
稅前淨利	1,387,984	20.09	729,968	12.84	(658,016)	(47.41)	主係 108 年營收減少，加上新台幣升值兌換損失增加，致稅前淨利減少。
本期淨利	1,236,915	17.90	649,123	11.42	(587,792)	(47.52)	
本期綜合損益總額	1,186,276	17.17	641,989	11.30	(544,287)	(45.88)	

註 1：%係指該科目於各相關報表之同型比率。

註 2：指以前一年為 100%所計算出之變動比率。

二、財務報告應記載事項

(一)最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申請之財務報告：

1.107 年度合併財務報告暨會計師查核報告：請參閱附件二。

2.108 年度合併財務報告暨會計師查核報告：請參閱附件三。

3.109 年第三季財務報告暨會計師核閱報告：請參閱附件四。

(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告，但不包括重要會計科目明細帳：

1.107 年度個體財務報告暨會計師查核報告：請參閱附件五。

2.108 年度個體財務報告暨會計師查核報告：請參閱附件六。

(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露：無。

三、財務概況其他重要事項

(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露之資訊：無。

(三)期後事項：無。

(四)其他：無。

四、財務狀況及經營結果檢討分析

(一)財務狀況

單位：新臺幣仟元；%

項目 \ 年度	107 年	108 年	差異	
			金額	%
流動資產	5,567,504	5,143,310	(424,194)	(7.62)
不動產、廠房及設備	8,907,320	10,672,421	1,765,101	19.82
使用權資產	—	348,671	348,671	100.00
其他資產	1,101,076	991,450	(109,626)	(9.96)
資產總額	15,575,900	17,155,852	1,579,952	10.14
流動負債	4,303,703	4,843,688	539,985	12.55
長期借款	4,168,470	5,217,475	1,049,005	25.17
其他負債	232,933	469,761	236,828	101.67
負債總額	8,705,106	10,530,924	1,825,818	20.97
股本	2,549,565	2,549,565	—	—
資本公積	1,916,204	1,916,204	—	—
保留盈餘	2,374,695	2,151,043	(223,652)	(9.42)
其他權益	(23,849)	(48,236)	(24,387)	102.26
歸屬於母公司業主之權益	6,816,615	6,568,576	(248,039)	(3.64)
非控制權益	54,179	56,352	2,173	4.01
權益總額	6,870,794	6,624,928	(245,866)	(3.58)
重大變動項目說明(前後期變動達 20%且變動金額達新台幣一千萬元者)： 1.使用權資產：主係 108 年度起適用 IFRS16 之新增科目，將承租資產予以資本化認列使用權資產。 2.長期借款：主係因應營運規模擴展，支應營運資金之需求，增加聯貸抵押借款及各擔保借款之動撥金額。 3.其他負債：主係 108 年度起適用 IFRS16 之新增科目，將所承租資產予以資本化認列租賃負債。 4.其他權益：主係因匯率影響數致使國外營運機構財務報表換算之兌換差額產生差異。				

(二)財務績效

1.最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因

單位：新臺幣仟元；%

項目 \ 年度	107 年	108 年	增(減)金額	變動比例%
營業收入	7,153,036	5,968,347	(1,184,689)	16.56
營業成本	4,900,119	4,295,987	(604,132)	(12.33)
營業毛利	2,252,917	1,672,360	(580,557)	(25.77)
營業費用	917,016	853,831	(63,185)	(6.89)
營業利益	1,335,901	818,529	(517,372)	(38.73)
營業外收入及支出	83,852	(73,610)	(157,462)	(187.79)
稅前淨利	1,419,753	744,919	(674,834)	(47.53)
所得稅費用	179,342	91,870	(87,472)	(48.77)
本期淨利	1,240,411	653,049	(587,362)	(47.35)
其他綜合(損)益（淨額）	(50,772)	(7,489)	43,283	(85.25)
本期綜合(損)益總額	1,189,639	645,560	(544,079)	(45.73)
重大變動項目說明(前後期變動達 20%且變動金額達新台幣一千萬元者)				
1.營業毛利：營收下降，固定成本仍須分攤及提列存貨備抵所致。				
2.營業利益：主要係營業收入減少，營業費用變動不大，以致營業利益較前期減少。				
3.營業外收入及支出：主係受到匯率波動影響，兌換損失增加所致。				
4.稅前淨利、所得稅費用、本期淨利、其他綜合損益、本期綜合損益總額：主要係受美中貿易戰雙方提高徵收關稅，導致車價調升，影響市場買氣，使消費者購車意願降低，營收下降所致。				

2.預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司未編製及公開未來財務預測，故不擬揭露預期銷售數量。

(三)現金流量

1.最近年度現金流量變動之分析說明

單位：新臺幣仟元

年度 項目	107 年度	108 年度	增(減)金額	增(減)比例%
營業活動淨現金流入	1,149,789	311,731	(838,058)	(72.89)
投資活動淨現金流出	1,511,052	2,223,568	712,516	47.15
籌資活動淨現金流入	365,572	1,116,996	751,424	205.55
增減比例變動分析說明：				
(1)營業活動：主係因業績下降，致稅前淨利減少。				
(2)投資活動：主係因應營運規模擴展，增建廠房區並購置相關機器設備所致。				
(3)籌資活動：主係因應營運擴展，支應營運資金需求，增加聯貸抵押借款及各擔保借款之動撥金額所致。				

2.流動性不足之改善計畫：不適用。

3.未來一年(110 年)現金流動性分析

單位：新臺幣仟元

期初現金 餘額(1)	預計全年度來自 營業活動淨 現金流量(2)	預計全年來自投 資及融資活動現 金流出(入)量(3)	預計現金剩 餘(不足)數額 (1)+(2)-(3)	預計現金不足額之 補救措施	
				投資計畫	融資計畫
378,052	826,853	2,174,779	(969,874)	—	現金增資
未來一年度現金流量變動情形分析：					
(1)營業活動淨現金流入主要係預計本公司營業所產生之現金流入。					
(2)投資及融資活動現金流出，主要係償還銀行借款及資本支出產生淨現金流出。					
(3)預計現金不足額之補救措施：本公司預計辦理現金增資發行新股，向資本市場取得 2,250,000 仟元來彌補現金不足。					

(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫

1.最近年度轉投資政策：

本公司轉投資政策係以提昇本身產品及市場競爭力，而就所營事業上、下游相關事業加以評析，期提昇營運成長性及整體獲利能力，持續創造股東最大利益。

2.轉投資獲利或虧損之主要原因及未來投資計畫

108 年 12 月 31 日 單位：新臺幣仟元

說明 項目	期末投資 金額	政策	獲利或虧損 之主要原因	改善計畫
和鑽投資股份有限公司	167,190	投資公司	本期虧損 4,475 仟元，主係因認列持有 14.38%之子公司高鋒工業股份有限公司之淨損所致	本公司將持續加強子公司在存貨、進貨及銷貨之控管，以達轉虧為盈之目標
CAPTAIN HOLDING CO.,LTD.	326,073	海外投資控股公司	本期虧損 37,613 仟元，主係因認列持有 100%之子公司和旺汽車部件(淮安)有限公司之淨損所致	
和旺汽車部件(淮安)有限公司	317,788	生產製造及銷售汽車變速箱及各類齒輪	本期虧損 41,435 仟元，主係受美中貿易戰及疫情影響所致	
HOTATECH, INC.	173,638	銷售汽車用各類精密齒輪軸類	本期獲利 31,378 仟元	不適用
UNISON INVESTMENT CO.,INC.	82,236	銷售汽車用各類精密齒輪軸類	—	不適用
和贏精工股份有限公司	41,450	生產製造汽機車用內燃機、活塞環以及五金零配件之批發零售	本期獲利 10,067 仟元	不適用
聚大智能科技股份有限公司	5,000	生產及銷售	本期獲利 32 仟元	不適用
無錫和大精密齒輪有限公司	179,880	生產及銷售汽機車用各類精密齒輪軸類	本期虧損 16,932 仟元，主係受美中貿易戰及疫情影響所致	本公司將持續加強子公司在存貨、進貨及銷貨之控管，以達轉虧為盈之目標
高鋒工業股份有限公司	194,400	各種工作母機、塑膠射出成型機、手工具及機械設備等之製造及買賣	本期虧損 28,660 仟元主，主係受美中貿易戰及疫情影響所致	本公司將持續觀察國際情勢並待景氣復甦時，以努力達轉虧為盈為首要目標
臺灣百樂綠股份有限公司(註 1)	12,500	一般及有害事業廢棄物之清除儲存及處理	-	不適用
TAKAWA SEIKI, INC.	3,607	機械貿易商及代理商	本期獲利 180 仟元	不適用
矜崴股份有限公司	24,413	五金零售批發	本期獲利 6,775 仟元	不適用

註 1：臺灣百樂綠股份有限公司已停業且無實質營運，已全數提列減損損失 3,736 仟元

3.未來一年投資計畫：無。

(六)其他重要事項：無。

伍、特別記載事項

一、內部控制制度執行狀況

(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議及內部稽核發現重大缺失之改善情形：無。

(二)最近三年度內部稽核發現重大缺失之改善情形：無重大缺失。

(三)內部控制聲明書：請參閱本公開說明書第 115 頁。

(四)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：無。

二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：請參閱參閱本公開說明書第 116 頁。

四、律師法律意見書：請參閱本公開說明書第 117 頁。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：不適用。

六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形：無。

七、本次募集與發行有價證券於申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項：無。

八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：無。

九、最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

十、最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書：請參閱本公開說明書附件七。

十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書：不適用。

十三、其他必要補充說明事項：

嘉義大埔美精密機械園區三期廠區之興建金額、資金來源、興建期程及其預計效益

(一)興建金額及興建期程

單位：新臺幣仟元

計畫項目	完成日期或 預計完成日期	所需資金總額	實際或預定資金運用進度				
			106 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
取得土地	106 年第四季	292,065	292,065	—	—	—	—
興建廠房	110 年第一季	930,300	—	325,605	511,665	93,030	—
購置機器設備	111 年第四季	2,800,000	—	—	—	812,903	1,987,097
合計		4,022,365	292,065	325,605	511,665	905,933	1,987,097

(二)資金來源

銀行借款及自有資金，截至 109 年 10 月底，尚未支付大埔美三廠資本支出工程款 93,030 仟元及產線機台設備 2,800,000 仟元，共計 2,893,030 仟元。由本公司現金收支預測表 110 年度各月份觀之，當月期初現金餘額加計非融資性收入，並扣除預計資本支出金額以外之非融資性支出，剩餘現金水位足以因應各月份所編列之資本支出預算支付進度，此外本公司 109 年前二季維持獲利情形，個體稅後純益達 120,504 仟元，自合併營運活動淨現金流入 568,639 仟元，以及新冠肺炎疫情影響趨緩後，本公司現金流量將會增強，再加上本公司取得經濟部「歡迎台商回臺投資行動方案」專案貸款，其專案貸款本公司機台設備貸款尚可動撥約 800,000 仟元，用途是以本公司嘉義大埔美廠剩餘之資本支出應可以自部分銀行借款及部分自有資金支應。

(三)預計效益

嘉義大埔美三廠廠房依合約進度支付款項，預估將於 110 年上半年度付訖，並依規劃陸續分批購置機器設備，保守預估於 111 年第二季始試產，實際量產狀況仍需考量總體經濟及全球車市變化情形，惟依 BCG Analysis 預估，新能源車銷量將由 2020 年約 300 萬輛成長至 2030 年約 2,000 萬輛，CAGR 將達 20.89%，整體產業環境有利於相關汽車零組件發展。

本公司預估之生產量及銷售量係參考現行使用同類型生產設備之正常產能、量產經驗、供應商配合度等相關因素，並考量新機器自購買、安裝、試車、驗收至量產之進度，及主要銷售客戶未來年度訂單預測及市場供需情形推估預計建置生產線正式量產後之銷售金額。綜合上述因素進行產銷量預估，預計一個營業年度可增加之營業收入金額約為 2,400,000 仟元，營業毛利係參酌過往年度相似產品售價、製造成本及產能利用率後之平均毛利率作為估算基礎。依上述估算基礎，大埔美三廠一個營業年度營業毛利可增加 840,000 仟元。在營業利益方面，本公司係參酌過往年度相似產品之營業費用率作為估算基礎，以此估算一個營業年度所增加之營業費用金額為 240,000 仟元。機器設備與廠房折舊年限分別為 20 年與 50 年，在不考慮時間價值下，資金回收年限為 5.30 年。

單位：新臺幣仟元/年

項目／名稱		大埔美三廠
資本支出	廠房	930,300
	土地	292,065
	機器設備	2,800,000
	合計(a)	4,022,365
營業淨利(一個營業年度)		600,000
折舊費用(一個營業年度)		158,606
現金流量(一個營業年度) (b)		758,606
現金回收年限(=(a)/(b))		5.30

十四、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該專家之評估意見：不適用。

十五、上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載下列事項：

(一)董事會運作情形：108 年度(七次)及 109 年截至公開說明書刊印日止(七次)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列)席次數 B	委託出席次數	實際出席(列)席率(%) 【B/A】	備註
董事長	沈國榮	7	0	100	108 年度(七次)董事會 (106.06.14 選任)
董事	林炎輝	7	0	100	
董事	林美玉	5	2	71	
董事	黃豐義	7	0	100	
董事	高鋒工業(股)公司 代表人：沈千慈	7	0	100	
董事	中部投資(有)公司 代表人：張於正	6	1	86	
董事	中部投資(有)公司 代表人：張天翰	6	1	86	
董事	豪慶投資(有)公司 代表人：孫永祿	7	0	100	
董事	王惠娥	7	0	100	
董事	蔡裕孔	5	2	71	
獨立董事	闕銘富	7	0	100	
獨立董事	廖述忠(註 1)	4	0	100	
獨立董事	黃顯洲	7	0	100	
董事長	沈國榮	7	0	100	109 年度(七次)董事會 (109.06.10 選任)
董事	林炎輝	7	0	100	
董事	林美玉	7	0	100	
董事	黃豐義	7	0	100	
董事	高鋒工業(股)公司 代表人：沈千慈	5	2	71	
董事	中部投資(有)公司 代表人：張於正	6	1	86	
董事	中部投資(有)公司 代表人：張天翰(註 2)	4	0	100	
董事	中部投資(有)公司 代表人：林岳弘(註 2)	3	0	100	
董事	豪慶投資(有)公司 代表人：孫永祿	7	0	100	
董事	王惠娥	6	1	86	

董事	蔡裕孔	7	0	100
獨立董事	闕銘富	4	3	57
獨立董事	廖述忠(註3)	3	0	100
獨立董事	黃顯洲(註3)	3	0	100
獨立董事	鄭文正(註4)	4	0	100
獨立董事	劉政淮(註4)	4	0	100

註1：108年6月12日新任獨立董事廖述忠。

註2：法人董事「中部投資有限公司」於109年6月17日改派代表人，由林岳弘接任張天翰。

註3：109年6月10日任期屆滿

註4：109年6月10日任期新任

其他應記載事項：

一、證交法第14條之3所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無此情形。

1、證券交易法第14條之3所列事項：

董事會日期	議案內容	所有獨立董事意見	公司對獨立董事意見之處理
108/03/21	本公司補選獨立董事乙名案。	無意見	照案通過
	本公司一百零八年度運用衍生性金融商品交易工具規避匯率風險之適當案。	無意見	照案通過
	本公司擬購入仟鑽(股)公司不動產評估案。	暫不決議	暫不決議
108/04/03	本公司為因應中長期營業成長需求擬購入不動產案(大雅區中清路四段800號土地及建物)。	無意見	照案通過
108/05/08	本公司擬對孫公司和旺汽車部件(淮安)有限公司資金貸與案。	無意見	照案通過
	本公司擬購入仟鑽(股)公司土地及不動產案。決議結果:除董事長本人、沈千慈董事應予利益迴避外，經代理主席徵詢全體參與討論之董事同意通過。	無意見	照案通過
108/06/12	本公司訂定「處理董事要求之標準作業程序」。	無意見	照案通過
108/08/08	本公司擬對孫公司和旺汽車部件(淮安)有限公司提供背書保證申請案。	無意見	照案通過
	本公司擬對供應商永晉冠金屬(股)公司資金貸與案。	無意見	照案通過
	本公司擬興建嘉義三期廠房及員工宿舍投資案。	無意見	照案通過
108/11/07	本公司擬對供應商建利實業(股)公司資金貸與案。	無意見	照案通過
108/12/19	本公司簽證會計師獨立性評估案。	無意見	照案通過
	本公司擬將機械事業部門移轉至子公司聚大智能科技(股)公司分割案。	暫不決議	暫不決議

2、除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

董事姓名	會議日期	議案內容	利益迴避原因	參與表決情形
沈國榮 沈千慈	108.05.08	本公司擬購入仟鑽股份有限公司土地及不動產案	與董事自身有利害關係	不參與表決，經代理主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

(一)加強董事會職能：本公司董事會之運作皆依「董事會議事規則」辦理，並於公開資訊觀測站輸入董事出席董事會情形，且為落實公司治理精神，有效提升資訊透明化，充分揭露各項經營及財務訊息於公司網站。另鼓勵董事參加各項進修課程，以加強董事會職能。

(二)提昇資訊透明度等：本公司之財務報表，係委託資誠聯合會計師事務所定期查核簽證，對於法令所要求之各項資訊公開，均能正確及時完成，並指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，建立發言人制度，以確保各項重大資訊能及時允當揭露。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1.審計委員會運作情形

本公司於 106 年 6 月 14 日成立審計委員會取代監察人制度，108 年度(四次)及 109 年截至公開說明書刊印日止(五次)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
獨立董事	闕銘富	4	0	100	108 年度(四次)董事會 (106.06.14 選任)
獨立董事	黃顯洲	4	0	100	
獨立董事	廖述忠(註 1)	2	0	100	
獨立董事	闕銘富	3	2	60	109 年度(五次)董事會 (109.06.10 選任)
獨立董事	廖述忠(註 2)	2	0	100	
獨立董事	黃顯洲(註 2)	2	0	100	
獨立董事	鄭文正(註 3)	3	0	100	
獨立董事	劉政淮(註 3)	3	0	100	

註 1：108 年 6 月 12 日新任獨立董事廖述忠先生新任

註 2：109 年 6 月 10 日任期屆滿

註 3：109 年 6 月 10 日任期新任

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

1.證券交易法第 14 條之 5 所列事項

開會日期	議案內容	所有獨立	開會日期
108/03/21	1.審議一百零七年度營業報告書、決算表冊等 2.審議一百零七年度內部控制制度聲明書 3.審議一百零六年度盈餘分配案 4.「取得或處分資產處理程序」修訂案 5.「資金貸與他人作業程序」修訂案 6.「背書保證施行辦法」修訂案	無意見	照案通過
108/05/08	1.審議一百零八年第一季度合併財務報告 2.本公司擬對孫公司和旺汽車部件(淮安)有限公司增加資金貸與案 3.本公司擬購入什鐵(股)公司土地及不動產案	無意見	照案通過
108/08/08	1.審議一百零八年度第二季合併財務報告 2.本公司擬對孫公司和旺汽車部件(淮安)有限公司提供背書保證申請案 3.本公司擬對供應商永晉冠金屬(股)公司資金貸與案 4.本公司擬興建嘉義三期廠房及員工宿舍投資案	無意見	照案通過
108/11/07	1.審議一百零八年度第三季合併財務報告 2.本公司擬對供應商建利實業(股)公司資金貸與案	無意見	照案通過

2.除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：本公司並無未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）

1.稽核主管定期於每次審計委員會中進行稽核業務報告，對於稽核業務執行情形及成效皆已充分溝通。

2.會計師每季於審計委員會議中，針對本公司財務報表核閱或查核結果進行報告。

2.監察人參與董事會運作情形

本公司已成立審計委員會取代監察人制度，故不適用。

(三)公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司已參酌「上市上櫃公司治理實務守則」訂定「公司治理實務守則」，並公告於公開資訊觀測站及揭露於本公司網站。	無重大差異。
二、公司股權結構及股東權益				
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		(一)本公司於「內部重大資訊處理作業程序」中訂有發言人制度，設有發言人及代理發言人，能妥善處理投資人建議或糾紛等相關問題。	(一)無重大差異。
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		(二)本公司設有股務承辦人員負責處理相關事務，並透過股務代理機構及內部人定期之股權異動申報，能有效掌握主要股東名單。	(二)無重大差異。
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		(三)本公司與關係企業之管理權責劃分明確，訂有「關係人交易之管理辦法」及「對子公司監控作業辦法」，以落實對子公司之風險控管機制。	(三)無重大差異。
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		(四)本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」，每年不定期對內部人進行相關訊息之宣導。	(四)無重大差異。
三、董事會之組成及職責				
(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓		(一)本公司於「公司治理實務守則」中已規範董事會成員組織之多元化方針，並落實執行。	(一)無重大差異。
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		✓	(二)本公司依法設置薪資報酬委員會並已於106年6月14日董事會通過，由全體獨立董事組成，設置審計委員會，未來將視法令規定或實務需求，設置其他各類功能性委員會。	(二)將依本公司實際營運需要設置功能性委員會。
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事	✓		(三)本公司已於一百零四年十二月三十一日訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，本公司依董事會績效評估辦法，並針對董事遵守相關法令規定及對公司營運參與程度，於一百零九	(三)無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？ (四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		年三月十九日薪酬委員會及董事會進行一百零八年度董事會績效評估。 (四)本公司每年定期檢視簽證會計師之獨立性(最近一次評估為一百零八年十二月十九日董事會)，檢查是否為本公司董事、股東或於本公司支薪，確認其為非利害關係人，另會計師之輪調亦依相關規定辦理。	(四)無重大差異。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		本公司於「公司治理實務守則」中已設置財務部為公司治理兼職單位，負責公司治理相關事務，並指定財務部主管負責督導。前項公司治理相關事務，至少宜包括下列內容：辦理公司登記及變更登記、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜，並協助公司遵循董事會及股東會相關法令、製作董事會及股東會議事錄、提供董事、監察人執行業務所需之資料、與經營公司有關之最新法規發展，以協助董事、監察人遵循法令、與投資人關係相關之事務、其他依公司章程或契約所訂定之事項。	無重大差異。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司設有發言人及代理發言人及股務承辦人員，並於公司網站設立利害關係人專區揭露聯絡電話(04-25692299分機1234)及電子郵件信箱(sales@hota.com.tw)，藉以建立與利害關係人之溝通管道。	無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委任元富證券(股)公司股務代理部，辦理相關股務及股東會事務。	無重大差異。
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制	✓ ✓		(一)本公司已設置網站 http://www.hota.com.tw ，並揭露財務業務及公司治理資訊。 (二)本公司有關資訊揭露與蒐集皆指定專人負責，並設置及落實發言人制度，另法人說明會過程及資料已放置於本公司網站。	(一)無重大差異。 (二)無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
度、法人說明會過程放置公司網站等)？ (三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？			(三)本公司依法令規定期限內申報各期各季財務報告與營運情形。	(三)無重大差異。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	✓		(一)員工權益：本公司對員工權益所採行之制度，皆依法令辦理並詳載於「工作規則」及相關管理辦法中，明訂員工權利義務及相關福利、並定期檢討修訂相關福利內容，以維護所有員工權益。	(一)無重大差異。
	✓		(二)僱員關懷：本公司設置職工福利委員會，充分照顧員工及保障員工如婚喪喜慶補助、定期健康檢查、旅遊補助、外訓補助、員工團體保險、每年依績效考核之員工酬勞及年終獎金等福利措施。	(二)無重大差異。
	✓		(三)投資者關係：本公司指定專人負責公開資訊觀測站及本公司網站資訊揭露之工作，並於本公司網站設有股東問題回答窗口及發言人聯絡資訊，以維持公司與股東間溝通及和諧關係。	(三)無重大差異。
	✓		(四)供應商關係：本公司訂有「供應商管理及評鑑辦法」，以確保供應商交期、品質及價格符合公司需求；並成立供應商互助交流會及自民國一百零六年度起設置育才中心辦理供應商聯合教育訓練，定期舉辦供應商交流活動，以建立良好溝通及伙伴關係。	(四)無重大差異。
	✓		(五)利害關係人之權利：本公司尊重及維護利害關係人應有之合法權益，與股東、員工、客戶及供應商等均維持良好之溝通管道及關係；並於本公司網站設有「投資人關係」專區，揭露公司財務、業務等相關資訊，並連結至「公開資訊觀測站」，供股東及其他利害關係人參考，另本公司股務代理機構亦協助	(五)無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			處理股東及其他利害關係人等相關問題，若其中涉及法律之問題，本公司聘有法律顧問協助處理，以維護利害關係人之權益。	
	✓		(六) 董事進修之情形：本公司委託委託財團法人中華公司治理協會進行董事之專業訓練研習課程(共計6個小時): 1.108/8/8 課程名稱:「公司治理與證券法規之典範實務」3小時 2.108/11/7課程名稱:「資金回台暨產創租稅優惠」3小時	(六)無重大差異。
	✓		(七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司訂有風險管理政策，有關營運之重大政策、投資案、背書保證、資金貸與、銀行融資等重大議案，皆經適當權責單位評估分析及依董事會決議執行，稽核室亦依風險評估結果擬訂其年度稽核計劃，並確實實行，已落實監督機制控管各項管理風險。	(七)無重大差異。
	✓		(八)客戶政策之執行情形：本公司致力於品質改善及專業技術之提升，並設置與客戶之聯絡窗口，提供予客戶最好之產品與服務。	(八)無重大差異。
	✓		(九)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已為董事及經理人購買責任保險，保險期間一百零八年七月二十日日至一百零九年七月二十四日保險金額為美金伍佰萬元整。	(九)無重大差異。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列) 本公司已針對公司治理評鑑未得分加強改善，並擬提出改善情況與主管進行檢討，以強化本公司治理並讓資訊更加透明。				

(四)薪酬委員會其組成、職責及運作情形

1.薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註 1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註 2)										兼任 其他公 開發 行公 司薪 資報 酬委 員會 成員 家數	備 註
		商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業務 所關 系之公 立大專 校講 師以 上	法官、檢 察官、 律師、 會計師 或其他 與公 司業務 所關 系之國 家考 試領 有證 書之 專 業技 術人 員	具有商務、 法務、財 務、會計 或公司 業務之 工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
獨立董事 (註 4)(註 5)	廖述忠	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3	—
獨立董事 (註 5)(註 6)	闕銘富	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	—
獨立董事 (註 5)	黃顯洲	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	—
獨立董事 (註 6)	鄭文正	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	—
獨立董事 (註 6)	劉政淮	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	—

註 1：身分分別請填列係為董事、獨立董事或其他

註 2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中“✓”。

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未有公司法第 30 條各款情事之一。

註 3：本屆薪酬委員會由全體獨立董事組成任期為 106 年 6 月 14 日至 109 年 6 月 13 日。

註 4：本屆薪酬委員會成員獨立董事莊柏年先生於 107 年 6 月 18 日辭職，致現任成員不足 3 人，於 107 年 8 月 9 日董事會決議委請廖述忠委員擔任薪酬委員會成員。

註 5：於 109 年 6 月 13 日任期屆滿。

註 6：本公司於 109 年 8 月 13 日配合董事任期屆滿全面改選，並重新委任薪資報酬委員會委員。

2.薪資報酬委員會職責

以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論：

- (1)定期檢討本規程並提出修正建議。
- (2)訂定並定期檢討本公司董事及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (3)定期評估本公司董事及經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。

3.薪資報酬委員會運作情形資訊

- (1)本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。
- (2)本屆委員任期：109 年 8 月 13 日至 112 年 8 月 12 日，108 年度(二次)及 109 年度截至年報刊印日止(二次)，委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
獨立董事	廖述忠	2	0	100	108 年度(二次) (106.06.14 選任)
獨立董事	闕銘富	2	0	100	
獨立董事	黃顯洲	2	0	100	
獨立董事 (註 1)	廖述忠	1	0	100	109 年度(二次) (109.08.13 選任)
獨立董事 (註 2)(註 1)	闕銘富	1	1	50	
獨立董事 (註 1)	黃顯洲	1	0	100	
獨立董事 (註 2)	鄭文正	1	0	100	
獨立董事 (註 2)	劉政淮	1	0	100	
其他應記載事項：					
一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情事。					
二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情事。					
註 1：於 109 年 6 月 13 日任期屆滿					
註 2：本公司於 109 年 8 月 13 日配合董事任期屆滿全面改選，並重新委任薪資報酬委員會委員。					

(五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓		本公司已於一百零三年十一月七日通過訂定企業社會責任守則，於企業經營同時積極實踐企業社會責任，並促進經濟、社會與環境生態之平衡及永續發展。	(一)無重大差異。
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	✓		本公司已設置推動企業社會責任專(兼)責單位，統籌運作並定期向董事會報告	(一)無重大差異。
三、還境議題				
(一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		(一)本公司已導入 ISO14001 環境管理制度，並配合政府持續進行生活廢棄物及工業廢棄物分類、回收與減量政策。	(一)無重大差異。
(二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		(二) 本公司致力提升各項資源之利用效率，包括推動 e 化作業，利用文件管理及標準化文件 e 化及紙張回收使用等，減少對資源的耗用，另規定室內溫度達 28 度 C 以上始啟動空調設備等措施。	(二)無重大差異。
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	✓		(三)本公司隨時注意氣候變遷對營運之影響，並每年定期針對溫室氣體盤查及訂定節能減碳及溫室氣體減量政策。	(三)無重大差異。
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理政策？	✓		(四)本公司遵守節能減碳政策，訂定嚴謹的空調系統管理；在環保方面，推行文件無紙化作業，亦讓員工自備餐具減少一次性廢棄物產生。	(四)無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因
	是	否	摘要說明	
四、社會議題				
(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		(一)本公司依各項勞動法規及國際人權公約制定各項管理政策與程序，以確保員工權益。	(一)無重大差異。
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效獲成果適當反映於員工薪酬？	✓		(二)本公司已訂定董事、經理人薪酬辦法、員工績效、獎懲制度及其他員工福利等，並且每年進行考核。除了訂有合理的薪資報酬政策外，未來將加強績效考核與企業社會責任政策結合。	(二)無重大差異。
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		(三)本公司致力提供員工安全與健康之工作環境，透過新進人員訓練及職前、在職教育訓練機會定期實施安全與健康教育。	(三)無重大差異。
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		(四)本公司視員工為重要資產，透過各職能在職訓練方式培育人才。	(四)無重大差異。
(五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✓		(五)本公司顧客遍及全球，以偕同世界各大廠商研發各項產品零件為目標，已符合 IATF16949 品質認證制度之相關認證標準，並持續配合客戶之需求，惟因本公司客戶非最終消費者，故並無制定相關政策。	(五)無重大差異。
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		(六)本公司已訂定企業社會責任實務守則，依該守則規定與供應商簽訂契約時納入雙方企業社會責任政策，若對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款。	(六)無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務性資訊之報告？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	✓		本公司已於公開資訊觀測站及公司網站揭露攸關企業社會責任相關資訊。	無重大差異。
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定訂守則之差異情形：無重大差異。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：無。				

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評 估 項 目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ (三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	✓ ✓ ✓		(一)本公司訂有「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，落實遵守公司法及相關證券法規及董事會與管理階層對誠信經營政策之承諾。 (二)本公司基於公平、誠信、透明等原則從事商業經營活動，為落實誠信經營政策，積極防範不誠信之行為，訂定「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」及「道德行為守則」，並依公司相關懲戒規定，落實執行。 (三)本公司訂有「誠信經營作業程序及行為指南」中已詳細規範禁止本公司董事、監察人、經理人及受僱人與實質控制者於從事任何與「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動。	(一)無重大差異。 (二)無重大差異。 (三)無重大差異。
二、落實誠信經營 (一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？ (二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？ (三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓ ✓ ✓		(一)本公司有針對往來對象評估其誠信紀錄，目前並無發現具體不誠信紀錄而進行交易之情事。 (二)本公司有關誠信經營之推動，主要由獨立之內部稽核人員定期宣導及查核並作成報告，定期向董事會報告。 (三)本公司訂有「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」及「道德行為準則」，針對董	(一)無重大差異。 (二)無重大差異。 (三)無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ (五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓ ✓		事、監察人及經理人等有關利益衝突時提供適當之陳述管道並主動說明。 (四)本公司已建立完整且有效之會計制度及內部控制制度，除內部稽核人定期查核外，另有委託資誠聯合會計師事務所定期針對財務報表及內控有效性查核。 (五)本公司雖已積極對員工宣導誠信經營，但尚未定期舉辦誠信經營之教育訓練。	(四)無重大差異。 (五)規劃中。
三、公司檢舉制度之運作情形 (一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？		✓ ✓ ✓	(一)本公司訂有「誠信經營作業程序及行為指南」明確規範本公司人員於執行業務時應注意之事項，並建立專責單位負責相關作業之執行及監督，唯目前尚在規劃具體檢舉及獎勵制度。 (二)本公司依「道德行為準則」對檢舉案件受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制，但針對投訴案件均採取審慎及保密原則處理。 (三)本公司依「道德行為準則」對於檢舉人員負保密之責，避免檢舉人因檢舉而遭受不當之處置之措施。	(一)無重大差異。 (二)無重大差異。 (三)無重大差異。
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司已於公開資訊觀測站及公司網站進行相關資訊之揭露。	(一)無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定訂守則之差異情形：無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）：無重大差異。				

(七)公司訂定公司治理守則及相關規章查詢方式

本公司已訂有誠信經營守則、道德行為準則、企業社會責任實務守則、公司治理守則及相關規章並可至公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw> 查詢。

(八)最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無此情形。

(九)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露。：無。

陸、重要決議、公司章程及相關法規

一、本次發行有關之決議文：請參閱本公開說明書第 118~119 頁。

二、公司章程新舊條文對照表：請參閱本公開說明書第 120 頁。

三、盈餘分配表：請參閱本公開說明書第 121 頁。

和大工業股份有限公司 內部控制制度聲明書

日期：109年3月19日

本公司民國一〇八年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估及回應，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國108年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國109年3月19日董事會通過，出席董事13席中，有0席持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

和大工業股份



董事長：



簽章

總經理：



簽章

註1：公開發行公司內部控制制度之設計與執行，如於年度中存有重大缺失，應於內部控制制度聲明書中第四項後增列說明段，列舉並說明自行檢查所發現之重大缺失，以及公司於資產負債日前所採取之改善行動與改善情形。

註2：聲明之日期為「會計年度終了日」。

承銷商總結意見

和大工業股份有限公司(以下簡稱和大或該公司)本次為辦理現金增資發行普通股25,000仟股，每股面額新臺幣壹拾元，合計發行總金額新臺幣250,000仟元整，依法向金融監督管理委員會提出申報。業經本承銷商採用必要之輔導及評估程序，包括實地了解該公司之營運狀況，與公司董事、經理人、及其他相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證及比較分析相關資料等，予以審慎評估。特依金融監督管理委員會「發行人募集與發行有價證券處理準則」及中華民國證券商業同業公會「發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告應行記載事項要點」及「證券承銷商受託辦理發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告之評估查核程序」規定，出具本承銷商總結意見。

依本承銷商之意見，和大工業股份有限公司本次募集與發行有價證券符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」及相關法令之規定，暨其計畫具可行性及必要性，其資金用途、進度及預計可能產生效益亦具合理性。

玉山綜合證券股份有限公司



負責人：林晉輝



承銷部門主管：黃美霞



中華民國一〇九年 9 月 17 日

律師法律意見書

和大工業股份有限公司本次為辦理一〇九年度現金增資發行普通股25,000,000股，每股面額新台幣壹拾元整，依面額計本次發行總金額為新台幣250,000,000元整，向金融監督管理委員會提出申報。經本律師採取必要審核程序，包括實地瞭解，與公司董事、經理人及相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證公司議事錄、重要契約及其他相關文件、資料，並參酌相關專家之意見等。特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本律師法律意見書。

依本律師意見，和大工業股份有限公司本次向金融監督管理委員會提出之法律事項檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響有價證券募集與發行之情事。

此致

和大工業股份有限公司

翰辰法律事務所

彭義誠律師



中 華 民 國 一 〇 九 年 9 月 17 日



和達工業股份有限公司

109 年第 6 次董事會議事錄節錄本

開會時間：中華民國 109 年 9 月 10 日(星期四)上午 11：00

開會地點：台中市大雅區科雅路 12 號(中科分公司六樓會議室)

出席人員：

董事：沈國榮、林炎輝、林美玉、中部投資(代表人：張於正)(委託林岳弘董事代理出席)、中部投資(代表人：林岳弘)、高鋒工業(代表人：沈千慈)(委託沈國榮董事代理出席)、豪慶投資(代表人：孫永祿)、黃豐義、蔡裕孔、王惠娥

獨立董事：闕銘富(委託劉政淮獨立董事代理出席)、鄭文正、劉政淮

列席人員：陳俊智總經理、沈水祥副總、陳泰霖經理、吳秀鶯(稽核室)

主席：沈國榮董事長

記錄：陳泰霖



※議案內容若涉利害關係之討論者，應利益迴避。

會議議程：

報告事項：無

討論事項：

一、上次會議保留之討論事項

二、本次會議討論事項

案由：本公司擬辦理 109 年現金增資發行新股案。

說明：1. 本公司為償還銀行借款，擬委託玉山證券辦理現金增資發行發行之普通股股數 25,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，暫定發行價格為每股 90 元。

2. 實際每股發行價格將依「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條規定訂定。實際發行價格及募集金額俟奉主管機關申報生效後，授權董事長依市場狀況與證券承銷商共同議定之。

3. 本次現金增資計畫之計畫項目、募集金額、預定進度及預計可能產生之效益等，詳附件一(第 5-6 頁)。

4. 本次現金增資發行新股，依公司法第 267 條規定保留發行新股總額 15%，計 3,750 仟股由員工認購，並依證券交易法第 28 條之 1 規定提撥發行新股總額 10%，計 2,500 仟股委承銷商對外公開承銷，餘發行股數之 75%，計 18,750 仟股將由原股東依認股基準日股東名簿所載股東之持股比例認購之。原股東認購不足一股之畸零股，由股東自行在停止過戶日起五日內逕向本公司股務代理機構整理拼湊一整股。原股東及員工認購不足或放棄認購或拼湊不足一股之畸零股，擬請董事會授權董事長洽特定人認購之。

5. 本次現金增資發行新股其權利義務與原有股份相同。

6. 本次現金增資發行新股俟呈奉主管機關核准後，擬請董事會授權董事長另訂認股基準日、增資基準日及辦理後續增資事宜。

7. 本次現金增資計劃之重要內容，包括資金來源、計畫項目、募集金額、預定

進度及預計產生效益，暨其他有關本次現金增資相關事項，未來如因主管機關核定及為因應客觀環境需予修正或變更時，授權董事長全權處理之。

8. 本案業經審計委員會通過，提請董事會決議後，擬請董事會授權董事長沈國榮先生代表本公司簽署一切有關辦理現金增資之契約及文件，並代表本公司辦理相關發行事宜。

決 議：經主席徵詢全體出席董事同意通過。

其他議案及臨時動議

散 會

和大工業股份有限公司

公司章程部分條文修正對照表

條次	修正後條文	修正前條文	說明
第二條之一	本公司因業務需要，得依本公司背書保證作業程序之規定，辦理背書保證事宜。		符合未來營運需求
第四條之二	本公司得發行特別股，合計不超過壹億伍仟萬股，其權利、義務及其他發行條件規定如下： ...以下略... 2.本公司特別股股息以<u>百分之八為上限</u>。 ...以下略... 6.自特別股交付日起算滿三年之次日起，本公司得以發行價格以現金一次贖回百分之五十特別股。 ...以下略... 11.特別股股東於普通股股東會無表決權及選舉權，但得被選舉為董事。	本公司得發行甲種特別股、乙種特別股、丙種特別股、丁種特別股、戊種特別股，合計不超過壹億伍仟萬股，其權利、義務及其他發行條件規定如下： ...以下略... 2.本公司特別股股息如下： (1).甲種特別股股息定為年利率5%~~a~~ (2).乙種特別股股息定為年利率6%~~a~~ (3).丙種特別股股息定為年利率7%~~a~~ (4).丁種特別股股息定為年利率8%~~a~~ (5).戊種特別股股息定為年利率8%~~a~~ ...以下略... 6.自特別股交付日起算滿三年之次日起，本公司得以發行價格以現金一次贖回百分之五十特別股，~~但戊種特別股不適用以上之規定。~~ ...以下略... 11.特別股股東於普通股股東會有表決權、選舉權及被選舉權。	符合未來營運需求
第三十條	本章程訂立於民國六十一年十月十七日，第一次修正於民國六十一年十一月二十日，...以下略...，第四十二次修正於民國一〇七年六月十二日， <u>第四十三次修正於民國一〇九年六月十日</u> 。	本章程訂立於民國六十一年十月十七日，第一次修正於民國六十一年十一月二十日，...以下略...，第四十二次修正於民國一〇七年六月十二日。	新增修訂日期

和大工業股份有限公司



108 年度盈餘分配表

單位：新台幣元

項 目	金 額	說 明
期初未分配盈餘	865,204,898	
確定福利計畫之再衡量數	18,381,468	
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	1,192,473	
108 年稅後淨利	649,122,647	
未分配盈餘合計	1,533,901,486	
提列法定盈餘公積(10%)	(66,869,659)	
提列特別盈餘公積	(24,386,200)	
本期可供分配盈餘	1,442,645,627	
本期分配項目		
股東紅利—現金（每股 2.0 元）	(509,913,026)	
股東紅利—股票（每股 0.0 元）	—	
分配項目合計		
期末未分配盈餘	932,732,601	
1. 本公司分配原則採優先分配 108 年度盈餘，不足部份依盈餘產生年度，採先進先出原則分配之。 2. 該配股/配息率係以 108 年度發行在外流通總股數 254,956,513 股計算；實際每仟股得配發金額，依除權/息基準日實際已發行且流通在外股數計算之。本次盈餘分配案，如係因本公司普通股可配股數發生變動【變動原因：係為可轉換公司債或可轉換特別股或員工認股權證等之轉換股數】，股東配股配息比例因而發生變動需要修正時，擬請股東會授權董事會全權處理。		

董事長：沈國榮



總經理：陳俊智



會計主管：陳泰霖



附件一

承銷價格計算書

和大工業股份有限公司

現金增資股票承銷價格計算書

一、說明

- (一)和大工業股份有限公司(以下簡稱該公司)截至目前為止之實收資本額為新臺幣(以下幣值相同)2,545,175,130 元整，已發行普通股 254,517,513 股，每股面額 10 元整。和大經 109 年 9 月 10 日董事會決議通過辦理現金增資發行新股為 25,000,000 股，每股面額 10 元整，總金額 250,000,000 元整，增資後實收資本額為 2,795,175,130 元。
- (二)本次現金增資發行新股，依公司法第 267 條規定保留發行新股總額 15%，計 3,750 仟股由員工認購，並依證券交易法第 28 條之 1 規定提撥發行新股總額 10%，計 2,500 仟股委承銷商對外公開承銷，餘發行股數之 75%，計 18,750 仟股將由原股東依認股基準日股東名簿所載股東之持股比例認購之。原股東認購不足一股之畸零股，由股東自行在停止過戶日起五日內逕向本公司股務代理機構整理拼湊一整股。原股東及員工認購不足或放棄認購或拼湊不足一股之畸零股，擬請董事會授權董事長洽特定人認購之。
- (三)本次現金增資發行新股之權利義務與原已發行普通股相同。
- (四)本次現金增資原股東、員工、承銷商自行認購部分及本次公開承銷之申購中籤人均採同一價格認購。

二、最近三年度及最近期之財務狀況

- (一)最近三年度每股稅後純益及每股股利如下表所示：

單位：元；股

年度 \ 項目	每股盈餘 (註)	股利分派			
		現金股利	股票股利		合計
			盈餘	資本公積	
106	4.81	3.75	—		3.75
107	4.85	3.50	—	—	3.50
108	2.55	2.00	—	—	2.00

資料來源：各年度經會計師查核簽證之財務報告

註：係以當期稅後純益除以當期加權平均流通在外股數計算。

- (二)截至 109 年 9 月 30 日經會計師查核簽證之股東權益及每股帳面淨值如下表

109 年 9 月 30 日帳面股東權益(仟元)	6,194,294
109 年 9 月 30 日流通在外股數(仟股)	254,518
每股淨值(元/股)	24.34

資料來源：經會計師核閱之財務報告

(三)最近三年度及最近期之財務資料

1.簡明合併資產負債表

單位：新臺幣仟元

年 度 項 目		最近三年度財務資料			
		106 年度	107 年度	108 年度	109 年第三季
流 動 資 產		5,129,117	5,567,504	5,143,310	5,206,996
不 動 產、廠 房 及 設 備		8,104,511	8,907,320	10,672,421	11,267,763
使 用 權 資 產		-	-	348,671	320,252
無 形 資 產		10,167	14,172	14,142	9,330
其 他 資 產		978,619	1,086,904	977,308	1,085,237
資 產 總 額		14,222,414	15,575,900	17,155,852	17,889,578
流動負債	分 配 前	4,053,516	4,303,703	4,843,688	5,978,111
	分 配 後	4,005,815	4,254,906	4,817,827	尚未分配
非 流 動 負 債		3,549,099	4,401,403	5,687,236	5,663,841
負債總額	分 配 前	7,602,615	8,705,106	10,530,924	11,641,952
	分 配 後	7,554,914	8,656,309	10,505,063	尚未分配
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益		6,570,510	6,816,615	6,568,576	6,194,294
股 本		2,549,565	2,549,565	2,549,565	2,545,175
資 本 公 積		1,916,204	1,916,204	1,916,204	1,885,584
保留盈餘	分 配 前	2,062,180	2,374,695	2,151,043	1,806,781
	分 配 後	1,106,093	1,482,347	1,641,130	尚未分配
其 他 權 益		42,561	(23,849)	(48,236)	(43,246)
庫 藏 股 票		-	-	-	-
非 控 制 權 益		49,289	54,179	56,352	53,332
股 東 權 益 總 額	分 配 前	6,619,799	6,870,794	6,624,928	6,247,626
	分 配 後	5,663,712	5,978,446	5,668,841	尚未分配

資料來源：經會計師查核簽證及核閱之財務報告

2.簡明個體資產負債表

單位：新臺幣仟元

年 度 項 目		最近三年度財務資料		
		106 年度	107 年度	108 年度
流 動 資 產		4,597,717	5,200,329	4,742,042
不 動 產、廠 房 及 設 備		7,537,789	8,241,576	9,891,452

使 用 權 資 產		-	-	284,281
無 形 資 產		10,167	13,099	13,169
其 他 資 產		1,430,390	1,537,848	1,480,584
資 產 總 額		13,576,063	14,992,852	16,411,528
流 動 負 債	分 配 前	3,678,742	3,956,019	4,531,930
	分 配 後	3,631,041	3,907,222	4,506,069
非 流 動 負 債		3,326,811	4,220,218	5,311,022
負 債 總 額	分 配 前	7,005,553	8,176,237	9,842,952
	分 配 後	6,957,852	8,127,440	9,817,091
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益		6,570,510	6,816,615	6,568,576
股 本		2,549,565	2,549,565	2,549,565
資 本 公 積		1,916,204	1,916,204	1,916,204
保 留 盈 餘	分 配 前	2,062,180	2,374,695	2,151,043
	分 配 後	1,106,093	1,482,347	1,641,130
其 他 權 益		42,561	(23,849)	(48,236)
庫 藏 股 票		-	-	-
非 控 制 權 益		-	-	-
股 東 權 益 總 額	分 配 前	6,570,510	6,816,615	6,568,576
	分 配 後	5,614,423	5,924,267	6,058,663

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

3.簡明合併綜合損益表

單位：新臺幣仟元

項 目 \ 年 度	最近三年度財務資料			
	106 年度	107 年度	108 年度	109 年第三季
營 業 收 入	6,719,132	7,153,036	5,968,347	3,487,474
營 業 毛 利	2,269,819	2,252,917	1,672,360	772,691
營 業 利 益	1,424,961	1,335,901	818,529	244,253
營 業 外 收 入 及 支 出	(46,676)	83,852	(73,610)	(58,587)
稅 前 淨 利	1,378,285	1,419,753	744,919	185,666
繼 續 營 業 部 門 本 期 淨 利	1,204,429	1,240,411	653,049	161,718
停 業 單 位 損 失	-	-	-	-
本 期 淨 利 (損)	1,204,429	1,240,411	653,049	161,718
本 期 其 他 綜 合 損 益 (稅 後 淨 額)	5,268	(50,772)	(7,489)	7,768

本期綜合損益總額	1,209,697	1,189,639	645,560	169,486
淨利歸屬於 母公司業主	1,204,010	1,236,915	649,123	163,065
淨利歸屬於非控制權益	419	3,496	3,926	(1,347)
綜合損益總額歸屬於母公 司業主	1,209,103	1,186,277	641,989	170,641
綜合損益總額歸屬於非控 制權益	594	3,362	3,571	(1,155)
每股盈餘	4.81	4.85	2.55	0.64

資料來源：經會計師查核簽證及核閱之財務報告

4.簡明個體綜合損益表

單位：新臺幣仟元

項 目 \ 年 度	最近三年度財務資料		
	106 年度	107 年度	108 年度
營業收入	6,469,799	6,908,813	5,683,259
營業毛利	2,206,081	2,164,839	1,610,980
營業利益	1,445,694	1,332,350	846,892
營業外收入及支出	(69,555)	55,634	(116,924)
稅前淨利	1,376,139	1,387,984	729,968
繼續營業部門 本期淨利	1,204,010	1,236,915	649,123
停業單位損失	-	-	-
本期淨利（損）	1,204,010	1,236,915	649,123
本期其他綜合損益 （稅後淨額）	5,093	(50,639)	(7,134)
本期綜合損益總額	1,209,103	1,186,276	641,989
淨利歸屬於 母公司業主	-	-	-
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公 司業主	-	-	-
綜合損益總額歸屬於非控 制權益	-	-	-
每股盈餘	4.81	4.85	2.55

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

(四)最近三年度簽證會計師姓名及其查核意見

年度	會計師事務所	簽證會計師	查核意見
106 年度	資誠聯合會計師事務所	徐建業、洪淑華	無保留意見 (強調事項或其他事項)
107 年度	資誠聯合會計師事務所	徐建業、洪淑華	無保留意見 (強調事項或其他事項)
108 年度	資誠聯合會計師事務所	徐建業、洪淑華	無保留意見 (強調事項或其他事項)

三、承銷參考價格之計算及說明

(一)承銷價格計算之參考因素

- 1.該公司本次現金增資發行新股案業經 109 年 9 月 10 日董事會決議通過辦理。本次現金增資之實際發行價格，若因市場情形之變動，將依「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條第一項規定予以調整，且其相關條件授權董事長視實際發行時客觀環境做必要調整。
- 2.本次現金增資發行新股，依公司法第 267 條規定保留發行新股總額 15%，計 3,750 仟股由員工認購，並依證券交易法第 28 條之 1 規定提撥發行新股總額 10%，計 2,500 仟股委承銷商對外公開承銷，餘發行股數之 75%，計 18,750 仟股將由原股東依認股基準日股東名簿所載股東之持股比例認購之。原股東認購不足一股之畸零股，由股東自行在停止過戶日起五日內逕向本公司股務代理機構整理拼湊一整股。原股東及員工認購不足或放棄認購或拼湊不足一股之畸零股，擬請董事會授權董事長洽特定人認購之。
3. 本次現金增資發行新股之權利義務與原已發行普通股相同。

(二)承銷價格計算之說明

- 1.該公司以 109 年 12 月 7 日為基準日往前計算，和大公司普通股於證券交易所前一、三及五個營業日收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權（或減資除權）及除息後分別為 109.50 元、102.87 元及 100.74 元，擇前一個營業日收盤價 109.50 元作為本次現金增資發行新股之參考價格。
- 2.考量此次增資募集之時機與市場股價變化等因素後，經該公司與承銷商共同議定，本次現金增資發行價格為每股新臺幣 90 元，不低於上述參考價格 109.50 元之七成，其承銷價格符合「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條之規定。

發行公司：和大工業股份有限公司



董事長：沈國榮



中 華 民 國 一 ○ 九 年 12 月 7 日

(本用印僅限於和大工業股份有限公司一〇九年度現金增資發行新股承銷價格計算書使用)

主辦承銷商：玉山綜合證券股份有限公司



負責人：林晉輝



中 華 民 國 一 ○ 九 年 12 月 7 日

(本用印僅限於和大工業股份有限公司一〇九年度現金增資發行新股承銷價格計算書使用)

附件二

107 年度合併財務報告暨會計師查核 報告

和大工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 107 年度及 106 年度
(股票代碼 1536)

公司地址：台中市大里區仁化路 115 號
電 話：(04)2491-2191

和大工業股份有限公司及子公司
民國 107 年度及 106 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 10
五、	合併資產負債表	11 ~ 12
六、	合併綜合損益表	13 ~ 14
七、	合併權益變動表	15 ~ 16
八、	合併現金流量表	17 ~ 18
九、	合併財務報表附註	19 ~ 77
	（一） 公司沿革	19
	（二） 通過財報之日期及程序	19
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	19 ~ 21
	（四） 重大會計政策之彙總說明	21 ~ 31
	（五） 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	31
	（六） 重要會計項目之說明	32 ~ 55
	（七） 關係人交易	55 ~ 57
	（八） 質押之資產	57

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	57 ~ 58	
(十)	重大之災害損失	58	
(十一)	重大之期後事項	58	
(十二)	其他	58 ~ 73	
(十三)	附註揭露事項	74	
(十四)	營運部門資訊	74 ~ 77	



和大工業股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：和大工業股份有限公司

負 責 人：沈國榮



中華民國 108 年 3 月 21 日



資誠

會計師查核報告

(108)財審報字第 18004528 號

和大工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

和大工業股份有限公司及子公司(以下簡稱「和大集團」)民國 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，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)，上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達和大集團民國 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

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」及中華民國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「會計師查核合併財務報表之責任」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中華民國會計師職業道德規範，與和大集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師查核結果及其他會計師查核報告，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，對和大集團民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表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。

和大集團民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

外銷收入之截止時點

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報告附註四(二十七)。

和大集團主要經營車用傳動零件相關產品製造及買賣，主要銷貨收入來源為外銷，對客戶之銷售涉及不同種類之交易條件，惟和大集團係於出貨時即認列銷貨收入，並於每期期末就商品所有權因所約定之交易條件未達成而導致商品之控制權尚未移轉予買方之部分予以迴轉。因未達銷貨收入認列條件之資料彙整涉及高度人工判斷及作業，故本會計師將外銷銷貨收入之截止時點列入關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面之主要因應程序彙列如下：

1. 針對和大集團銷貨交易作業程序與內部控制進行瞭解及評估，並測試該等控制。
2. 針對財務報導結束日前後一定期間之銷貨交易執行截止測試，確認收入認列於適當期間。
3. 針對財務報導結束日之應收帳款金額執行函證與期後收款等餘額證實測試程序，以確認應收帳款及銷貨收入記錄之正確性。

存貨備抵跌價及呆滯損失評價

事項說明

有關存貨之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十三)；存貨評價之重要會計估計及假設請詳合併財務報告附註五(二)。存貨備抵跌價損失之說明，請詳合併財務報告附註六(六)。和大集團民國 107 年 12 月 31 日之存貨及存貨備抵跌價損失分別為新台幣 1,835,718 仟元及 79,678 仟元。

和大集團主要經營車用傳動零件相關產品製造及買賣，由於車用傳動零件市場競爭激烈，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。和大集團存貨係按成本與淨變現價值衡量；並對超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨，依其存貨去化程度提列備抵跌價損失。針對過時陳舊存貨項目及其評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷，因而具高度估計不確定性，考量和大集團之存貨及其備抵跌價損失對財務報表影響重大，本會計師認為和大集團存貨之備抵跌價損失評價為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 針對存貨備抵跌價損失之評估及提及之作業程序與內部控制進行了解與評估，並進而測試該等控制。
2. 檢視年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，已評估管理階層對過時陳舊存貨之管控。
3. 比較財務報表期間對備抵存貨評價損失之提列政策係一致採用，且評估其提列政策之合理性。
4. 取得存貨庫齡報表，抽核存貨項目測試存貨庫齡計算邏輯及資訊之正確性。
5. 就存貨項目所評估之淨變現價值，與管理階層討論並取得佐證文件，進而評估存貨備抵評價損失提列之合理性。

其他事項-採用其他會計師之查核報告

列入和大集團合併財務報表之部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資金額分別為新台幣 337,308 仟元及 344,376 仟元，各占合併總資產之 2.17%及 2.42%，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司認列之綜合損益分別為損失新台幣 21,201 仟元及利益新台幣 33,476 仟元，各占合併綜合損益之 1.78%及 2.77%。

其他事項-個體財務報告

和大工業股份有限公司已編製民國 107 年度及 106 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估和大集團繼續經營之能力、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大集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

和大集團之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國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. 辨認並評估合併財務報表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，惟其目的非對和大集團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，以及使和大集團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合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，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大集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師從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中華民國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）。



資誠

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對和大集團民國 107 年度合併財務報表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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐建業

徐建業



會計師

洪淑華

洪淑華



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050035683 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68701 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 2 5 日



和大工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產			附註	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日		
				金 額	%	金 額	%	
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	1,295,720	8	\$	1,289,871	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)		60,963	1		63,292	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(三)及十二(四)		124,095	1		-	-
1125	備供出售金融資產—流動	十二(四)		-	-		88,905	1
1150	應收票據淨額	六(四)		7,781	-		72,792	1
1170	應收帳款淨額	六(四)及八		1,999,585	13		1,586,980	11
1200	其他應收款			130,095	1		170,831	1
130X	存貨	六(六)		1,756,040	11		1,663,803	12
1470	其他流動資產	八		193,225	1		192,643	1
11XX	流動資產合計			5,567,504	36		5,129,117	36
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(三)		90,729	1		-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	十二(四)		-	-		56,006	-
1550	採用權益法之投資	六(七)及八		340,422	2		347,393	3
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八		8,907,320	57		8,104,511	57
1780	無形資產			14,172	-		10,167	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)		57,581	-		48,049	-
1900	其他非流動資產	六(九)及八		598,172	4		527,171	4
15XX	非流動資產合計			10,008,396	64		9,093,297	64
1XXX	資產總計		\$	15,575,900	100	\$	14,222,414	100

(續次頁)

和 大 工 業 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 資 產 負 債 表
民 國 107 年 及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日		
			金	額 %	金	額 %	
流動負債							
2100	短期借款	六(十)(二十七)	\$	1,428,712	9	\$ 943,207	7
2110	應付短期票券	六(二十七)		250,000	2	200,000	1
2150	應付票據			504,221	3	633,406	4
2170	應付帳款	七		798,505	5	777,071	5
2200	其他應付款	六(十一)及七		603,701	4	673,052	5
2230	本期所得稅負債			51,825	1	71,669	1
2300	其他流動負債	六(十二)		666,739	4	755,111	5
21XX	流動負債合計			4,303,703	28	4,053,516	28
非流動負債							
2540	長期借款	六(十二)		4,168,470	27	3,290,597	23
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)		76,167	-	72,008	1
2600	其他非流動負債	六(十三)		156,766	1	186,494	1
25XX	非流動負債合計			4,401,403	28	3,549,099	25
2XXX	負債總計			8,705,106	56	7,602,615	53
歸屬於母公司業主之權益							
股本		六(十五)					
3110	普通股股本			2,549,565	17	2,549,565	18
資本公積		六(十六)					
3200	資本公積			1,916,204	12	1,916,204	13
保留盈餘		六(十七)					
3310	法定盈餘公積			469,600	3	349,199	3
3350	未分配盈餘合計			1,905,095	12	1,712,981	12
其他權益		六(十八)					
3400	其他權益		(	23,849)	-	42,561	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			6,816,615	44	6,570,510	46
36XX	非控制權益			54,179	-	49,289	1
3XXX	權益總計			6,870,794	44	6,619,799	47
重大或有負債及未認列之合約承諾							
3X2X	負債及權益總計		\$	15,575,900	100	\$ 14,222,414	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈國榮



經理人：陳俊智



會計主管：陳泰霖





和大工業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 金	年 額	度 %	106 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(十九)及七	\$	7,153,036	100	\$	6,719,132	100
5000 營業成本	六(六)(二十三) 及七	(	4,900,119)	(68)	(	4,449,313)	(66)
5900 營業毛利			2,252,917	32		2,269,819	34
營業費用	六(二十三)						
6100 推銷費用		(	566,890)	(8)	(	524,759)	(8)
6200 管理費用		(	209,151)	(3)	(	193,574)	(3)
6300 研究發展費用		(	123,168)	(2)	(	126,525)	(2)
6450 預期信用減損損失		(	17,807)	-		-	-
6000 營業費用合計		(	917,016)	(13)	(	844,858)	(13)
6900 營業利益			1,335,901	19		1,424,961	21
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(二十)		48,469	1		55,713	1
7020 其他利益及損失	六(二十一)		76,114	1	(	67,779)	(1)
7050 財務成本	六(二十二)	(	63,182)	(1)	(	47,405)	-
7060 採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額	六(七)		22,451	-		12,795	-
7000 營業外收入及支出合計			83,852	1	(	46,676)	-
7900 稅前淨利			1,419,753	20		1,378,285	21
7950 所得稅費用	六(二十四)	(	179,342)	(2)	(	173,856)	(3)
8200 本期淨利		\$	1,240,411	18	\$	1,204,429	18

(續次頁)

和 大 工 業 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 損 益 表
民 國 107 年 及 106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 金	年 額	度 %	106 金	年 額	度 %
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數		\$	15,125	-	(\$	7,648)	-
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	六(三)	(	4,628)	-	-	-	-
8320 採用權益法認列之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	六(七)(十八)	(	25,267)	-	(	648)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十四)	(	720)	-		1,300	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(	15,490)	-	(	6,996)	-
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	六(十八)		3,572	-	(	19,404)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	十二(四)		-	-		7,502	-
8367 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益淨額	六(十八)	(	36,484)	(1)	-	-	-
8370 採用權益法認列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	六(七)(十八)	(	386)	-		21,583	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十八)(二十四)	(	1,985)	-		2,583	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(	35,283)	(1)		12,264	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$	50,773)	(1)	\$	5,268	-
8500 本期綜合損益總額		\$	1,189,638	17	\$	1,209,697	18
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$	1,236,915	18	\$	1,204,010	18
8620 非控制權益			3,496	-		419	-
合計		\$	1,240,411	18	\$	1,204,429	18
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$	1,186,276	17	\$	1,209,103	18
8720 非控制權益			3,362	-		594	-
合計		\$	1,189,638	17	\$	1,209,697	18
基本每股盈餘							
9750 基本每股盈餘合計	六(二十五)	\$		4.85	\$		4.81
稀釋每股盈餘							
9850 稀釋每股盈餘合計		\$		4.85	\$		4.80

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈國榮



經理人：陳俊智



會計主管：陳泰霖





合 併 增 設 表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母保	公盈	司業其他	主權之	權益	總額
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,349,565	\$ 13,804	\$ 236,881	\$ 1,520,436	\$ 241	\$ 4,151,356
106 年度淨利	-	-	-	1,204,010	-	1,204,010
106 年度其他綜合損益	-	-	-	(6,798)	-	5,093
本期綜合損益總額	-	-	-	1,197,212	(17,510)	1,209,697
現金增資	200,000	-	-	-	-	2,100,000
員工認股權酬勞成本	-	2,400	-	-	-	2,400
105 年度盈餘分配及指撥	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	112,318	(112,318)	-	-
普通現金股利	-	-	-	(892,349)	-	(892,349)
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,549,565	\$ 1,916,204	\$ 349,199	\$ 1,712,981	\$ 17,269	\$ 6,619,799

(續次頁)



和大工業股份有限公司及子公司
合併財務報表
民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母保	普通	股本	資本公積	盈餘	其他權益	主權之			計	非控制權益	總權益
							實收資本	資本公積	其他權益			
							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	備供出售金融資產未實現損益			
107年度												
107年1月1日餘額	\$ 2,549,565	\$ 1,916,204	\$ 349,199	\$ 1,712,981	\$ 17,269	\$ 59,830				\$ 6,570,510	\$ 49,289	\$ 6,619,799
修正式追溯之影響數	-	-	-	9,760	-	(59,830)				6,878	-	6,878
修正式追溯之影響數-子公司	-	-	-	21	-	-				1,216	776	1,992
107年1月1日重編後餘額	2,549,565	1,916,204	349,199	1,722,762	(17,269)	-	56,948	1,195	-	6,578,604	50,065	6,628,669
107年度淨利	-	-	-	1,236,915	-	-	58,143	-	-	1,236,915	3,496	1,240,411
107年度其他綜合損益	-	-	-	14,084	1,202	(65,925)	-	-	-	(50,639)	(134)	(50,773)
本期綜合損益總額	-	-	-	1,250,999	1,202	(65,925)	-	-	-	1,186,276	3,362	1,189,638
106年度盈餘分配及指撥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(120,401)	-	-	-	-	-	(956,087)	-	(956,087)
取得子公司之非控制權益	-	-	-	(956,087)	-	-	-	-	-	-	1,581	1,581
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
被投資公司分配現金股利	-	-	-	7,822	-	-	-	-	-	7,822	10	7,832
107年12月31日餘額	\$ 2,549,565	\$ 1,916,204	\$ 469,600	\$ 1,905,095	\$ 16,067	\$ 7,782	-	-	-	\$ 6,816,615	\$ 54,179	\$ 6,870,794



董事長：沈國榮



經理人：陳俊智



會計主管：陳泰霖

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



和大工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	107年1月1日 至12月31日	106年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 1,419,753	\$ 1,378,285
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	六(二)(二十一)	6,678	587
折舊費用	六(八)(二十三)	480,433	397,687
攤銷費用	六(二十三)	8,917	5,493
長期預付租金攤銷數	六(九)	845	828
利息收入	六(二十)	(9,258)	(5,101)
利息費用	六(二十二)	63,182	47,405
預期信用減損損失	六(四)	17,807	-
呆帳回轉利益	六(二十一)	-	(12,053)
採用權益法之關聯企業利益之份額	六(七)	(22,451)	(12,795)
處分採權益法之長期投資利益		-	(16,190)
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十一)	(2,395)	(3,455)
處分投資(利益)損失	六(二十一)	(1,712)	1,222
現金增資保留員工認購	六(十六)	-	2,400
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			
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債-流動		(4,349)	6,840
應收票據		64,878	(60,745)
應收帳款(含關係人)		(467,836)	(390,597)
其他應收款		40,139	(3,432)
存貨		(93,078)	(409,393)
其他流動資產		(38,588)	(17,273)
其他非流動資產		(9,157)	(13,003)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(134,045)	265,734
應付帳款(含關係人)		27,140	109,895
其他應付款		62,672	(46,843)
其他流動負債		13,757	1,878
其他非流動負債		(13,965)	(4,944)
營運產生之現金流入		1,409,367	1,222,430
支付之所得稅		(207,264)	(260,310)
收取之利息		9,408	4,948
支付之利息		(61,722)	(47,979)
營業活動之淨現金流入		1,149,789	919,089

(續次頁)

 和大工業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
投資活動之現金流量		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融		
資產-流動	(\$ 37,671)	\$ -
取得備供出售金融資產	-	(30,342)
處分備供出售金融資產價款	-	910
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融		
資產-非流動	(28,000)	-
取得採用權益法之投資	-	(7,650)
處分採權益法之長期股權價款	4,282	5,484
採用權益法投資收取之股利	9,029	12,037
受限制資產減少(增加)	39,423	(21,476)
取得不動產、廠房及設備	六(二十六) (1,492,219)	(2,972,981)
處分不動產、廠房及設備價款	6,900	31,354
無形資產增加	(12,860)	(10,088)
存出保證金減少(增加)	64	(4,847)
投資活動之淨現金流出	(1,511,052)	(2,997,599)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	六(二十七) 489,690	(51,297)
應付短期票券增加	六(二十七) 50,000	50,000
長期借款舉借數	1,947,250	2,129,297
長期借款償還數	(1,166,862)	(1,652,085)
現金增資	六(十五) -	2,100,000
非控制權益變動	1,581	-
發放現金股利	六(十七) (956,087)	(892,349)
籌資活動之淨現金流入	365,572	1,683,566
匯率變動數對現金及約當現金之影響	1,540	(18,781)
本期現金及約當現金增加(減少)數	5,849	(413,725)
期初現金及約當現金餘額	1,289,871	1,703,596
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,295,720	\$ 1,289,871

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈國榮



經理人：陳俊智



會計主管：陳泰霖





和大工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

和大工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 62 年 1 月在中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱本集團)主要營業項目為汽、機車、農業機械、工作母機等齒輪、軸類及各種傳動零件之製造及買賣等，本公司股票自民國 90 年 9 月起在台灣證券交易所買賣。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 108 年 3 月 21 日經董事會通過發布。

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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	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」	民國107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」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106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」	民國106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」	民國107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」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日

國際會計準則理事會
發布之生效日

新發布/修正/修訂準則及解釋

2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 民國106年1月1日

2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」 民國107年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

國際會計準則理事會
發布之生效日

新發布/修正/修訂準則及解釋

國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特 民國108年1月1日

國際財務報導準則第16號「租賃」 民國108年1月1日

國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」 民國108年1月1日

國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」 民國108年1月1日

國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」 民國108年1月1日

2015-2017週期之年度改善 民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），對於民國 108 年 1 月 1 日可能分別調增使用權資產 306,994 仟元及調增租賃負債 259,995 仟元，並調減其他非流動資產 46,999 仟元。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

- 除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本編製：
 - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2)按公允價值衡量之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。
 - (3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
- 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
- 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二(四)及(五)說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報表編製原則

- (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包含結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

(以下空白)

2. 列入合併財務報表之子公司：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比(%)		說明
			107年12 月31日	106年12 月31日	
和大工業 (股)公司	和鑽投資(股)公司 (簡稱和鑽公司)	一般轉投資業務	100	100	
和大工業 (股)公司	和贏精工(股)公司 (簡稱和贏公司)	生產汽、機車內燃機、 活塞環之製造及五金零 配件批發及零售	61.05	61.05	
和大工業 (股)公司	無錫和大精密齒輪 有限公司(簡稱無 錫和大公司)	生產及銷售汽車機車用 各類精密齒輪軸類	100	100	
和大工業 (股)公司	HOTATECH, INC.	銷售汽車用各類精密齒 輪軸類外，並轉投資美 國Unison Investment Co., Inc. 經營汽車用各 類精密齒輪類之銷售	100	100	
和大工業 (股)公司	CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	控股公司	100	100	
和大工業 (股)公司	聚大智能科技(股) 公司(簡稱聚大公 司)	生產及銷售汽車機車用 各類精密齒輪軸類	83.33	-	註1
HOTATECH, INC.	UNISON INVESTMENT CO.,	銷售汽車用各類精密齒 輪軸類	100	100	
CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	和旺汽車部件(淮 安)有限公司	汽車變速箱及齒輪生產 與銷售	100	100	

註1：本集團於民國107年1月與高鋒工業股份有限公司合資設立聚大智能科技(股)公司，並取得83.33%股權。

3. 未列入合併財務報表之子公司：

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

無此情形。

5. 重大限制：

無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益子公司：

無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益表達於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬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。屬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，當可消除或重大減少衡量或認列不一致時，本集團於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 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。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
 - (1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。
 - (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。
3. 本集團預期讓售之應收帳款的經營模式係以收取合約現金流量及出售為目的，後續按公允價值衡量，變動認列為其他綜合損益。

(十) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十二) 營業租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三) 存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十四) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

3. 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對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團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」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築(含附屬工程)	6年~50年
機器設備	3年~26年
運輸設備	5年~16年
水電設備	5年~16年
其他設備	3年~25年

(十六) 營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十七) 無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 2~3 年攤銷。

2. 無形資產主係專門技術移轉之權利金，採直線法攤銷，攤銷年限為 2~5 年。

(十八) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十九) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十一) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十三) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

2. 以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

3. 限制員工權利新股：

(1) 於給與日以所給與之權益商品公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。

(2) 未限制參與股利分配之權利且員工於既得期間內離職無須返還其已取得之股利，於股利宣告日對屬於預計將於既得期間內離職員工之股利部分按股利之公允價值認列酬勞成本。

(3) 員工須支付價款取得限制員工權利新股，員工若於既得期間離職，員工應返還股票，本公司亦須退回價款，於給與日就預計將於既得期間內離職員工所支付之價款部分認列為負債，並對屬於預計最終既得員工所支付價款部分認列為「資本公積-其他」。

(二十四)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日，已立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十五)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十六)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十七)收入認列

本集團製造並銷售齒輪、軸類及各種傳動零件相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達，銷貨收入於產品之控

制權移轉予客戶時認列，即當產品交付予客戶且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當商品之控制權已移轉予客戶，本集團對產品既不持續參與管理亦未維持有效控制且客戶根據銷售合約接受產品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，產品交付方屬發生。

(二十八) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，為則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列當期損益。與不動產、房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

(二十九) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二) 重要會計估計及假設

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、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，故可能產生重大變動。

民國 107 年 12 月 31 日，本集團存貨帳面金額為 1,756,040 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 612	\$ 2,204
活期存款	547,193	559,776
外幣存款	718,787	574,299
支票存款	22,985	4,190
定期存款	6,143	149,402
合計	<u>\$ 1,295,720</u>	<u>\$ 1,289,871</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團未將現金及約當現金提供質押擔保之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	107年12月31日
流動項目：	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資	
高收益債券型基金	\$ 73,236
評價調整	(12,273)
合計	<u>\$ 60,963</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 107 年度認列之淨損失為 6,678 仟元。

2. 本集團投資債務工具之對象的信用品質良好。

3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

4. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

5. 民國 106 年 12 月 31 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產資訊請詳附註十二(四)說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	107年12月31日
流動項目：	
權益工具	
上市櫃公司股票	\$ 175,529
評價調整	(51,434)
合計	\$ 124,095
非流動項目：	
權益工具	
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 84,005
評價調整	6,724
合計	\$ 90,729

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國107年12月31日之公允價值為214,824仟元。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

107年度

透過其他綜合損益按

公允價值衡量之權益工具

認列於其他綜合損益之公允

價值變動

(\$ 4,628)

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國107年度信用風險最大之暴險金額為214,824仟元。
4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。
5. 民國106年12月31日之備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產資訊請詳附註十二(四)說明。

(四) 應收票據及帳款

	107年12月31日	106年12月31日
應收票據	\$ 7,781	\$ 72,792
應收帳款	\$ 2,037,869	\$ 1,608,807
減：備抵損失	(38,284)	(21,827)
	\$ 1,999,585	\$ 1,586,980

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	107年12月31日		106年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,796,596	\$ 7,781	\$ 1,105,770	\$ 72,792
30天內	126,886	-	119,902	-
31-90天	56,296	-	253,899	-
91-180天	13,786	-	83,231	-
181天以上	44,305	-	46,005	-
	<u>\$ 2,037,869</u>	<u>\$ 7,781</u>	<u>\$ 1,608,807</u>	<u>\$ 72,792</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團與玉山銀行及王道商業銀行簽訂無追索權之應收帳款債權承購契約書，截至民國 107 年 12 月 31 日止，預計讓售應收帳款(係屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產)金額為 1,037,525 仟元。於民國 107 年 12 月 31 日認列於其他綜合損益按公允價值變動金額 36,484 仟元；另自累計其他綜合損益重分類至損益之金額 45,362 仟元。有關金融資產移轉之資訊請詳附註六(五)說明。
3. 本集團將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
4. 相關應收帳款及票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五)金融資產移轉

1. 整體除列之已移轉金融資產

- (1) 本集團民國 107 年 10 月與玉山銀行簽訂應收帳款債權承購契約書，依合約規定，本集團出售應收帳款予玉山銀行時，該銀行須先預支本集團約 90%之金額，另保留約 10%待銀行收款扣除承購費用後，再一併支付予本集團，本集團無須承擔應收帳款無法收回之風險，惟需負擔因商業糾紛所造成之損失，本集團並無提供擔保品，且本集團對於該些已移轉應收帳款併無任何持續參與，因此本集團除列該些讓售之應收帳款。
- (2) 本集團民國 107 年 1 月與王道商業銀行簽訂應收帳款債權承購契約書，依合約規定，本集團出售應收帳款予王道商業銀行時，該銀行須先預支本集團約 90%之金額，另保留約 10%待銀行收款時再一併支付予本集團，本集團不需承擔應收帳款無法收回之風險，惟需負擔因商業糾紛所造成之損失，本集團並無提供擔保品，且本集團對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本集團業已除列讓售之應收帳款。

(3)截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本集團已除列讓售之應收款帳，其尚未到期之相關資訊如下：

107年12月31日					
讓售及 融資對象	讓售應收 帳款金額	除列 金額	額度 (美金)	已預支 金額	利率區間 (%)
王道商銀	\$ 948,687	\$ 948,687	\$ 59,500	\$ 853,362	2.41~3.39
玉山銀行	-	-	3,500	-	
	<u>\$ 948,687</u>	<u>\$ 948,687</u>	<u>\$ 63,000</u>	<u>\$ 853,362</u>	
106年12月31日					
讓售及 融資對象	讓售應收 帳款金額	除列 金額	額度 (美金)	已預支 金額	利率區間 (%)
王道商銀	\$1,092,874	\$1,092,874	\$ 60,500	\$ 984,618	2.05~2.40
玉山銀行	<u>203,504</u>	<u>203,504</u>	<u>18,500</u>	<u>183,087</u>	1.02~2.39
	<u>\$1,296,378</u>	<u>\$1,296,378</u>	<u>\$ 79,000</u>	<u>\$1,167,705</u>	

2. 未整體除列之已移轉金融資產

(1)本集團於民國 104 年 3 月與台灣工業銀行(民國 106 年度起更名為王道商業銀行)簽訂 Eaton Corporation 之應收帳款債權承購契約書之增補約定書，依合約規定對於應收帳款提供無法收回之風險，依發票金額 80%預支價金，每筆動用期間不逾 120 天，因此本公司並無除列讓售之應收帳款，相關預支之價款帳列短期借款項下。

(2)於民國 106 年 12 月 31 日，本集團繼續認列已移轉之讓售應收帳款相關資訊如下：

	106年12月31日
讓售應收帳款帳面金額	\$ 53,979
已預支價款之帳面價值	5,380
民國 107 年 12 月 31 日：無此情形。	

(3)於民國 106 年 12 月 31 日，應收帳款受讓人依據合約對已移轉之應收帳款具有追索權時，相關資產及負債之公允價值資訊如下：

	106年12月31日
讓售應收帳款之公允價值	\$ 53,979
已預支價款之公允價值	(5,380)
淨部位	<u>\$ 48,599</u>
民國 107 年 12 月 31 日：無此情形。	

(4)於民國 106 年 12 月 31 日，本集團就持續參與之範圍內繼續認列已移轉之讓售應收帳款相關資訊如下：

	106年12月31日
於移轉前之原始資產之總帳面金額	\$ 53,979
繼續認列之資產之帳面金額	48,599
相關負債之帳面金額	(5,380)

民國 107 年 12 月 31 日：無此情形。

(六)存貨

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 425,743	(\$ 10,467)	\$ 415,276
在製品	828,249	(13,074)	815,175
製成品	581,726	(56,137)	525,589
合計	<u>\$ 1,835,718</u>	<u>(\$ 79,678)</u>	<u>\$ 1,756,040</u>

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 595,372	(\$ 7,357)	\$ 588,015
在製品	703,204	(12,716)	690,488
製成品	423,616	(38,316)	385,300
合計	<u>\$ 1,722,192</u>	<u>(\$ 58,389)</u>	<u>\$ 1,663,803</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	107年度	106年度
已出售存貨成本	\$ 4,936,291	\$ 4,504,439
存貨備抵跌價及呆滯損失(回升利益)	21,289	(17,841)
出售下腳及廢料收入	(58,102)	(37,163)
其他	641	(122)
	<u>\$ 4,900,119</u>	<u>\$ 4,449,313</u>

本集團於民國 106 年度因出售部分已提列跌價損失之存貨，而導致存貨淨變現價值回升。

(七)採用權益法之投資

1. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

	107年12月31日	106年12月31日
高鋒工業股份有限公司	\$ 307,034	\$ 317,599
羚巖股份有限公司	30,274	26,777
台灣百樂綠股份有限公司	3,736	3,736
TAKAWA SEIKI, INC.	3,114	3,017
	344,158	351,129
減：累計減損	(3,736)	(3,736)
	\$ 340,422	\$ 347,393
	107年度	106年度
繼續營業單位本期淨(損)利	\$ 22,451	\$ 12,795
其他綜合損益(稅後淨額)	(25,653)	20,935
本期綜合損益總額	(\$ 3,202)	\$ 33,730

2. 本集團持有高鋒工業股份有限公司之股份小於 20%，但因本集團對其之財務及營運政策具有影響能力，故列為本集團之關聯企業。
3. 本集團投資高鋒工業股份有限公司係有公開報價，其公允價值於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 233,124 仟元及 310,321 仟元。
4. 本集團經評估台灣百樂綠股份有限公司已停業且無實質營運，故將全數投資提列減損損失計 3,736 仟元。
5. 本集團採用權益法之關聯企業-羚巖股份有限公司於民國 106 年 8 月增資 1,700 仟股，本集團按持股比例認購 765 仟股，截至民國 107 年 12 月 31 日止持股比例為 45%。
6. 本集團於民國 106 年 12 月 28 日全數出售採用權益法之關聯企業-創立生物科技股份有限公司 1,648 仟股。
7. 本集團分別於民國 107 年 1 月、2 月及 6 月出售採用權益法之關聯企業-高鋒工業股份有限公司 222 仟股，截至民國 107 年 12 月 31 日止持股比例 15.21%。

(以下空白)

8. 認列採用權益法之關聯企業及合資損益之份額明細如下：

被 投 資 公 司	投 資 (損) 益	
	107年度	106年度
高鋒工業股份有限公司	\$ 18,955	\$ 9,822
創立生物科技股份有限公司	-	847
羚巖股份有限公司	3,497	2,124
TAKAWA SEIKI, INC.	(1)	2
	<u>\$ 22,451</u>	<u>\$ 12,795</u>

上開採用權益法之投資所認列之關聯企業損益之份額，係依據各該被投資公司同期間經會計師查核之財務報表評價而得。

9. 以採用權益法之投資提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(以下空白)

(八)不動產、廠房及設備

成本	107 年 度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額
土地	\$ 1,194,800	\$ 135,465	\$ -	\$ 70,091	\$ 1,394
房屋及建築	2,464,054	47,113	-	776,140	(1,399)
機器設備	5,816,328	130,864	(30,423)	487,045	(6,585)
運輸設備	50,184	700	(3,074)	6,248	(102)
水電設備	37,929	1,902	-	2,988	(7)
其他設備	301,591	154,781	(44,356)	26,896	(395)
未完工程及待驗設備	731,796	271,903	-	(818,353)	(1,477)
小計	\$ 10,596,682	\$ 742,728	(\$ 77,853)	\$ 551,055	(\$ 8,571)
期末餘額					\$ 11,804,041

累計折舊	107 年 度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額
房屋及建築	\$ 535,186	\$ 69,735	\$ -	\$ -	\$ 229
機器設備	1,856,214	292,091	(27,651)	735	(2,451)
運輸設備	18,037	3,572	(1,891)	-	(32)
水電設備	14,730	1,973	-	-	(1)
其他設備	68,004	113,062	(43,806)	(735)	(280)
小計	\$ 2,492,171	\$ 480,433	(\$ 73,348)	\$ -	(\$ 2,535)
合計	\$ 8,104,511				\$ 2,896,721
					\$ 8,907,320

106 年 度

成本	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
土地	\$ 380,929	\$ 817,505	\$ -	\$ -	(\$ 3,634)	\$ 1,194,800
房屋及建築	2,399,075	28,265	-	42,942	(6,228)	2,464,054
機器設備	4,566,273	279,458	(79,719)	1,051,594	(1,278)	5,816,328
運輸設備	43,638	9,715	(4,639)	1,530	(60)	50,184
水電設備	20,521	4,808	-	12,603	(3)	37,929
其他設備	179,600	145,016	(63,191)	40,388	(222)	301,591
未完工程及待驗設備	37,704	687,820	-	6,382	(110)	731,796
小計	\$ 7,627,740	\$ 1,972,587	(\$ 147,549)	\$ 1,155,439	(\$ 11,535)	\$ 10,596,682

累計折舊	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
房屋及建築	\$ 471,117	\$ 65,459	\$ -	\$ -	(\$ 1,390)	\$ 535,186
機器設備	1,649,218	260,894	(52,098)	352	(1,448)	1,856,214
運輸設備	19,418	3,039	(4,361)	-	(59)	18,037
水電設備	13,718	1,012	-	-	-	14,730
其他設備	63,723	67,283	(63,191)	352	(163)	68,004
小計	\$ 2,217,194	\$ 397,687	(\$ 119,650)	\$ -	(\$ 3,060)	\$ 2,492,171
合計	\$ 5,410,546					\$ 8,104,511

1. 本集團房屋及建築之重大組成包括建物及電梯，分別按 50 年及 6 年提列折舊。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

3. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	107年度	106年度
資本化金額	\$ 15,964	\$ 14,968
資本化利率區間	1.36%	1.44%

(九) 其他非流動資產

	107年12月31日	106年12月31日
預付設備款	\$ 515,658	\$ 380,993
預付長期租金	46,999	50,533
預付土地款	-	70,091
存出保證金	9,422	9,486
其他	26,093	16,068
	<u>\$ 598,172</u>	<u>\$ 527,171</u>

1. 本集團預付設備款主要係支付嘉義大埔美廠及中科廠機器設備款。
2. 本集團於民國 101 年 6 月 4 日與中華人民共和國簽訂位於淮安經濟開發區之設定土地使用權合約，租用年限為 50 年，於租約簽訂時已全額支付，於民國 107 年及 106 年度認列之租金費用分別為 845 仟元及 828 仟元。
3. 以其他非流動資產提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(十) 短期借款

借款性質	107年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 241,000	0.92%-1.39%	採用權益法之投資
信用借款	<u>1,187,712</u>	0.85%-5.25%	
	<u>\$ 1,428,712</u>		
借款性質	106年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 40,262	1.40%-2.40%	採用權益法之投資 及應收帳款
信用借款	<u>902,945</u>	0.90%-5.25%	
	<u>\$ 943,207</u>		

(十一) 其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資	\$ 142,239	\$ 127,123
應付董監事酬勞	20,258	19,226
應付設備款	100,165	234,027
其他	<u>341,039</u>	<u>292,676</u>
	<u>\$ 603,701</u>	<u>\$ 673,052</u>

(十二)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年12月31日
聯貸抵押借款-玉山銀行	自105年7月15日起，每3個月一期，分期償還至110年7月15日	1.79%	廠房、辦公大樓及機器設備	\$ 900,000
擔保銀行借款	127年9月27日前陸續到期（分期償還）	1.20%~5.37%	土地、建物、廠房、機器設備	2,861,328
信用銀行借款	111年8月25日前陸續到期（分期償還）	1.09%~1.47%		1,058,235
				4,819,563
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(651,093)
				<u>\$ 4,168,470</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年12月31日
聯貸抵押借款-玉山銀行	自105年7月15日起，每3個月一期，分期償還至110年7月15日	1.79%	廠房、辦公大樓及機器設備	\$ 900,000
擔保銀行借款	121年11月28日前陸續到期（分期償還）	1.20%~5.37%	土地、建物、廠房、機器設備	2,160,091
信用銀行借款	111年8月25日前陸續到期（分期償還）	1.09%~2.00%		982,372
				4,042,463
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(751,866)
				<u>\$ 3,290,597</u>

1. 本公司於民國 105 年 5 月 3 日與玉山銀行及台灣土地銀行等所組成之銀行團簽訂總額度 3,000,000 仟元之「聯合授信合約書」，並以玉山銀行為管理銀行用以支應償還金融機構借款暨充實中期營運資金之用，截至 107 年 12 月 31 日止，動撥金額為 900,000 仟元，未動撥金額為 2,100,000 仟元。

上述聯貸抵押借款合同除其他相關之規定外，尚包括下列限制條款：於授信期間內，應維持以下之財務比率，並應每半年提出經會計師簽證之財務報表檢算比率乙次：

- (1) 流動比率[流動資產/(流動負債扣除本授信一年到期金額)]應維持在 100%(含)以上。
- (2) 負債比率(負債/有形淨值)2013、2014 年維持在 220%(含)以下，2015 年(含)後維持在 200%(含)以下。
- (3) 最低有形資產淨值應維持在新台幣 16 億元以上。

2. 依借款授信合約規定於合約存續期間內，本公司在年度及半年度終了時須遵循特定之財務比率，如流動比率、負債佔權益比率及利息保障倍數等要求，截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司並無違反上列限制條款。

(十三)退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

- (2) 資產負債表認列之金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定淨福利義務現值	\$ 243,847	\$ 249,487
計畫資產公允價值	(115,799)	(108,687)
淨確定福利負債	\$ 128,048	\$ 140,800

(3)確定福利義務現值之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
107年			
1月1日餘額	\$ 249,487	(\$ 108,687)	\$ 140,800
當期服務成本	2,953	-	2,953
利息(費用)收入	2,387	(1,044)	1,343
	<u>254,827</u>	<u>(109,731)</u>	<u>145,096</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費用 之金額)	-	(3,179)	(3,179)
人口統計假設 (	35)	-	(35)
變動影響數			
財務假設變動	4,694	-	4,694
影響數			
經驗調整	(2,531)	-	(2,531)
	<u>2,128</u>	<u>(3,179)</u>	<u>(1,051)</u>
提撥退休基金	-	(15,997)	(15,997)
支付退休金	(13,108)	13,108	-
12月31日餘額	<u>\$ 243,847</u>	<u>(\$ 115,799)</u>	<u>\$ 128,048</u>
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
106年			
1月1日餘額	\$ 255,453	(\$ 94,620)	\$ 160,833
當期服務成本	3,062	-	3,062
利息(費用)收入	3,086	(1,093)	1,993
	<u>261,601</u>	<u>(95,713)</u>	<u>165,888</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費用 之金額)	-	171	171
人口統計假設	216	-	216
變動影響數			
財務假設變動 (	15,164)	-	(15,164)
影響數			
經驗調整	8,351	-	8,351
	<u>(6,597)</u>	<u>171</u>	<u>(6,426)</u>
提撥退休基金	-	(18,662)	(18,662)
支付退休金	(5,517)	5,517	-
12月31日餘額	<u>\$ 249,487</u>	<u>(\$ 108,687)</u>	<u>\$ 140,800</u>

(4)本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關營運情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依台灣當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	107年度		106年度	
	母公司	子公司	母公司	子公司
折現率	0.75%	1.00%	1.00%	1.00%
未來薪資增加率	3.00%	2.00%	3.00%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業務第五回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%

107年12月31日

對確定福利義務現值之影響(\$ 4,965) \$ 5,154 \$ 5,030 (\$ 4,873)

106年12月31日

對確定福利義務現值之影響(\$ 5,258) \$ 5,462 \$ 5,344 (\$ 5,173)

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之淨退休金負債所採用的方法一致。

(6)本公司於民國 108 年度預計支付退休計畫之提撥為 16,358 仟元。

(7)截至民國 107 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 8 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	12,635
1-2年		16,844
2-5年		80,719
5年以上		144,692
	\$	254,890

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)HOTATECH, INC. 之員工辦法適用於服務滿一年以上之正式員工，該辦法係採確定提撥制，員工可於薪資之 15%限額內提存於獨立之退休基金帳戶，同時公司應依員工提存數之一定比例相對提撥於獨立之退休基金帳戶，並認列為當期費用。

(3)大陸子公司按中國大陸相關退休養老制度，每月依當地員工職等之不同，提取不同比例之退休金，並提撥予政府規定之權責機構。基金提撥後即屬政府勞動部門掌理，若有不足或溢餘與子公司無關。

(4)民國 107 年及 106 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 42,059 仟元及 30,881 仟元。

(十四)股份基礎給付

1. 民國 107 年及 106 年度，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	106.2.8	407	NA	立即既得

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

2. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計現金增資員工優先認購權之公允價值，相關資訊如下：

單位：新台幣元								
協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
現金增資保留員工認購	106.2.8	\$133	\$105	36.49%	0.10	-	0.56%	5.90

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	106年度
權益交割	\$ 2,400

民國 107 年度：無此情形。

(十五)股本

1. 本公司於民國 106 年度辦理現金增資 2,100,000 仟元，分為 20,000 仟股，按每股 105 元發行，資本公積溢價 1,900,000 仟元，增資基準日為民國 106 年 2 月 14 日，上述增資登記業於民國 106 年 4 月 11 日辦理變更登記完竣。

2. 截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司之額定股本為 3,500,000 仟元，實收資本額為 2,549,565 仟元，其中發行普通股 254,957 仟股，每股面額 10 元。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(單位：仟股)：

	107年度	106年度
1月1日	254,957	234,957
現金增資	-	20,000
12月31日	254,957	254,957

(十六) 資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 上述以超過票面金額發行股票所得之溢額轉入之資本公積，需經公司登記主管機關核准登記後次一年度，始得將該資本公積撥充資本。

資本公積變動如下：

	107年			
	發行溢價	處分資產 增益	認列對子公司 所有權益變動數	合計
期初餘額/期末餘額	<u>\$ 1,910,228</u>	<u>\$ 309</u>	<u>\$ 5,667</u>	<u>\$ 1,916,204</u>
	106年			
	發行溢價	處分資產 增益	認列對子公司 所有權益變動數	合計
1月1日	\$ 7,828	\$ 309	\$ 5,667	\$ 13,804
現金增資	1,900,000	-	-	1,900,000
現金增資保留員工認購	<u>2,400</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,400</u>
12月31日	\$ 1,910,228	\$ 309	\$ 5,667	\$ 1,916,204

(十七) 保留盈餘

1. 依據現行公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥 10% 為法定盈餘公積，並依法提撥或迴轉特別盈餘公積後，「優先發放特別股當年度應分派及以前各年度累積未分派之股息」。本公司年度如有獲利，應提撥不低於 2% 為員工酬勞，董事監察人酬勞不得高於 5%，餘額加計上年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。
2. 本公司股利政策如下：本公司考量本業資金需求並健全財務結構，以及配合業務成長性，本公司由董事會考量獲利狀況及本業營運需求，擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之，而董事會擬具之盈餘分派案，股東紅利之總額應介於當年度可分配盈餘之 30% 至 80%，其中現金股利應不低於股東紅利總額之 20%。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- (2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積，但因本集團所產生保留盈餘淨影響數為負數，故無須提列特別盈餘公積。
5. 本公司於民國 108 年 3 月 21 日經董事會決議通過 107 年度盈餘分配案及於民國 107 年 6 月 12 日經股東會決議通過民國 106 年度盈餘分派案如下：

	107年度		106年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 123,692		\$ 120,401	
特別盈餘公積	23,849		-	
現金股利	892,348	\$ 3.50	956,087	\$ 3.75

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十三)。

(十八) 其他權益項目

	107年度				
	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債務工具投資未實現評價(損)益	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	備供出售金融資產未實現利益	總計
1月1日	(\$ 17,269)	\$ -	\$ -	\$ 59,830	\$ 42,561
修正式追溯之影響數評價調整	-	-	58,143	(59,830)	(1,687)
- 集團	- (36,484)	(4,316)	-	(40,800)	
- 關聯企業	-	(25,125)	-	(25,125)	
外幣換算差異數：					
- 集團	3,573	-	-	-	3,573
- 集團之稅額	(1,966)	-	-	-	(1,966)
- 關聯企業	(386)	-	-	-	(386)
- 關聯企業之稅額	(19)	-	-	-	(19)
12月31日	(\$ 16,067)	(\$ 36,484)	\$ 28,702	\$ -	(\$ 23,849)

	106年度		
	國外營運機構財務報 備供出售金融資產		
	表換算之兌換差額	未實現利益	總計
1月1日	\$ 241	\$ 30,429	\$ 30,670
評價調整			
- 集團	-	7,502	7,502
- 關聯企業	-	21,899	21,899
外幣換算差異數：			
- 集團	(19,404)	-	(19,404)
- 集團之稅額	2,540	-	2,540
- 關聯企業	(689)	-	(689)
- 關聯企業之稅額	43	-	43
12月31日	<u>(\$ 17,269)</u>	<u>\$ 59,830</u>	<u>\$ 42,561</u>

(十九) 營業收入

	107年度
客戶合約之收入	<u>\$ 7,153,036</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	107年度				
	車用傳動零件				
	美國	中國	台灣	其他地區	合計
部門收入	\$ 5,225,863	\$ 840,474	\$ 335,028	\$ 882,624	\$ 7,283,989
內部部門交易之收入	(55,412)	(5,712)	(69,829)	-	(130,953)
外部客戶合約收入	<u>5,170,451</u>	<u>834,762</u>	<u>265,199</u>	<u>882,624</u>	<u>7,153,036</u>
收入認列時於某一時點認列之收入	<u>\$ 5,170,451</u>	<u>\$ 834,762</u>	<u>\$ 265,199</u>	<u>\$ 882,624</u>	<u>\$ 7,153,036</u>

2. 合約資產及合約負債：無此情形。

(二十) 其他收入

	107年度	106年度
銀行存款利息收入	\$ 9,258	\$ 5,101
租金收入	21,936	18,316
股利收入	2,931	3,653
補助款收入	9,284	-
什項收入	5,060	28,643
	<u>\$ 48,469</u>	<u>\$ 55,713</u>

(二十一) 其他利益及損失

	107年度	106年度
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失	(\$ 6,678)	(\$ 587)
外幣兌換利益(損失)	78,510	(97,509)
處分不動產、廠房及設備利益	2,395	3,455
處分投資(損失)利益	1,712	14,968
呆帳轉回利益	-	12,053
其他	175	(159)
	<u>\$ 76,114</u>	<u>(\$ 67,779)</u>

(二十二) 財務成本

	107年度	106年度
利息費用-銀行存款	\$ 79,146	\$ 62,373
減：符合要件之利息資本化金額	(15,964)	(14,968)
財務成本	<u>\$ 63,182</u>	<u>\$ 47,405</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊(含員工福利費用)

	107年度	106年度
員工福利費用		
薪資費用	\$ 870,250	\$ 755,986
勞健保費用	88,492	73,479
退休金費用	41,853	31,430
董事薪酬	26,936	25,541
其他用人費用	69,416	58,127
	<u>\$ 1,096,947</u>	<u>\$ 944,563</u>
折舊費用	<u>\$ 480,433</u>	<u>\$ 397,687</u>
攤銷費用	<u>\$ 8,917</u>	<u>\$ 5,493</u>

1. 民國 107 年及 106 年度，本集團員工人數分別為 1,424 人及 1,364 人，其中未兼任員工之董事分別為 9 人及 10 人。

2. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 2%，董事酬勞不高於 5%。
3. 本公司民國 107 年及 106 年度員工酬勞估列金額如下：

	107年度	106年度
員工酬勞	\$ 28,788	\$ 28,488
董事酬勞	20,008	19,213
	<u>\$ 48,796</u>	<u>\$ 47,701</u>

上述金額帳列薪資費用科目。

民國 107 年度員工酬勞及董事酬勞係依截至當期止之獲利情況，分別按 2.00%及 1.39%估列，民國 108 年 3 月 21 日董事會決議配發金額為 28,788 仟元及 20,008 仟元，上述其中員工酬勞採現金方式發放。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	107年度	106年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 298,587	\$ 247,087
未分配盈餘加徵	12,072	9,554
投資抵減之所得稅影響數	(122,759)	(70,786)
以前年度所得稅(高)低估	(480)	1,402
當期所得稅總額	<u>187,420</u>	<u>187,257</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(12,323)	(13,401)
稅率改變之影響	4,245	-
遞延所得稅總額	<u>(8,078)</u>	<u>(13,401)</u>
所得稅費用	<u>\$ 179,342</u>	<u>\$ 173,856</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107年度	106年度
國外營運機構換算差額	(\$ 948)	\$ 2,583
確定福利義務之再衡量數	(3,025)	1,300
稅率改變之影響	1,268	-
	<u>(\$ 2,705)</u>	<u>\$ 3,883</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	107年度	106年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 295,232	\$ 238,777
按法令規定不得認列項目影響數	4,932	647
按稅法規定免課稅之所得	(8,226)	(4,986)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	-	(752)
投資抵減之所得稅影響數	(122,759)	(70,786)
遞延所得稅資產可實現性 評估變動	(5,674)	-
稅法修正之所得稅影響數	4,245	-
以前年度所得稅(高)低估	(480)	1,402
未分配盈餘加徵	12,072	9,554
所得稅費用	<u>\$ 179,342</u>	<u>\$ 173,856</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額：

	107年			
	1月1日	認列於 損益	認列於其 他綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
—暫時性差異：				
國外長期股權投資損失	\$ 9,605	\$ 2,542	\$ -	\$ 12,147
備抵存貨跌價及呆滯損失	8,914	4,714	-	13,628
應計退休金費用未提撥數	6,521	5,401	-	11,922
備抵呆帳	1,911	787	-	2,698
確定福利義務之再衡量數	13,062	-	(720)	12,342
未實現兌換損失	3,697	(3,697)	-	-
其他	4,339	505	-	4,844
小計	<u>\$ 48,049</u>	<u>\$ 10,252</u>	<u>(\$ 720)</u>	<u>\$ 57,581</u>
—遞延所得稅負債：				
固定資產折舊財稅差異	(\$ 64,716)	(\$ 1,610)	\$ -	(\$ 66,326)
國外營運機構換算差額	(5,875)	-	(1,985)	(7,860)
土地增值稅	(1,417)	-	-	(1,417)
未實現兌換利益	-	(564)	-	(564)
小計	<u>(\$ 72,008)</u>	<u>(\$ 2,174)</u>	<u>(\$ 1,985)</u>	<u>(\$ 76,167)</u>
合計		<u>\$ 8,078</u>	<u>(\$ 2,705)</u>	

106年				
	1月1日	認列於 損益	認列於其 他綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
—暫時性差異：				
國外長期股權投資損失	\$ 9,573	\$ 32	\$ -	\$ 9,605
備抵存貨跌價及呆滯損失	7,873	1,041	-	8,914
應計退休金費用未提撥數	6,521	-	-	6,521
備抵呆帳	3,948	(2,037)	-	1,911
確定福利義務之再衡量數	11,762	-	1,300	13,062
未實現兌換損失	-	3,697	-	3,697
其他	5,907	(1,568)	-	4,339
小計	<u>\$ 45,584</u>	<u>\$ 1,165</u>	<u>\$ 1,300</u>	<u>\$ 48,049</u>
—遞延所得稅負債：				
固定資產折舊財稅差異	(\$ 73,910)	\$ 9,194	\$ -	(\$ 64,716)
國外營運機構換算差額	(8,458)	-	2,583	(5,875)
土地增值稅	(1,417)	-	-	(1,417)
未實現兌換利益	(3,042)	3,042	-	-
小計	<u>(\$ 86,827)</u>	<u>\$ 12,236</u>	<u>\$ 2,583</u>	<u>(\$ 72,008)</u>
合計		<u>\$ 13,401</u>	<u>\$ 3,883</u>	

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	107年12月31日	106年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 6,726</u>	<u>\$ 6,690</u>

5. 本公司及子公司和贏、和鑽公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

6. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十五) 每股盈餘

	107年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 1,236,915	254,957	\$ 4.85
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	1,236,915	254,957	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	285	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 1,236,915	255,242	\$ 4.85
	106年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$1,204,010	250,573	\$ 4.81
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	1,204,010	250,573	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	277	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$1,204,010	250,850	\$ 4.80

於計算稀釋每股盈餘時，係假設該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數。

(二十六) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	107年度	106年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,293,783	\$ 3,128,026
加：期初應付設備款	234,027	104,835
期末預付設備款	515,658	380,993
期末預付土地款	-	70,091
減：期末應付設備款	(100,165)	(234,027)
期初預付設備款	(380,993)	(476,937)
期初預付土地款	(70,091)	-
本期支付現金	\$ 1,492,219	\$ 2,972,981

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付 短期票券	長期借款 (含一年內到期 之長借)	來自籌資活動 之負債總額
107年1月1日	\$ 943,207	\$ 200,000	\$ 4,042,463	\$ 5,185,670
籌資現金流量之變動	489,690	50,000	780,388	1,320,078
匯率變動之影響	(4,185)	-	(3,288)	(7,473)
107年12月31日	<u>\$ 1,428,712</u>	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 4,819,563</u>	<u>\$ 6,498,275</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
高鋒工業股份有限公司(高鋒工業)	關聯企業
GLOBAL TECHNOS LTD. (GLOBAL)	其他關係人
光隆股份有限公司(光隆)	其他關係人
沈國榮	其他關係人(本公司之董事長)

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	107年度	106年度
商品銷售：		
關聯企業	\$ 1,896	\$ 3,186
其他關係人	1,794	9,173
	<u>\$ 3,690</u>	<u>\$ 12,359</u>

本集團因銷售予上開關聯企業，係按一般銷售價格及條件辦理，收款期間訂定為 30~60 天。而一般客戶為 90~180 天內收款。

2. 進貨

	107年度	106年度
商品購買：		
關聯企業	\$ -	\$ 567
其他關係人	10,368	8,358
	<u>\$ 10,368</u>	<u>\$ 8,925</u>

本集團進貨係按一般價格及條件辦理，並於驗收後 30~120 天內付款完畢。

3. 製造費用-加工成本

	107年度	106年度
關聯企業	\$ 63,592	\$ 52,343

本集團加工成本係按一般加工價格及條件辦理，並於驗收後 60~120 天內付款完畢。

4. 應收關係人款項

	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款：		
關聯企業	\$ 1,588	\$ 1,152
其他關係人	-	128
小計	1,588	1,280
其他應收款：		
關聯企業	53	53
其他關係人	-	94
小計	53	147
合計	\$ 1,641	\$ 1,427

5. 應付關係人款項

	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款：		
關聯企業	\$ -	\$ -
其他關係人	4,635	2,101
小計	4,635	2,101
其他應付款：		
關聯企業	18,309	16,440
其他關係人	647	93
小計	18,956	16,533
合計	\$ 23,591	\$ 18,634

6. 其他非流動資產

(1) 本公司之子公司持有尚未完成地目變更之農業用地，故暫以母公司董事長之自然人名義辦理登記，且與其約定不得對該農地行使任何行為。

(2) 本公司於民國 106 年 1 月 9 日與高鋒工業股份有限公司簽定嘉義大埔美土地及廠房之買賣契約書，合約總價款為新台幣 427,229 仟元，依照買賣契約書規定，於取得營運所需相關證照及解除產權限制登記後，方得移轉所有權登記。民國 107 年 9 月 21 日取得土地及建物之所有權狀，截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司已全數支付合約總價款新台幣 432,641 仟元(含價款之利息費用新台幣 5,412 仟元)。

7. 財產交易

(1) 購買財產交易(機器設備)

	107年度	106年度
關聯企業	\$ 9,847	\$ 95,741

(2) 購買財產交易之期末餘額

	107年12月31日	106年12月31日
關聯企業	\$ 4,771	\$ 42,571

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 74,752	\$ 83,841
退職後福利	994	955
總計	\$ 75,746	\$ 84,796

八、質押之資產

資產項目	帳面價值		擔保用途
	107年12月31日	106年12月31日	
應收帳款	\$ -	\$ 53,979	短期借款
受限制存款 (表列其他流動資產)	47,347	92,601	專案保證金、短期借款
採用權益法之投資	107,759	108,410	短期借款
不動產、廠房及設備	6,656,575	3,492,102	長、短期借款
其他非流動資產	1,515	1,515	借款額度擔保及長期借款
	\$ 6,813,196	\$ 3,748,607	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司因購買原料及機器設備已開立而未使用之信用狀金額計分別為 144,862 仟元及 163,416 仟元。

2. 已簽約但尚未發生之資本支出

	107年12月31日	106年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 339,242	\$ 586,058

3. 本公司業於民國 98 年 10 月獲准於中部工業科學園區投資設廠，並於民國 93 年 3 月起承租中部工業科學園區土地 2.3 公頃興建廠房，租期至民國 112 年 12 月 31 日止，到期可再續約；中部科學工業園區管理局得依據相關法令規定隨時調整土地之租金。

不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 19,800	\$ 16,400
超過1年但不超過5年	61,920	77,313
超過5年	-	24,208
總計	\$ 81,720	\$ 117,921

4. 本公司之子公司和旺汽車部件(淮安)有限公司與江蘇省淮安經濟開發區管理委員會簽訂開發獎勵協議，已取得土地使用權補貼款計新台幣 38,369 仟元(人民幣 7,919 仟元)，帳列其他非流動負債，依土地使用權之使用年限 50 年(民國 105 年至民國 154 年)逐年認列收入。本集團民國 107 年及 106 年度分別認列其他收入 729 仟元及 724 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理係依據本集團所營事業之產業規模，考量產業未來成長及產品發展，設定適當之市場佔有率，並據以規劃相對應之資本支出，再依財務營運計畫計算所需之營運資金，最後考量產品競爭力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適當之成本結構。

本集團透過定期審核負債佔資產比例對資金進行監控。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，本集團負債佔資產比例如下：

	107年12月31日	106年12月31日
負債總額	\$ 8,705,106	\$ 7,602,615
資產總額	15,575,900	14,222,414
負債佔資產比例	55.89%	53.46%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值		
衡量之金融資產		
強制透過損益按公允	\$ 60,963	\$ -
價值衡量之金融資產		
持有供交易之金融資產	-	63,292
透過其他綜合損益按公		
允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具		
投資	214,824	-
應收帳款	1,037,525	-
備供出售之金融資產		
備供出售之金融資產	-	88,905
以成本衡量之金融資產	-	56,006
按攤銷後成本衡量之金融資產/		
放款及應收款		
現金及約當現金	1,295,720	1,289,871
應收票據	7,781	72,792
應收帳款	962,060	1,586,980
其他應收款	130,095	170,831
存出保證金	9,422	9,486
	<u>\$ 3,718,390</u>	<u>\$ 3,338,163</u>
<u>金融負債</u>		
短期借款	1,428,712	943,207
應付短期票券	250,000	200,000
應付票據	504,221	633,406
應付帳款	798,505	777,071
其他應付帳款	603,701	673,052
長期借款(包含一年		
或一營業週期內到期)	4,819,563	4,042,463
存入保證金	-	300
	<u>\$ 8,404,702</u>	<u>\$ 7,269,499</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、歐元、日幣及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。來自本集團國外營運機構淨資產所產生之匯率風險，主要係透過以相關外幣計價之借款來管理，請詳附註六、(十三)。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性質為新台幣，部分子公司之功能性貨幣為美元及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(以下空白)

107年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	帳面金額			敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 71,316	30.72	\$ 2,190,828	1%	\$ 21,908	\$ -
歐元：新台幣	13,470	35.20	474,144	1%	4,741	-
日幣：新台幣	83,439	0.28	23,363	1%	234	-
<u>採用權益法之投資</u>						
美金：新台幣	\$ 101	30.72	\$ 3,114	1%	\$ -	\$ 31
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 358	30.72	\$ 10,998	1%	\$ 110	\$ -
歐元：新台幣	854	35.20	30,061	1%	301	-
日幣：新台幣	199,855	0.28	55,959	1%	560	-
法郎：新台幣	1,886	31.19	58,824	1%	588	-
美金：人民幣	6,248	6.87	191,872	1%	1,919	-

106年12月31日

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金:新台幣
歐元:新台幣
日幣:新台幣
採用權益法之投資

美金:新台幣

金融負債

貨幣性項目

美金:新台幣
歐元:新台幣
日幣:新台幣
美金:人民幣

外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
			變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
\$ 70,860	29.76	\$2,108,794	1%	\$ 21,088	\$ -
4,780	35.57	170,025	1%	1,700	-
18,215	0.26	4,736	1%	47	-
\$ 101	29.76	\$ 3,017	1%	-	\$ 30
\$ 834	29.76	\$ 24,820	1%	\$ 248	-
175	35.57	6,225	1%	62	-
42,562	0.26	11,066	1%	111	-
2,000	6.51	13,020	1%	130	-

- C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年及 106 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為淨利益 78,510 仟元及淨損失 97,509 仟元。

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產、及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，及備供出售之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具及開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 107 年及 106 年度之稅前淨利因透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失，將分別增加 3,048 仟元及 3,165 仟元；對於其他綜合損益因分類為備供出售之權益投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加 10,741 仟元及 4,445 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 107 年及 106 年度，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣、美元、歐元、日幣及人民幣計價。
- B. 本集團透過浮動利率轉換為固定利率之利率交換合約，用以管理現金流量之利率風險，本集團與交易對手協議於特定期間（主要為每季）按名日本金計算之固定利率與浮動利率兩者間之差額進行交換。本集團按浮動利率籌措長期借款，再透過利率交換之方式轉換為固定利率，將會低於本集團直接按固定利率借款所能取得之利率。
- C. 當新台幣借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年度之稅前淨利將分別減少或增加 11,676 仟元及 9,692 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。
- D. 當美金借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 106 年度之稅前淨利將減少 2 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。
- 民國 107 年 12 月 31 日：無此情形。
- E. 當人民幣借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年度之稅前淨利將分別減少或增加 373 仟元及 412 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及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與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團對於往來之銀行及金融機構，係以國內外著名金融機構為主，並維持多家銀行及金融機構之配合，避免集中同一交易對象，以降低信用風險。銀行及金融機構所提供的金融服務或核貸條件，皆依本公司內控核決權限，經董事會或核決主管核准後方可進行交易。與往來銀行及金融機構簽屬的文件皆需經過法務或法律顧問之專門人員檢視後，才可正式簽署，以避免法律風險。本集團會定期檢視往來銀行及金融機構之信用機構評等及服務條件、品質及往來狀況，並依本集團營運狀況，定期監控並維持合理之信用額度及額度動用狀況，以確實符合營運需求。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
- (A)當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- (B)於櫃買中心交易之債券投資，具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
- D. 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- E. 當投資標的之違約率超過 70.03%，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- F. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 360 天，視為已發生違約。
- G. 本集團將對客戶評等之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- H. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A)發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B)發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C)發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

- I. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 107 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

107年12月31日			
	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.04%	\$ 1,796,596	\$ 644
120天內	0.46%	191,507	876
121-240天	4.27%	5,478	234
241-360天	70.03%	25,885	18,127
361天以上	100%	18,403	18,403
合計		\$ 2,037,869	\$ 38,284

- J. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年度
	應收帳款
1月1日_IAS 39	\$ 21,827
適用新準則調整數	-
1月1日_IFRS 9	21,827
減損損失提列	17,807
匯率影響數	(1,350)
	\$ 38,284

民國 107 年提列之損失中，由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失為 17,807 仟元。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 本公司未動用之借款額度金額為 3,256,229 仟元。
- C. 下表係本集團之非衍生性金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

107年12月31日

	3個月	3個月				
非衍生金融負債：	以下	至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	帳面價值
短期借款	\$ 957,922	\$ 473,277	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,431,199
應付短期票據	250,000	-	-	-	-	250,000
應付票據	286,661	217,560	-	-	-	504,221
應付帳款	583,747	214,758	-	-	-	798,505
其他應付款	525,027	78,657	17	-	-	603,701
其他流動負債	45,869	620,870	-	-	-	666,739
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	42,982	677,917	781,134	1,864,821	1,749,158	5,116,012

106年12月31日

	3個月	3個月				
非衍生金融負債：	以下	至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	帳面價值
短期借款	\$ 706,030	\$238,201	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 944,231
應付短期票據	-	200,000	-	-	-	200,000
應付票據	371,741	261,665	-	-	-	633,406
應付帳款	456,517	320,554	-	-	-	777,071
其他應付款	643,548	28,611	-	-	893	673,052
其他流動負債	3,245	-	-	-	-	3,245
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	25,679	793,599	73,329	2,388,803	970,109	4,251,519
其他非流動負債	-	300	674	-	-	974

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資及有活絡市場公開報價衍生工具的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值，本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 本集團非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。
3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

<u>107年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
-基金	\$ 60,963	-	-	\$ 60,963
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
-權益證券	124,095	-	90,729	214,824
-應收帳款	-	1,037,525	-	1,037,525
合計	<u>\$ 185,058</u>	<u>\$ 1,037,525</u>	<u>\$ 90,729</u>	<u>\$ 1,313,312</u>
<u>106年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
-基金	\$ 63,292	-	-	\$ 63,292
備供出售金融資產				
-權益證券	88,905	-	-	88,905
合計	<u>\$ 152,197</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 152,197</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	<u>上市(櫃)公司股票</u>	<u>開放型基金</u>
市場報價	評價日之收盤價	評價日之淨值

4. 民國 107 年及 106 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 107 年度第三等級之變動：

	107年度
期初餘額	\$ 56,006
追溯調整影響數	8,870
重編後餘額	64,876
本期購買	28,000
認列於其他綜合損益之利益	(2,147)
期末餘額	\$ 90,729

民國 106 年度：無此情形。

6. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	107年12月31日 公允價值	評價 技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
權益證券	\$ 39,294	可類比 上市上 櫃公司 法	本淨比乘數	\$ 15,637	乘數愈高， 公允價值愈高
創投公司股票 私募基金投資	51,435	淨資產 價值法	不適用	51,435	不適用

民國 106 年 12 月 31 日：無此情形。

7. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		107年12月31日			
		認列於損益		認列於其他綜合損益	
輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產					
權益工具 現金流量	±1%	\$ -	\$ -	\$ 907	(\$ 907)

民國 106 年 12 月 31 日：無此情形。

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

A. 係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團

於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(A)係混合(結合)合約；或

(B)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(C)係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

B. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

C. 於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(2) 備供出售金融資產

A. 係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

B. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

C. 於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(3) 放款及應收款

應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(4) 金融資產減損

A. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(A)發行人或債務人之重大財務困難；

(B)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(C)本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

(D)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

- (E)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (F)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (G)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (H)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
- (A)以攤銷後成本衡量之金融資產
係以該資產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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
 - (B)以成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
 - (C)備供出售金融資產
係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 編製之調節如下：

	透過損益按公 允價值衡量 —權益	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量—權益	備供出售 —權益	以成本衡量	保留盈餘	其他權益
IAS39	\$ 63,292	\$ -	\$ 88,905	\$ 56,006	\$ -	\$ -
轉入透過其他 綜合損益按公 允價值衡量— 權益	-		(88,905)	(56,006)	-	-
		144,911				
公允價值調整 數	-	8,870		-	-	8,870
減損損失調整 數	-	-	-	-	9,795	(9,795)
IFRS9	\$ 63,292	\$ 153,781	\$ -	\$ -	\$ 9,795	(\$ 925)

於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產及以成本衡量金融資產」之權益工具計 88,905 仟元及 56,006 仟元，因本集團非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」，調增 153,781 仟元；另調增保留盈餘 9,795 仟元及調減其他權益 925 仟元。

3. 民國 106 年 12 月 31 日之重要會計項目之說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	106年12月31日
流動項目：	
持有供交易之金融資產	
高收益債券型基金	\$ 73,236
評價調整	(9,944)
合計	\$ 63,292

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 106 年度認列之淨損失計 7,427 仟元。
2. 本集團投資債務工具之對象的信用品質良好。
3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(2) 備供出售金融資產

項目	106年12月31日
流動項目：	
上市櫃公司股票	\$ 137,857
評價調整	(48,952)
合計	\$ 88,905

本集團於民國 106 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額為利益 7,502 仟元。

(3) 以成本衡量之金融資產

項目	106年12月31日
非流動項目：	
光隆股份有限公司	\$ 10,892
和佳工業股份有限公司	5,081
台中國際育樂股份有限公司	3,010
GLOBAL TECHNOS LTD.	1,697
漢驊創業投資股份有限公司	-
榮智塑膠股份有限公司	6,700
萬大創業投資股份有限公司	30,000
World Known MGF (Cayman) Limited	8,421
	65,801
累計減損-以成本衡量之金融資產	(9,795)
合計	\$ 56,006

1. 本集團持有之公司股票投資依據投資之意圖分類為「備供出售金融資產」，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 漢驊創業投資股份有限公司於民國 106 年 7 月辦理清算完結，故本公司認列投資損失 119 仟元(表列其他利益及損失)，且於民國 105 年 1 月辦理減資，故本公司收回投資款，並減少投資成本 223 仟元。
3. 光隆股份有限公司於民國 105 年 8 月辦理減資，故本公司收回投資款，並減少投資成本 8,108 仟元。
4. 本集團以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。
5. 本集團以成本衡量之金融資產，經評估部分投資之價值已減損且回復希望甚小，故按被投資公司淨值提列之累計減損計 9,795 仟元。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年度之信用風險資訊說明如下：

- (1) 信用風險係本集團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。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未

收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。

(2)於民國 106 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

5. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	106年12月31日
群組一：鄧白氏	\$ 910,037
群組二：五年以上	77,016
群組三：未滿五年	118,717
	<u>\$ 1,105,770</u>

群組 1：係客戶經鄧白氏企業認證。

群組 2：首次交易迄今達 5 年以上。

群組 3：首次交易迄今未滿 5 年。

6. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日
30天內	\$ 119,902
31-90天	253,899
91-180天	83,231
181天以上	29,183
	<u>\$ 486,215</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

7. 已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國 106 年 12 月 31 日止，本集團個別評估已減損之應收帳款金額為 16,822 仟元。

(2)應收帳款減損變動表如下：

	106年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 17,283	\$ 17,440	\$ 34,723
提列減損損失	2,374	6,789	9,163
迴轉減損損失 (	2,658)	18,558)	21,216)
因無法收回而 沖銷之款項	-	591)	591)
淨兌換差額 (	177)	75)	252)
12月31日	<u>\$ 16,822</u>	<u>\$ 5,005</u>	<u>\$ 21,827</u>

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
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：無此情形。
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：請詳附表三。
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：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨金額之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)及附註十二(四)說明。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額(交易金額達新台幣一千萬以上者)：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表六。
2. 轉投資大陸地區限額：請詳附表六。
3. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：民國 107 年度，本公司與大陸之各被投資公司之進貨均未達本公司進貨金額 10%，其總額為 66 仟元。係按一般進貨價格辦理，貨款係預先支付方式付款。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本集團係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團根據稅前淨利評估營運部門的表現。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

1. 提供予主要營運決策者之民國 107 年度應報導部門資訊如下：

	和大	其他	沖銷	合計
收入				
外部客戶收入	\$ 6,853,401	\$ 299,635	\$ -	\$ 7,153,036
內部部門收入	55,411	75,542	(180,953)	-
收入合計	<u>\$ 6,908,812</u>	<u>\$ 375,177</u>	<u>(\$ 130,953)</u>	<u>\$ 7,153,036</u>
部門稅前損益	<u>\$ 1,387,984</u>	<u>\$ 35,525</u>	<u>(\$ 3,756)</u>	<u>\$ 1,419,753</u>
部門稅前損益包括：				
利息費用	\$ 54,955	\$ 8,227	\$ -	\$ 63,182
折舊及攤銷	459,512	29,838	-	489,350
所得稅費用	151,069	28,273	-	179,342

2. 提供予主要營運決策者之民國 106 年度應報導部門資訊如下：

	和大	其他	沖銷	合計
收入				
外部客戶收入	\$ 6,396,999	\$ 322,133	\$ -	\$ 6,719,132
內部部門收入	72,800	88,085	(160,885)	-
收入合計	<u>\$ 6,469,799</u>	<u>\$ 410,218</u>	<u>(\$ 160,885)</u>	<u>\$ 6,719,132</u>
部門稅前損益	<u>\$ 1,376,139</u>	<u>\$ 2,175</u>	<u>(\$ 29)</u>	<u>\$ 1,378,285</u>
部門稅前損益包括：				
利息費用	\$ 37,539	\$ 9,866	\$ -	\$ 47,405
折舊及攤銷	371,304	31,876	-	403,180
所得稅費用	172,129	1,727	-	173,856

3. 本集團之應報導部門係將業務組織按營運公司別分類。

4. 本集團之收入主要係生產汽、機車、農業機械、工作母機等齒輪、軸類及各種傳動零件之製造及買賣。

5. 本集團未分攤所得稅費用至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

6. 營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總相同。本公司營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

1. 本期部門收入合計與繼續營業部門收入合計調節如下：

	107年度	106年度
營運部門收入數	\$ 7,283,989	\$ 6,880,017
消除部門間利益	(130,953)	(160,885)
合併營業收入合計數	<u>\$ 7,153,036</u>	<u>\$ 6,719,132</u>

2. 本期部門稅前淨利與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	107年度	106年度
營運部門稅前損益	\$ 1,423,509	\$ 1,378,314
消除部門間利益	(3,756)	(29)
	<u>\$ 1,419,753</u>	<u>\$ 1,378,285</u>

3. 提供主要營運決策者之總資產金額，與本公司財務報表內之資產採一致之衡量方式。

4. 提供主要營運決策者之總負債金額，與本公司財務報表內之負債採一致之衡量方式。

(五) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自汽、機車、農業機械、工作母機等齒輪、軸類及各種傳動零件之製造及買賣。收入餘額明細組成如下：

	107年度	106年度
商品銷售收入	<u>\$ 7,153,036</u>	<u>\$ 6,719,132</u>

(六) 地區別資訊

本集團民國 107 年及 106 年度地區別資訊如下：

國 家	107年度		106年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
美 國	\$ 5,170,451	\$ 86,911	\$ 4,447,371	\$ 275,646
中 國	834,762	479,694	295,610	383,987
台 灣	265,199	8,943,637	870,584	7,972,730
其 他	882,624	-	1,105,567	-
合 計	<u>\$ 7,153,036</u>	<u>\$ 9,510,242</u>	<u>\$ 6,719,132</u>	<u>\$ 8,632,363</u>

本公司地區別收入係以銷售國別為計算基礎。非流動資產係指不動產、廠房及設備、無形資產及其他非流動資產，但不含採用權益法之投資、金融工具及遞延所得稅資產。

(七)重要客戶資訊

本集團民國107年及106年度銷貨收入佔損益表收入淨額10%以上之重要客戶資訊如下：

	107年度		106年度	
	金額	部門	金額	部門
甲公司	\$ 2,357,663	和大	\$ 2,274,165	和大
乙公司	1,929,988	和大	1,331,717	和大
丙公司	483,141	和大	805,083	和大
	<u>\$ 4,770,792</u>		<u>\$ 4,410,965</u>	

(以下空白)

和太工業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國107年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 連人	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4)	有組織融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註2)	備註
0	和太工業股份有限公司	永晉冠金屬股份有限公司	其他應收款	否	\$ 7,013	\$ 7,013	\$ 7,013	2.50	2	-	\$ -	-	\$ -	\$ 1,363,323	\$ 2,726,646	
0	和太工業股份有限公司	和旺汽車零件(淮安)股份有限公司	其他應收款	是	184,280	184,280	122,860	2.00	2	-	-	-	-	1,363,323	2,726,646	5

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行入填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：本公司訂定資金貸與總限額不得超過本公司淨值的百分之四十。

註3：本公司訂定對個別對象資金貸與之限額為不得超過本公司淨值的百分之二十。

註4：(1)與本公司有業務往來。

(2)有組織融通資金之必要者。

註5：於合併報表已沖銷。

和大工業股份有限公司及其子公司
期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資性制部分)

民國107年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券總額	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	股數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	基金	NB全球優先浮動利率3月配息	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動 評價調整	-	73,235 12,273 \$ 90,983	-	\$ 50,983	
和大工業股份有限公司	股票	三達園瑞(10.009T)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,000,000	\$ 30,000	-	\$ 25,650	
和大工業股份有限公司	股票	高雄銀行股份有限公司(2838)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,000,000	30,000	-	28,372	
和大工業股份有限公司	股票	華豐橡膠工業股份有限公司(2108)	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,040,000	40,565	-	26,418	
和盛精工股份有限公司	股票	聯豐橡膠工業股份有限公司(2109)	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	510,000	11,810	-	6,805	
和豐投資股份有限公司	股票	華豐橡膠工業股份有限公司(2109)	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,858,740	57,153	-	37,020	
				評價調整		175,529 51,434 \$ 124,095		\$ 124,095	
和大工業股份有限公司	股票	萬大創客投資股份有限公司	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,040,000	\$ 30,400	8.95	\$ 23,435	
和大工業股份有限公司	股票	光隆股份有限公司	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	689,180	9,528	4.05	8,872	
和大工業股份有限公司	股票	World Known MFG (Cayman) Limited	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動		8,421		15,343	
和大工業股份有限公司	股票	豐泰科技股份有限公司	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,800,000	28,000	18.67	28,000	
和大工業股份有限公司	球證	台中國際有線股份有限公司	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	3,010	-	7,950	
和嘉精工股份有限公司	股票	和佳工業股份有限公司	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	508	5,045	7.63	6,128	
				評價調整		84,005 6,724 \$ 90,729		\$ 90,729	

註1：本公司持有有價證券，除係屬國際財務報告準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、收益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，按成本列帳。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額已扣除評價調整後及扣除評價調整後之帳面金額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額已扣除評價調整後之帳面金額。

註4：所列有價證券有出讓或擔保、有押匯款或未來依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或受限制使用情形。

和大工業股份有限公司及其子公司
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
民國107年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	所有人	與移轉人之間係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料	金額	價格決定之參考依據	取得目的及 使用情形	其他約定事項
和大工業股份有限公司	土地及建物	106.1.9	\$ 432,641	\$432,641	高鋒工業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	-	-	-	-	參考市場價格情形及專業估價機構估價情形	擴廠需求	無

和大工業股份有限公司及子公司
 母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國107年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象 (註2)	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件		佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
						金額	條件	
0	和大工業股份有限公司	HOTATECH INC.	1	銷售收入	\$	55,412	按一般價格及條件辦理，出貨後180天內收款。	0.8%
0	和大工業股份有限公司	HOTATECH INC.	1	佣金支出		35,405	依母公司出貨予特定客戶的特定類型之銷售額，按一定比例核算。	0.5%
0	和大工業股份有限公司	HOTATECH INC.	1	應收帳款		13,943	出貨後180天內收款。	0.1%
0	和大工業股份有限公司	和盈精工股份有限公司	1	加工成本		69,864	按一般加工價格及條件辦理，驗收後120天內付款。	1.0%
0	和大工業股份有限公司	和盈精工股份有限公司	1	應付款項		31,464	驗收後120天內付款。	0.2%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1)母公司填0。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無需重複揭露。如：母子公司對子公司交易，若母公司已揭露，則子公司部分無需重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一字公司已揭露，則另一子公司可無須重複揭露)：

(1)母公司對子公司。

(2)子公司對母公司。

(3)子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：交易金額達一千萬元以上者。

註5：於合併報表已沖銷。

和太工業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不含大陸被投資公司)

民國107年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有 比率	被投資公司本 期提撥	本期溢利之投 資損益	備註
			本期期末	去年年度				
和太工業股份有限公司	台灣	從事投資事業。	\$ 167,190	\$ 167,190	100.00	\$ 19,136	\$ 19,136	係本公司之子公司(註4)
和太工業股份有限公司	美國	控制公司。	264,514	236,678	100.00	(13,502)	(13,502)	係本公司之子公司(註4)
和太工業股份有限公司	美國	銷售汽車用各鋼絲帶齒輪。	173,638	173,638	100.00	14,269	14,269	係本公司之子公司(註4)
和太工業股份有限公司	台灣	生產汽、機車內燃機、活塞桿之製造及五金車零件批發及零售。	41,450	41,450	61.05	88,355	5,482	係本公司之子公司(註4)
和太工業股份有限公司	台灣	生產及銷售汽車機車用各類精密齒輪軸類。	5,000	-	83.33	(4,992)	(10)	8) 係本公司之子公司(註4、5)
和太工業股份有限公司	台灣	各種工作母機、塑膠射出成型機、手工具及機械設備之製造與買賣。	11,400	11,400	0.78	17,490	956	採權益法評價之被投資公司(註1、3)
和太工業股份有限公司	台灣	一般及有容事業廢棄物之清除搬運及處理。	12,500	12,500	25.00	-	-	採權益法評價之被投資公司
和太工業股份有限公司	美國	機械貿易商及代理商。	3,607	3,607	40.00	3,114	(1)	1) 採權益法評價之被投資公司
和太工業股份有限公司	台灣	從事五金批發業。	24,413	13,500	45.00	30,274	7,772	3,497 採權益法評價之被投資公司(註5)
和太工業股份有限公司	台灣	各種工作母機、塑膠射出成型機、手工具及機械設備之製造與買賣。	182,323	183,342	14.38	288,513	17,942	採權益法評價之被投資公司(註2、3)
和太工業股份有限公司	台灣	各種工作母機、塑膠射出成型機、手工具及機械設備之製造與買賣。	577	677	0.05	1,031	57	採權益法評價之被投資公司(註2、3)
和太工業股份有限公司	美國	銷售汽車用各類精密齒輪。	82,236	82,236	100.00	(65,368)	(12)	12) 係本公司(註2、4)

註1：被長期投資之被面價值係已認列減損損失3,736仟元後之餘額。

註2：係透過各子公司認列投資損益。

註3：和太工業股份有限公司係由和太工業股份有限公司、和太精工股份有限公司及和太精工股份有限公司共同持有，其合計持股比例為15.21%，本集團認列投資收益共計18,955仟元。

註4：於合併報表已沖銷。

註5：本集團於民國107年1月與高鋒工業股份有限公司合資設立聚大智能科技(股)公司，並取得83.33%股權。

和大工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國107年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

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	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
				金額	美金	匯出	收回	金額	美金						
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)	金額	美金	匯出	收回	金額	美金	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	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
無錫和大精密齒輪有限公司	生產及銷售汽車、機車用各類精密齒輪軸類。	\$ 184,290	1	\$ 178,147	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 178,147	\$ -	\$ 15,621	100.00	\$ 16,621	\$ 72,306	\$ -	註2、4
和旺汽車零件(淮安)有限公司	汽車變速箱及齒輪生產與銷售。	264,149	2	264,149	-	-	-	264,149	(	15,294)	100.00	(16,294)	169,498	-	註3、4

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3)其他方式。

註2：無錫和大精密齒輪有限公司實收資本額為6,000仟元美金，本期期初及期末自台灣匯出累積投資金額為美金5,800仟元。

註3：和旺汽車零件(淮安)有限公司實收資本額為8,600仟元美金，本期期初及期末自台灣匯出累積投資金額為8,600仟元美金。

註4：實收資本額已依民國107年12月31日之台幣對美金匯率30.72:1換算之。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		依經濟部投資委員會規定赴大陸地區投資限額	
	金額	美金	金額	美金
和大工業股份有限公司	\$ 442,296	\$ 442,296	\$ 4,089,969	

註1：依據民國90年11月16日財政部證券暨期貨管理委員會(90)台財證(一)第006130號函規定之限額。

註2：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為14,400仟元美金。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10800015 號

會員姓名：(1)徐建業

(2)洪淑華

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

委託人名稱：和大工業股份有限公司

事務所地址：台北市基隆路1段333號27樓 委託人統一編號：52264848

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)中市會證字第 911 號

(2)中市會證字第 096 號

印鑑證明書用途：辦理 和大工業股份有限公司

107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至

107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽

簽名式（一）	徐建業	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	洪淑華	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

108

15

日



附件三

108 年度合併財務報告暨會計師查核 報告

和大工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 108 年度及 107 年度
(股票代碼 1536)

公司地址：台中市大里區仁化路 115 號
電 話：(04)2491-2191

和大工業股份有限公司及子公司
民國 108 年度及 107 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 10
五、	合併資產負債表	11 ~ 12
六、	合併綜合損益表	13 ~ 14
七、	合併權益變動表	15
八、	合併現金流量表	16 ~ 17
九、	合併財務報表附註	18 ~ 71
	(一) 公司沿革	18
	(二) 通過財報之日期及程序	18
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	18 ~ 20
	(四) 重大會計政策之彙總說明	20 ~ 30
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	30
	(六) 重要會計項目之說明	30 ~ 53
	(七) 關係人交易	53 ~ 56
	(八) 質押之資產	56

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	56 ~ 57	
(十)	重大之災害損失	57	
(十一)	重大之期後事項	57	
(十二)	其他	57 ~ 68	
(十三)	附註揭露事項	68	
(十四)	營運部門資訊	69 ~ 71	



和大工業股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：和大工業股份有限公司

負 責 人：沈國榮



中華民國 109 年 3 月 20 日

會計師查核報告

(109)財審報字第 19004433 號

和大工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

和大工業股份有限公司及子公司(以下簡稱「和大集團」)民國 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，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)，上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達和大集團民國 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

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」及中華民國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「會計師查核合併財務報表之責任」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中華民國會計師職業道德規範，與和大集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師查核結果及其他會計師查核報告，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，對和大集團民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表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。

和大集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

外銷收入之截止時點

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報告附註四(二十八)。

和大集團主要經營車用傳動零件相關產品製造及買賣，主要銷貨收入來源為外銷，對客戶之銷售涉及不同種類之交易條件，惟和大集團係於出貨時即認列銷貨收入，並於每期期末就商品所有權因所約定之交易條件未達成而導致商品之控制權尚未移轉予買方之部分予以迴轉。因未達銷貨收入認列條件之資料彙整涉及高度人工判斷及作業，故本會計師將外銷銷貨收入之截止時點列入關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面之主要因應程序彙列如下：

1. 針對和大集團銷貨交易作業程序與內部控制進行瞭解及評估，並測試該等控制。
2. 針對財務報導結束日前後一定期間之銷貨交易執行截止測試，確認收入認列於適當期間。
3. 針對財務報導結束日之應收帳款金額執行函證與期後收款等餘額證實測試程序，以確認應收帳款及銷貨收入記錄之正確性。

存貨備抵跌價及呆滯損失評價

事項說明

有關存貨之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十三)；存貨評價之重要會計估計及假設請詳合併財務報告附註五(二)。存貨備抵跌價損失之說明，請詳合併財務報告附註六(七)。和大集團民國 108 年 12 月 31 日之存貨及存貨備抵跌價損失分別為新台幣 1,974,377 仟元及 90,853 仟元。

和大集團主要經營車用傳動零件相關產品製造及買賣，由於車用傳動零件市場競爭激烈，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。和大集團存貨係按成本與淨變現價值衡量；並對超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨，依其存貨去化程度提列備抵跌價損失。針對過時陳舊存貨項目及其評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷，因而具高度估計不確定性，考量和大集團之存貨及其備抵跌價損失對財務報表影響重大，本會計師認為和大集團存貨之備抵跌價損失評價為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 針對存貨備抵跌價損失之評估及提及之作業程序與內部控制進行了解與評估，並進而測試該等控制。
2. 檢視年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層對過時陳舊存貨之管控。
3. 比較財務報表期間對備抵存貨評價損失之提列政策係一致採用，且評估其提列政策之合理性。
4. 取得存貨庫齡報表，抽核存貨項目測試存貨庫齡計算邏輯及資訊之正確性。
5. 就存貨項目所評估之淨變現價值，與管理階層討論並取得佐證文件，進而評估存貨備抵評價損失提列之合理性。

其他事項-採用其他會計師之查核報告

列入和大集團合併財務報表之部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資金額分別為新台幣 315,263 仟元及 337,308 仟元，各占合併總資產之 1.84%及 2.17%，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司認列之綜合損益分別為損失新台幣 7,691 仟元及損失新台幣 21,201 仟元，各占合併綜合損益之 1.19%及 1.78%。

其他事項-個體財務報告

和大工業股份有限公司已編製民國 108 年度及 107 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估和大集團繼續經營之能力、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大集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

和大集團之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國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. 辨認並評估合併財務報表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，惟其目的非對和大集團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，以及使和大集團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合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，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大集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師從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中華民國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）。



資誠

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對和大集團民國 108 年度合併財務報表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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐建業

徐建業



會計師

洪淑華

洪淑華



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050035683 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68701 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 0 日



和大工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產			108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
附註			金 額 %	金 額 %
流動資產				
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 526,855 3	\$ 1,295,720 8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)		
	產—流動		- -	60,963 1
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)		
	之金融資產—流動		98,516 1	124,095 1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(四)		
	動		78,014 -	- -
1150	應收票據淨額	六(五)	2,592 -	7,781 -
1170	應收帳款淨額	六(五)及七	2,238,798 13	1,999,585 13
1200	其他應收款	六(六)	88,419 1	130,095 1
130X	存貨	六(七)	1,883,524 11	1,756,040 11
1470	其他流動資產	八	226,592 1	193,225 1
11XX	流動資產合計		5,143,310 30	5,567,504 36
非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)		
	之金融資產—非流動		80,874 1	90,729 1
1550	採用權益法之投資	六(八)及八	318,372 2	340,422 2
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及八	10,672,421 62	8,907,320 57
1755	使用權資產	六(十)	348,671 2	- -
1780	無形資產		14,142 -	14,172 -
1840	遞延所得稅資產	六(二十六)	57,202 -	57,581 -
1900	其他非流動資產	六(十二)及八	520,860 3	598,172 4
15XX	非流動資產合計		12,012,542 70	10,008,396 64
1XXX	資產總計		\$ 17,155,852 100	\$ 15,575,900 100

(續次頁)

和 大 工 業 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 資 產 負 債 表
民 國 108 年 及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動負債						
2100	短期借款	六(十三)(二十九)	\$ 1,120,130	7	\$ 1,428,712	9
2110	應付短期票券	六(二十九)	560,000	3	250,000	2
2150	應付票據		388,373	2	504,221	3
2170	應付帳款	七	489,771	3	798,505	5
2200	其他應付款	六(十四)及七	539,955	3	603,701	4
2230	本期所得稅負債	六(二十六)	99,458	1	51,825	1
2280	租賃負債—流動	七	21,171	-	-	-
2300	其他流動負債	六(十五)	1,624,830	9	666,739	4
21XX	流動負債合計		4,843,688	28	4,303,703	28
非流動負債						
2540	長期借款	六(十五)	5,217,475	30	4,168,470	27
2570	遞延所得稅負債	六(二十六)	64,240	-	76,167	-
2580	租賃負債—非流動	七	284,994	2	-	-
2600	其他非流動負債	六(十六)	120,527	1	156,766	1
25XX	非流動負債合計		5,687,236	33	4,401,403	28
2XXX	負債總計		10,530,924	61	8,705,106	56
歸屬於母公司業主之權益						
股本		六(十七)				
3110	普通股股本		2,549,565	15	2,549,565	17
資本公積		六(十八)				
3200	資本公積		1,916,204	11	1,916,204	12
保留盈餘		六(十九)				
3310	法定盈餘公積		593,292	3	469,600	3
3320	特別盈餘公積		23,850	-	-	-
3350	未分配盈餘合計		1,533,901	9	1,905,095	12
其他權益		六(二十)				
3400	其他權益		(48,236)	-	(23,849)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		6,568,576	38	6,816,615	44
36XX	非控制權益		56,352	1	54,179	-
3XXX	權益總計		6,624,928	39	6,870,794	44
重大或有負債及未認列之合約承諾 九						
3X2X	負債及權益總計		\$ 17,155,852	100	\$ 15,575,900	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈國榮



經理人：陳俊智



會計主管：陳泰霖





和大工業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 金	年 額	度 %	107 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(二十一)及七	\$	5,968,347	100	\$	7,153,036	100
5000 營業成本	六(七)(二十五) 及七	(	4,295,987)	(72)	(	4,900,119)	(68)
5900 營業毛利			1,672,360	28		2,252,917	32
營業費用	六(二十五)						
6100 推銷費用		(	512,721)	(9)	(	566,890)	(8)
6200 管理費用		(	187,695)	(3)	(	209,151)	(3)
6300 研究發展費用		(	144,460)	(2)	(	123,168)	(2)
6450 預期信用減損損失		(	8,955)	-	(	17,807)	-
6000 營業費用合計		(	853,831)	(14)	(	917,016)	(13)
6900 營業利益			818,529	14		1,335,901	19
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(二十二)		64,992	1		48,469	1
7020 其他利益及損失	六(二十三)	(	47,262)	(1)		76,114	1
7050 財務成本	六(二十四)	(	90,105)	(1)	(	63,182)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(八)	(	1,235)	-		22,451	-
7000 營業外收入及支出合計		(	73,610)	(1)		83,852	1
7900 稅前淨利			744,919	13		1,419,753	20
7950 所得稅費用	六(二十六)	(	91,870)	(2)	(	179,342)	(2)
8200 本期淨利		\$	653,049	11	\$	1,240,411	18

(續次頁)

 和大工業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 金	年 額	度 %	107 金	年 額	度 %
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數		\$	22,892	-	\$	15,126	-
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	六(三)	(	17,675)	-	(	4,628)	-
8320 採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額- 不重分類至損益之項目	六(八)(二十)	(	7,619)	-	(	25,267)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十六)	(	4,577)	-	(	720)	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(	6,979)	-	(	15,489)	-
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	六(二十)	(	16,404)	-		3,572	-
8367 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之債務工具投資未實現評 價損益淨額	六(二十)		15,603	-	(	36,484)	(1)
8370 採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額- 可能重分類至損益之項目	六(八)(二十)	(	1,303)	-	(	386)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(二十) (二十六)		1,594	-	(	1,985)	-
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		(	510)	-	(	35,283)	(1)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$	7,489)	-	(\$	50,772)	(1)
8500 本期綜合損益總額		\$	645,560	11	\$	1,189,639	17
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$	649,123	11	\$	1,236,915	18
8620 非控制權益			3,926	-		3,496	-
合計		\$	653,049	11	\$	1,240,411	18
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$	641,989	11	\$	1,186,277	17
8720 非控制權益			3,571	-		3,362	-
合計		\$	645,560	11	\$	1,189,639	17
基本每股盈餘							
9750 基本每股盈餘合計	六(二十七)	\$		2.55	\$		4.85
稀釋每股盈餘							
9850 稀釋每股盈餘合計		\$		2.54	\$		4.85

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈國榮



經理人：陳俊智



會計主管：陳泰霖





和豐公司
民國108年12月31日

單位：新台幣千元

歸屬	於	保	母	留	公	盈	司	發	業	主	權	益	總	計	非	控	制	權	益	總	額	
附註	註	普	通	股	股	本	資本	公積	法	定	盈餘	公積	未分配	盈餘	合計	盈餘	未實現	損益	其他	綜合	損益	總額

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：沈國榮

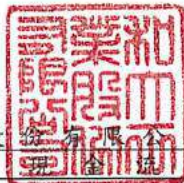


經理人：陳俊智

~15~



會計主管：陳委琛



和大工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	108年1月1日 至12月31日	107年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 744,919	\$ 1,419,753
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益(損失)	六(二)(二十三)	(2,084)	6,678
折舊費用-不動產	六(九)(二十五)	577,935	480,433
折舊費用-使用權資產	六(二十五)	28,770	-
攤銷費用	六(二十五)	9,725	8,917
長期預付租金攤銷數	六(十一)	-	845
利息收入	六(二十二)	(9,509)	(9,258)
利息費用	六(二十四)	85,367	63,182
利息費用-租賃負債	六(十)(二十四)	4,738	-
預期信用減損損失	六(五)及十二(二)	8,955	17,807
採用權益法之關聯企業損失(利益)之份額	六(八)	1,235	(22,451)
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十三)	(329)	(2,395)
處分投資利益	六(二十三)	-	(1,712)
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			
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債-流動		63,047	(4,349)
應收票據		5,189	64,878
應收帳款(含關係人)	(	271,775)	(467,836)
其他應收款		40,833	40,139
存貨	(	131,593)	(93,078)
其他流動資產	(	83,800)	(38,588)
其他非流動資產	(	6,750)	(9,157)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據	(	115,848)	(134,045)
應付帳款(含關係人)	(	304,663)	27,140
其他應付款	(	182,064)	62,672
其他流動負債	(	3,246)	13,757
其他非流動負債	(	12,088)	(13,965)
營運產生之現金流入		446,964	1,409,367
支付之所得稅	(	58,769)	(207,264)
收取之利息		9,510	9,408
支付之利息	(	85,974)	(61,722)
營業活動之淨現金流入		311,731	1,149,789

(續次頁)

 和大工業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
一流動減少(增加)	\$ 22,319	(\$ 37,671)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融		
資產-非流動	(2,239)	(28,000)
處分採權益法之長期股權償款	-	4,282
採用權益法投資收取之股利	11,892	9,029
取得不動產、廠房及設備	六(二十八) (2,232,191)	(1,492,219)
處分不動產、廠房及設備償款	14,864	6,900
無形資產增加	(9,626)	(12,860)
存出保證金減少	729	64
受限制資產增加(減少)	(29,316)	39,423
投資活動之淨現金流出	(2,223,568)	(1,511,052)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	六(二十九) (299,260)	489,690
應付短期票券增加	六(二十九) 310,000	50,000
租賃本金償還	六(十) (26,005)	-
長期借款舉借數	5,306,773	1,947,250
長期借款償還數	(3,282,164)	(1,166,862)
非控制權益變動	-	1,581
發放現金股利	六(十九) (892,348)	(956,087)
籌資活動之淨現金流入	1,116,996	365,572
匯率影響數	25,976	1,540
本期現金及約當現金(減少)增加數	(768,865)	5,849
期初現金及約當現金餘額	1,295,720	1,289,871
期末現金及約當現金餘額	\$ 526,855	\$ 1,295,720

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈國榮



經理人：陳俊智



會計主管：陳泰霖





和大工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

和大工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 62 年 1 月在中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱本集團)主要營業項目為汽、機車、農業機械、工作母機等齒輪、軸類及各種傳動零件之製造及買賣等，本公司股票自民國 90 年 9 月起在台灣證券交易所買賣。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 109 年 3 月 19 日經董事會通過發布。

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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產 361,392 仟元，並調增租賃負債 314,393 仟元，及調減其他非流動資產 46,999 仟元。

3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第16號，採用之實務權宜作法如下：

- (1) 已重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號之規定處理。
- (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- (3) 對租賃期間將於民國108年12月31日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國108年度認列之租金費用為796仟元。
- (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
- (5) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。

4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其加權平均利率為1.55%。

5. 本集團按國際會計準則第17號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國108年1月1日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$	81,720
加：重新判斷原屬服務之租賃合約		13,357
加：調整對續租權及終止權之合理確定評估		<u>307,031</u>
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	\$	<u>402,108</u>
本集團初次適用日之增額借款利率		1.55%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$	<u>314,393</u>

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報表編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包含結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作

為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。

- (5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報表之子公司：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比(%)		說明
			108年12 月31日	107年12 月31日	
和大工業 (股)公司	和鑽投資(股)公司 (簡稱和鑽公司)	一般轉投資業務	100	100	
和大工業 (股)公司	和贏精工(股)公司 (簡稱和贏公司)	生產汽、機車內燃機、 活塞環之製造及五金零 配件批發及零售	61.05	61.05	
和大工業 (股)公司	無錫和大精密齒輪 有限公司(簡稱無 錫和大公司)	生產及銷售汽車機車用 各類精密齒輪軸類	100	100	
和大工業 (股)公司	HOTATECH, INC.	銷售汽車用各類精密齒 輪軸類外，並轉投資美 國Unison Investment Co., Inc. 經營汽車用各 類精密齒輪類之銷售	100	100	
和大工業 (股)公司	CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	控股公司	100	100	
和大工業 (股)公司	聚大智能科技(股) 公司(簡稱聚大公 司)	生產及銷售汽車機車用 各類精密齒輪軸類	83.33	83.33	註1
HOTATECH, INC.	UNISON INVESTMENT CO.,	銷售汽車用各類精密齒 輪軸類	100	100	
CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	和旺汽車部件(淮 安)有限公司	汽車變速箱及齒輪生產 與銷售	100	100	

註1：本集團於民國107年1月與高鋒工業股份有限公司合資設立聚大智能科技(股)公司，並取得83.33%股權。

3. 未列入合併財務報表之子公司：
無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：
無此情形。
5. 重大限制：
無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益子公司：
無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益表達於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
 - (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬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。屬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，當可消除或重大減少衡量或認列不一致時，本集團於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1)在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2)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。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

- (1)屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。
- (2)屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(九) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十) 應收帳款及票據

- 1.係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
- 2.屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。
- 3.本集團預期讓售之應收帳款的經營模式係以收取合約現金流量及出售為目的，後續按公允價值衡量，變動認列為其他綜合損益。

(十一) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十二) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- 1.收取來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- 2.移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- 3.移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十三) 出租人之租賃交易－應收租賃款/營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十四)存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十五)採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 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對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團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」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十六)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項資產之耐用年限如下：

房 屋 及 建 築(含 附 屬 工 程)	5 年 ~50 年
機 器 設 備	3 年 ~26 年
運 輸 設 備	5 年 ~16 年
水 電 設 備	5 年 ~16 年
其 他 設 備	3 年 ~25 年

(十七) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：

固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 - (3) 發生之任何原始直接成本；

後續採成本模式衡量，於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，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十八)租賃資產/營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十九)無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 2~3 年攤銷。

2. 無形資產主係專門技術移轉之權利金，採直線法攤銷，攤銷年限為 2~5 年。

(二十)非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(二十一)借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十二)應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十三)金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十四)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(2)確定福利計劃

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十五)員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

2. 以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

3. 限制員工權利新股：

(1) 於給與日以所給與之權益商品公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。

(2) 未限制參與股利分配之權利且員工於既得期間內離職無須返還其已取得之股利，於股利宣告日對屬於預計將於既得期間內離職員工之股利部分按股利之公允價值認列酬勞成本。

(3) 員工須支付價款取得限制員工權利新股，員工若於既得期間離職，員工應返還股票，本公司亦須退回價款，於給與日就預計將於既得期間內離職員工所支付之價款部分認列為負債，並對屬於預計最終既得員工所支付價款部分認列為「資本公積-其他」。

(二十六)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日，已立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣

盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十七)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十八)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十九)收入認列

本集團製造並銷售齒輪、軸類及各種傳動零件相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達，銷貨收入於產品之控制權移轉予客戶時認列，即當產品交付予客戶且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當商品之控制權已移轉予客戶，本集團對產品既不持續參與管理亦未維持有效控制且客戶根據銷售合約接受產品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，產品交付方屬發生。

(三十)政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生

之費用，為則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列當期損益。與不動產、房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

(三十一)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二)重要會計估計及假設

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、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，故可能產生重大變動。

民國 108 年 12 月 31 日，本集團存貨帳面金額為 1,883,524 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,474	\$ 612
活期存款	321,805	547,193
外幣存款	203,536	718,787
支票存款	40	22,985
定期存款	-	6,143
合計	\$ 526,855	\$ 1,295,720

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團未將現金及約當現金提供質押擔保之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	108年12月31日	107年12月31日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產		
高收益債券型基金	\$ -	\$ 73,236
評價調整	-	(12,273)
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,963</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 108 年及 107 年度認列之淨損失分別為淨利益 2,084 仟元及淨損失 6,678 仟元。
2. 本集團投資債務工具之對象的信用品質良好。
3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
4. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產價格風險資訊及公允價值資訊請詳附註十二(二)及(三)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	108年12月31日	107年12月31日
流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票	\$ 154,402	\$ 175,529
評價調整	(55,886)	(51,434)
合計	<u>\$ 98,516</u>	<u>\$ 124,095</u>
非流動項目：		
權益工具		
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 86,245	\$ 84,005
評價調整	(5,371)	6,724
合計	<u>\$ 80,874</u>	<u>\$ 90,729</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為 179,390 仟元及 214,824 仟元。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	108年度	107年度
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工具 認列於其他綜合損益之公允 價值變動	<u>(\$ 17,675)</u>	<u>(\$ 4,628)</u>

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 179,390 仟元及 214,824 仟元。
4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價格風險資訊及公允價值資訊請詳附註十二(二)及(三)。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	108年12月31日	107年12月31日
定期存款	\$ 78,014	\$ -

1. 上述定期存款係非滿足短期現金承諾之定期存款。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為 78,014 仟元。
3. 本集團將定期存款提供做為質押擔保之情形請詳附註八。

(五) 應收票據及帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	\$ 2,592	\$ 7,781
應收帳款	\$ 2,284,650	\$ 2,037,869
減：備抵損失	(45,852)	(38,284)
	\$ 2,238,798	\$ 1,999,585

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	108年12月31日		107年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,832,173	\$ 2,592	\$ 1,796,596	\$ 7,781
30天內	107,049	-	126,886	-
31-90天	232,276	-	56,296	-
91-180天	53,761	-	13,786	-
181天以上	59,391	-	44,305	-
	\$ 2,284,650	\$ 2,592	\$ 2,037,869	\$ 7,781

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年 12 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為 2,287,242 仟元、2,045,650 仟元及 1,681,599 仟元。
3. 本集團與玉山銀行及王道商業銀行簽訂無追索權之應收帳款債權承購契約書，截至民國 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日止，預計讓售應收帳款(係屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產)金額分別為 738,271 仟元及 1,037,525 仟元。於民國 108 年 12 月 31 日認列於其他綜

合損益按公允價值變動金額 20,881 仟元；另自累計其他綜合損益重分類至損益之金額 31,313 仟元。有關金融資產移轉之資訊請詳附註六(六)說明。

4. 相關應收帳款及票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 2,592 仟元及 7,781 仟元；最能代表本集團應收帳款於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 2,284,650 仟元及 2,037,869 仟元。

(六) 金融資產移轉

1. 整體除列之已移轉金融資產

- (1) 本集團民國 107 年 10 月與玉山銀行簽訂應收帳款債權承購契約書，依合約規定，本集團出售應收帳款予玉山銀行時，該銀行須先預支本集團約 90%之金額，另保留約 10%待銀行收款扣除承購費用後，再一併支付予本集團，本集團無須承擔應收帳款無法收回之風險，惟需負擔因商業糾紛所造成之損失，本集團並無提供擔保品，且本集團對於該些已移轉應收帳款併無任何持續參與，因此本集團除列該些讓售之應收帳款。
- (2) 本集團民國 107 年 1 月與王道商業銀行簽訂應收帳款債權承購契約書，依合約規定，本集團出售應收帳款予王道商業銀行時，該銀行須先預支本集團約 90%之金額，另保留約 10%待銀行收款時再一併支付予本集團，本集團不需承擔應收帳款無法收回之風險，惟需負擔因商業糾紛所造成之損失，本集團並無提供擔保品，且本集團對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本集團業已除列讓售之應收帳款。
- (3) 截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本集團已除列讓售之應收款帳，其尚未到期之相關資訊如下：

108年12月31日						
讓售及 融資對象	讓售應收 帳款金額	除列 金額	額度 (美金)	已預支 金額	尚可預支 金額	利率區間 (%)
王道商銀	\$ 328,513	\$328,513	\$47,500	\$295,511	\$33,002	1.05~2.65
107年12月31日						
讓售及 融資對象	讓售應收 帳款金額	除列 金額	額度 (美金)	已預支 金額	尚可預支 金額	利率區間 (%)
王道商銀	\$948,687	\$948,687	\$59,500	\$853,362	\$95,325	2.41~3.39
玉山銀行	-	-	3,500	-	-	
	<u>\$948,687</u>	<u>\$948,687</u>	<u>\$63,000</u>	<u>\$853,362</u>	<u>\$95,325</u>	

(七) 存貨

108年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 476,742	(\$ 8,819)	\$ 467,923
在製品	745,708	(15,013)	730,695
製成品	751,927	(67,021)	684,906
合計	<u>\$ 1,974,377</u>	<u>(\$ 90,853)</u>	<u>\$ 1,883,524</u>

107年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 425,743	(\$ 10,467)	\$ 415,276
在製品	828,249	(13,074)	815,175
製成品	581,726	(56,137)	525,589
合計	<u>\$ 1,835,718</u>	<u>(\$ 79,678)</u>	<u>\$ 1,756,040</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	108年度	107年度
已出售存貨成本	\$ 4,348,419	\$ 4,936,291
存貨備抵跌價及呆滯損失	11,504	21,289
出售下腳及廢料收入	(64,063)	(58,102)
其他	127	641
	<u>\$ 4,295,987</u>	<u>\$ 4,900,119</u>

(八) 採用權益法之投資

1. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

	108年12月31日	107年12月31日
高鋒工業股份有限公司	\$ 283,161	\$ 307,034
羚歲股份有限公司	32,102	30,274
台灣百樂綠股份有限公司	3,736	3,736
TAKAWA SEIKI, INC.	3,109	3,114
	<u>322,108</u>	<u>344,158</u>
減：累計減損	(3,736)	(3,736)
	<u>\$ 318,372</u>	<u>\$ 340,422</u>

	108年度	107年度
繼續營業單位本期淨利	(\$ 1,235)	\$ 22,451
其他綜合損益(稅後淨額)	(8,922)	(25,653)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 10,157)</u>	<u>(\$ 3,202)</u>

2. 本集團持有高鋒工業股份有限公司之股份小於20%，但因本集團對其之財務及營運政策具有影響能力，故列為本集團之關聯企業。

3. 本集團投資高鋒工業股份有限公司係有公開報價，其公允價值於民國108

年及 107 年 12 月 31 日分別為 198,648 仟元及 233,124 仟元。

4. 本集團經評估台灣百樂綠股份有限公司已停業且無實質營運，故將全數投資提列減損損失計 3,736 仟元。

5. 認列採用權益法之關聯企業及合資損益之份額明細如下：

被 投 資 公 司	投 資 (損) 益	
	108年度	107年度
高鋒工業股份有限公司	(\$ 4,356)	\$ 18,955
羚歲股份有限公司	3,049	3,497
TAKAWA SEIKI, INC.	72	(1)
	(\$ 1,235)	\$ 22,451

上開採用權益法之投資所認列之關聯企業損益之份額，係依據各該被投資公司同期間經會計師查核之財務報表評價而得。

6. 以採用權益法之投資提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(以下空白)

(九)不動產、廠房及設備

成本	108 年 度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額
土地	\$ 1,401,750	\$ 378,447	\$ -	\$ -	(\$ 1,073)
房屋及建築	3,285,908	158,981	-	32,291	(9,202)
機器設備	6,397,229	211,220	(54,143)	968,320	(13,650)
運輸設備	53,956	2,946	(3,798)	3,240	(139)
水電設備	42,812	2,036	-	13,821	(11)
其他設備	438,517	149,128	(24,774)	4,161	(904)
未完工程及待驗設備	183,869	518,031	-	(62,635)	(4,093)
小計	\$ 11,804,041	\$ 1,420,789	(\$ 82,715)	\$ 959,198	(\$ 29,072)
					\$ 14,072,241

累計折舊	108 年 度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額
房屋及建築	\$ 605,150	\$ 89,699	\$ -	\$ -	(\$ 1,243)
機器設備	2,118,938	320,605	(41,058)	4,822	(4,815)
運輸設備	19,686	4,323	(2,348)	-	(46)
水電設備	16,702	2,808	-	-	(2)
其他設備	136,245	160,500	(24,774)	(4,822)	(550)
小計	\$ 2,896,721	\$ 577,935	(\$ 68,180)	\$ -	(\$ 6,656)
合計	\$ 8,907,320				\$ 3,399,820
					\$ 10,672,421

107 年 度

成本	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
土地	\$ 1,194,800	\$ 135,465	\$ -	\$ 70,091	\$ 1,394	\$ 1,401,750
房屋及建築	2,464,054	47,113	-	776,140	(1,399)	3,285,908
機器設備	5,816,328	130,864	(30,423)	487,045	(6,585)	6,397,229
運輸設備	50,184	700	(3,074)	6,248	(102)	53,956
水電設備	37,929	1,902	-	2,988	(7)	42,812
其他設備	301,591	154,781	(44,356)	26,896	(395)	438,517
未完工程及待驗設備	731,796	271,903	-	(818,353)	(1,477)	183,869
小計	\$ 10,596,682	\$ 742,728	(\$ 77,853)	\$ 551,055	(\$ 8,571)	\$ 11,804,041

累計折舊	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
房屋及建築	\$ 535,186	\$ 69,735	\$ -	\$ -	\$ 229	\$ 605,150
機器設備	1,856,214	292,091	(27,651)	735	(2,451)	2,118,938
運輸設備	18,037	3,572	(1,891)	-	(32)	19,686
水電設備	14,730	1,973	-	-	(1)	16,702
其他設備	68,004	113,062	(43,806)	(735)	(280)	136,245
小計	\$ 2,492,171	\$ 480,433	(\$ 73,348)	\$ -	(\$ 2,535)	\$ 2,896,721
合計	\$ 8,104,511					\$ 8,907,320

1. 本集團房屋及建築之重大組成包括建物及電梯，分別按 50 年及 6 年提列折舊。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

3. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	108年度	107年度
資本化金額	\$ 9,057	\$ 15,964
資本化利率區間	1.30%	1.36%

(十) 租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、公務車等，租賃合約之期間通常介於 1 到 38 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之影印機之租賃期間不超過 12 個月。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年12月31日
	帳面金額
土地	\$ 304,483
房屋	43,817
運輸設備	338
其他設備	33
	<u>\$ 348,671</u>
	108年度
	折舊費用
土地	\$ 7,731
房屋	15,791
運輸設備	5,218
其他設備	30
	<u>\$ 28,770</u>

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年度
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 4,738
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 796</u>

5. 本集團於民國 108 年度租賃現金流出總額為 30,743 仟元。

(十一) 租賃交易－出租人

民國 108 年度適用

1. 本集團出租之標的資產包括建物、機器設備，租賃合約之期間通常介於 3 到 20 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。

2. 本集團於民國 108 年度基於營業租賃合約認列 17,059 仟元之租金收入，內中無屬變動租賃給付。

3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	108年12月31日
108年	\$ 16,482
109年	14,655
110年	486
111年	341
112年	50
113年	50
114年以後	600
合計	<u>\$ 32,664</u>

(十二) 其他非流動資產

	108年12月31日	107年12月31日
預付設備款	\$ 374,464	\$ 515,658
預付工程款	21,190	-
預付長期租金	-	46,999
預付土地款	84,913	-
存出保證金	8,693	9,422
其他	31,600	26,093
	<u>\$ 520,860</u>	<u>\$ 598,172</u>

1. 本集團於民國 101 年 6 月 4 日與中華人民共和國簽訂位於淮安經濟開發區之設定土地使用權合約，租用年限為 50 年，於租約簽訂時已全額支付，於民國 107 年度認列之租金費用為 845 仟元。

註：本集團於 108 年 1 月 1 日將預付長期租金重分類至使用權資產，相關資訊請詳附註六(十)。

2. 以其他非流動資產提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(十三) 短期借款

借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 102,000	0.9%~1.39%	採用權益法之投資、廠房及建物
信用借款	1,018,130	0.8%~3.05%	
	<u>\$ 1,120,130</u>		

借款性質	107年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 241,000	0.92%~1.39%	採用權益法之投資
信用借款	1,187,712	0.85%~5.25%	
	<u>\$ 1,428,712</u>		

(十四) 其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資	\$ 112,333	\$ 142,239
應付董監事酬勞	9,789	20,258
應付設備款	212,870	100,165
其他	204,963	341,039
	<u>\$ 539,955</u>	<u>\$ 603,701</u>

(十五) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31日
聯貸抵押借款-玉山銀行	自105年7月15日起，每3個月一期，分期償還至111年7月22日	1.79%	廠房、辦公大樓及機器設備	\$ 1,028,000
擔保銀行借款	115年4月1日前陸續到期（分期償還）	1.20%~5.25%	土地、建物、廠房、機器設備	3,258,714
信用銀行借款	111年8月25日前陸續到期（分期償還）	0.10%~1.47%		2,543,218
				<u>6,829,932</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款（表列其他流動負債）				(<u>1,612,457</u>)
				<u>\$ 5,217,475</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年12月31日
聯貸抵押借款-玉山銀行	自105年7月15日起，每3個月一期，分期償還至110年7月15日	1.79%	廠房、辦公大樓及機器設備	\$ 900,000
擔保銀行借款	127年9月27日前陸續到期（分期償還）	1.20%~5.37%	土地、建物、廠房、機器設備	2,861,328
信用銀行借款	111年8月25日前陸續到期（分期償還）	1.09%~1.47%		1,058,235
				<u>4,819,563</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款（表列其他流動負債）				(<u>651,093</u>)
				<u>\$ 4,168,470</u>

1. 本公司於民國 108 年 6 月 4 日與玉山銀行及台灣土地銀行等所組成之銀行團簽訂總額度 1,000,000 仟元之「聯合授信合約書」，並以玉山銀行為管理銀行用以支應償還金融機構借款暨充實中期營運資金之用，截至民國 108 年 12 月 31 日止，動撥金額為 500,000 仟元，未動撥金額為 500,000 仟元。
2. 本公司於民國 105 年 5 月 3 日與玉山銀行及台灣土地銀行等所組成之銀行團簽訂總額度 3,000,000 仟元之「聯合授信合約書」，並以玉山銀行為管理銀行用以支應償還金融機構借款暨充實中期營運資金之用，截至民國 108 年 12 月 31 日止，動撥金額為 828,000 仟元，未動撥金額為 1,620,000 仟元。
上述聯貸抵押借款合同除其他相關之規定外，尚包括下列限制條款：於授信期間內，應維持以下之財務比率，並應每半年提出經會計師簽證之財務報表檢算比率乙次：
(1) 流動比率[流動資產/(流動負債扣除本授信一年到期金額)]應維持在 100%(含)以上。
(2) 負債比率(負債/有形淨值)2013、2014 年維持在 220%(含)以下，2015 年(含)後維持在 200%(含)以下。
(3) 最低有形資產淨值應維持在新台幣 40 億元以上。
3. 依借款授信合約規定於合約存續期間內，本公司在年度及半年度終了時須遵循特定之財務比率，如流動比率、負債佔權益比率及利息保障倍數等要求，截至民國 108 年 12 月 31 日止，本公司並無違反上列限制條款。

(十六) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
(2) 資產負債表認列之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定淨福利義務現值	\$ 225,310	\$ 243,847
計畫資產公允價值	(131,736)	(115,799)
淨確定福利負債	\$ 93,574	\$ 128,048

(3)確定福利義務現值之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
108年			
1月1日餘額	\$ 243,847	(\$ 115,799)	\$ 128,048
當期服務成本	2,702	-	2,702
利息(費用)收入	1,813	(903)	910
	<u>248,362</u>	<u>(116,702)</u>	<u>131,660</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費用 之金額)	-	(4,316)	(4,316)
人口統計假設 變動影響數	117	-	117
財務假設變動 影響數	1,992	-	1,992
經驗調整	(20,688)	-	(20,688)
	<u>(18,579)</u>	<u>(4,316)</u>	<u>(22,895)</u>
提撥退休基金	-	(15,191)	(15,191)
支付退休金	(4,473)	4,473	-
12月31日餘額	<u>\$ 225,310</u>	<u>(\$ 131,736)</u>	<u>\$ 93,574</u>
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
107年			
1月1日餘額	\$ 249,487	(\$ 108,687)	\$ 140,800
當期服務成本	2,953	-	2,953
利息(費用)收入	2,387	(1,044)	1,343
	<u>254,827</u>	<u>(109,731)</u>	<u>145,096</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費用 之金額)	-	(3,179)	(3,179)
人口統計假設 變動影響數	(35)	-	(35)
財務假設變動 影響數	4,694	-	4,694
經驗調整	(2,531)	-	(2,531)
	<u>2,128</u>	<u>(3,179)</u>	<u>(1,051)</u>
提撥退休基金	-	(15,997)	(15,997)
支付退休金	(13,108)	13,108	-
12月31日餘額	<u>\$ 243,847</u>	<u>(\$ 115,799)</u>	<u>\$ 128,048</u>

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關營運情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依台灣當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	108年度		107年度	
	母公司	子公司	母公司	子公司
折現率	0.65%	0.65%	0.75%	1.00%
未來薪資增加率	3.00%	2.00%	3.00%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業務第五回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
108年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	<u>\$ 4,306</u>	<u>\$ 4,465</u>	<u>\$ 4,353</u>	<u>\$ 4,222</u>

107年12月31日

對確定福利義務現值之影響 \$ 4,965 \$ 5,154 \$ 5,030 (\$ 4,873)

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之淨退休金負債所採用的方法一致。

(6) 本公司於民國 109 年度預計支付退休計畫之提撥為 8,682 仟元。

(7) 截至民國 108 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 7 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	15,926
1-2年		8,281
2-5年		87,863
5年以上		<u>123,763</u>
	\$	<u>235,833</u>

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)HOTATECH, INC.之員工辦法適用於服務滿一年以上之正式員工，該辦法係採確定提撥制，員工可於薪資之 15%限額內提存於獨立之退休基金帳戶，同時公司應依員工提存數之一定比例相對提撥於獨立之退休基金帳戶，並認列為當期費用。

(十七)股本

(十八) 資本公積

資本公積變動如下：

	107年			
	發行溢價	處分資產 增益	認列對子公司 所有權益變動數	合計
期初餘額/期末餘額	\$ 1,910,228	\$ 309	\$ 5,667	\$ 1,916,204

(十九) 保留盈餘

2. 本公司股利政策如下：本公司考量本業資金需求並健全財務結構，以及配合業務成長性，本公司由董事會考量獲利狀況及本業營運需求，擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之，而董事會擬具之盈餘分派案，股東紅利之總額應介於當年度可分配盈餘之 30%至 80%，其中現金股利應不低於股東紅利總額之 20%。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積，但因本集團所產生保留盈餘淨影響數為負數，故無須提列特別盈餘公積。
5. 本公司於民國 109 年 3 月 19 日經董事會決議通過 108 年度盈餘分配案及於民國 108 年 6 月 12 日經股東會決議通過民國 107 年度盈餘分派案如下：

	108年度		107年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 66,870		\$ 123,692	
特別盈餘公積	24,386		23,850	
現金股利	509,913	\$ 2.00	892,348	\$ 3.50

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十五)。

(二十)其他權益項目

108年				
	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債務工具投資未實現評價(損)益	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	總計
1月1日	(\$ 16,067)	(\$ 36,484)	\$ 28,702	(\$ 23,849)
評價調整				
- 集團	-	15,603	(17,387)	(1,784)
- 關聯企業	-	-	(7,619)	(7,619)
評價調整轉出至	-	-	1,128	1,128
保留盈餘				
外幣換算差異數:				
- 集團	(16,403)	-	-	(16,403)
- 集團之稅額	1,579	-	-	1,579
- 關聯企業	(1,303)	-	-	(1,303)
- 關聯企業之稅額	15	-	-	15
12月31日	(\$ 32,179)	(\$ 20,881)	\$ 4,824	(\$ 48,236)

107年				
	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債務工具投資未實現評價(損)益	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	備供出售金融資產未實現利益
1月1日	(\$ 17,269)	\$ -	\$ -	\$ 59,830
修正式追溯之影響數	-	-	58,143	(59,830)
評價調整				
- 集團	-	(36,484)	(4,316)	-
- 關聯企業	-	-	(25,125)	-
外幣換算差異數:				
- 集團	3,573	-	-	-
- 集團之稅額	(1,966)	-	-	-
- 關聯企業	(386)	-	-	-
- 關聯企業之稅額	(19)	-	-	-
12月31日	(\$ 16,067)	(\$ 36,484)	\$ 28,702	\$ -

(二十一)營業收入

	108年度	107年度
客戶合約之收入	\$ 5,968,347	\$ 7,153,036

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	108年度				
	車用傳動零件				
	美國	中國	台灣	其他地區	合計
部門收入	\$4,673,577	\$ 373,291	\$328,631	\$ 729,593	\$ 6,105,092
內部部門交易之收入	(48,550)	(17,691)	(70,504)	-	(136,745)
外部客戶合約收入	<u>\$4,625,027</u>	<u>\$ 355,600</u>	<u>\$258,127</u>	<u>\$ 729,593</u>	<u>\$ 5,968,347</u>
收入認列時於某一時點認列之收入	<u>\$4,625,027</u>	<u>\$ 355,600</u>	<u>\$258,127</u>	<u>\$ 729,593</u>	<u>\$ 5,968,347</u>

(1) 美國：和大工業 4,540,713 仟元、其他 84,314 仟元。

(2) 中國：和大工業 162,571 仟元、其他 139,029 仟元。

(3) 台灣：和大工業 201,834 仟元、其他 56,293 仟元。

(4) 其他：和大工業 729,593 仟元。

	107年度				
	車用傳動零件				
	美國	中國	台灣	其他地區	合計
部門收入	\$5,225,863	\$ 840,474	\$335,028	\$ 882,624	\$ 7,283,989
內部部門交易之收入	(55,412)	(5,712)	(69,829)	-	(130,953)
外部客戶合約收入	<u>\$5,170,451</u>	<u>\$ 834,762</u>	<u>\$265,199</u>	<u>\$ 882,624</u>	<u>\$ 7,153,036</u>
收入認列時於某一時點認列之收入	<u>\$5,170,451</u>	<u>\$ 834,762</u>	<u>\$265,199</u>	<u>\$ 882,624</u>	<u>\$ 7,153,036</u>

2. 合約資產及合約負債：無此情形。

(二十二)其他收入

	108年度	107年度
銀行存款利息收入	\$ 9,509	\$ 9,258
租金收入	17,059	21,936
股利收入	3,239	2,931
補助款收入	178	9,284
什項收入	35,007	5,060
	<u>\$ 64,992</u>	<u>\$ 48,469</u>

(二十三) 其他利益及損失

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 329	\$ 2,395
處分投資(損失)利益	-	1,712
外幣兌換(損失)利益	(49,340)	78,510
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	2,084	(6,678)
其他	(335)	175
	<u>(\$ 47,262)</u>	<u>\$ 76,114</u>

(二十四) 財務成本

	108年度	107年度
利息費用	\$ 94,424	\$ 79,146
減：符合要件之利息資本化金額	(9,057)	(15,964)
小計	85,367	63,182
利息費用-租賃負債	4,738	-
財務成本	<u>\$ 90,105</u>	<u>\$ 63,182</u>

(二十五) 費用性質之額外資訊(含員工福利費用)

	108年度	107年度
員工福利費用		
薪資費用	\$ 768,228	\$ 870,250
勞健保費用	88,306	88,492
退休金費用	41,634	41,853
董事薪酬	17,455	26,936
其他用人費用	65,792	69,416
	<u>\$ 981,415</u>	<u>\$ 1,096,947</u>
折舊費用-固定資產	<u>\$ 577,935</u>	<u>\$ 480,433</u>
折舊費用-使用權資產	<u>\$ 28,770</u>	<u>\$ -</u>
攤銷費用	<u>\$ 9,725</u>	<u>\$ 8,917</u>

1. 民國 108 年及 107 年度，本集團員工人數分別為 1,303 人及 1,424 人，其中未兼任員工之董事分別為 10 人及 9 人。
2. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 2%，董事酬勞不高於 5%。

3. 本公司民國 108 年及 107 年度員工酬勞估列金額如下：

	108年度	107年度
員工酬勞	\$ 16,312	\$ 28,788
董事酬勞	9,549	20,008
	<u>\$ 25,861</u>	<u>\$ 48,796</u>

上述金額帳列薪資費用科目。

民國 108 年度員工酬勞及董事酬勞係依截至當期止之獲利情況，分別按 2.11%及 1.33%估列，民國 109 年 3 月 19 日董事會決議配發金額為 16,312 仟元及 9,549 仟元，上述其中員工酬勞採現金方式發放。

經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 107 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	108年度	107年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 146,263	\$ 298,587
未分配盈餘加徵	11,044	12,072
投資抵減之所得稅影響數	(76,347)	(122,759)
以前年度所得稅高估	(3,621)	(480)
當期所得稅總額	<u>77,339</u>	<u>187,420</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	14,531	(12,323)
稅率改變之影響	-	4,245
遞延所得稅總額	<u>14,531</u>	<u>(8,078)</u>
所得稅費用	<u>\$ 91,870</u>	<u>\$ 179,342</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	108年度	107年度
國外營運機構換算差額	\$ 1,594	(\$ 948)
確定福利義務之再衡量數	(4,577)	(3,025)
稅率改變之影響	-	1,268
	<u>(\$ 2,983)</u>	<u>(\$ 2,705)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	108年度	107年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 162,575	\$ 295,232
按法令規定不得認列項目影響數	235	4,932
按稅法規定免課稅之所得	(2,016)	(8,226)
投資抵減之所得稅影響數	(76,347)	(122,759)
遞延所得稅資產可實現性 評估變動	-	(5,674)
稅法修正之所得稅影響數	-	4,245
以前年度所得稅低(高)估	(3,621)	(480)
未分配盈餘加徵	11,044	12,072
所得稅費用	<u>\$ 91,870</u>	<u>\$ 179,342</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額：

	108年			
	1月1日	認列於 損益	認列於其 他綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
一暫時性差異：				
國外長期股權投資損失	\$ 12,147	\$ 1,233	\$ -	\$ 13,380
備抵存貨跌價及呆滯損失	13,628	2,301	-	15,929
應計退休金費用未提撥數	11,922	(6,943)	-	4,979
備抵呆帳	2,698	-	-	2,698
確定福利義務之再衡量數	12,342	-	(4,577)	7,765
使用權資產財稅差異	-	403	-	403
未實現兌換損失	-	6,494	-	6,494
其他	4,844	710	-	5,554
小計	<u>\$ 57,581</u>	<u>\$ 4,198</u>	<u>(\$ 4,577)</u>	<u>\$ 57,202</u>
一遞延所得稅負債：				
固定資產折舊財稅差異	(\$ 66,326)	\$ 9,769	\$ -	(\$ 56,557)
國外營運機構換算差額	(7,860)	-	1,594	(6,266)
土地增值稅	(1,417)	-	-	(1,417)
未實現兌換利益	(564)	564	-	-
小計	<u>(\$ 76,167)</u>	<u>\$ 10,333</u>	<u>\$ 1,594</u>	<u>(\$ 64,240)</u>
合計		<u>\$ 14,531</u>	<u>(\$ 2,983)</u>	

107年

	1月1日	認列於 損益	認列於其 他綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
一暫時性差異：				
國外長期股權投資損失	\$ 9,605	\$ 2,542	\$ -	\$ 12,147
備抵存貨跌價及呆滯損失	8,914	4,714	-	13,628
應計退休金費用未提撥數	6,521	5,401	-	11,922
備抵呆帳	1,911	787	-	2,698
確定福利義務之再衡量數	13,062	-	(720)	12,342
未實現兌換損失	3,697	(3,697)	-	-
其他	4,339	505	-	4,844
小計	<u>\$ 48,049</u>	<u>\$ 10,252</u>	<u>(\$ 720)</u>	<u>\$ 57,581</u>
一遞延所得稅負債：				
固定資產折舊財稅差異	(\$ 64,716)	(\$ 1,610)	\$ -	(\$ 66,326)
國外營運機構換算差額	(5,875)	-	(1,985)	(7,860)
土地增值稅	(1,417)	-	-	(1,417)
未實現兌換利益	-	(564)	-	(564)
小計	<u>(\$ 72,008)</u>	<u>(\$ 2,174)</u>	<u>(\$ 1,985)</u>	<u>(\$ 76,167)</u>
合計		<u>\$ 8,078</u>	<u>(\$ 2,705)</u>	

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	108年12月31日	107年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 6,755</u>	<u>\$ 6,726</u>

5. 本公司及子公司和贏、和鑽公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。

6. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十七) 每股盈餘

	108年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 649,123	254,957	\$ 2.55
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	649,123	254,957	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	186	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 649,123	255,143	\$ 2.54
	107年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$1,236,915	254,957	\$ 4.85
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	1,236,915	254,957	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	285	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$1,236,915	255,242	\$ 4.85

於計算稀釋每股盈餘時，係假設該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數。

(二十八)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	108年度	107年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 2,379,987	\$ 1,293,783
加：期初應付設備款	100,165	234,027
期末預付設備款	374,464	515,658
期末預付土地款	84,913	-
期末預付工程款	21,190	-
減：期末應付設備款	(212,870)	(100,165)
期初預付設備款	(515,658)	(380,993)
期初預付土地款	-	(70,091)
本期支付現金	\$ 2,232,191	\$ 1,492,219

(二十九)來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付 短期票券	租賃負債 (含流動及 非流動)	長期借款 (含一年內到期 之長借)	來自籌資活動 之負債總額
108年1月1日	\$ 1,428,712	\$ 250,000	\$ 314,393	\$ 4,819,563	\$ 6,812,668
籌資現金流量之變動	(299,260)	310,000	(30,743)	2,024,609	2,004,606
其他非現金之變動	-	-	17,885	-	17,885
匯率變動之影響	(9,322)	-	4,630	(14,240)	(18,932)
108年12月31日	\$ 1,120,130	\$ 560,000	\$ 306,165	\$ 6,829,932	\$ 8,816,227

	短期借款	應付 短期票券	長期借款 (含一年內到期 之長借)	來自籌資活動 之負債總額
107年1月1日	\$ 943,207	\$ 200,000	\$ 4,042,463	\$ 5,185,670
籌資現金流量之變動	489,690	50,000	780,388	1,320,078
匯率變動之影響	(4,185)	-	(3,288)	(7,473)
107年12月31日	\$ 1,428,712	\$ 250,000	\$ 4,819,563	\$ 6,498,275

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
高鋒工業股份有限公司(高鋒工業)	關聯企業
GLOBAL TECHNOS LTD. (GLOBAL)	其他關係人
光隆股份有限公司(光隆)	其他關係人(註)
沈國榮	其他關係人(本公司之董事長)
盟英科技股份有限公司	其他關係人
仟鑽股份有限公司	其他關係人

註：自民國 108 年 2 月 13 日起不再擔任該公司之董事職位，故自該日起非屬關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	108年度	107年度
商品銷售：		
關聯企業	\$ 684	\$ 1,896
其他關係人	21,534	1,794
	<u>\$ 22,218</u>	<u>\$ 3,690</u>

本集團因銷售予上開關聯企業，係按一般銷售價格及條件辦理，收款期間訂定為 30~60 天。而一般客戶為 90~180 天內收款。

2. 進貨

	108年度	107年度
商品購買：		
其他關係人	\$ 4,405	\$ 10,368

本集團進貨係按一般價格及條件辦理，並於驗收後 30~120 天內付款完畢。

3. 製造費用-加工成本

	108年度	107年度
關聯企業	\$ 54,139	\$ 63,592

本集團加工成本係按一般加工價格及條件辦理，並於驗收後 60~120 天內付款完畢。

4. 應收關係人款項

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款：		
關聯企業	\$ 567	\$ 1,588
其他關係人	31	-
小計	<u>598</u>	<u>1,588</u>
其他應收款：		
關聯企業	-	53
小計	<u>-</u>	<u>53</u>
合計	<u>\$ 598</u>	<u>\$ 1,641</u>

5. 應付關係人款項

	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款：		
其他關係人	\$ -	\$ 4,635
小計	-	4,635
其他應付款：		
關聯企業	8,907	18,309
其他關係人	-	647
小計	8,907	18,956
合計	\$ 8,907	\$ 23,591

6. 其他非流動資產

- (1) 本公司之子公司持有尚未完成地目變更之農業用地，故暫以母公司董事長之自然人名義辦理登記，且與其約定不得對該農地行使任何行為。
- (2) 本公司於民國 106 年 1 月 9 日與高鋒工業股份有限公司簽定嘉義大埔美土地及廠房之買賣契約書，合約總價款為新台幣 427,229 仟元，依照買賣契約書規定，於取得營運所需相關證照及解除產權限制登記後，方得移轉所有權登記。民國 107 年 9 月 21 日取得土地及建物之所有權狀，本公司已全數支付合約總價款新台幣 432,641 仟元(含價款之利息費用新台幣 5,412 仟元)。

7. 財產交易

(1) 購買財產交易

	108年度	107年度
關聯企業	\$ 10,645	\$ 9,847
其他關係人	70,130	-
	\$ 80,775	\$ 9,847

本公司於民國 108 年 5 月向仟鑽股份有限公司購買土地 26,000 仟元及建物 44,000 仟元，供本公司及關係企業做為教育訓練、培育人才之訓練中心等用途使用。上開交易價格係參考鑑價公司出具之鑑價報告決定。

(2) 購買財產交易之期末餘額

	108年12月31日	107年12月31日
關聯企業	\$ 3,341	\$ 4,771

8. 租賃交易-承租人

- (1) 本集團向關聯企業承租建物，租賃合約為 105 年至 110 年，租金係於每年底支付。

(2)取得使用權資產

	108年12月31日
關聯企業	\$ 5,553
本集團因適用國際財務報導準則第16號，於民國108年1月1日就前項所述租賃合約調增使用權資產9,254仟元。	

(3)租賃負債

A. 期末餘額

	108年12月31日
關聯企業	\$ 5,596

B. 利息費用

	108年度
關聯企業	\$ 118

(三)主要管理階層薪酬資訊

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 63,247	\$ 74,752
退職後福利	1,010	994
總計	\$ 64,257	\$ 75,746

八、質押之資產

資產項目	帳面價值		擔保用途
	108年12月31日	107年12月31日	
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	\$ 75,515	\$ -	專案保證金、短期借款
受限制存款			
(表列其他流動資產)	32	47,347	專案保證金、短期借款
採用權益法之投資	102,246	107,759	短期借款
不動產、廠房及設備	7,994,775	6,656,575	長、短期借款
其他非流動資產	1,515	1,515	借款額度擔保及長期借款
	\$ 8,174,083	\$ 6,813,196	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國108年及107年12月31日止，本公司因購買原料及機器設備已開立而未使用之信用狀金額計分別為202,793仟元及144,862仟元。
- 已簽約但尚未發生之資本支出

	108年12月31日	107年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 734,878	\$ 339,242

3. 本公司業於民國 98 年 10 月獲准於中部工業科學園區投資設廠，並於民國 93 年 3 月起承租中部工業科學園區土地 2.3 公頃興建廠房，租期至民國 112 年 12 月 31 日止，到期可再續約；中部科學工業園區管理局得依據相關法令規定隨時調整土地之租金。

不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 19,800
超過1年但不超過5年	61,920
超過5年	-
總計	\$ 81,720

4. 本公司之子公司和旺汽車部件(淮安)有限公司與江蘇省淮安經濟開發區管理委員會簽訂開發獎勵協議，已取得土地使用權補貼款計新台幣 38,369 仟元(人民幣 7,919 仟元)，帳列其他非流動負債，依土地使用權之使用年限 50 年(民國 105 年至民國 154 年)逐年認列收入。本集團民國 108 年及 107 年度分別認列其他收入 719 仟元及 729 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理係依據本集團所營事業之產業規模，考量產業未來成長及產品發展，設定適當之市場佔有率，並據以規劃相對應之資本支出，再依財務營運計畫計算所需之營運資金，最後考量產品競爭力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適當之成本結構。

本集團透過定期審核負債佔資產比例對資金進行監控。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本集團負債佔資產比例如下：

	108年12月31日	107年12月31日
負債總額	\$ 10,530,924	\$ 8,705,106
資產總額	17,155,852	15,575,900
負債佔資產比例	61.38%	55.89%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值		
衡量之金融資產		
強制透過損益按公允		
價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 60,963
透過其他綜合損益按公		
允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具		
投資	179,390	214,824
應收帳款	738,271	1,037,525
按攤銷後成本衡量之金融		
資產/放款及應收款		
現金及約當現金	526,855	1,295,720
按攤銷後成本衡量之	78,014	-
金融資產		
應收票據	2,592	7,781
應收帳款	1,500,527	962,060
其他應收款	88,419	130,095
存出保證金	8,693	9,422
	<u>\$ 3,122,761</u>	<u>\$ 3,718,390</u>
	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 1,120,130	\$ 1,428,712
應付短期票券	560,000	250,000
應付票據	388,373	504,221
應付帳款	489,771	798,505
其他應付帳款	539,955	603,701
長期借款(包含一年		
或一營業週期內到期)	6,829,932	4,819,563
	<u>\$ 9,928,161</u>	<u>\$ 8,404,702</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、歐元、日幣及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。來自本集團國外營運機構淨資產所產生之匯率風險，主要係透過以相關外幣計價之借款來管理，請詳附註六、(十三)。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性質為新台幣，部分子公司之功能性貨幣為美元及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(以下空白)

108年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	帳面金額			敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 71,721	29.98	\$ 2,150,196	1%	\$ 21,502	\$ -
歐元：新台幣	4,729	33.59	158,847	1%	1,588	-
日幣：新台幣	59,053	0.276	16,299	1%	163	-
人民幣：新台幣	2,662	4.305	11,459	1%	115	-
美金：人民幣	71,721	0.59	42,453	1%	425	-
<u>採用權益法之投資</u>						
美金：新台幣	\$ 104	29.98	\$ 3,109	1%	\$ -	\$ 31
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日幣：新台幣	\$ 546,992	0.276	\$ 150,970	1%	\$ 1,510	\$ -
美金：新台幣	13,440	29.98	402,931	1%	4,029	-
歐元：新台幣	1,220	33.59	40,980	1%	410	-
美金：人民幣	13,440	0.59	7,930	1%	79	-
法郎：人民幣	329	10.23	3,365	1%	34	-
法郎：新台幣	329	30.93	10,174	1%	102	-

107年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 71,316	30.72	\$ 2,190,828	1%	\$ 21,908	\$ -
歐元：新台幣	13,470	35.20	474,144	1%	4,741	-
日幣：新台幣	83,439	0.28	23,363	1%	234	-
<u>採用權益法之投資</u>						
美金：新台幣	\$ 101	30.72	\$ 3,114	1%	\$ -	\$ 31
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 358	30.72	\$ 10,998	1%	\$ 110	\$ -
歐元：新台幣	854	35.20	30,061	1%	301	-
日幣：新台幣	199,855	0.28	55,959	1%	560	-
法郎：新台幣	1,886	31.19	58,824	1%	588	-
美金：人民幣	6,248	6.87	191,872	1%	1,919	-

- C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年及 107 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為淨損失 49,340 仟元及淨利益 78,510 仟元。

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具及開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 107 年度之稅前淨利因透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失，將增加 3,048 仟元；對民國 108 年及 107 年度之其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加 8,970 仟元及 10,741 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 108 年及 107 年度，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣、美元、日幣及人民幣計價。
- B. 本集團透過浮動利率轉換為固定利率之利率交換合約，用以管理現金流量之利率風險，本集團與交易對手協議於特定期間（主要為每季）按名目本金計算之固定利率與浮動利率兩者間之差額進行交換。本集團按浮動利率籌措長期借款，再透過利率交換之方式轉換為固定利率，將會低於本集團直接按固定利率借款所能取得之利率。
- C. 當新台幣借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年及 107 年度之稅前淨利將分別減少或增加 16,154 仟元及 11,676 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。
- D. 當人民幣借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年及 107 年度之稅前淨利將分別減少或增加 903 仟元及 373 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。
- E. 當美金借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年度之稅前淨利將分別減少或增加 18 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款、應收票據及分類為按攤銷後成本衡量與透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。

- B. 本集團對於往來之銀行及金融機構，係以國內外著名金融機構為主，並維持多家銀行及金融機構之配合，避免集中同一交易對象，以降低信用風險。銀行及金融機構所提供的金融服務或核貸條件，皆依本公司內控核決權限，經董事會或核決主管核准後方可進行交易。與往來銀行及金融機構簽屬的文件皆需經過法務或法律顧問之專門人員檢視後，才可正式簽署，以避免法律風險。本集團會定期檢視往來銀行及金融機構之信用機構評等及服務條件、品質及往來狀況，並依本集團營運狀況，定期監控並維持合理之信用額度及額度動用狀況，以確實符合營運需求。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
- (A) 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
 - (B) 於櫃買中心交易之債券投資，具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
- D. 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- E. 當投資標的之違約率超過 61.59%，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- F. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 240 天，視為已發生違約。
- G. 本集團將對客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- H. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
 - (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- I. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- J. 本集團對未來前瞻性的考量調整特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

108年12月31日			
	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.01%	\$ 1,832,173	\$ 179
120天內	0.25%	360,656	892
121-240天	2.41%	32,430	781
241-360天	61.59%	40,073	24,682
361天以上	100%	19,318	19,318
合計		<u>\$ 2,284,650</u>	<u>\$ 45,852</u>

107年12月31日			
	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.04%	\$ 1,796,596	\$ 644
120天內	0.46%	191,507	876
121-240天	4.27%	5,478	234
241-360天	70.03%	25,885	18,127
361天以上	100%	18,403	18,403
合計		<u>\$ 2,037,869</u>	<u>\$ 38,284</u>

K. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

		108年
		應收帳款
1月1日	\$	38,284
提列減損損失		8,955
匯率影響數	(	1,387)
12月31日	<u>\$</u>	<u>45,852</u>

		107年
		應收帳款
1月1日_IAS 39	\$	21,827
適用新準則調整數		-
減損損失提列		17,807
匯率影響數	(	1,350)
12月31日	<u>\$</u>	<u>38,284</u>

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。

B. 本公司未動用之借款額度金額為 4,668,615 仟元。

C. 下表係本集團之非衍生性金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

108 年 12 月 31 日

非衍生金融負債：	3個月 以下	3個月 至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	帳面價值
短期借款	\$ 735,269	\$ 453,139	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,188,408
應付短期票據	560,000	-	-	-	-	560,000
應付票據	230,452	157,921	-	-	-	388,373
應付帳款	405,562	84,209	-	-	-	489,771
其他應付款	465,954	74,001	-	-	-	539,955
租賃負債-流動	6,698	19,073	-	-	-	25,771
其他流動負債	41,136	1,571,442	-	-	-	1,612,578
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	32,433	1,645,104	1,923,365	1,053,626	2,491,689	7,146,217
租賃負債-非流動	-	-	22,306	44,052	297,726	364,084

107 年 12 月 31 日

非衍生金融負債：	3個月 以下	3個月 至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	帳面價值
短期借款	\$ 957,922	\$ 473,277	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,431,199
應付短期票據	250,000	-	-	-	-	250,000
應付票據	286,661	217,560	-	-	-	504,221
應付帳款	583,747	214,758	-	-	-	798,505
其他應付款	525,027	78,657	17	-	-	603,701
其他流動負債	45,869	620,870	-	-	-	666,739
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	42,982	677,917	781,134	1,864,821	1,749,158	5,116,012

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資及有活絡市場公開報價衍生工具的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值，本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 本集團非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。
3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

<u>108年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
-權益證券	\$ 98,516	\$ -	\$ 80,874	\$ 179,390
-應收帳款	-	738,271	-	738,271
合計	\$ 98,516	\$ 738,271	\$ 80,874	\$ 917,661
<u>107年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價				
值衡量之金融資產				
-基金	\$ 60,963	\$ -	\$ -	\$ 60,963
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
-權益證券	124,095	-	90,729	214,824
-應收帳款	-	1,037,525	-	1,037,525
合計	\$ 185,058	\$ 1,037,525	\$ 90,729	\$ 1,313,312

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	<u>上市(櫃)公司股票</u>	<u>開放型基金</u>
市場報價	評價日之收盤價	評價日之淨值
4. 民國 108 年及 107 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。		

5. 下表列示民國 108 年及 107 年度第三等級之變動：

	<u>108年度</u>
期初餘額	\$ 90,729
本期購買	2,239
認列於其他綜合損益之利益	(12,094)
期末餘額	\$ 80,874

	107年度
期初餘額	\$ 56,006
追溯調整影響數	8,870
重編後餘額	64,876
本期購買	28,000
認列於其他綜合損益之利益	(2,147)
期末餘額	\$ 90,729

6. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	108年12月31日	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公允價值關係
	公允價值				
權益證券	\$ 36,364	可類比上市上櫃公司法	本淨比乘數	\$ 5,176	乘數愈高，公允價值愈高
創投公司股票	44,510	淨資產價值法	不適用	44,510	不適用
	107年12月31日	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公允價值關係
	公允價值				
權益證券	\$ 39,294	可類比上市上櫃公司法	本淨比乘數	\$ 15,637	乘數愈高，公允價值愈高
創投公司股票	51,435	淨資產價值法	不適用	51,435	不適用

7. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		108年12月31日					
		認列於損益		認列於其他綜合損益			
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	同業市價淨值比	±1%	\$ -	\$ -	\$ 809	(\$ 809)	

		107年12月31日				
		<u>認列於損益</u>		<u>認列於其他綜合損益</u>		
	<u>輸入值</u>	<u>變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>
金融資產						
權益工具	同業市價 淨值比	±1%	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 907</u>	<u>(\$ 907)</u>

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
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：無此情形。
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：請詳附表四。
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：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨金額之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生性商品交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額(交易金額達新台幣一千萬以上者)：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表七。
2. 轉投資大陸地區限額：請詳附表七。
3. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：民國 108 年度，本公司與大陸之各被投資公司之進貨均未達本公司進貨金額 10%。係按一般進貨價格辦理，貨款係預先支付方式付款。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本集團係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團根據稅前淨利評估營運部門的表現。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

1. 提供予主要營運決策者之民國 108 年度應報導部門資訊如下：

	和大	其他	沖銷	合計
收入				
外部客戶收入	\$ 5,634,709	\$ 333,638	\$ -	\$ 5,968,347
內部部門收入	48,550	88,195	(136,745)	-
收入合計	<u>\$ 5,683,259</u>	<u>\$ 421,833</u>	<u>(\$ 136,745)</u>	<u>\$ 5,968,347</u>
部門稅前損益	<u>\$ 729,968</u>	<u>(\$ 6,518)</u>	<u>\$ 21,469</u>	<u>\$ 744,919</u>
部門稅前損益包括：				
利息費用	\$ 81,071	\$ 9,034	\$ -	\$ 90,105
折舊及攤銷	581,181	35,249	-	616,430
所得稅費用	80,845	11,025	-	91,870

2. 提供予主要營運決策者之民國 107 年度應報導部門資訊如下：

	和大	其他	沖銷	合計
收入				
外部客戶收入	\$ 6,853,401	\$ 299,635	\$ -	\$ 7,153,036
內部部門收入	55,411	75,542	(130,953)	-
收入合計	<u>\$ 6,908,812</u>	<u>\$ 375,177</u>	<u>(\$ 130,953)</u>	<u>\$ 7,153,036</u>
部門稅前損益	<u>\$ 1,387,984</u>	<u>\$ 35,525</u>	<u>(\$ 3,756)</u>	<u>\$ 1,419,753</u>
部門稅前損益包括：				
利息費用	\$ 54,955	\$ 8,227	\$ -	\$ 63,182
折舊及攤銷	459,512	29,838	-	489,350
所得稅費用	151,069	28,273	-	179,342

3. 本集團因採用國際財務報導準則第 16 號「租賃」對民國 108 年度之部門資訊影響如下：

	和大	其他	總計
折舊費用增加	<u>\$ 21,563</u>	<u>\$ 7,207</u>	<u>\$ 28,770</u>
部門資產增加	<u>\$ 284,281</u>	<u>\$ 64,390</u>	<u>\$ 348,671</u>
部門負債增加	<u>\$ 286,298</u>	<u>\$ 19,867</u>	<u>\$ 306,165</u>

4. 本集團之應報導部門係將業務組織按營運公司別分類。
5. 本集團之收入主要係生產汽、機車、農業機械、工作母機等齒輪、軸類及各種傳動零件之製造及買賣。
6. 本集團未分攤所得稅費用至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。
7. 營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總相同。本公司營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

1. 本期部門收入合計與繼續營業部門收入合計調節如下：

	108年度	107年度
營運部門收入數	\$ 6,105,092	\$ 7,283,989
消除部門間利益	(136,745)	(130,953)
合併營業收入合計數	\$ 5,968,347	\$ 7,153,036

2. 本期部門稅前淨利與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	108年度	107年度
營運部門稅前損益	\$ 723,450	\$ 1,423,509
消除部門間損失(利益)	21,469	(3,756)
	\$ 744,919	\$ 1,419,753

3. 提供主要營運決策者之總資產金額，與本公司財務報表內之資產採一致之衡量方式。
4. 提供主要營運決策者之總負債金額，與本公司財務報表內之負債採一致之衡量方式。

(五) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自汽、機車、農業機械、工作母機等齒輪、軸類及各種傳動零件之製造及買賣。收入餘額明細組成如下：

	108年度	107年度
商品銷售收入	\$ 5,968,347	\$ 7,153,036

(六)地區別資訊

本集團民國 108 年及 107 年度地區別資訊如下：

國 家	108年度		107年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
美 國	\$ 4,625,027	\$ 93,645	\$ 5,170,451	\$ 86,911
中 國	355,600	614,966	834,762	479,694
台 灣	258,127	10,847,483	265,199	8,943,637
其 他	729,593	-	882,624	-
合 計	<u>\$ 5,968,347</u>	<u>\$ 11,556,094</u>	<u>\$ 7,153,036</u>	<u>\$ 9,510,242</u>

本公司地區別收入係以銷售國別為計算基礎。非流動資產係指不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他非流動資產，但不含採用權益法之投資、金融工具及遞延所得稅資產。

(七)重要客戶資訊

本集團民國 108 年及 107 年度銷貨收入佔損益表收入淨額 10%以上之重要客戶資訊如下：

	108年度		107年度	
	金額	部門	金額	部門
甲公司	\$ 2,362,413	和大	\$ 2,357,663	和大
乙公司	1,727,105	和大	1,929,988	和大
	<u>\$ 4,089,518</u>		<u>\$ 4,287,651</u>	

(以下空白)

和大工業股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國108年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	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4)	往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提供擔保 品名稱	提供擔保 金額(註3)	對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註2)	備註
0	和大工業股份有限公司	永晉冠金屬股份有限公司	其他應收款	否	\$ 4,675	\$ 4,675	\$ 4,675	2.50	2	\$ -	購置設備	\$ -	\$ 1,313,715	\$ 2,627,430		
0	和大工業股份有限公司	和旺汽車零件(海安)股份有限公司	其他應收款	是	239,840	179,880	179,880	2.00	2	-	購置設備	-	1,313,715	2,627,430	5	
0	和大工業股份有限公司	達利實業股份有限公司	其他應收款	否	6,000	6,000	6,000	2.50	2	-	購置設備	-	1,313,715	2,627,430		

註1：編製期之說明如下：

- (1) 舉行人填列。
(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字開始依序編號。
註2：本公司訂定資金貸與總限額不得超過本公司淨值的百分之四十。
註3：本公司訂定對個別對象資金貸與之限額為不得超過本公司淨值的百分之二十。
註4：(1) 與本公司有業務往來。
(2) 有短期融通資金之必要者。
註5：於合併報表已沖銷。

和太工業股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國108年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

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 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	以財產擔保 之背書保證 金額		累計背書保證 金額估最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註3)		屬母公司對 子公司背書 保證(註7)		屬子公司對 母公司背書 保證(註7)		屬對大陸地 區背書保證 (註7)		備註
		公司名稱	關係 (註2)																
0	和太工業股份有限公司	和旺汽車零件(淮安)有限公司	(2)	\$ -	\$ 149,900	\$ 149,900	\$ 149,900	\$ -	\$ -	2.31	\$ -	-	Y	N	N	N	N	N	

註1：編號之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司係由阿拉伯數字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，標示權限即可：
 - (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。
 - (5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人關係合約規定互保之公司。
 - (6). 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
 - (7). 同業間依消費政策提供規範從事銷售合約之履約保證擔保。

註3：本公司對單一企業背書保證限額以不超過當期淨值百分之二十為原則；背書保證總額以不超過本公司當期淨值百分之四十為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：和旺汽車零件背書保證之期末餘額為美金5,000千元，係依原始交易匯率計算。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

和太工業股份有限公司及子公司
期未持有有價證券情形 (不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國109年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表三

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	種類科目	期末		
					股數	帳面金額	公允價值
和太工業股份有限公司	股票	王道國瑞(01009T)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,000,000	\$ 30,000	\$ -
和太工業股份有限公司	股票	高雄銀行股份有限公司(2836)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	958,000	8,873	9,350
和太工業股份有限公司	股票	華豐傳導工業股份有限公司(2109)	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,040,000	46,566	22,542
和太工業股份有限公司	股票	華豐傳導工業股份有限公司(2109)	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	510,000	11,810	5,635
和太工業股份有限公司	股票	華豐傳導工業股份有限公司(2109)	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,858,740	57,153	31,589
						154,402	\$ 98,516
						(55,886)	
						\$ 98,516	
				評價調整			
和太工業股份有限公司	股票	陽大創業投資股份有限公司	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,223,881	\$ 32,239	\$ 18,612
和太工業股份有限公司	股票	先陸股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	689,189	8,529	7,740
和太工業股份有限公司	股票	World Known MFG (Cayman) Limited	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	842,000	8,421	14,292
和太工業股份有限公司	股票	麗安科技股份有限公司	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,800,000	28,000	25,808
和太工業股份有限公司	股票	台中國際育樂股份有限公司	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	3,010	7,950
和太工業股份有限公司	股票	和佳工業股份有限公司	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	508	5,046	6,382
						86,245	\$ 80,874
						(5,371)	
						\$ 80,874	
				評價調整			

註1：本表所需有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受託憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，係屬空帳。

註3：按公允價值衡量者，係指金額之調整係根據及扣除累計減損之帳面金額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額之調整係根據及扣除累計減損之帳面金額。

註4：所有有價證券有因提供擔保、質押或受其他限制而受限制者，應於備註欄註明提供擔保或質押對象、擔保或質押金額及限制使用情形。

和大工業股份有限公司及其子公司

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

民國108年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之參考依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
						所有人	與關係人之關係	移轉日期	金額		
和大工業股份有限公司	土地及建物	108.5.9	\$ 401,088	\$ 401,088	伍將機械工業股份有限公司	-	-	-	-	擴廠需求	無
和大工業股份有限公司	建物	108.8.8	\$ 937,650	\$ 332,955	召明營造工程股份有限公司	-	-	-	參考市場價格情形及專業估價機構估價情形	生產使用	無

和大工業股份有限公司及子公司
母公司与各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國108年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

交易往來情形

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)	備註
(註1)								
0	和大工業股份有限公司	NOTATECH INC.	1	銷售收入	\$	48,550 按一般價格及條件辦理，出貨後180天內收款。	0.8%	註4、5
0	和大工業股份有限公司	NOTATECH INC.	1	現金支出		40,951 依母公司出貨予特定客戶的特定類型之銷售額，按一定比例計算。	0.7%	註4、5
0	和大工業股份有限公司	無錫和大精密齒輪有限公司	1	銷售收入		17,691 按一般價格及條件辦理，出貨後180天內收款。	0.3%	
0	和大工業股份有限公司	NOTATECH INC.	1	應收帳款		13,171 出貨後180天內收款。	0.1%	註4、5
0	和大工業股份有限公司	和嘉精工股份有限公司	1	加工成本		70,513 按一般加工價格及條件辦理，驗收後120天內付款。	1.2%	註4、5
0	和大工業股份有限公司	和嘉精工股份有限公司	1	應付款項		20,496 驗收後120天內付款。	0.2%	註4、5

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編製附註說明，編製之填寫方法如下：

(1) 母公司填0。

(2) 子公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無需重複揭露。如：母公司對子公司交易，若母公司已揭露，則子公司部分無需重複揭露；子公司對子公司之交易，若其子公司已揭露，則另一子公司無需重複揭露)：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：交易金額達一千萬以上者。

註5：於合併報表已沖銷。

和大工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊—基本資料

民國108年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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)	本期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回		本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	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
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)	本期初自台灣匯出累積投資金額	匯出	收回	本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	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
無錫和大精密齒輪有限公司	生產及銷售汽車、機車用各類精密齒輪組類。	\$ 179,880	1	\$ 173,884	\$ -	\$ -	\$ 173,884	(\$ 16,932)	100.00	(\$ 16,932)	\$ 53,306	\$ -	註2、4、5
和旺汽車零件(淮安)有限公司	汽車變速箱及齒輪生產與銷售。	317,788	2	257,828	59,600	-	317,788	(41,435)	100.00	(41,435)	181,113	-	註3、4、5

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明第三地區之投資公司)。
- (3)其他方式。

註2：無錫和大精密齒輪有限公司實收資本額為6,000仟元美金，本期初及期末自台灣匯出累積投資金額為美金5,800仟元。

註3：和旺汽車零件(淮安)有限公司實收資本額為10,600仟元美金，本期初及期末自台灣匯出累積投資金額為10,600仟元美金。

註4：實收資本額已依民國108年12月31日之台幣對美金匯率29.98:1換算之。

註5：上開被投資公司權益係依同期間經會計師查核之財務報表所認列之子公司及孫公司損益之份額。

公司名稱	本期末累計自台灣匯出大陸地區投資金額		依經濟部投資委員會規定赴大陸地區投資限額	
	金額	核准投資金額	金額	投資限額
和大工業股份有限公司	\$ 491,672	\$ 491,672	\$ 3,941,146	

註1：依據民國90年11月16日財政部證券暨期貨管理委員會(80)台財證(一)第006130號函規定之限額。

註2：本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為16,400仟元美金。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10900060

號

會員姓名：(1)徐建業

(2)洪淑華

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

委託人名稱：和大工業股份有限公司

事務所地址：台北市基隆路1段333號27樓 委託人統一編號：52264848

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)中市會證字第 911 號

(2)中市會證字第 096 號

印鑑證明書用途：辦理 和大工業股份有限公司

108 年度(自民國 108 年 1 月 1 日至

108 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽

簽名式(一)	徐建業	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	洪淑華	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



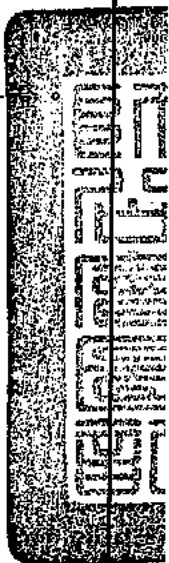
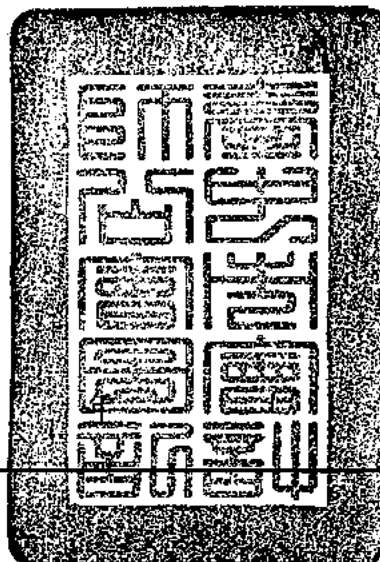
中華民國

109

月

31

日



附件四

109 年度第三季合併財務報告暨會計 師核閱報告

和大工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 109 年及 108 年第三季
(股票代碼 1536)

公司地址：台中市大里區仁化路 115 號
電 話：(04)2491-2191

和大工業股份有限公司及子公司
民國 109 年及 108 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8 ~ 9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 63
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財報之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	17
	(六) 重要會計項目之說明	17 ~ 43
	(七) 關係人交易	44 ~ 46
	(八) 質押之資產	47
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	47
(十一)	重大之期後事項	47
(十二)	其他	47 ~ 60
(十三)	附註揭露事項	60 ~ 61
(十四)	營運部門資訊	61 ~ 63

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20001992 號

和大工業股份有限公司 公鑒：

前言

和大工業股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)及六(八)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 2,106,041 仟元及新台幣 1,823,552 仟元，各占合併資產總額之 12%及 11%；負債總額分別為新台幣 1,208,928 仟元及新台幣 842,378 仟元，各占合併負債總額之 10%及 8%；民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入分別為新台幣 143,682 仟元、新台幣 118,329 仟元、新台幣 307,579 仟元及新台幣 294,619 仟元，各占合併營業收入淨額之 11%、8%、9%及 7%；民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至

9月30日之綜合損益總額分別為損失新台幣14,836仟元、利益新台幣1,823仟元、損失新台幣47,941仟元及損失新台幣22,452仟元，各占合併綜合損益總額之201%、1%、28%及4%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達和大工業股份有限公司及子公司民國109年及108年9月30日之合併財務狀況，民國109年及108年7月1日至9月30日、民國109年及108年1月1日至9月30日之合併財務績效，暨民國109年及108年1月1日至9月30日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳松源

會計師

徐建業

吳松源
徐建業



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第1090350620號

金管證審字第1050035683號

中 華 民 國 1 0 9 年 1 1 月 1 2 日



和 大 工 業 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

合 併 資 產 負 債 表

民國 109 年 9 月 30 日 及 民國 108 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		附註	109 年 9 月 30 日		108 年 12 月 31 日		108 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 538,690	3	\$ 526,855	3	\$ 512,572	3
1120	透過其他綜合損益按公允價	六(三)						
	值衡量之金融資產－流動		118,629	1	98,516	1	118,046	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(四)及八						
	產－流動		32,759	-	78,014	-	80,663	-
1150	應收票據淨額	六(五)	12,416	-	2,592	-	17,410	-
1170	應收帳款淨額	六(五)及七	2,211,443	12	2,238,798	13	2,529,699	15
1200	其他應收款	六(六)及七	85,546	1	88,419	1	109,980	1
130X	存貨	六(七)	2,044,309	11	1,883,524	11	1,874,046	11
1470	其他流動資產	八	163,204	1	226,592	1	140,355	1
11XX	流動資產合計		5,206,996	29	5,143,310	30	5,382,771	32
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(三)						
	值衡量之金融資產－非流動		71,081	-	80,874	1	86,175	-
1550	採用權益法之投資	六(八)及八	313,373	2	318,372	2	325,904	2
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及八	11,267,763	63	10,672,421	62	10,179,790	60
1755	使用權資產	六(十)	320,252	2	348,671	2	338,163	2
1780	無形資產		9,330	-	14,142	-	12,228	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十九)	65,040	-	57,202	-	58,388	-
1900	其他非流動資產	六(十二)及八	635,743	4	520,860	3	602,347	4
15XX	非流動資產合計		12,682,582	71	12,012,542	70	11,602,995	68
1XXX	資產總計		\$ 17,889,578	100	\$ 17,155,852	100	\$ 16,985,766	100

(續次頁)

和大工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年 9 月 30 日及民國 108 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	109 年 9 月 30 日			108 年 12 月 31 日			108 年 9 月 30 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債											
2100	短期借款	六(十三)	\$	2,207,460	12	\$	1,120,130	7	\$	1,026,024	6
2110	應付短期票券	六(十四)		600,000	3		560,000	3		400,000	2
2150	應付票據			382,726	2		388,373	2		529,131	3
2170	應付帳款	七(二)		368,323	2		489,771	3		501,195	3
2200	其他應付款	六(十五)及七		252,248	2		539,955	3		442,077	3
2230	本期所得稅負債	六(二十九)		33,576	-		99,458	1		85,508	1
2280	租賃負債—流動	七(二)		4,503	-		21,171	-		19,123	-
2300	其他流動負債	六(十六)		2,129,275	12		1,624,830	9		1,717,151	10
21XX	流動負債合計			5,978,111	33		4,843,688	28		4,720,209	28
非流動負債											
2540	長期借款	六(十六)		5,214,072	29		5,217,475	30		5,239,270	31
2570	遞延所得稅負債	六(二十九)		57,253	-		64,240	-		71,469	-
2580	租賃負債—非流動	七(二)		275,901	2		284,994	2		275,560	2
2600	其他非流動負債	六(十八)		116,615	1		120,527	1		146,765	1
25XX	非流動負債合計			5,663,841	32		5,687,236	33		5,733,064	34
2XXX	負債總計			11,641,952	65		10,530,924	61		10,453,273	62
歸屬於母公司業主之權益											
股本		六(十九)									
3110	普通股股本			2,545,175	14		2,549,565	15		2,549,565	15
資本公積		六(二十)									
3200	資本公積			1,885,584	11		1,916,204	11		1,916,204	11
保留盈餘		六(二十一)									
3310	法定盈餘公積			660,162	4		593,292	3		593,292	4
3320	特別盈餘公積			48,236	-		23,850	-		23,850	-
3350	未分配盈餘合計			1,098,383	6		1,533,901	9		1,428,604	8
其他權益											
3400	其他權益	六(二十二)	(	43,246)	-	(	48,236)	-	(	35,845)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			6,194,294	35		6,568,576	38		6,475,670	38
36XX	非控制權益			53,332	-		56,352	1		56,823	-
3XXX	權益總計			6,247,626	35		6,624,928	39		6,532,493	38
重大或有負債及未認列之合約承諾		九									
重大之期後事項		十一									
3X2X	負債及權益總計		\$	17,889,578	100	\$	17,155,852	100	\$	16,985,766	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈國榮



經理人：陳俊智



會計主管：陳泰霖



和 大 工 業 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 綜 合 損 益 表
民國 109 年 及 108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(二十三)及 七	\$ 1,299,163	100	\$ 1,530,593	100	\$ 3,487,474	100	\$ 4,515,801	100
5000 營業成本	六(七) (二十八)及七	(1,028,900)	(79)	(1,094,541)	(72)	(2,714,783)	(78)	(3,241,687)	(72)
5900 營業毛利		270,263	21	436,052	28	772,691	22	1,274,114	28
5950 營業毛利淨額		270,263	21	436,052	28	772,691	22	1,274,114	28
營業費用									
6100 推銷費用	六(二十八)	(111,431)	(9)	(128,835)	(8)	(325,027)	(9)	(381,866)	(9)
6200 管理費用	六(二十八)	(42,284)	(3)	(53,474)	(4)	(125,123)	(4)	(136,986)	(3)
6300 研究發展費用	六(二十八)	(22,379)	(2)	(37,456)	(2)	(74,985)	(2)	(111,042)	(2)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(3,066)	-	(1,340)	-	(3,303)	-	(3,164)	-
6000 營業費用合計		(179,160)	(14)	(221,105)	(14)	(528,438)	(15)	(633,058)	(14)
6900 營業利益		91,103	7	214,947	14	244,253	7	641,056	14
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十四)	711	-	2,384	-	3,775	-	6,831	-
7010 其他收入	六(二十五)	33,191	3	13,379	1	75,703	3	40,138	1
7020 其他利益及損失	六(二十六)	(46,899)	(4)	24	-	(63,672)	(2)	26,229	1
7050 財務成本	六(二十七)	(30,249)	(2)	(24,486)	(1)	(74,463)	(2)	(65,591)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(八)	3,670	-	2,182	-	70	-	2,962	-
7000 營業外收入及支出合計		(39,576)	(3)	(6,517)	-	(58,587)	(1)	10,569	-
7900 稅前淨利		51,527	4	208,430	14	185,666	6	651,625	14
7950 所得稅費用	六(二十九)	(9,272)	(1)	(25,369)	(2)	(23,948)	(1)	(83,880)	(2)
8200 本期淨利		\$ 42,255	3	\$ 183,061	12	\$ 161,718	5	\$ 567,745	12

(續次頁)

和 大 工 業 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 綜 合 損 益 表
民國 109 年 及 108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

		109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
項目	附註	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
其他綜合損益(淨額)									
不重分類至損益之項目									
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	六(三)							
		(\$ 22,068)	(1)	(\$ 11,652)	(1)	\$ 16,880	-	(\$ 12,841)	-
8320	採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益之份 額-不重分類至損益之項目	六(八)							
		(10,066)	(1)	12,110	1	(10,937)	-	(6,041)	-
8310	不重分類至損益之項目總 額								
		(32,134)	(2)	458	-	5,943	-	(18,882)	-
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	六(二十二)							
		(458)	-	(10,071)	(1)	(8,876)	-	(5,835)	-
8367	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之債務工具投資未實 現評價損益淨額	六(二十二)							
		(2,368)	-	9,296	1	10,441	-	12,121	-
8370	採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益之份 額-可能重分類至損益之項 目	六(八)							
		(600)	-	(457)	-	(1,220)	-	453	-
8399	與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(二十九)							
		680	-	491	-	1,480	-	(157)	-
8360	後續可能重分類至損益之 項目總額								
		(2,746)	-	(741)	-	1,825	-	6,582	-
8300	其他綜合損益(淨額)								
		(\$ 34,880)	(2)	(\$ 283)	-	\$ 7,768	-	(\$ 12,300)	-
8500	本期綜合損益總額								
		\$ 7,375	1	\$ 182,778	12	\$ 169,486	5	\$ 555,445	12
淨利歸屬於：									
8610	母公司業主								
		\$ 42,562	3	\$ 181,092	12	\$ 163,065	5	\$ 563,399	12
8620	非控制權益								
		(307)	-	1,969	-	(1,347)	-	4,346	-
	合計								
		\$ 42,255	3	\$ 183,061	12	\$ 161,718	5	\$ 567,745	12
綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主								
		\$ 8,210	1	\$ 181,031	12	\$ 170,641	5	\$ 551,403	12
8720	非控制權益								
		(835)	-	1,747	-	(1,155)	-	4,042	-
	合計								
		\$ 7,375	1	\$ 182,778	12	\$ 169,486	5	\$ 555,445	12
基本每股盈餘									
9750	基本每股盈餘合計	六(三十)							
		\$ 0.17		\$ 0.71		\$ 0.64		\$ 2.21	
稀釋每股盈餘									
9850	稀釋每股盈餘合計	六(三十)							
		\$ 0.17		\$ 0.71		\$ 0.64		\$ 2.21	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈國榮



經理人：陳俊智



會計主管：陳泰霖



 和 大 工 業 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
 合 併 權 益 變 動 表
 民國 109 年 及 108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未查核會計帳簿及憑證)

單位：新台幣仟元

	歸 屬 於 母 公 司					業 主 之 權 益					非 控 制 權 益	權 益 總 額
	附 註	普 通 股 本	資 本 公 積 一 發 行 溢 價	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 合 計	其 他 權 益	透 過 其 他 綜 合 損 益	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	庫 藏 股 票 總 計	
108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日												
108 年 1 月 1 日餘額		\$ 2,549,565	\$ 1,916,204	\$ 469,600	\$ -	\$ 1,905,095	(\$ 16,067)	(\$ 7,782)	\$ -	\$ 6,816,615	\$ 54,179	\$ 6,870,794
108 年前三季淨利		-	-	-	-	563,399	-	-	-	563,399	4,346	567,745
108 年前三季其他綜合損益	六(二十二)	-	-	-	-	-	(5,539)	(6,457)	-	(11,996)	(304)	(12,300)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	563,399	(5,539)	(6,457)	-	551,403	4,042	555,445
107 年度盈餘分配及指撥	六(二十一)											
提列法定盈餘公積		-	-	123,692	-	(123,692)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積		-	-	-	23,850	(23,850)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利		-	-	-	-	(892,348)	-	-	-	(892,348)	-	(892,348)
被投資公司分配現金股利		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,398)	(1,398)
108 年 9 月 30 日餘額		\$ 2,549,565	\$ 1,916,204	\$ 593,292	\$ 23,850	\$ 1,428,604	(\$ 21,606)	(\$ 14,239)	\$ -	\$ 6,475,670	\$ 56,823	\$ 6,532,493
109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日												
109 年 1 月 1 日餘額		\$ 2,549,565	\$ 1,916,204	\$ 593,292	\$ 23,850	\$ 1,533,901	(\$ 32,179)	(\$ 16,057)	\$ -	\$ 6,568,576	\$ 56,352	\$ 6,624,928
109 年前三季淨利		-	-	-	-	163,065	-	-	-	163,065	(1,347)	161,718
109 年前三季其他綜合損益	六(二十二)	-	-	-	-	-	(8,615)	16,191	-	7,576	192	7,768
本期綜合損益總額		-	-	-	-	163,065	(8,615)	16,191	-	170,641	(1,155)	169,486
108 年度盈餘分配及指撥	六(二十一)											
提列法定盈餘公積		-	-	66,870	-	(66,870)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積		-	-	-	24,386	(24,386)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利		-	-	-	-	(509,913)	-	-	-	(509,913)	-	(509,913)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(二十二)	-	-	-	-	2,586	-	(2,586)	-	-	-	-
庫藏股票買回	六(十九)	-	-	-	-	-	-	-	(35,010)	(35,010)	-	(35,010)
庫藏股票註銷	六(十九)(二十)	(4,390)	(30,620)	-	-	-	-	-	35,010	-	-	-
被投資公司分配現金股利		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,865)	(1,865)
109 年 9 月 30 日餘額		\$ 2,545,175	\$ 1,885,584	\$ 660,162	\$ 48,236	\$ 1,098,383	(\$ 40,794)	(\$ 2,452)	\$ -	\$ 6,194,294	\$ 53,332	\$ 6,247,626

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈國榮

經理人：陳俊智

會計主管：陳泰霖

 和 大 工 業 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
 合 併 現 金 流 量 表
 民國 109 年 及 108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 185,666	\$ 651,625
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	六(二)(二十六)	-	(2,084)
折舊費用-不動產	六(九)(二十八)	461,925	422,882
折舊費用-使用權資產	六(十)(二十八)	18,024	22,017
攤銷費用	六(二十八)	8,066	7,815
利息收入	六(二十四)	(3,775)	(6,831)
利息費用	六(二十七)	70,834	62,033
利息費用-租賃負債	六(十)(二十七)	3,629	3,558
預期信用減損損失	六(五)及十二(二)	3,303	3,164
採用權益法之關聯企業利益之份額	六(八)	(70)	(2,962)
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十六)	(823)	(329)
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			
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債-流動		-	63,047
應收票據		(9,824)	(9,629)
應收帳款(含關係人)		20,939	(525,321)
其他應收款		2,725	31,658
存貨		(162,094)	(119,842)
其他流動資產		62,543	5,507
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(28,155)	19,257
應付帳款(含關係人)		(97,826)	(290,023)
其他應付款		(136,107)	(190,598)
其他流動負債		11,256	788
其他非流動負債		(3,685)	(9,234)
營運產生之現金流入		406,551	136,498
支付之所得稅		(103,175)	(55,545)
收取之利息		3,777	6,835
支付之利息		(74,457)	(66,836)
營業活動之淨現金流入		232,696	20,952

(續次頁)

 和 大 工 業 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
 合 併 現 金 流 量 表
 民國 109 年 及 108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
投資活動之現金流量		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融		
資產-流動	(\$ 30,510)	\$ -
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融		
資產-流動	39,703	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	44,278	-
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融		
資產-非流動	(5,600)	(2,238)
取得採用權益法之投資	(9,150)	-
採用權益法投資收取之股利	2,441	11,892
受限制資產減少(增加)	32	(30,322)
取得不動產、廠房及設備	六(三十一) (1,334,473)	(1,727,181)
處分不動產、廠房及設備價款	6,361	2,718
無形資產增加	(3,071)	(5,852)
應收股利	-	(11,892)
存出保證金減少	1,088	431
其他非流動資產增加	(8,790)	(4,204)
投資活動之淨現金流出	(1,297,691)	(1,766,648)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	六(三十二) 1,089,540	(395,604)
應付短期票券增加	六(三十二) 40,000	150,000
租賃本金償還	六(十)(三十二) (15,658)	(23,345)
長期借款舉借數	六(三十二) 5,611,188	4,274,030
長期借款償還數	六(三十二) (5,115,255)	(2,142,391)
發放現金股利	六(二十一) (509,913)	(892,348)
庫藏股票買回成本	六(十九) (35,010)	-
籌資活動之淨現金流入	1,064,892	970,342
匯率變動數對現金及約當現金之影響	11,938	(7,794)
本期現金及約當現金增加(減少)數	11,835	(783,148)
期初現金及約當現金餘額	526,855	1,295,720
期末現金及約當現金餘額	\$ 538,690	\$ 512,572

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈國榮



經理人：陳俊智



會計主管：陳泰霖



和大工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 109 年及 108 年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

和大工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 62 年 1 月在中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱本集團)主要營業項目為汽、機車、農業機械、工作母機等齒輪、軸類及各種傳動零件之製造及買賣等，本公司股票自民國 90 年 9 月起在台灣證券交易所買賣。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 109 年 11 月 12 日提報董事會後發布。

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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國108年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國108年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。
 - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報表編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 108 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報表之子公司：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			109年9 月30日	108年12 月31日	108年9 月30日	
和大工業 (股)公司	和鑽投資(股)公司 (簡稱和鑽公司)	一般轉投資業務	100	100	100	註1
和大工業 (股)公司	和贏精工(股)公司 (簡稱和贏公司)	生產汽、機車內 燃機、活塞環之 製造及五金零配 件批發及零售	61.05	61.05	61.05	註1
和大工業 (股)公司	無錫和大精密齒輪 有限公司(簡稱無 錫和大公司)	生產及銷售汽車 機車用各類精密 齒輪軸類	100	100	100	註1
和大工業 (股)公司	HOTATECH, INC.	銷售汽車用各類 精密齒輪軸類外 ，並轉投資美國 Unison Investment Co., Inc. 經營 汽車用各類精密 齒輪類之銷售	100	100	100	註1
和大工業 (股)公司	CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	控股公司	100	100	100	註1
和大工業 (股)公司	聚大智能科技(股) 公司(簡稱聚大公 司)	生產及銷售汽車 機車用各類精密 齒輪軸類	83.33	83.33	83.33	註1
HOTATECH, INC.	UNISON INVESTMENT CO., INC.	銷售汽車用各類 精密齒輪軸類	100	100	100	註1
CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	和旺汽車部件(淮 安)有限公司	汽車變速箱及齒 輪生產與銷售	100	100	100	註1

註 1：因不符合重要子公司之定義，其民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報表之子公司：

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

無此情形。

5. 重大限制：

無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益子公司：

無此情形。

(四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(五) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(六) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(七) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二)重要會計估計及假設

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、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，故可能產生重大變動。

民國 109 年 9 月 30 日，本集團存貨帳面金額為 2,044,309 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 6,212	\$ 1,474	\$ 3,580
活期存款	323,276	321,805	19
外幣存款	209,176	203,536	312,548
支票存款	26	40	165,069
定期存款	-	-	31,356
合計	<u>\$ 538,690</u>	<u>\$ 526,855</u>	<u>\$ 512,572</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團未將現金及約當現金提供質押擔保之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之損益分別為淨損失 697 仟元及淨利益 2,084 仟元。

2. 本集團投資債務工具之對象的信用品質良好。

3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

4. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票	\$ 153,629	\$ 154,402	\$ 175,529
評價調整	(35,000)	(55,886)	(57,483)
合計	<u>\$ 118,629</u>	<u>\$ 98,516</u>	<u>\$ 118,046</u>
非流動項目：			
權益工具			
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 81,726	\$ 86,245	\$ 86,243
評價調整	(10,645)	(5,371)	(68)
合計	<u>\$ 71,081</u>	<u>\$ 80,874</u>	<u>\$ 86,175</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之公允價值分別為 189,710 仟元、179,390 仟元及 204,221 仟元。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允		
價值變動	(\$ 22,068)	(\$ 11,652)
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允		
價值變動	\$ 16,880	(\$ 12,841)

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 189,710 仟元、179,390 仟元及 204,221 仟元。
4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價格風險資訊及公允價值資訊請詳附註十二(二)及(三)。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
定期存款	<u>\$ 32,759</u>	<u>\$ 78,014</u>	<u>\$ 80,663</u>

1. 上述定期存款係非滿足短期現金承諾之定期存款。

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之信用風險最大之暴險金額分別為 32,759 仟元、78,014 仟元及 80,663 仟元。

3. 本集團將定期存款提供做為質押擔保之情形請詳附註八。

(五) 應收票據及帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收票據	\$ 12,416	\$ 2,592	\$ 17,410
應收帳款	\$ 2,260,300	\$ 2,284,650	\$ 2,570,142
減：備抵損失	(48,857)	(45,852)	(40,443)
	<u>\$ 2,211,443</u>	<u>\$ 2,238,798</u>	<u>\$ 2,529,699</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	109年9月30日		108年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,508,282	\$ 12,416	\$ 1,832,173	\$ 2,592
120天內	635,688	-	360,656	-
121-240天	43,893	-	32,430	-
241-360天	49,984	-	40,073	-
361天以上	22,453	-	19,318	-
	<u>\$ 2,260,300</u>	<u>\$ 12,416</u>	<u>\$ 2,284,650</u>	<u>\$ 2,592</u>

	108年9月30日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 2,137,734	\$ 17,410
120天內	310,847	-
121-240天	68,062	-
241-360天	35,510	-
361天以上	17,989	-
	<u>\$ 2,570,142</u>	<u>\$ 17,410</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日、108 年 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為 2,272,716 仟元、2,287,242 仟元、2,587,552 仟元及 2,045,650 仟元。

3. 本集團與玉山銀行及王道商業銀行簽訂無追索權之應收帳款債權承購契約書，截至民國 109 年 9 月 30 日及 108 年 9 月 30 日止，預計讓售應收帳款(係屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產)金額分別為 870,988 仟元及 881,294 仟元。於民國 109 年 9 月 30 日認列於其他綜合損益按公允價值變動金額 10,441 仟元；另自累計其他綜合損益重分類至損益之金額 9,048 仟元。有關金融資產移轉之資訊請詳附註六(六)說明。

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 12,416 仟元、2,592 仟元及 17,410 仟元；最能代表本集團應收帳款於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 2,260,300 仟元、2,284,650 仟元及 2,570,142 仟元。

5. 相關應收帳款及票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(六) 金融資產移轉

1. 整體除列之已移轉金融資產

(1) 本集團民國 107 年 10 月與玉山銀行簽訂應收帳款債權承購契約書，依合約規定，本集團出售應收帳款予玉山銀行時，該銀行須先預支本集團約 90% 之金額，另保留約 10% 待銀行收款扣除承購費用後，再一併支付予本集團，本集團無須承擔應收帳款無法收回之風險，惟需負擔因商業糾紛所造成之損失，本集團並無提供擔保品，且本集團對於該些已移轉應收帳款併無任何持續參與，因此本集團除列該些讓售之應收帳款。

(2) 本集團民國 107 年 1 月與王道商業銀行簽訂應收帳款債權承購契約書，依合約規定，本集團出售應收帳款予王道商業銀行時，該銀行須先預支本集團約 90% 之金額，另保留約 10% 待銀行收款時再一併支付予本集團，本集團不需承擔應收帳款無法收回之風險，惟需負擔因商業糾紛所造成之損失，本集團並無提供擔保品，且本集團對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本集團業已除列讓售之應收帳款。

(3) 截至民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止，本集團已除列讓售之應收款帳，其尚未到期之相關資訊如下：

109年9月30日						
讓售及 融資對象	讓售應收 帳款金額	除列 金額	額度 (美金)	已預支 金額	尚可預支 金額	利率區間 (%)
王道商銀	\$ -	\$ -	\$ 47,500	\$ -	\$ -	-
108年12月31日						
讓售及 融資對象	讓售應收 帳款金額	除列 金額	額度 (美金)	已預支 金額	尚可預支 金額	利率區間 (%)
王道商銀	\$328,513	\$ 328,513	\$ 47,500	\$295,511	\$ 33,002	1.05~2.65
108年9月30日						
讓售及 融資對象	讓售應收 帳款金額	除列 金額	額度 (美金)	已預支 金額	尚可預支 金額	利率區間 (%)
王道商銀	\$374,431	\$ 374,431	\$ 47,500	\$336,771	\$ 37,660	1.05~3.24

(七) 存貨

109年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 459,568	(\$ 8,823)	\$ 450,745
在製品	864,049	(15,695)	848,354
製成品	809,825	(64,615)	745,210
合計	<u>\$ 2,133,442</u>	<u>(\$ 89,133)</u>	<u>\$ 2,044,309</u>
108年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 476,742	(\$ 8,819)	\$ 467,923
在製品	745,708	(15,013)	730,695
製成品	751,927	(67,021)	684,906
合計	<u>\$ 1,974,377</u>	<u>(\$ 90,853)</u>	<u>\$ 1,883,524</u>
108年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 526,257	(\$ 11,798)	\$ 514,459
在製品	799,765	(14,728)	785,037
製成品	638,319	(63,769)	574,550
合計	<u>\$ 1,964,341</u>	<u>(\$ 90,295)</u>	<u>\$ 1,874,046</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,039,741	\$ 1,100,223
存貨備抵跌價及呆滯損失	-	10,617
出售下腳及廢料收入	(11,330)	(16,352)
其他	489	53
	<u>\$ 1,028,900</u>	<u>\$ 1,094,541</u>
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 2,746,114	\$ 3,281,014
存貨備抵跌價及呆滯損失	-	10,617
出售下腳及廢料收入	(35,526)	(49,855)
其他	4,195	(89)
	<u>\$ 2,714,783</u>	<u>\$ 3,241,687</u>

(八)採用權益法之投資

1. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
高鋒工業股份有限公司	\$ 281,459	\$ 283,161	\$ 291,428
矜崴股份有限公司	28,859	32,102	31,201
台灣百樂綠股份有限公司	3,736	3,736	3,736
TAKAWA SEIKI, INC.	3,055	3,109	3,275
	317,109	322,108	329,640
減：累計減損	(3,736)	(3,736)	(3,736)
	<u>\$ 313,373</u>	<u>\$ 318,372</u>	<u>\$ 325,904</u>

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨利	\$ 3,670	\$ 2,182
其他綜合損益(稅後淨額)	(10,666)	11,653
本期綜合損益總額	<u>(\$ 6,996)</u>	<u>\$ 13,835</u>

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨(損)利	\$ 70	\$ 2,962
其他綜合損益(稅後淨額)	(12,157)	(5,588)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 12,087)</u>	<u>(\$ 2,626)</u>

2. 本集團持有高鋒工業股份有限公司之股份小於 20%，但因本集團對其之財務及營運政策具有影響能力，故列為本集團之關聯企業。
3. 本集團投資高鋒工業股份有限公司係有公開報價，其公允價值於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日分別為 194,770 仟元、198,648 仟元及 202,752 仟元。
4. 本集團經評估台灣百樂綠股份有限公司已停業且無實質營運，故將全數投資提列減損損失計 3,736 仟元。
5. 本集團於民國 109 年 9 月 30 日止投資 9,130 仟元取得採用權益法之關聯企業-高鋒工業股份有限公司 973 仟股，截至民國 109 年 9 月 30 日止持股比例 16.11%。

(以下空白)

6. 認列採用權益法之關聯企業及合資損益之份額明細如下：

被 投 資 公 司	投 資 (損) 益	
	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
高鋒工業股份有限公司	\$ 3,620	\$ 1,417
矜崙股份有限公司	62	765
TAKAWA SEIKI, INC.	(12)	-
	<u>\$ 3,670</u>	<u>\$ 2,182</u>
被 投 資 公 司	投 資 (損) 益	
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
高鋒工業股份有限公司	\$ 834	\$ 688
矜崙股份有限公司	(802)	2,146
TAKAWA SEIKI, INC.	38	128
	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 2,962</u>

上開採用權益法之投資所認列之關聯企業損益之份額，係依據各該被投資公司同期間自行編製且未經會計師核閱之財務報表評價而得。

7. 以採用權益法之投資提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(以下空白)

(九) 不動產、廠房及設備

	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日					
成本	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
土地	\$ 1,779,124	\$ 80,978	\$ -	\$ -	(\$ 3,232)	\$ 1,856,870
房屋及建築	3,467,978	149,381	(900)	9,726	(6,703)	3,619,482
機器設備	7,508,976	226,474	(73,439)	207,497	(3,019)	7,866,489
運輸設備	56,205	1,602	(322)	-	(30)	57,455
水電設備	58,658	1,102	-	-	(2)	59,758
其他設備	566,128	95,949	(122,321)	12,042	(203)	551,595
未完工程及待驗設備	635,172	567,915	-	(277,895)	(850)	924,342
小計	<u>\$ 14,072,241</u>	<u>\$ 1,123,401</u>	<u>(\$ 196,982)</u>	<u>(\$ 48,630)</u>	<u>(\$ 14,039)</u>	<u>\$ 14,935,991</u>
累計折舊	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
房屋及建築	\$ 693,606	\$ 69,285	(\$ 450)	\$ -	(\$ 790)	\$ 761,651
機器設備	2,398,492	267,118	(70,811)	-	(1,151)	2,593,648
運輸設備	21,615	3,540	-	-	(9)	25,146
水電設備	19,508	2,277	-	-	-	21,785
其他設備	266,599	119,705	(120,182)	-	(124)	265,998
小計	<u>\$ 3,399,820</u>	<u>\$ 461,925</u>	<u>(\$ 191,443)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,074)</u>	<u>\$ 3,668,228</u>
合計	<u>\$ 10,672,421</u>					<u>\$ 11,267,763</u>

	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日					
成本	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
土地	\$ 1,401,750	\$ 378,447	\$ -	\$ -	\$ 474	\$ 1,780,671
房屋及建築	3,285,908	100,359	-	25,936	(3,467)	3,408,736
機器設備	6,397,229	134,657	(8,472)	633,690	(10,080)	7,147,024
運輸設備	53,956	1,810	(2,392)	3,240	(103)	56,511
水電設備	42,812	1,511	-	13,596	(8)	57,911
其他設備	438,517	96,791	(25,876)	3,912	(707)	512,637
未完工程及待驗設備	183,869	380,673	-	(62,635)	(4,470)	497,437
小計	<u>\$ 11,804,041</u>	<u>\$ 1,094,248</u>	<u>(\$ 36,740)</u>	<u>\$ 617,739</u>	<u>(\$ 18,361)</u>	<u>\$ 13,460,927</u>
累計折舊	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
房屋及建築	\$ 605,150	\$ 66,975	\$ -	\$ -	(\$ 315)	\$ 671,810
機器設備	2,118,938	243,222	(7,327)	-	(3,371)	2,351,462
運輸設備	19,686	3,214	(1,149)	-	(31)	21,720
水電設備	16,702	2,066	-	-	(2)	18,766
其他設備	136,245	107,405	(25,876)	-	(395)	217,379
小計	<u>\$ 2,896,721</u>	<u>\$ 422,882</u>	<u>(\$ 34,352)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,114)</u>	<u>\$ 3,281,137</u>
合計	<u>\$ 8,907,320</u>					<u>\$ 10,179,790</u>

1. 本集團房屋及建築之重大組成包括建物及電梯，分別按 50 年及 6 年提列折舊。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

3. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
資本化金額	\$ 4,591	\$ 1,942
資本化利率區間	1.16%	1.28%
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
資本化金額	\$ 12,178	\$ 6,312
資本化利率區間	1.16%	1.31%

(十) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、公務車等，租賃合約之期間通常介於 1 到 38 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之影印機之租賃期間不超過 12 個月。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 294,281	\$ 304,483	\$ 306,748
房屋	24,169	43,817	29,946
運輸設備	1,790	338	1,428
其他設備	12	33	41
	<u>\$ 320,252</u>	<u>\$ 348,671</u>	<u>\$ 338,163</u>
	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	
	折舊費用	折舊費用	
土地	\$ 1,971	\$ 2,007	
房屋	2,169	3,957	
運輸設備	1,095	1,271	
其他設備	7	6	
	<u>\$ 5,242</u>	<u>\$ 7,241</u>	
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	
	折舊費用	折舊費用	
土地	\$ 5,939	\$ 5,938	
房屋	8,835	11,864	
運輸設備	3,229	4,193	
其他設備	21	22	
	<u>\$ 18,024</u>	<u>\$ 22,017</u>	

本集團使用權資產於民國 109 年及 108 年度變動情形如下：

	109年				
	土地	房屋	運輸設備	其他設備	合計
1月1日	\$ 304,483	\$ 43,817	\$ 338	\$ 33	\$ 348,671
增添	-	-	4,681	-	4,681
租賃修改	(3,523)	(10,776)	-	-	(14,299)
折舊費用	(5,939)	(8,835)	(3,229)	(21)	(18,024)
淨兌換差額	(740)	(37)	-	-	(777)
9月30日	<u>\$ 294,281</u>	<u>\$ 24,169</u>	<u>\$ 1,790</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 320,252</u>

	108年				
	土地	房屋	運輸設備	其他設備	合計
1月1日	\$ 313,943	\$ 41,767	\$ 5,617	\$ 65	\$ 361,392
折舊費用	(5,938)	(11,864)	(4,193)	(22)	(22,017)
淨兌換差額	(1,257)	43	4	(2)	(1,212)
9月30日	<u>\$ 306,748</u>	<u>\$ 29,946</u>	<u>\$ 1,428</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 338,163</u>

4. 本集團於民國 109 年使用權資產之增添為 4,681 仟元。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 1,257</u>	<u>\$ 1,161</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 2,088</u>	<u>\$ 74</u>
租賃修改利益	<u>\$ 44</u>	<u>\$ -</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 3,629</u>	<u>\$ 3,558</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 6,347</u>	<u>\$ 219</u>
租賃修改利益	<u>\$ 320</u>	<u>\$ -</u>

6. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 25,634 仟元及 23,345 仟元。

(十一) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產包括建物、機器設備，租賃合約之期間通常介於 3 到 20 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日基於營業租賃合認列之利益如下：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
租金收入	\$ 6,636	(\$ 1,897)
屬變動租賃給付認列之租金收入	\$ 376	\$ 334
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
租金收入	\$ 15,542	\$ 6,800
屬變動租賃給付認列之租金收入	\$ 986	\$ 748

3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

期間	109年9月30日	期間	108年9月30日
109年度	\$ 14,655	108年度	\$ 16,482
110年度	486	109年度	14,655
111年度	341	110年度	486
112年度	50	111年度	341
113年度	50	112年度	50
114年度	50	113年度	50
115年度以後	550	114年度以後	600
合計	\$ 16,182	合計	\$ 32,664

(十二) 其他非流動資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
預付設備款	\$ 493,583	\$ 374,464	\$ 518,870
預付工程款	9,212	21,190	34,577
預付土地款	85,574	84,913	10,000
存出保證金	7,605	8,693	8,991
其他	39,769	31,600	29,909
	\$ 635,743	\$ 520,860	\$ 602,347

1. 本集團於民國 101 年 6 月 4 日與中華人民共和國簽訂位於淮安經濟開發區之設定土地使用權合約，租用年限為 50 年，於租約簽訂時已全額支付。

註：本集團於 108 年 1 月 1 日將預付長期租金重分類至使用權資產，相關資訊請詳附註六(十)。

2. 以其他非流動資產提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(十三) 短期借款

借款性質	109年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 361,500	0.9%~1.39%	採用權益法之投資、廠房及建物
信用借款	1,845,960	0.68%~3.05%	
	<u>\$ 2,207,460</u>		
借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 102,000	0.9%~1.39%	採用權益法之投資、廠房及建物
信用借款	1,018,130	0.8%~3.05%	
	<u>\$ 1,120,130</u>		
借款性質	108年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 252,000	0.92%~1.39%	採用權益法之投資、廠房及建物
信用借款	774,024	0.8%~3.05%	
	<u>\$ 1,026,024</u>		

(十四) 應付短期票券

保證機構	109年9月30日	發行利率	擔保品
玉山票券	\$ 300,000	1.42%	註1
兆豐票券	100,000	0.92%	-
中華票券	200,000	0.92%	-
	<u>\$ 600,000</u>		
保證機構	108年12月31日	發行利率	擔保品
玉山票券	\$ 300,000	1.52%	註1
兆豐票券	100,000	0.92%	-
中華票券	100,000	0.92%	-
中華票券	60,000	0.92%	-
	<u>\$ 560,000</u>		
保證機構	108年9月30日	發行利率	擔保品
玉山票券	\$ 300,000	1.52%	註1
兆豐票券	100,000	0.92%	-
	<u>\$ 400,000</u>		

註1：玉山票券係屬玉山銀行聯貸案之共用使用額度，合計帳面金額為300,000仟元。

(十五) 其他應付款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付薪資	\$ 62,168	\$ 112,333	\$ 90,175
應付董事酬勞	878	9,789	8,821
應付設備款	60,970	212,870	132,760
其他	128,232	204,963	210,321
	<u>\$ 252,248</u>	<u>\$ 539,955</u>	<u>\$ 442,077</u>

(十六) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年9月30日
聯貸抵押借款-玉山銀行	自105年7月15日起，每3個月一期，分期償還至111年7月22日	1.79%	廠房、辦公大樓及機器設備	\$ 1,370,000
擔保銀行借款	128年5月前陸續到期（分期償還）	0.10%~5.25%	土地、建物、廠房、機器設備	3,375,571
信用銀行借款	111年8月前陸續到期（分期償還）	0.10%~1.21%	-	2,593,538
				7,339,109
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(2,105,681)
減：政府補助折價				(19,356)
				<u>\$ 5,214,072</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31日
聯貸抵押借款-玉山銀行	自105年7月15日起，每3個月一期，分期償還至111年7月22日	1.79%	廠房、辦公大樓及機器設備	\$ 1,028,000
擔保銀行借款	115年4月1日前陸續到期（分期償還）	1.20%~5.25%	土地、建物、廠房、機器設備	3,258,714
信用銀行借款	111年8月25日前陸續到期（分期償還）	0.10%~1.47%	-	2,543,218
				6,829,932
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(1,612,457)
				<u>\$ 5,217,475</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年9月30日
聯貸抵押借款-玉山銀行	自105年7月15日起，每3個月一期，分期償還至111年7月22日	1.79%	廠房、辦公大樓及機器設備	\$ 1,064,000
擔保銀行借款	115年4月1日前陸續到期（分期償還）	1.20%~5.25%	土地、建物、廠房、機器設備	3,265,405
信用銀行借款	111年8月25日前陸續到期（分期償還）	0.10%~1.47%	-	2,610,568
				6,939,973
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(1,700,703)
				<u>\$ 5,239,270</u>

1. (1) 本公司於民國 108 年 6 月 4 日與玉山銀行及台灣土地銀行等所組成之銀行團簽訂總額度 1,000,000 仟元之「聯合授信合約書」，並以玉山銀行為管理銀行用以支應償還金融機構借款暨充實中期營運資金之用，截至民國 109 年 9 月 30 日止，動撥金額為 500,000 仟元，未動撥金額為 500,000 仟元。

(2) 本公司於民國 105 年 5 月 3 日與玉山銀行及台灣土地銀行等所組成之銀行團簽訂總額度 3,000,000 仟元之「聯合授信合約書」，並以玉山銀行為管理銀行用以支應償還金融機構借款暨充實中期營運資金之用，截至民國 109 年 9 月 30 日止，動撥金額為 1,170,000 仟元，未動撥金額為 810,000 仟元。

上述聯貸抵押借款合同除其他相關之規定外，尚包括下列限制條款：於授信期間內，應維持以下之財務比率，並應每半年提出經會計師簽證之財務報表檢算比率乙次：

A. 流動比率[流動資產/(流動負債扣除本授信一年到期金額)]應維持在 100%(含)以上。

B. 負債比率(負債/有形淨值)2013、2014 年維持在 220%(含)以下，2015 年(含)後維持在 200%(含)以下。

C. 最低有形資產淨值應維持在新台幣 40 億元以上。

(3) 依借款授信合約規定於合約存續期間內，本公司在年度及半年度終了時須遵循特定之財務比率，如流動比率、負債佔權益比率及利息保障倍數等要求，截至民國 109 年 6 月 30 日止，本公司並無違反上列限制條款。

2. 本集團於民國 108 年 7 月 18 日與第一商業銀行簽訂低利率借款合同，以充實中期營運資金之用，借款利息按中華郵政公司二年期定期儲金機動利率，年利率 0.1%按月計付，並於計價利率調整時隨同調整。

(十七) 政府補助

本集團分別向臺灣中小企業銀行及第一銀行取得「歡迎台商回台投資行動方案」之政府優惠利率貸款，截至 109 年 9 月 30 日止，金額分別為 200,000 仟元及 300,000 仟元，用於營運周轉，該借款分別於民國 115 年 5 月及民國 115 年 7 月到期償還。以借款當時之市場利率為 1.5%估計借款公允價值分別為 187,248 仟元及 285,636 仟元，取得金額與借款公允價值間之差額分別為 9,306 仟元及 10,051 仟元係視為政府低利率補助，並認列為遞延收入(表列「其他非流動負債」)。該遞延收入依借款之年限以直線法轉列其他收入。

(十八) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 474 仟元、903 仟元、1,421 仟元及 2,709 仟元。
- (3) 本公司於民國 110 年度預計支付退休計畫之提撥為 8,682 仟元。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) HOTATECH, INC. 之員工辦法適用於服務滿一年以上之正式員工，該辦法係採確定提撥制，員工可於薪資之 15%限額內提存於獨立之退休基金帳戶，同時公司應依員工提存數之一定比例相對提撥於獨立之退休基金帳戶，並認列為當期費用。
- (3) 大陸子公司按中國大陸相關退休養老制度，每月依當地員工職等之不同，提取不同比例之退休金，並提撥予政府規定之權責機構。基金提撥後即屬政府勞動部門掌理，若有不足或溢餘與子公司無關。

- (4)民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 12,262 仟元、10,202 仟元、32,086 仟元及 32,395 仟元。

(十九)股本

- 1.民國 109 年 9 月 30 日止，本公司之額定股本為 3,500,000 仟元，實收資本額為 2,545,175 仟元，其中發行普通股 254,957 仟股，每股面額 10 元。截至民國 109 年 9 月 30 日止，流通在外股數計 254,518 仟股。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	109年	108年
1月1日	254,957	254,957
買回庫藏股票(註)	(439)	-
9月30日	254,518	254,957

註：本公司民國 109 年 8 月 13 日經董事會決議辦理庫藏股註銷 439 仟股，該庫藏股註銷案之減資基準日為民國 109 年 8 月 14 日，並已於民國 109 年 8 月 27 日辦理變更登記完竣。

- 2.本公司民國 109 年 9 月 10 日經董事會決議辦理現金增資發行普通股 25,000 仟股，每股面額 10 元，並暫定以每股發行價格新台幣 90 元溢價發行。上述現金增資案業經董事會授權董事長另訂認股基準日、增資基準日及辦理後續增資事宜，並於民國 109 年 10 月 8 日經主管機關核准生效。

3.庫藏股

- (1)本公司為經營管理考量，於民國 109 年 3 月 26 日經董事會決議買回本公司股份，買回股數計 6,000 仟股，買回之區間價格為每股新台幣 60 元至 90 元，買回之期間自民國 109 年 3 月 27 日至 109 年 5 月 26 日止。截至民國 109 年 9 月 30 日止本公司已買回 439 仟股，計 35,010 仟元。
- (2)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(二十)資本公積

- 1.依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本

公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

2. 上述以超過票面金額發行股票所得之溢額轉入之資本公積，需經公司登記主管機關核准登記後次一年度，始得將該資本公積撥充資本。

資本公積變動如下：

109年1月1日至9月30日				
	處分資產		認列對子公司	合計
	發行溢價	增益	所有權益變動數	
期初餘額	\$1,910,228	\$ 309	\$ 5,667	\$1,916,204
處分庫藏股票	(30,620)	-	-	(30,620)
期末餘額	<u>\$ 1,879,608</u>	<u>\$ 309</u>	<u>\$ 5,667</u>	<u>\$ 1,885,584</u>

108年1月1日至9月30日				
	處分資產		認列對子公司	合計
	發行溢價	增益	所有權益變動數	
期初餘額/期末餘額	<u>\$ 1,910,228</u>	<u>\$ 309</u>	<u>\$ 5,667</u>	<u>\$ 1,916,204</u>

(二十一) 保留盈餘

1. 依據現行公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥 10% 為法定盈餘公積，並依法提撥或迴轉特別盈餘公積後，「優先發放特別股當年度應分派及以前各年度累積未分派之股息」。本公司年度如有獲利，應提撥不低於 2% 為員工酬勞，董事監察人酬勞不得高於 5%，餘額加計上年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。
2. 本公司股利政策如下：本公司考量本業資金需求並健全財務結構，以及配合業務成長性，本公司由董事會考量獲利狀況及本業營運需求，擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之，而董事會擬具之盈餘分派案，股東紅利之總額應介於當年度可分配盈餘之 30% 至 80%，其中現金股利應不低於股東紅利總額之 20%。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積，但因本集團所產生保留盈餘淨影響數為負數，故無須提列特別盈餘公積。

5. 本公司於民國 109 年 6 月 10 日及 108 年 6 月 12 日經股東會決議通過民國 108 年度及 107 年度盈餘分派案如下：

	108年度		107年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 66,870		\$ 123,692	
特別盈餘公積	24,386		23,850	
現金股利	509,913	\$ 2.00	892,348	\$ 3.50

(二十二) 其他權益項目

	109年			
	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 債務工具投資未 實現評價(損)益	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	總計
1月1日	(\$ 32,179)	(\$ 20,881)	\$ 4,824	(\$ 48,236)
評價調整				
- 集團	-	10,441	16,687	27,128
- 關聯企業	-	-	(10,937)	(10,937)
評價調整轉出至	-	-	(2,586)	(2,586)
保留盈餘				
外幣換算差異數：				
- 集團	(8,875)	-	-	(8,875)
- 集團之稅額	1,462	-	-	1,462
- 關聯企業	(1,220)	-	-	(1,220)
- 關聯企業之稅額	18	-	-	18
9月30日	(\$ 40,794)	(\$ 10,440)	\$ 7,988	(\$ 43,246)

	108年			
	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 債務工具投資未 實現評價(損)益	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	總計
1月1日	(\$ 16,067)	(\$ 36,484)	\$ 28,702	(\$ 23,849)
評價調整				
- 集團	-	12,121	(12,537)	(416)
- 關聯企業	-	-	(6,041)	(6,041)
外幣換算差異數：				
- 集團	(5,835)	-	-	(5,835)
- 集團之稅額	(150)	-	-	(150)
- 關聯企業	453	-	-	453
- 關聯企業之稅額	(7)	-	-	(7)
9月30日	(\$ 21,606)	(\$ 24,363)	\$ 10,124	(\$ 35,845)

(二十三)營業收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 1,299,163	\$ 1,530,593
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 3,487,474	\$ 4,515,801

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

109年7月1日至9月30日					
車用傳動零件					
	美國	中國	台灣	其他地區	合計
部門收入	\$ 943,261	\$143,872	\$ 77,934	\$158,921	\$1,323,988
內部部門交易之收入	(2,230)	(8,533)	(14,062)	-	(24,825)
外部客戶合約收入	<u>\$ 941,031</u>	<u>\$135,339</u>	<u>\$ 63,872</u>	<u>\$158,921</u>	<u>\$1,299,163</u>
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	<u>\$ 941,031</u>	<u>\$135,339</u>	<u>\$ 63,872</u>	<u>\$158,921</u>	<u>\$1,299,163</u>

(1)美國：和大工業 929,152 仟元、其他 11,879 仟元。

(2)中國：和大工業 37,857 仟元、其他 97,482 仟元。

(3)台灣：和大工業 52,183 仟元、其他 11,689 仟元。

(4)其他：和大工業 158,921 仟元。

108年7月1日至9月30日					
車用傳動零件					
	美國	中國	台灣	其他地區	合計
部門收入	\$1,268,596	\$ 70,527	\$ 70,219	\$158,528	\$1,567,870
內部部門交易之收入	(13,442)	(4,522)	(19,313)	-	(37,277)
外部客戶合約收入	<u>\$1,255,154</u>	<u>\$ 66,005</u>	<u>\$ 50,906</u>	<u>\$158,528</u>	<u>\$1,530,593</u>
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	<u>\$1,255,154</u>	<u>\$ 66,005</u>	<u>\$ 50,906</u>	<u>\$158,528</u>	<u>\$1,530,593</u>

(1)美國：和大工業 1,223,607 仟元、其他 31,547 仟元。

(2)中國：和大工業 18,734 仟元、其他 47,271 仟元。

(3)台灣：和大工業 35,229 仟元、其他 15,677 仟元。

(4)其他：和大工業 158,528 仟元。

109年1月1日至9月30日					
車用傳動零件					
	美國	中國	台灣	其他地區	合計
部門收入	\$2,611,362	\$312,779	\$212,863	\$425,069	\$3,562,073
內部部門交易之收入	(18,571)	(13,964)	(42,064)	-	(74,599)
外部客戶合約收入	<u>\$2,592,791</u>	<u>\$298,815</u>	<u>\$170,799</u>	<u>\$425,069</u>	<u>\$3,487,474</u>
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	<u>\$2,592,791</u>	<u>\$298,815</u>	<u>\$170,799</u>	<u>\$425,069</u>	<u>\$3,487,474</u>

(1)美國：和大工業 2,562,547 仟元、其他 30,244 仟元。

(2)中國：和大工業 103,481 仟元、其他 195,334 仟元。

(3)台灣：和大工業 144,826 仟元、其他 25,973 仟元。

(4)其他：和大工業 425,069 仟元。

108年1月1日至9月30日					
車用傳動零件					
	美國	中國	台灣	其他地區	合計
部門收入	\$3,587,946	\$246,695	\$268,902	\$517,129	\$4,620,672
內部部門交易之收入	(43,903)	(9,077)	(51,891)	-	(104,871)
外部客戶合約收入	<u>\$3,544,043</u>	<u>\$237,618</u>	<u>\$217,011</u>	<u>\$517,129</u>	<u>\$4,515,801</u>
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	<u>\$3,544,043</u>	<u>\$237,618</u>	<u>\$217,011</u>	<u>\$517,129</u>	<u>\$4,515,801</u>

(1)美國：和大工業 3,467,252 仟元、其他 76,791 仟元。

(2)中國：和大工業 127,680 仟元、其他 109,938 仟元。

(3)台灣：和大工業 170,088 仟元、其他 46,923 仟元。

(4)其他：和大工業 517,129 仟元。

2. 合約資產及合約負債：無此情形。

(二十四)利息收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 372	\$ 1,412
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	13	3
其他利息收入	326	969
	<u>\$ 711</u>	<u>\$ 2,384</u>

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 1,495	\$ 4,431
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	19	9
其他利息收入	2,261	2,391
	<u>\$ 3,775</u>	<u>\$ 6,831</u>

(二十五) 其他收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
租金收入	\$ 7,012	\$ 4,288
股利收入	3,603	1,264
政府補助收入	19,745	-
其他收入－其他	2,831	7,827
	<u>\$ 33,191</u>	<u>\$ 13,379</u>

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
租金收入	\$ 16,528	\$ 13,399
股利收入	4,093	2,897
政府補助收入	50,330	-
其他收入－其他	4,752	23,842
	<u>\$ 75,703</u>	<u>\$ 40,138</u>

(二十六) 其他利益及損失

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 226	\$ 290
外幣兌換損失	(47,091)	(155)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產損失	-	(697)
其他	(34)	586
	<u>(\$ 46,899)</u>	<u>\$ 24</u>

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 823	\$ 329
外幣兌換(損失)利益	(64,325)	23,986
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益	-	2,084
其他	(170)	(170)
	<u>(\$ 63,672)</u>	<u>\$ 26,229</u>

(二十七) 財務成本

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
利息費用	\$ 33,583	\$ 25,267
減：符合要件之利息資本化金額	(4,591)	(1,942)
小計	28,992	23,325
利息費用-租賃負債	1,257	1,161
財務成本	<u>\$ 30,249</u>	<u>\$ 24,486</u>
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
利息費用	\$ 83,012	\$ 68,345
減：符合要件之利息資本化金額	(12,178)	(6,312)
小計	70,834	62,033
利息費用-租賃負債	3,629	3,558
財務成本	<u>\$ 74,463</u>	<u>\$ 65,591</u>

(二十八) 費用性質之額外資訊(含員工福利費用)

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$ 173,064	\$ 189,516
勞健保費用	19,252	21,747
退休金費用	11,610	9,978
其他用人費用	13,295	16,420
	<u>\$ 217,221</u>	<u>\$ 237,661</u>
折舊費用-不動產、廠房及設備	<u>\$ 135,867</u>	<u>\$ 147,873</u>
折舊費用-使用權資產	<u>\$ 5,242</u>	<u>\$ 7,241</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,654</u>	<u>\$ 3,047</u>
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$ 518,465	\$ 574,480
勞健保費用	59,940	68,986
退休金費用	30,137	31,731
其他用人費用	41,456	49,142
	<u>\$ 649,998</u>	<u>\$ 724,339</u>
折舊費用-不動產、廠房及設備	<u>\$ 461,925</u>	<u>\$ 422,882</u>
折舊費用-使用權資產	<u>\$ 18,024</u>	<u>\$ 22,017</u>
攤銷費用	<u>\$ 8,066</u>	<u>\$ 7,815</u>

1. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團員工人數分別為 1,300 人及 1,298 人，其中未兼任員工之董事分別為 10 人及 10 人。
2. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 2%，董事酬勞不高於 5%。
3. 本公司民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額如下：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
員工酬勞	\$ 1,500	\$ 4,784
董事酬勞	500	2,573
	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 7,357</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
員工酬勞	\$ 4,246	\$ 14,049
董事酬勞	878	8,821
	<u>\$ 5,124</u>	<u>\$ 22,870</u>

上述金額帳列薪資費用科目。

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞及董事酬勞係依截至當期止之獲利情況，分別按 2.36%及 0.49%估列。

經民國 109 年 5 月 14 日董事會決議，民國 108 年度員工酬勞與民國 108 年度財務報告認列之金額一致，因本集團受新型冠狀病毒影響訂單銳減，為充實公司營運資金，故通過調減民國 108 年度董事酬勞 2,000 仟元，調整後董事酬勞為 7,549 仟元。

本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十九)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 3,866	\$ 35,028
未分配盈餘加徵	-	1,193
投資抵減之所得稅影響數 (	1,437) (	16,550)
以前年度所得稅高估	-	-
當期所得稅總額	<u>2,429</u>	<u>19,671</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	6,843	5,698
遞延所得稅總額	<u>6,843</u>	<u>5,698</u>
所得稅費用	<u>\$ 9,272</u>	<u>\$ 25,369</u>

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 27,610	\$ 131,107
未分配盈餘加徵	3,376	11,044
投資抵減之所得稅影響數（	22,518）（	60,351）
以前年度所得稅高估	2,135	3,582
當期所得稅總額	10,603	78,218
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	13,345	5,662
遞延所得稅總額	13,345	5,662
所得稅費用	\$ 23,948	\$ 83,880
(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：		
	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
國外營運機構換算差額	\$ 680	\$ 491
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
國外營運機構換算差額	\$ 1,480	(\$ 157)
2. 本公司及子公司和贏、和鑽公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。		

(三十) 每股盈餘

	109年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 42,562	254,684	\$ 0.17
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	42,562	254,684	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	—	16	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 42,562	254,700	\$ 0.17

108年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 181,092	254,957	\$ 0.71
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	181,092	254,957	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	42	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 181,092	254,999	\$ 0.71
109年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 163,065	254,661	\$ 0.64
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	163,065	254,661	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	98	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 163,065	254,759	\$ 0.64
108年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 563,399	254,957	\$ 2.21
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	563,399	254,957	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	185	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 563,399	255,142	\$ 2.21

1. 民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之加權平均流通在外股數係考量庫藏股之加權平均股數計算。

2. 於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工酬勞於本期全數採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數。

(三十一) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,074,771	\$ 1,711,987
加：期初應付設備款	212,870	100,165
期末預付設備款	493,583	518,870
期末預付土地款	85,574	10,000
期末預付工程款	9,212	34,577
減：期末應付設備款	(60,970)	(132,760)
期初預付設備款	(374,464)	(515,658)
期初預付土地款	(84,913)	-
期初預付工程款	(21,190)	-
本期支付現金	<u>\$ 1,334,473</u>	<u>\$ 1,727,181</u>

(三十二) 來自籌資活動之負債之變動

	應付 短期借款	應付 短期票券	租賃負債 (含流動及 非流動)	長期借款 (含一年內到期 之長借)	來自籌資活動 之負債總額
109年1月1日	\$1,120,130	\$560,000	\$ 306,165	\$ 6,829,932	\$ 8,816,227
籌資現金流量之變動	1,089,540	40,000	(15,658)	495,933	1,609,815
其他非現金之變動	-	-	(10,066)	-	(10,066)
匯率變動之影響	(2,210)	-	(37)	(6,112)	(8,359)
109年9月30日	<u>\$2,207,460</u>	<u>\$600,000</u>	<u>\$ 280,404</u>	<u>\$ 7,319,753</u>	<u>\$10,407,617</u>
	應付 短期借款	應付 短期票券	租賃負債 (含流動及 非流動)	長期借款 (含一年內到期 之長借)	來自籌資活動 之負債總額
108年1月1日	\$ 1,428,712	\$250,000	\$ 314,393	\$ 4,819,563	\$ 6,812,668
籌資現金流量之變動	(395,604)	150,000	(23,345)	2,131,639	1,862,690
匯率變動之影響	(7,084)	-	3,635	(11,229)	(14,678)
108年9月30日	<u>\$ 1,026,024</u>	<u>\$400,000</u>	<u>\$ 294,683</u>	<u>\$ 6,939,973</u>	<u>\$ 8,660,680</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
高鋒工業股份有限公司(高鋒工業)	關聯企業
GLOBAL TECHNOS LTD. (GLOBAL)	其他關係人
光隆股份有限公司(光隆)	其他關係人(註)
沈國榮	其他關係人(本公司之董事長)
盟英科技股份有限公司	其他關係人
仟鑽股份有限公司	其他關係人
財團法人臺中市私立高和春貴慈善基金會	該基金會董事長與本公司相同

註：自民國 108 年 2 月 13 日起不再擔任該公司之董事職位，故自該日起非屬關係人。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
商品銷售：		
關聯企業	\$ -	\$ 120
其他關係人	38	160
	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 280</u>
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
商品銷售：		
關聯企業	\$ 806	\$ 264
其他關係人	11,842	19,343
	<u>\$ 12,648</u>	<u>\$ 19,607</u>

本集團因銷售予上開關聯企業，係按一般銷售價格及條件辦理，收款期間訂定為 30~60 天。而一般客戶為 90~180 天內收款。

2. 進貨

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
商品購買：		
關聯企業	\$ 98	\$ -
其他關係人	-	-
	<u>\$ 98</u>	<u>\$ -</u>
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
商品購買：		
關聯企業	\$ 98	\$ -
其他關係人	85	4,405
	<u>\$ 183</u>	<u>\$ 4,405</u>

本集團進貨係按一般價格及條件辦理，並於驗收後 30~120 天內付款完畢。

3. 製造費用-加工成本

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
關聯企業	\$ 9,450	\$ 13,590
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
關聯企業	\$ 33,947	\$ 40,127

本集團加工成本係按一般加工價格及條件辦理，並於驗收後 60~120 天內付款完畢。

4. 應收關係人款項

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
應收帳款：			
關聯企業	\$ -	\$ 567	\$ 126
其他關係人	806	31	-
合計	\$ 806	\$ 598	\$ 126

5. 應付關係人款項

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
其他應付款：			
關聯企業	\$ 3,988	\$ 8,907	\$ 5,305
其他關係人	119	-	43
合計	\$ 4,107	\$ 8,907	\$ 5,348

6. 其他非流動資產

本公司之子公司持有尚未完成地目變更之農業用地，故暫以母公司董事長之自然人名義辦理登記，且與其約定不得對該農地行使任何行為。

7. 財產交易

(1) 購買財產交易

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
關聯企業	\$ 5,949	\$ 1,575
其他關係人	1,619	-
	\$ 7,568	\$ 1,575
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
關聯企業	\$ 5,949	\$ 10,645
其他關係人	1,619	70,130
	\$ 7,568	\$ 80,775

(2) 購買財產交易之期末餘額

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
關聯企業	\$ 4,451	\$ 3,341	\$ 4,594
其他關係人	<u>1,619</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,070</u>	<u>\$ 3,341</u>	<u>\$ 4,594</u>

8. 租賃交易-承租人

(1) 本集團向關聯企業承租建物，租賃合約為 105 年至 110 年，租金係於每年底支付。

(2) 取得使用權資產

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
關聯企業	\$ -	\$ 5,553	\$ 6,478

(3) 租賃負債

A. 期末餘額

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
關聯企業	\$ -	\$ 5,596	\$ 6,516

B. 利息費用

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
關聯企業	\$ -	\$ 28

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
關聯企業	\$ 27	\$ 94

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 9,338	\$ 7,880
退職後福利	<u>400</u>	<u>222</u>
總計	<u>\$ 9,738</u>	<u>\$ 8,102</u>

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 23,030	\$ 27,570
退職後福利	<u>932</u>	<u>759</u>
總計	<u>\$ 23,962</u>	<u>\$ 28,329</u>

八、質押之資產

資產項目	帳面價值			擔保用途
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	\$ 30,259	\$ 75,515	\$ 78,163	專案保證金、短期借款
受限制存款 (表列其他流動資產)	-	32	7	專案保證金、短期借款
採用權益法之投資	93,132	102,246	102,246	短期借款
不動產、廠房及設備	6,036,020	7,994,775	7,975,287	長、短期借款
其他非流動資產	1,515	1,515	1,515	借款額度擔保及長期借款
	<u>\$ 6,160,926</u>	<u>\$ 8,174,083</u>	<u>\$ 8,157,218</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止，本公司因購買原料及機器設備已開立而未使用之信用狀金額計分別為 108,442 仟元、202,793 仟元及 226,786 仟元。
- 已簽約但尚未發生之資本支出

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 449,136</u>	<u>\$ 734,878</u>	<u>\$ 989,552</u>

- 本公司之子公司和旺汽車部件(淮安)有限公司與江蘇省淮安經濟開發區管理委員會簽訂開發獎勵協議，已取得土地使用權補貼款計新台幣 38,369 仟元(人民幣 7,919 仟元)，帳列其他非流動負債，依土地使用權之使用年限 50 年(民國 105 年至民國 154 年)逐年認列收入。本集團民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列其他收入 169 仟元、179 仟元、512 仟元及 542 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司民國 109 年 9 月 10 日經董事會決議辦理現金增資發行普通股 25,000 仟股，每股面額 10 元，並暫定以每股發行價格新台幣 90 元溢價發行。上述現金增資案業經董事會授權董事長另訂認股基準日、增資基準日及辦理後續增資事宜，並於民國 109 年 10 月 8 日經主管機關核准生效。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理係依據本集團所營事業之產業規模，考量產業未來成長及產品發展，設定適當之市場佔有率，並據以規劃相對應之資本支出，再依財務營運計畫計算所需之營運資金，最後考量產品競爭力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適當之成本結構。

本集團透過定期審核負債佔資產比例對資金進行監控。民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日，本集團負債佔資產比例如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
負債總額	\$ 11,641,952	\$ 10,530,924	\$ 10,453,273
資產總額	17,889,578	17,155,852	16,985,766
負債佔資產比例	65.08%	61.38%	61.54%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具			
投資	\$ 189,710	\$ 179,390	\$ 204,221
應收帳款	870,988	738,271	881,294
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款			
現金及約當現金	538,690	526,855	512,572
按攤銷後成本衡量之金融資產	32,759	78,014	80,663
應收票據	12,416	2,592	17,410
應收帳款	1,340,455	1,500,527	1,648,405
其他應收款	85,546	88,419	109,980
存出保證金	7,605	8,693	8,991
	<u>\$ 3,078,169</u>	<u>\$ 3,122,761</u>	<u>\$ 3,463,536</u>
<u>金融負債</u>			
短期借款	\$ 2,207,460	\$ 1,120,130	\$ 1,026,024
應付短期票券	600,000	560,000	400,000
應付票據	382,726	388,373	529,131
應付帳款	368,323	489,771	501,195
其他應付款	252,248	539,955	442,077
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	7,319,753	6,829,932	6,939,973
	<u>\$ 11,130,510</u>	<u>\$ 9,928,161</u>	<u>\$ 9,838,400</u>
租賃負債	<u>\$ 280,404</u>	<u>\$ 306,165</u>	<u>\$ 294,683</u>

2. 風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。

(2)風險管理工作由本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報表附註十二。

(1)市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、歐元、日幣及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性質為新台幣，部分子公司之功能性貨幣為美元及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(以下空白)

109年9月30日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 70,508	29.10	\$ 2,051,783	1%	\$ 20,518	\$ -
日幣：新台幣	33,446	0.2756	9,218	1%	92	-
歐元：新台幣	4,762	34.15	162,622	1%	1,626	-
人民幣：新台幣	3,598	4.269	15,361	1%	154	-
美金：人民幣	9	6.81	262	1%	3	-
<u>採用權益法之投資</u>						
美金：新台幣	\$ 105	29.10	\$ 3,055	1%	\$ -	\$ 31
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日幣：新台幣	\$ 56,520	0.2756	\$ 15,577	1%	\$ 156	\$ -
美金：人民幣	13,007	6.81	378,138	1%	3,781	-
美金：新台幣	371	29.10	10,796	1%	108	-
歐元：新台幣	131	34.15	4,474	1%	45	-
法郎：新台幣	3,607	31.58	113,909	1%	1,139	-

108年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 70,305	29.98	\$ 2,107,744	1%	\$ 21,077	\$ -
歐元：新台幣	4,729	33.59	158,847	1%	1,588	-
日幣：新台幣	59,053	0.276	16,299	1%	163	-
人民幣：新台幣	2,662	4.305	11,459	1%	115	-
美金：人民幣	1,416	6.96	42,453	1%	425	-
<u>採用權益法之投資</u>						
美金：新台幣	\$ 104	29.98	\$ 3,109	1%	\$ -	\$ 31
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日幣：新台幣	\$ 546,992	0.276	\$ 150,970	1%	\$ 1,510	\$ -
美金：新台幣	410	29.98	12,292	1%	123	-
歐元：新台幣	1,220	33.59	40,980	1%	410	-
美金：人民幣	13,030	6.96	402,931	1%	4,029	-
法郎：人民幣	221	7.18	6,836	1%	68	-
法郎：新台幣	109	30.93	3,371	1%	34	-

108年9月30日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 75,085	31.04	\$ 2,330,638	1%	\$ 23,306	\$ -
歐元：新台幣	6,139	33.95	208,419	1%	2,084	-
日幣：新台幣	40,411	0.29	11,719	1%	117	-
人民幣：新台幣	1,384	4.35	6,020	1%	60	-
美金：人民幣	3,164	7.14	69,211	1%	692	-
<u>採用權益法之投資</u>						
美金：新台幣	\$ 106	31.04	\$ 3,275	1%	\$ -	\$ 33
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日幣：新台幣	\$ 380,729	0.29	\$ 110,281	1%	\$ 1,103	\$ -
美金：新台幣	739	31.04	22,939	1%	229	-
歐元：新台幣	1,372	33.95	46,579	1%	466	-
美金：人民幣	13,030	7.14	404,451	1%	4,045	-
法郎：人民幣	109	7.19	3,408	1%	34	-

- C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為淨損失 47,091 仟元、淨損失 155 仟元、淨損失 64,325 仟元及淨利益 23,986 仟元。

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具及開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加 9,486 仟元及 10,211 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣、美元、日幣及人民幣計價。
- B. 本集團透過浮動利率轉換為固定利率之利率交換合約，用以管理現金流量之利率風險，本集團與交易對手協議於特定期間（主要為每季）按名日本金計算之固定利率與浮動利率兩者間之差額進行交換。本集團按浮動利率籌措長期借款，再透過利率交換之方式轉換為固定利率，將會低於本集團直接按固定利率借款所能取得之利率。
- C. 當新台幣借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少或增加 12,168 仟元及 12,383 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。
- D. 當人民幣借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少或增加 1,270 仟元及 615 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。
- E. 當美金借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少或增加 287 仟元及 14 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款、應收票據及分類為按攤銷後成本衡量與透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團對於往來之銀行及金融機構，係以國內外著名金融機構為主，並維持多家銀行及金融機構之配合，避免集中同一交易對象，以降低信用風險。銀行及金融機構所提供的金融服務或核貸條件，皆依本公司內控核決權限，經董事會或核決主管核准後方可進行交易。與往來銀行及金融機構簽屬的文件皆需經過法務或法律顧問之專門人員檢視後，才可正式簽署，以避免法律風險。本集團會定期檢視往來銀行及金融機構之信用機構評等及服務條件、品質及往來狀況，並依本集團營運狀況，定期監控並維持合理之信用額度及額度動用狀況，以確實符合營運需求。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
 - (A)當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
 - (B)於櫃買中心交易之債券投資，具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
- D. 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- E. 當投資標的之違約率超過 49.12%，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- F. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 360 天，視為已發生違約。
- G. 本集團將對客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- H. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
 - (A)發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (B)發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (C)發行人延滯或不償付利息或本金；
 - (D)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- I. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- J. 本集團對未來前瞻性的考量調整特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

109年9月30日			
	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.01%	\$ 1,508,282	\$ 179
120天內	0.14%	635,688	892
121-240天	1.78%	43,893	781
241-360天	49.12%	49,984	24,552
361天以上	100%	19,387	19,387
合計		<u>\$ 2,257,234</u>	<u>\$ 45,791</u>

108年12月31日			
	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.01%	\$ 1,832,173	\$ 179
120天內	0.25%	360,656	892
121-240天	2.41%	32,430	781
241-360天	61.59%	40,073	24,682
361天以上	100%	19,318	19,318
合計		<u>\$ 2,284,650</u>	<u>\$ 45,852</u>

108年9月30日			
	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.03%	\$ 2,137,734	\$ 644
120天內	0.28%	310,847	876
121-240天	0.34%	68,062	234
241-360天	58.29%	35,510	20,700
361天以上	100%	17,989	17,989
合計		<u>\$ 2,570,142</u>	<u>\$ 40,443</u>

K. 本集團先就個別應收款項有客觀證據顯示無法收回者，評估並提列減損損失，其餘應收款項則係以特定期間歷史及現時資訊建立之損失率，並做未來前瞻性的考量，以評估應收款項的備抵損失。截至民國 109 年 9 月 30 日，上述個別評估之應收款項累計備抵損失金額為 3,066 元。

L. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	109年	108年度
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ 45,852	\$ 38,284
減損損失提列	3,303	3,164
匯率影響數	(298)	(1,005)
9月30日	<u>\$ 48,857</u>	<u>\$ 40,443</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 本公司未動用之借款額度金額為 2,549,412 仟元。
- C. 下表係本集團之非衍生性金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

109 年 9 月 30 日

	3個月	3個月				
非衍生金融負債：	以下	至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
短期借款	\$1,894,452	\$ 406,137	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,300,589
應付短期票據	600,000	-	-	-	-	600,000
應付票據	239,543	143,183	-	-	-	382,726
應付帳款	368,268	55	-	-	-	368,323
其他應付款	201,801	50,447	-	-	-	252,248
租賃負債	5,552	12,847	16,257	37,801	286,780	359,237
其他流動負債	23,594	-	-	-	-	23,594
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	48,246	2,085,988	1,235,855	994,401	3,118,001	7,482,491

108 年 12 月 31 日

	3個月	3個月				
非衍生金融負債：	以下	至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
短期借款	\$ 735,269	\$ 453,139	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,188,408
應付短期票據	560,000	-	-	-	-	560,000
應付票據	230,452	157,921	-	-	-	388,373
應付帳款	405,562	84,209	-	-	-	489,771
其他應付款	465,954	74,001	-	-	-	539,955
租賃負債	6,698	19,073	22,306	44,052	297,726	389,855
其他流動負債	41,136	85	-	-	-	41,221
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	32,433	1,645,104	1,923,365	1,053,626	2,491,689	7,146,217

108 年 9 月 30 日

非衍生金融負債：	3個月 以下	3個月 至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
短期借款	\$ 831,505	\$ 230,473	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,061,978
應付短期票據	400,000	-	-	-	-	400,000
應付票據	528,987	144	-	-	-	529,131
應付帳款	411,365	89,830	-	-	-	501,195
其他應付款	350,373	90,773	-	-	931	442,077
租賃負債	7,473	16,667	20,990	35,192	300,052	380,374
其他流動負債	10,464	5,045	-	-	-	15,509
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	30,269	1,757,145	1,891,272	1,099,186	2,502,649	7,280,521

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資及有活絡市場公開報價衍生工具的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值，本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 本集團非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。
3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

<u>109年9月30日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
-權益證券	\$ 118,629	\$ -	\$ 71,081	\$ 189,710
-應收帳款	-	870,988	-	870,988
合計	<u>\$ 118,629</u>	<u>\$ 870,988</u>	<u>\$ 71,081</u>	<u>\$1,060,698</u>
<u>108年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
-權益證券	\$ 98,516	\$ -	\$ 80,874	\$ 179,390
-應收帳款	-	738,271	-	738,271
合計	<u>\$ 98,516</u>	<u>\$ 738,271</u>	<u>\$ 80,874</u>	<u>\$ 917,661</u>
<u>108年9月30日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
-權益證券	\$ 118,046	\$ -	\$ 86,175	\$ 204,221
-應收帳款	-	881,294	-	881,294
合計	<u>\$ 118,046</u>	<u>\$ 881,294</u>	<u>\$ 86,175</u>	<u>\$1,085,515</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	<u>上市(櫃)公司股票</u>	<u>開放型基金</u>
市場報價	評價日之收盤價	評價日之淨值

4. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	109年1月1日至9月30日
期初餘額	\$ 80,874
認列於其他綜合損益之利益	(9,793)
期末餘額	\$ 71,081
	108年1月1日至9月30日
期初餘額	\$ 90,729
認列於其他綜合損益之利益	(4,554)
期末餘額	\$ 86,175

6. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	109年9月30日 公允價值	評價 技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
權益證券	\$ 22,218	可類比 上市上 櫃公司 法	本淨比乘數	\$ 2,773	乘數愈高， 公允價值愈高
創投公司股票	48,863	淨資產 價值法	不適用	48,863	不適用
	108年12月31日 公允價值	評價 技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
權益證券	\$ 36,364	可類比 上市上 櫃公司 法	本淨比乘數	\$ 5,176	乘數愈高， 公允價值愈高
創投公司股票	44,510	淨資產 價值法	不適用	44,510	不適用
	108年9月30日 公允價值	評價 技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
權益證券	\$ 37,438	可類比 上市上 櫃公司 法	本淨比乘數	\$ 8,725	乘數愈高， 公允價值愈高
創投公司股票	48,737	淨資產 價值法	不適用	48,737	不適用

7. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

			109年9月30日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	同業市價 淨值比	±1%	\$ -	\$ -	\$ 711	(\$ 711)
			108年12月31日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	同業市價 淨值比	±1%	\$ -	\$ -	\$ 809	(\$ 809)
			108年9月30日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	同業市價 淨值比	±1%	\$ -	\$ -	\$ 862	(\$ 862)

(四) 新冠肺炎疫情之影響評估

有關新冠肺炎疫情之影響評估，本集團 109 年度上半年受到新型冠狀病毒肺炎之影響，導致本集團廠區降低產能及訂單延遲，截至 109 年 9 月 30 日止已全面復工；另本集團對歐洲、美洲地區之銷貨因新冠肺炎疫情影響導致訂單量下滑，惟本集團評估整體業務及財務方面並未受到重大影響，目前本集團已推動成本、費用摺節方案，並持續評估繼續經營能力、資產減損及籌資風險之可能影響。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
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：無此情形。

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：無此情形。
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：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨金額之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生性商品交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額(交易金額達新台幣一千萬以上者)：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表六。
2. 轉投資大陸地區限額：請詳附表六。
3. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司與大陸之各被投資公司之進貨均未達本公司進貨金額 10%。係按一般進貨價格辦理，貨款係預先支付方式付款。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表七。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本集團係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團根據稅前淨利評估營運部門的表現。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

1. 提供予主要營運決策者之民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導部門資訊如下：

	109年7月1日至9月30日			
	和大	其他	沖銷	合計
收入				
外部客戶收入	\$ 1,178,113	\$ 121,050	\$ -	\$ 1,299,163
內部部門收入	2,230	22,595	(24,825)	-
收入合計	<u>\$ 1,180,343</u>	<u>\$ 143,645</u>	<u>(\$ 24,825)</u>	<u>\$ 1,299,163</u>
部門稅前損益	<u>\$ 50,374</u>	<u>\$ 3,395</u>	<u>(\$ 2,242)</u>	<u>\$ 51,527</u>
	109年1月1日至9月30日			
	和大	其他	沖銷	合計
收入				
外部客戶收入	\$ 3,235,923	\$ 251,551	\$ -	\$ 3,487,474
內部部門收入	18,571	56,028	(74,599)	-
收入合計	<u>\$ 3,254,494</u>	<u>\$ 307,579</u>	<u>(\$ 74,599)</u>	<u>\$ 3,487,474</u>
部門稅前損益	<u>\$ 185,478</u>	<u>(\$ 31,135)</u>	<u>\$ 31,323</u>	<u>\$ 185,666</u>

2. 提供予主要營運決策者之民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導部門資訊如下：

	108年7月1日至9月30日			
	和大	其他	沖銷	合計
收入				
外部客戶收入	\$ 1,436,098	\$ 94,495	\$ -	\$ 1,530,593
內部部門收入	13,442	23,835	(37,277)	-
收入合計	<u>\$ 1,449,540</u>	<u>\$ 118,330</u>	<u>(\$ 37,277)</u>	<u>\$ 1,530,593</u>
部門稅前損益	<u>\$ 204,010</u>	<u>\$ 360</u>	<u>\$ 4,060</u>	<u>\$ 208,430</u>
	108年1月1日至9月30日			
	和大	其他	沖銷	合計
收入				
外部客戶收入	\$ 4,282,149	\$ 233,652	\$ -	\$ 4,515,801
內部部門收入	43,903	60,968	(104,871)	-
收入合計	<u>\$ 4,326,052</u>	<u>\$ 294,620</u>	<u>(\$ 104,871)</u>	<u>\$ 4,515,801</u>
部門稅前損益	<u>\$ 639,699</u>	<u>\$ 2,164</u>	<u>\$ 9,762</u>	<u>\$ 651,625</u>

3. 本集團之應報導部門係將業務組織按營運公司別分類。
4. 本集團之收入主要係生產汽、機車、農業機械、工作母機等齒輪、軸類及各種傳動零件之製造及買賣。

5. 本集團未分攤所得稅費用至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

6. 營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總相同。本公司營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

1. 本期部門收入合計與繼續營業部門收入合計調節如下：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
營運部門收入數	\$ 1,323,988	\$ 1,567,870
消除部門間利益	(24,825)	(37,277)
合併營業收入合計數	<u>\$ 1,299,163</u>	<u>\$ 1,530,593</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
營運部門收入數	\$ 3,562,073	\$ 4,620,672
消除部門間利益	(74,599)	(104,871)
合併營業收入合計數	<u>\$ 3,487,474</u>	<u>\$ 4,515,801</u>

2. 本期部門稅前淨利與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
營運部門稅前損益	\$ 53,769	\$ 204,370
消除部門間(利益)損失	(2,242)	4,060
	<u>\$ 51,527</u>	<u>\$ 208,430</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
營運部門稅前損益	\$ 154,343	\$ 641,863
消除部門間(利益)損失	31,323	9,762
	<u>\$ 185,666</u>	<u>\$ 651,625</u>

3. 提供主要營運決策者之總資產金額，與本公司財務報表內之資產採一致之衡量方式。

4. 提供主要營運決策者之總負債金額，與本公司財務報表內之負債採一致之衡量方式。

(以下空白)

和大工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國109年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表一

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額 (註6)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註4)	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2)	備註
													名稱	價值			
0	和大工業股份有限 公司	永晉冠金屬股份 有限公司	其他應收款	否	\$ 4,675	\$ 2,338	\$ 2,338	2.50	2	\$ -	購置設備	\$ -	無	\$ -	\$ 1,238,859	\$ 2,477,718	
0	和大工業股份有限 公司	和旺汽車部件(淮 安)股份有限公司	其他應收款	是	291,000	58,200	-	2.00	2	-	購置設備	-	無	-	1,238,859	2,477,718	5
0	和大工業股份有限 公司	建利實業股份有 限公司	其他應收款	否	6,000	6,000	6,000	2.50	2	-	購置設備	-	無	-	1,238,859	2,477,178	

註1：編號欄之說明如下：
 (1)發行人填0。
 (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：本公司訂定資金貸與總限額不得超過本公司淨值的百分之四十。

註3：本公司訂定對個別對象資金貸與之限額為不得超過本公司淨值的百分之二十。

註4：(1)與本公司有業務往來。
 (2)有短期融通資金之必要者。

註5：於合併報表已沖銷。

註6：期末餘額與董事會通過之資金貸與額度相同。

和大工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國109年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

附表二

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 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	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	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	和大工業股份有限公司	和旺汽車部件(淮安)有限公司	(2)	\$ 1,238,859	\$ 320,100	\$ 320,100	\$ 320,100	\$ -	5.2%	\$ 2,477,718	Y	N	N	
0	和大工業股份有限公司	無錫和大精密齒輪有限公司	(2)	1,238,859	203,700	203,700	203,700	-	3.3%	2,477,718	Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 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。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7). 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司對單一企業背書保證限額以不超過當期淨值百分之二十為原則；背書保證總額以不超過本公司當期淨值百分之四十為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：和旺汽車部件及無錫和大背書保證之期末餘額分別為美金11,000仟元及美金7,000仟元，係依原始交易匯率計算。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列Y。

和大工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國109年9月30日

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

附表三

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	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	
和大工業股份有限公司	股票	新光金融控股公司(2888)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,074,757	\$ 30,510	-	\$ 24,721	
和大工業股份有限公司	股票	World Known MGF (Cayman) Limited	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	759,000	7,590	-	28,463	
和大工業股份有限公司	股票	華豐橡膠工業股份有限公司(2109)	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,040,000	46,566	-	24,684	
和贏精工股份有限公司	股票	華豐橡膠工業股份有限公司(2109)	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	510,000	11,810	-	6,171	
和鑽投資股份有限公司	股票	華豐橡膠工業股份有限公司(2109)	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,858,740	57,153	-	34,590	
						153,629		\$ 118,629	
				評價調整	(35,000)				
						\$ 118,629			
和大工業股份有限公司	股票	萬大創業投資股份有限公司	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,223,881	\$ 32,239	9.03	\$ 23,899	
和大工業股份有限公司	股票	光隆股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	689,189	7,831	4.05	7,887	
和大工業股份有限公司	股票	盟英科技股份有限公司	本公司董事長為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,360,000	33,600	12.84	24,964	
和大工業股份有限公司	球證	台中國際育樂股份有限公司	本公司董事長為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	3,010	0.09	7,950	
和贏精工股份有限公司	股票	和佳工業股份有限公司	本公司董事長為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	508	5,046	7.93	6,381	
						81,726		\$ 71,081	
				評價調整	(10,645)				
						\$ 71,081			

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

和大工業股份有限公司及子公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國109年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

附表四

交易往來情形								
編號				佔合併總營收或總資產				
(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	之比率 (註3)	備註
0	和大工業股份有限公司	HOTATECH INC.	1	銷貨收入	\$ 18,571	按一般價格及條件辦理，出貨後90天內收款。	0.5%	註4、5
0	和大工業股份有限公司	HOTATECH INC.	1	佣金支出	26,640	依母公司出貨予特定客戶的特定機型之銷售額，按一定比例核算。	0.8%	註4、5
0	和大工業股份有限公司	和贏精工股份有限公司	1	加工成本	42,064	按一般加工價格及條件辦理，驗收後120天內付款。	1.2%	註4、5
0	和大工業股份有限公司	和贏精工股份有限公司	1	應付款項	20,274	驗收後120天內付款。	0.0%	註4、5
0	和大工業股份有限公司	無錫和大精密齒輪有限公司	1	銷貨收入	13,964	按一般價格及條件辦理，出貨後180天內收款。	0.4%	註4、5

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：
 (1)母公司填0。
 (2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無需重複揭漏。如：母公司對子公司交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：
 (1)母公司對子公司。
 (2)子公司對母公司。
 (3)子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：交易金額達一千萬以上者。

註5：於合併報表已沖銷。

和大工業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國109年1月1日至9月30日

附表五
單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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	本期認列之投資		備註
	(註1、2)			本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益		
和大工業股份有限公司	和鑽投資股份有限公司	台灣	從事投資事業。	\$ 167,190	\$ 167,190	25,221,000	100.00	\$ 288,974	\$ 4	\$ 4	係本公司之子公司(註4)	
和大工業股份有限公司	CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	塞席爾	控股公司。	326,073	326,073	10,602,990	100.00	142,040	(24,834)	(24,834)	係本公司之子公司(註4)	
和大工業股份有限公司	HOTATECH, INC.	美國	銷售汽車用各類精密齒輪軸類。	173,638	173,638	530,200	100.00	222,453	4,313	4,313	係本公司之子公司(註4)	
和大工業股份有限公司	和贏精工股份有限公司	台灣	生產汽、機車內燃機、活塞環之製造及五金零配件批發及零售。	41,450	41,450	7,305,147	61.05	82,015	(3,463)	(2,115)	係本公司之子公司(註4)	
和大工業股份有限公司	聚大智能科技股份有限公司	台灣	生產及銷售汽車機車用各類精密齒輪軸類。	5,000	5,000	500,000	83.33	5,030	13	11	係本公司之子公司(註4)	
和大工業股份有限公司	高鋒工業股份有限公司	台灣	各種工作母機、塑膠射出成型機、手工具及機械設備等之製造與買賣等。	11,400	11,400	838,878	0.78	15,566	5,489	43	採權益法評價之被投資公司(註3)	
和大工業股份有限公司	台灣百樂綠股份有限公司	台灣	一般及有害事業廢棄物之清除儲存及處理。	12,500	12,500	375,000	25.00	-	-	-	採權益法評價之被投資公司(註1)	
和大工業股份有限公司	TAKAWA SEIKI, INC.	美國	機械貿易商及代理商。	3,607	3,607	120,000	40.00	3,055	95	38	採權益法評價之被投資公司	
和大工業股份有限公司	羚崴股份有限公司	台灣	從事五金批發業。	24,413	24,413	2,441,250	45.00	28,859	(368)	(802)	採權益法評價之被投資公司	
和鑽投資股份有限公司	高鋒工業股份有限公司	台灣	各種工作母機、塑膠射出成型機、手工具及機械設備等之製造與買賣等。	187,141	179,754	16,501,826	15.28	264,975	5,489	789	採權益法評價之被投資公司(註2、3)	
和贏精工股份有限公司	高鋒工業股份有限公司	台灣	各種工作母機、塑膠射出成型機、手工具及機械設備等之製造與買賣等。	677	677	49,471	0.05	918	5,489	2	採權益法評價之被投資公司(註2、3)	
HOTATECH, INC.	UNISON INVESTMENT CO., INC.	美國	銷售汽車用各類精密齒輪軸類。	82,236	82,236	236,341	100.00	(61,960)	-	-	孫公司(註2、4)	

註1：該長期投資之帳面價值係已認列減損損失3,736仟元後之餘額。
註2：係透過各子公司認列投資損益。
註3：高鋒工業股份有限公司係由和大工業股份有限公司、和贏精工股份有限公司及和鑽投資股份有限公司共同持有，其合計持股比例為16.11%，本集團認列投資利益共計834仟元。
註4：於合併報表已沖銷。

和大工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國109年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
無錫和大精密齒輪有限公司	生產及銷售汽車、機車用各類精密齒輪軸類。	\$ 174,600	1	\$ 168,780	\$ -	\$ -	\$ 168,780	(\$ 8,703)	100.00	(\$ 8,703)	\$ 44,138	\$ -	註2、4、5
和旺汽車部件(淮安)有限公司	汽車變速箱及齒輪生產與銷售。	308,460	2	308,460	-	-	308,460	(23,379)	100.00	(23,379)	156,168	-	註3、4、5

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1)直接赴大陸地區從事投資。

(2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。

(3)其他方式。

註2：無錫和大精密齒輪有限公司實收資本額為6,000仟元美金，本期期初及期末自台灣匯出累積投資金額為美金5,800仟元。

註3：和旺汽車部件(淮安)有限公司實收資本額為10,600仟元美金，本期期初及期末自台灣匯出累積投資金額為10,600仟元美金。

註4：實收資本額已依民國109年9月30日之台幣對美金匯率29.1：1換算之。

註5：上開採權益法之投資係以子公司及孫公司同期間自行結算且未經會計師核閱之財務報表所認列之子公司及孫公司損益之份額。

公司名稱	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
和大工業股份有限公司	\$ 477,240	\$ 477,240	\$ 3,716,576

註1：依據民國90年11月16日財政部證券暨期貨管理委員會（90）台財證（一）第006130號函規定之限額。

註2：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為16,400仟元美金。

和大工業股份有限公司及子公司
主要股東資訊
民國109年9月30日

附表七

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
國泰人壽保險股份有限公司	13,267,823	5.21%

附件五

107 年度個體財務報告暨會計師查核 報告

和大工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 107 年度及 106 年度
(股票代碼 1536)

公司地址：台中市大里區仁化路 115 號
電 話：(04)2491-2191

和大工業股份有限公司
民國 107 年度及 106 年度個體財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 9
四、	個體資產負債表	10 ~ 11
五、	個體綜合損益表	12 ~ 13
六、	個體權益變動表	14
七、	個體現金流量表	15 ~ 16
八、	個體財務報表附註	17 ~ 67
	(一) 公司沿革	17
	(二) 通過財報之日期及程序	17
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	17 ~ 19
	(四) 重大會計政策之彙總說明	19 ~ 26
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	26 ~ 27
	(六) 重要會計科目之說明	27 ~ 47
	(七) 關係人交易	48 ~ 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

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	52
(十一)	重大之期後事項	52
(十二)	其他	52 ~ 67
(十三)	附註揭露事項	67
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金	明細表一
	應收帳款淨額	明細表二
	存貨	明細表三
	採用權益法之投資變動	明細表四
	不動產、廠房及設備變動	明細表五
	不動產、廠房及設備累積折舊變動	明細表六
	短期借款	明細表七
	應付帳款	明細表八
	應付票據	明細表九
	長期借款	明細表十
	營業收入	明細表十一
	營業成本	明細表十二
	製造費用	明細表十三
	營業費用	明細表十四
	其他利益及損失	明細表十五
	財務成本	明細表十六
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總	明細表十七

會計師查核報告

(108)財審報字第 18004076 號

和大工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

和大工業股份有限公司民國 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，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)，上開個體財務報表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，足以允當表達和大工業股份有限公司民國 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

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」及中華民國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表之責任」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中華民國會計師職業道德規範，與和大工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師查核結果及其他會計師查核報告，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，對和大工業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表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。

和大工業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

外銷收入之截止時點

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報告附註四(二十六)。

和大工業股份有限公司主要經營車用傳動零件相關產品製造及買賣，主要銷貨收入來源為外銷，對客戶之銷售涉及不同種類之交易條件，惟和大工業股份有限公司係於出貨時即認列銷貨收入，並於每期期末就商品所有權因所約定之交易條件未達成而導致商品之控制權尚未移轉予買方之部分予以迴轉。因未達銷貨收入認列條件之資料彙整涉及高度人工判斷及作業，故本會計師將外銷銷貨收入之截止時點列入關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面之因應程序彙列如下：

1. 針對和大工業股份有限公司銷貨交易作業程序與內部控制進行瞭解及評估，並測試該等控制。
2. 針對財務報導結束日前後一定期間之銷貨交易執行截止測試，確認收入認列於適當期間。
3. 針對財務報導結束日之應收帳款金額執行函證與期後收款等餘額證實測試程序，以確認應收帳款及銷貨收入記錄之正確性。

存貨備抵跌價及呆滯損失評價

事項說明

有關存貨之會計政策，請詳個體財務報告附註四(十二)；存貨評價之重要會計估計及假設請詳個體財務報告附註五(二)。存貨備抵跌價損失之說明，請詳個體財務報告附註六(五)。和大工業股份有限公司民國 107 年 12 月 31 日之存貨及存貨備抵跌價損失分別為新台幣 1,673,348 仟元及 57,452 仟元。

和大工業股份有限公司主要經營車用傳動零件相關產品製造及買賣，由於車用傳動零件市場競爭激烈，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。和大工業股份有限公司存貨係按成本與淨變現價值衡量；並對超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨，依其存貨去化程度提列備抵跌價損失。針對過時陳舊存貨項目及其評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷，因而具高度估計不確定性，考量和大工業股份有限公司之存貨及其備抵跌價損失對財務報表影響重大，本會計師認為和大工業股份有限公司存貨之備抵跌價損失評價為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 針對存貨備抵跌價損失之評估及提及之作業程序與內部控制進行了解與評估，並進而測試該等控制。
2. 檢視年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，已評估管理階層對過時陳舊存貨之管控。
3. 比較財務報表期間對備抵存貨評價損失之提列政策係一致採用，且評估其提列政策之合理性。
4. 取得存貨庫齡報表，抽核存貨項目測試存貨庫齡計算邏輯及資訊之正確性。
5. 就存貨項目所評估之淨變現價值，與管理階層討論並取得佐證文件，進而評估存貨備抵評價損失提列之合理性。

其他事項-採用其他會計師之查核報告

和大工業股份有限公司個體財務報表部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資金額分別為新台幣 47,764 仟元及 44,617 仟元，各占資產總額之 0.32%及 0.33%，民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對其採用權益法認列之綜合利益分別為利益新台幣 3,209 仟元及利益新台幣 4,068 仟元，各占綜合損益之 0.27%及 0.34%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估和大工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大工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。

和大工業股份有限公司之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表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，惟依照中華民國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表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。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表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國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表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，惟其目的非對和大工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，以及使和大工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表使用者注意個體財務報表之相關揭露，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大工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於和大工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責和大工業股份有限公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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中華民國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）。



資誠

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對和大工業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐建業

會計師

洪淑華

徐建業

洪淑華



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050035683 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68701 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 2 5 日



和大工業股份有限公司
個體資產負債表
民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產			附註	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日		
				金 額	%	金 額	%	
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	1,201,235	8	\$	1,207,147	9
1120	透過其他綜合損益按公允價值	六(二)						
	衡量之金融資產－流動			80,470	1		-	-
1125	備供出售金融資產－流動	十二(四)		-	-		53,364	-
1150	應收票據淨額	六(三)		4,410	-		6,530	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		1,930,706	13		1,490,891	11
1180	應收帳款－關係人淨額	七		26,698	-		29,560	-
1200	其他應收款	六(四)及七		227,661	1		148,707	1
130X	存貨	六(五)		1,615,896	11		1,551,833	12
1470	其他流動資產	八		113,253	1		109,685	1
11XX	流動資產合計			5,200,329	35		4,597,717	34
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值	六(二)						
	衡量之金融資產－非流動			84,600	1		-	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流	十二(四)						
	動			-	-		50,960	-
1550	採用權益法之投資	六(六)		874,548	6		874,203	7
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八		8,241,576	55		7,537,789	56
1780	無形資產			13,099	-		10,167	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)		55,630	-		46,477	-
1900	其他非流動資產	六(八)		523,070	3		458,750	3
15XX	非流動資產合計			9,792,523	65		8,978,346	66
1XXX	資產總計		\$	14,992,852	100	\$	13,576,063	100

(續次頁)

和 大 工 業 有 限 公 司
個 體 財 務 報 表
民 國 107 年 及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	六(九)及八	\$ 1,212,484	8	\$ 687,363	5
2110	應付短期票券		250,000	2	200,000	1
2150	應付票據		495,852	3	624,064	5
2170	應付帳款	七	770,845	5	752,976	6
2200	其他應付款	六(十)及七	603,824	4	678,725	5
2230	本期所得稅負債	六(二十四)	49,268	1	71,628	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)	560,378	4	661,712	5
2399	其他流動負債—其他		13,368	-	2,274	-
21XX	流動負債合計		<u>3,956,019</u>	<u>27</u>	<u>3,678,742</u>	<u>27</u>
非流動負債						
2540	長期借款	六(十一)及八	4,020,251	27	3,104,488	23
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)	76,167	-	72,008	1
2600	其他非流動負債	六(十二)	123,800	1	150,315	1
25XX	非流動負債合計		<u>4,220,218</u>	<u>28</u>	<u>3,326,811</u>	<u>25</u>
2XXX	負債總計		<u>8,176,237</u>	<u>55</u>	<u>7,005,553</u>	<u>52</u>
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十四)	2,549,565	17	2,549,565	19
資本公積						
3200	資本公積	六(十五)	1,916,204	13	1,916,204	14
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十六)	469,600	3	349,199	2
3350	未分配盈餘		1,905,095	12	1,712,981	13
其他權益						
3400	其他權益	六(十七)	(23,849)	-	42,561	-
3XXX	權益總計		<u>6,816,615</u>	<u>45</u>	<u>6,570,510</u>	<u>48</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 14,992,852</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,576,063</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈國榮



經理人：陳俊智



會計主管：陳泰霖





和 大 工 業 有 限 公 司
個 體 經 營 報 告
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 年 度 金 額 %	106 年 度 金 額 %
4000 營業收入	六(十八)及七	\$ 6,908,813 100	\$ 6,469,799 100
5000 營業成本	六(五)(二十二)(二十三)及七	(4,745,838) (69)	(4,265,226) (66)
5900 營業毛利		2,162,975 31	2,204,573 34
5910 未實現銷貨損失		1,864 -	1,508 -
5950 營業毛利淨額		2,164,839 31	2,206,081 34
營業費用	六(二十二)(二十三)		
6100 推銷費用		(562,295) (8)	(502,456) (8)
6200 管理費用		(145,179) (2)	(131,406) (2)
6300 研究發展費用		(123,168) (2)	(126,525) (2)
6450 預期信用減損損失		(1,847) -	- -
6000 營業費用合計		(832,489) (12)	(760,387) (12)
6900 營業利益		1,332,350 19	1,445,694 22
營業外收入及支出			
7010 其他收入		24,163 1	36,927 1
7020 其他利益及損失	六(二十)	78,218 1	(71,952) (1)
7050 財務成本	六(二十一)	(54,955) (1)	(37,539) (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	六(六)	8,208 -	3,009 -
7000 營業外收入及支出合計		55,634 1	(69,555) (1)
7900 稅前淨利		1,387,984 20	1,376,139 21
7950 所得稅費用	六(二十四)	(151,069) (2)	(172,129) (2)
8200 本期淨利		\$ 1,236,915 18	\$ 1,204,010 19

(續次頁)



和利工業股份有限公司
個體綜合損益表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 金	年 額	度 %	106 金	年 額	度 %
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十二)	\$	14,477	-	(\$	7,037)	-
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		(	4,132)	-	-	-	-
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		(	25,167)	-	(	957)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十四)	(	535)	-		1,196	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(	15,357)	-	(	6,798)	-
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			3,573	-	(	19,818)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益			-	-		2,650	-
8367 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益淨額		(	36,484)	(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		(	386)	-		26,476	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十四)	(	1,985)	-		2,583	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(	35,282)	(1)		11,891	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$	50,639)	(1)	\$	5,093	-
8500 本期綜合損益總額		\$	1,186,276	17	\$	1,209,103	19
基本每股盈餘							
9750 基本每股盈餘合計	六(二十五)	\$		4.85	\$		4.81
稀釋每股盈餘							
9850 稀釋每股盈餘合計	六(二十五)	\$		4.85	\$		4.80

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈國榮



經理人：陳俊智



會計主管：陳泰霖





和豐公司
董事會

民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

附註	106 年 度	107 年 度	國外營運機構財務報表換算之兌換差額										權益總額
			註冊股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	其他權益	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	提供出售金融資產未實現損益	權益總額			
106年1月1日餘額	\$ 2,349,565	\$ 13,804	\$ 236,881	\$ 1,520,436	\$ 241	\$ -	\$ 30,429	\$ 4,151,356					
106年度淨利	-	-	-	1,204,010	-	-	-	1,204,010					
106年度其他綜合損益	-	-	-	(6,798)	(17,510)	-	29,401	5,093					
本期綜合損益總額	-	-	-	1,197,212	(17,510)	-	29,401	1,209,103					
現金增資	200,000	1,900,000	-	-	-	-	-	2,100,000					
員工認股權酬勞成本	-	2,400	-	-	-	-	-	2,400					
105年度盈餘分配及指撥(註1)	-	-	112,318	(112,318)	-	-	-	-					
提列法定盈餘公積	-	-	-	(892,349)	-	-	-	(892,349)					
普通股現金股利	\$ 2,549,565	\$ 1,916,204	\$ 349,199	\$ 1,712,981	(\$ 17,269)	\$ -	\$ 59,830	\$ 6,570,510					
106年12月31日餘額	\$ 2,549,565	\$ 1,916,204	\$ 349,199	\$ 1,712,981	(\$ 17,269)	\$ -	\$ 59,830	\$ 6,570,510					
107年1月1日餘額	\$ 2,549,565	\$ 1,916,204	\$ 349,199	\$ 1,712,981	(\$ 17,269)	\$ -	\$ 59,830	\$ 6,570,510					
修正追溯之影響數	-	-	-	9,760	-	56,948	(59,830)	6,878					
修正追溯之影響數-子公司	-	-	-	21	-	1,195	-	1,216					
1月1日重編後餘額	2,549,565	1,916,204	349,199	1,722,762	(17,269)	58,143	-	6,578,604					
107年度淨利	-	-	-	1,236,915	-	-	-	1,236,915					
107年度其他綜合損益	-	-	-	14,084	1,202	(65,925)	-	(50,639)					
本期綜合損益總額	-	-	-	1,250,999	1,202	(65,925)	-	1,186,276					
106年度盈餘分配及指撥(註2)	-	-	120,401	(120,401)	-	-	-	-					
提列法定盈餘公積	-	-	-	(956,087)	-	-	-	(956,087)					
普通股現金股利	-	-	-	7,822	-	-	-	7,822					
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	\$ 469,600	\$ 1,905,095	(\$ 16,067)	(7,782)	\$ -	\$ 6,816,615					
107年12月31日餘額	\$ 2,549,565	\$ 1,916,204	\$ 469,600	\$ 1,905,095	(\$ 16,067)	(7,782)	\$ -	\$ 6,816,615					

註1：民國105年度員工紅利49,377千元及董監酬勞35,257千元已於105年度綜合損益表中扣除。

註2：民國106年度員工紅利28,488千元及董監酬勞19,213千元已於106年度綜合損益表中扣除。

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：沈國榮



經理人：陳俊智



會計主管：陳泰霖



和大工業股份有限公司
個體損益表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 1,387,984	\$ 1,376,139
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	十二(四) - (1,424)	(1,424)
折舊費用	六(二十二) 451,451	365,811
攤銷費用	六(二十二) 8,061	5,493
利息費用	六(二十一) 54,955	37,539
利息收入	六(十九) (5,848)	(1,602)
預期信用損失	1,847	-
呆帳轉回利益	六(二十) -	(11,080)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	六(六) (8,208)	(3,009)
處分採用權益法之投資利益	-	(7,351)
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十) (2,344)	(2,222)
處分投資損失	六(二十) -	1,222
未實現銷貨利益	(1,864)	(1,508)
現金增資保留員工認購	六(十五) -	2,400
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		
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債-流動	-	1,424
應收票據淨額	2,120	(4,907)
應收帳款	(478,146)	(462,322)
應收帳款-關係人	2,862	1,574
其他應收款	(78,949)	(8,986)
存貨	(64,063)	398,636
其他流動資產	(43,137)	(4,834)
其他非流動資產	(83)	192
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據(含關係人)	(128,212)	262,744
應付帳款(含關係人)	17,869	108,949
其他應付款	69,196	(32,068)
其他流動負債	779	1,026
其他非流動負債	(12,038)	(8,879)
營運產生之現金流入	1,174,232	1,215,301
收取之利息	5,998	1,449
支付之利息	(53,481)	(38,050)
支付之所得稅	(180,940)	(248,215)
營業活動之淨現金流入	945,809	930,485

(續次頁)

 和大工業股份有限公司
 個體財務報表
 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註 107 年 1 月 1 日 106 年 1 月 1 日
 至 12 月 31 日 至 12 月 31 日

投資活動之現金流量

取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融

資產-流動	(\$	30,000)	\$	-
取得備供出售金融資產		-	(	30,000)
處分備供出售金融資產		-		1,520
受限制資產增加(減少)		39,414	(	6,147)

取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融

資產-非流動	(	28,000)	-
處分採用權益法之投資		-	1,703
取得採用權益法之投資	(	5,000)	(35,568)
採用權益法投資收取之股利		1,782	749
取得不動產、廠房及設備	六(二十六)	(1,359,763)	(2,801,056)
處分不動產、廠房及設備		5,850	3,213
取得無形資產	(	10,912)	(10,088)
存出保證金(減少)增加		<u>1,445</u>	<u>(4,847)</u>
投資活動之淨現金流出	(	1,385,184)	(2,880,521)

籌資活動之現金流量

應付短期票券增加		50,000	50,000
短期借款增加(減少)		525,121 (	144,396)
長期借款償還數	(	1,073,851) (	1,526,390)
長期借款舉借數		1,888,280	1,902,004
發放現金股利	六(十六)	(956,087) (	892,349)
現金增資	六(十四)	<u>-</u>	<u>2,100,000</u>
籌資活動之淨現金流入		<u>433,463</u>	<u>1,488,869</u>
本期現金及約當現金減少數	(	5,912) (	461,167)
期初現金及約當現金餘額		<u>1,207,147</u>	<u>1,668,314</u>
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,201,235	\$ 1,207,147

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈國榮



經理人：陳俊智



會計主管：陳泰霖





和大工業股份有限公司
個 體 財 務 報 表 附 註

民國 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

和大工業股份有限公司（以下簡稱「本公司」）於民國 62 年 1 月於中華民國設立，並於民國 62 年 1 月開始營業，本公司主要營業項目為汽、機車、農業機械、工作母機等齒輪、軸類及各種傳動零件之製造及買賣等，本公司股票自民國 90 年 9 月起在台灣證券交易所買賣。

二、通過財報之日期及程序

本個體財務報告已於民國 108 年 3 月 21 日經董事會通過發布。

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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	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」	民國107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」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106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」	民國106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」	民國107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」	民國107年1月1日

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
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日
本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本公司將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），對於民國 108 年 1 月 1 日可能分別調增使用權資產 251,480 仟元及租賃負債 251,480 仟元。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報表係按歷史成本編製：

- (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2)按公允價值衡量之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。
- (3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

3. 本公司於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二(四)及(五)說明。

(三) 外幣換算

本公司內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益表達於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債

之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬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。屬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，當可消除或重大減少衡量或認列不一致時，本公司於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 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。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
 - (1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。
 - (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權

利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。
3. 本公司預期讓售之應收帳款的經營模式係以收取合約現金流量及出售為目的，後續按公允價值衡量，變動認列為其他綜合損益。

(九) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十一) 營業租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十二) 存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十三) 採用權益法之投資/子公司、關聯企業及合資

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之

損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。

4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
6. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
7. 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對關聯企業之持股比例時，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」。
8. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
9. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
10. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應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，個體財務報告業主權益應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。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築(含附屬工程)	6年~50年
機器設備	3年~26年
運輸設備	3年~16年
水電設備	10年~16年
其他設備	2年~25年

(十五)營業租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十六)無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限2~3年攤銷。

2. 無形資產主係專門技術移轉之權利金，採直線法攤銷，攤銷年限為2~3年。

(十七)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十八)借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十九)應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(二十) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十二) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認

列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十四) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十五) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十六) 收入認列

本公司製造並銷售齒輪、軸類及各種傳動零件相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售產品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達，銷貨收入於產品之控制權移轉予客戶時認列，即當產品交付予客戶且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品之控制權已移轉予客戶，本公司對產品既不持續參與管理亦未維持有效控制且客戶根據銷售合約接受產品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，產品交付方屬發生。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

1. 金融資產－權益投資之減損

本公司依據國際財務報導準則第 9 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。判斷時本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本係考量被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

2. 金融資產－應收帳款之減損

本公司依據國際財務報導準則第 9 號決定個別金融資產－應收帳款是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別客戶應收帳款之回收可能性，以及發生減損之估計金額，包括客戶之財務能力、償還條件以及債務協商條件等因素。

(二)重要會計估計及假設

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、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，故可能產生重大變動。

民國 107 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 1,615,896 仟元。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
零用金	\$ 270	\$ 270
活期存款	482,178	479,386
外幣存款	718,787	574,299
支票存款	-	3,790
定期存款	-	149,402
合計	<u>\$ 1,201,235</u>	<u>\$ 1,207,147</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司未將現金及約當現金提供質押擔保之情形。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	107年12月31日
流動項目：	
權益工具	
上市櫃公司股票	\$ 106,566
評價調整	(26,096)
合計	<u>\$ 80,470</u>
非流動項目：	
權益工具	
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 78,960
評價調整	<u>5,640</u>
合計	<u>\$ 84,600</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資之權益分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 12 月 31 日之公允價值為 165,070 仟元。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

107年度

透過其他綜合損益按

公允價值衡量之權益工具

認列於其他綜合損益之公允

價值變動

(\$ 4,132)

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 165,070 仟元。
4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。
5. 民國 106 年 12 月 31 日之備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產資訊請詳附註十二(四)說明。

(三) 應收票據及帳款

	107年12月31日	106年12月31日
應收票據	\$ 4,410	\$ 6,530
應收帳款	\$ 1,935,914	\$ 1,494,252
減：備抵損失	(5,208)	(3,361)
	<u>\$ 1,930,706</u>	<u>\$ 1,490,891</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	107年12月31日		106年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,750,606	\$ 4,410	\$ 1,073,700	\$ 6,530
30天內	112,484	-	110,613	-
31-90天	53,156	-	235,096	-
91-180天	13,720	-	73,013	-
181天以上	5,948	-	1,830	-
	<u>\$ 1,935,914</u>	<u>\$ 4,410</u>	<u>\$ 1,494,252</u>	<u>\$ 6,530</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本公司與玉山銀行及王道商業銀行簽訂無追索權之應收帳款債權承購契約書，截至民國 107 年 12 月 31 日止，預計讓售應收帳款(係屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產)金額為 1,037,525 仟元。於民國 107 年 12 月 31 日認列於其他綜合損益按公允價值變動金額 36,484 仟元；另自累計其他綜合損益重分類至損益之金額為 45,362 仟元。有關金融資產移轉之資訊請詳附註六(四)說明。
3. 本公司將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
4. 相關應收帳款及票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 金融資產移轉

1. 整體除列之已移轉金融資產

- (1) 本公司民國 107 年 10 月與玉山銀行簽訂應收帳款債權承購契約書，依合約規定，本公司出售應收帳款予玉山銀行時，該銀行須先預支本公司約 90%之金額，另保留約 10%待銀行收款扣除承購費用後，再一併支付予本公司，本公司不需承擔應收帳款無法收回之風險，惟需負擔因商業糾紛所造成之損失，本公司並無提供擔保品，且本公司對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本公司除列該等讓售之應收帳款。
- (2) 本公司民國 107 年 1 月與王道商業銀行簽訂應收帳款債權承購契約書，依合約規定，本公司出售應收帳款予王道商業銀行時，該銀行須先預支本公司約 90%之金額，另保留約 10%待銀行收款時再一併支付予本公司，本公司不需承擔應收帳款無法收回之風險，惟需負擔因商業糾紛所造成之損失，本公司並無提供擔保品，符合除列金融資產之條件，本公司業已除列讓售之應收帳款。

- (3)截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，尚未到期之讓售應收帳款(表列「其他應收款」科目項下)相關資訊如下：

107年12月31日					
讓售及 融資對象	讓售應收 帳款金額	除列 金額	額度 (美金)	已預支 金額	利率區間 (%)
王道商銀	\$ 948,687	\$ 948,687	59,500仟元	\$ 853,362	2.41~3.39
玉山銀行	-	-	3,500仟元	-	
	<u>\$ 948,687</u>	<u>\$ 948,687</u>	<u>63,000仟元</u>	<u>\$ 853,362</u>	
106年12月31日					
讓售及 融資對象	讓售應收 帳款金額	除列 金額	額度 (美金)	已預支 金額	利率區間 (%)
王道商銀	\$ 1,092,874	\$ 1,092,874	60,500仟元	\$ 984,618	2.05~2.40
玉山銀行	203,504	203,504	18,500仟元	183,087	1.02~3.39
	<u>\$ 1,296,378</u>	<u>\$ 1,296,378</u>	<u>79,000仟元</u>	<u>\$ 1,167,705</u>	

2. 未整體除列之已移轉金融資產

- (1)本公司於民國 104 年 3 月與台灣工業銀行(民國 106 年度起更名為王道銀行)簽訂 Eaton Corporation 之應收帳款債權承購契約書之增補約定書，依合約規定對於應收帳款提供無法收回之風險，依發票金額 80%預支價金，每筆動用期間不逾 120 天，因此本公司並未整體除列讓售之應收帳款，相關已預支之價款帳列短期借款項下。

- (2)於民國 106 年 12 月 31 日，本公司繼續認列已移轉之讓售應收帳款相關資訊如下：

	106年12月31日
讓售應收帳款帳面價值	\$ 53,979
已預支價款之帳面價值	5,380

民國 107 年 12 月 31 日：無此情況。

- (3)於民國 106 年 12 月 31 日，應收帳款受讓人依據合約對已移轉之應收帳款具有追索權時，相關資產及負債之公允價值資訊如下：

	106年12月31日
讓售應收帳款之公允價值	\$ 53,979
已預支價款之公允價值	(5,380)
淨部位	<u>\$ 48,599</u>

民國 107 年 12 月 31 日：無此情況。

- (4)於民國 106 年 12 月 31 日，本公司就持續參與之範圍內繼續認列已移轉之讓售應收帳款相關資訊如下：

	106年12月31日
於移轉前之原始資產之總帳面金額	\$ 53,979
繼續認列之資產之帳面金額	48,599
相關負債之帳面金額	(5,380)

民國 107 年 12 月 31 日：無此情況。

(五) 存貨

107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失
原料	\$ 422,394	(\$ 10,162)
在製品	794,384	(11,288)
製成品	456,570	(36,002)
合計	\$ 1,673,348	(\$ 57,452)
		\$ 1,615,896

106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失
原料	\$ 586,696	(\$ 7,256)
在製品	674,162	(12,716)
製成品	333,869	(22,922)
合計	\$ 1,594,727	(\$ 42,894)
		\$ 1,551,833

當期認列之存貨相關費損：

	107年度	106年度
已出售存貨成本	\$ 4,779,642	\$ 4,290,752
存貨備抵跌價損失及呆滯損失	14,558	5,824
出售下腳及廢料收入	(48,362)	(31,350)
	\$ 4,745,838	\$ 4,265,226

(六) 採用權益法之投資

	107年12月31日	106年12月31日
子公司：		
和鑽投資股份有限公司	\$ 314,764	\$ 312,425
CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	150,777	169,075
無錫和大精密齒輪有限公司	72,306	90,448
和贏精工股份有限公司	83,355	78,166
HOTATECH, INC.	197,476	176,455
聚大智能科技股份有限公司	4,992	-
關聯企業：		
高鋒工業股份有限公司	17,490	17,840
台灣百樂綠股份有限公司	3,736	3,736
TAKAWA SEIKI, INC.	3,114	3,017
羚巖股份有限公司	30,274	26,777
	878,284	877,939
減：累計減損	(3,736)	(3,736)
	\$ 874,548	\$ 874,203

1. 子公司

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 107 年度合併財務報表附註四(三)。

2. 關聯企業

本公司個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：
民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，本公司個別不重大關聯企業之帳面價值合計分別為 50,878 仟元及 47,634 仟元。

	107年度	106年度
採用權益法之關聯企業損益之份額	\$ 4,452	\$ 2,982
其他綜合損益(稅後淨額)	(25,553)	25,519
本期綜合損益總額	(\$ 21,101)	\$ 28,501

- (1) 本公司持有高鋒工業股份有限公司之股份雖未達 20%，但因本公司對其之財務及營運政策具有影響能力，故列為本公司之關聯企業。
- (2) 本公司投資高鋒工業股份有限公司係有公開報價，其公允價值於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 11,912 仟元及 15,645 仟元。
- (3) 本公司經評估台灣百樂綠股份有限公司已停業且無實質營運，故將全數投資提列減損損失計 3,736 仟元。
- (4) 本公司為充實和旺汽車部件(淮安)有限公司(以下簡稱和旺公司)營運資金，以美金 900 仟元增資 CAPTAIN HOLDING CO., LTD.(以下簡稱 CAPTAIN 公司)，再由 CAPTAIN 公司增資和旺公司美金 900 仟元，上述投資案已於 106 年 3 月 8 日匯入投資款。
- (5) 本公司之關聯企業-羚巖股份有限公司於民國 106 年 8 月增資 1,700 仟股，本公司按持股比例認購 765 仟股，截至民國 107 年 12 月 31 日止持股比例為 45%。
- (6) 本公司於民國 106 年 12 月 28 日全數出售創立生物科技股份有限公司普通股 788 仟股。

3. 認列採用權益法之子公司及關聯企業損益之份額明細如下：

被 投 資 公 司	投 資 (損)	益
	107年度	106年度
和鑽投資股份有限公司	\$ 19,136	\$ 15,955
CAPTAIN HOLDING CO., LTD. (	18,502)	(31,253)
無錫和大精密齒輪有限公司 (	16,621)	(16,397)
和贏精工股份有限公司	5,482	656
HOTATECH, INC.	14,269	31,066
聚大智能科技股份有限公司 (	8)	
高鋒工業股份有限公司	956	496
創立生物科技股份有限公司	-	360
羚巖股份有限公司	3,497	2,124
TAKAWA SEIKI, INC. (	1)	2
	\$ 8,208	\$ 3,009

上開採用權益法之投資所認列之子公司及關聯企業損益之份額，係依據各該被投資公司同期間經會計師查核之財務報表評價而得。

(七) 不動產、廠房及設備

107 年 度					
成本	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
土地	\$ 1,099,564	\$ 135,465	\$ -	\$ 70,091	\$ 1,305,120
房屋及建築	2,247,851	47,074	-	763,283	3,058,208
機器設備	5,386,995	72,728	(26,499)	487,044	5,920,268
其他設備	403,934	155,704	(46,586)	36,132	549,184
未完工程	719,220	196,719	-	(805,496)	110,443
小計	<u>\$ 9,857,564</u>	<u>\$ 607,690</u>	<u>(\$ 73,085)</u>	<u>\$ 551,054</u>	<u>\$10,943,223</u>
累計折舊	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
房屋及建築	\$ 496,068	\$ 65,064	\$ -	\$ -	\$ 561,132
機器設備	1,698,423	269,863	(24,691)	735	1,944,330
其他設備	125,284	116,524	(44,888)	(735)	196,185
小計	<u>\$ 2,319,775</u>	<u>\$ 451,451</u>	<u>(\$ 69,579)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,701,647</u>
合計	<u>\$ 7,537,789</u>				<u>\$ 8,241,576</u>
106 年 度					
成本	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
土地	\$ 282,059	\$ 817,505	\$ -	\$ -	\$1,099,564
房屋及建築	2,183,512	21,397	-	42,942	2,247,851
機器設備	4,204,330	170,130	(39,059)	1,051,594	5,386,995
其他設備	257,803	156,504	(64,894)	54,521	403,934
未完工程	25,680	687,158	-	6,382	719,220
小計	<u>\$6,953,384</u>	<u>\$1,852,694</u>	<u>(\$ 103,953)</u>	<u>\$1,155,439</u>	<u>\$9,857,564</u>
累計折舊	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
房屋及建築	\$ 436,709	\$ 59,359	\$ -	\$ -	\$ 496,068
機器設備	1,498,865	237,274	(38,068)	352	1,698,423
其他設備	121,352	69,178	(64,894)	(352)	125,284
小計	<u>\$2,056,926</u>	<u>\$ 365,811</u>	<u>(\$ 102,962)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,319,775</u>
合計	<u>\$4,896,458</u>				<u>\$7,537,789</u>

1. 本公司房屋及建築之重大組成部分包括建物及電梯，分別按 50 年及 6 年提折舊。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

3. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	107年度	106年度
資本化金額	\$ 15,964	\$ 14,968
資本化利率區間	1.36%	1.44%

(八) 其他非流動資產

	107年12月31日	106年12月31日
預付設備款	\$ 514,987	\$ 379,133
預付土地款	-	70,091
存出保證金	8,041	9,486
其他	42	40
	<u>\$ 523,070</u>	<u>\$ 458,750</u>

預付土地款係與高鋒工業股份有限公司購買嘉義大埔美之土地款，請詳附註七(二)說明。

(九) 短期借款

借款性質	107年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 230,000	0.92%~0.95%	土地、建築物
信用借款	<u>982,484</u>	0.85%~1.16%	
	<u>\$ 1,212,484</u>		
借款性質	106年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 5,262	2.17%~2.40%	應收帳款
信用借款	<u>682,101</u>	0.90%~1.92%	
	<u>\$ 687,363</u>		

(十) 其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資	\$ 137,919	\$ 125,886
應付董監事酬勞	20,008	19,213
應付設備款	95,298	230,554
其他應付費用	<u>350,599</u>	<u>303,072</u>
	<u>\$ 603,824</u>	<u>\$ 678,725</u>

(十一)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年12月31日
聯貸抵押借款-玉山銀行	自105年7月15日起，每6個月一期，分期償還至110年7月15日	1.79%	廠房、辦公大樓及機器設備	\$ 900,000
擔保銀行借款	127年9月27日前陸續到期（分期償還）	1.20%~1.62%	土地、建物及機器設備	2,622,394
信用銀行借款	111年8月25日前陸續到期（分期償還）	1.09%~1.47%		1,058,235
				4,580,629
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(560,378)
				<u>\$ 4,020,251</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年12月31日
聯貸抵押借款-玉山銀行	自105年7月15日起，每6個月一期，分期償還至110年7月15日	1.79%	廠房、辦公大樓及機器設備	\$ 900,000
擔保銀行借款	121年11月28日前陸續到期（分期償還）	1.20%~1.62%	土地、建物及機器設備	1,926,200
信用銀行借款	111年8月25日前陸續到期（分期償還）	1.09%~1.47%		940,000
				3,766,200
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(661,712)
				<u>\$ 3,104,488</u>

1. 本公司於民國 105 年 5 月 3 日與玉山銀行及台灣土地銀行等所組成之銀行團簽訂總額度 3,000,000 仟元之「聯合授信合約書」，並以玉山銀行為管理銀行用以支應償還金融機構借款暨充實中期營運資金之用，截至 107 年 12 月 31 日止，動撥金額為 900,000 仟元，未動撥金額為 2,100,000 仟元。

上述聯貸抵押借款合約除其他相關之規定外，尚包括下列限制條款：於授信期間內，應維持以下之財務比率，並應每半年提出經會計師簽證之財務報表檢算比率乙次：

- (1) 流動比率[流動資產/(流動負債扣除本授信一年到期金額)]應維持在 100%(含)以上。
- (2) 負債比率(負債/有形淨值)2013、2014 年維持在 220%(含)以下，2015 年(含)後維持在 200%(含)以下。

- (3)最低有形資產淨值應維持在新台幣 16 億元以上。
2. 依借款授信合約規定於合約存續期間內，本公司在年度及半年度終了時需遵循特定之財務比率，如流動比率、負債佔權益比率及利息保障倍數等要求，截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司並無違反上列限制條款。

(十二)退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

- (2) 資產負債表認列之金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
已提撥確定福利義務現值	\$ 231,109	\$ 236,760
計畫資產公允價值	(107,309)	(100,820)
認列於資產負債表之淨負債	<u>\$ 123,800</u>	<u>\$ 135,940</u>

(3) 淨確定福利義務現值之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
107年			
1月1日餘額	\$ 236,760	(\$ 100,820)	\$ 135,940
當期服務成本	2,703	-	2,703
利息費用(收入)	2,261	(966)	1,295
	<u>241,724</u>	<u>(101,786)</u>	<u>139,938</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(2,895)	(2,895)
人口統計假設變動影響數	123	-	123
財務假設變動影響數	4,694	-	4,694
經驗調整	(2,325)	-	(2,325)
	<u>2,492</u>	<u>(2,895)</u>	<u>403</u>
提撥退休基金	-	(15,735)	(15,735)
支付退休金	(13,107)	13,107	-
12月31日餘額	<u>\$ 231,109</u>	<u>(\$ 107,309)</u>	<u>\$ 123,800</u>
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
106年			
1月1日餘額	\$ 240,493	(\$ 88,336)	\$ 152,157
當期服務成本	2,709	-	2,709
利息費用(收入)	2,901	(1,015)	1,886
	<u>246,103</u>	<u>(89,351)</u>	<u>156,752</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	170	170
人口統計假設變動影響數	213	-	213
財務假設變動影響數	(15,460)	-	(15,460)
經驗調整	8,040	-	8,040
	<u>(7,207)</u>	<u>170</u>	<u>(7,037)</u>
提撥退休基金	-	(13,775)	(13,775)
支付退休金	(2,136)	2,136	-
12月31日餘額	<u>\$ 236,760</u>	<u>(\$ 100,820)</u>	<u>\$ 135,940</u>

(4) 本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按勞工退休基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機

構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依台灣當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	107年度	106年度
折現率	0.75%	1.00%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業務第五回經驗生命表。
因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%

107年12月31日

對確定福利義務現值之 (\$ 4,699) \$ 4,879 \$ 4,759 (\$ 4,610)
影響

106年12月31日

對確定福利義務現值之 (\$ 4,963) \$ 5,126 \$ 5,042 (\$ 4,880)
影響

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退休金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。

(6) 本公司於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 16,200 仟元。

(7) 截至 107 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 8 年。
退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	12,117
1-2年		16,459
2-5年		78,789
5年以上		133,767
	\$	241,132

2.(1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2) 民國 107 年及 106 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 33,218 仟元及 29,290 仟元。

(十三) 股份基礎給付

1. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	106.2.8	407	NA	立即既得

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

2. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計現金增資員工優先認購權之公允價值，相關資訊如下：

		單位：新台幣元						
		預期	預期	無風	每單位			
		預期	存續期	期	險	公允價		
協議之類型	給與日	股價	履約價格	波動率	間	股利	利率	值
現金增資保留員工認購	106.2.8	\$133	\$105	36.49%	0.10	-	0.56%	5.90

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	106年度
權益交割	\$ 2,400

民國 107 年度：無此情形。

(十四) 股本

1. 本公司於民國 106 年辦理現金增資 2,100,000 仟元，分為 20,000 仟股，按每股 105 元發行，資本公積溢價 1,900,000 仟元，增資基準日為民國 106 年 2 月 14 日，上述增資登記業於民國 106 年 4 月 11 日辦理變更登記完竣。
2. 截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司之額定股本為 3,500,000 仟元，實收資本額為 2,549,565 仟元，其中發行普通股 254,957 仟股，每股面額 10 元。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(單位：仟股)：

	107年度	106年度
1月1日	254,957	234,957
現金增資	-	20,000
12月31日	254,957	254,957

(十五)資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 上述以超過票面金額發行股票所得之溢額轉入之資本公積，需經公司登記主管機關核准登記後次一年度，始得將該資本公積撥充資本。

資本公積變動如下：

107年				
	發行溢價	處分資產 增益	認列對 子公司所有	合計
			權益變動數	
期初餘額/期末餘額	\$ 1,910,228	\$ 309	\$ 5,667	\$ 1,916,204

106年				
	發行溢價	處分資產 增益	認列對 子公司所有	合計
			權益變動數	
1月1日	\$ 7,828	\$ 309	\$ 5,667	\$ 13,804
現金增資	1,900,000	-	-	1,900,000
現金增資保留員工認購	2,400	-	-	2,400
12月31日	\$ 1,910,228	\$ 309	\$ 5,667	\$ 1,916,204

(十六)保留盈餘

1. 依據現行公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥 10% 為法定盈餘公積，並依法提撥或迴轉特別盈餘公積後，「優先發放特別股當年度應分派及以前各年度累積未分派之股息」。本公司年度如有獲利，應提撥員工紅利至少 2%，董事監察人酬勞不得高於 5%，餘額加計上年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。
2. 本公司股利政策如下：本公司考量本業資金需求並健全財務結構，以及配合業務成長性，本公司由董事會考量獲利狀況及本業營運需求，擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之，而董事會擬具之盈餘分派案，股東紅利之總額應介於當年度可分配盈餘之 30% 至 80%，其中現金股利應不低於股東紅利總額之 20%。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之；惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。

4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- (2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積，但因本公司所產生保留盈餘淨影響數為負數，故無須提列特別盈餘公積。
5. 本公司於民國 108 年 3 月 21 日經董事會決議通過民國 107 年度盈餘分派表案及民國 107 年 6 月 12 日經股東會決議通過民國 106 年度盈餘分派案如下：

	107年度		106年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 123,692		\$ 120,401	
特別盈餘公積	23,849		-	
現金股利	892,348	\$ 3.50	956,087	\$ 3.75

本公司民國 107 年盈餘分派議案尚待經股東會決議。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六（二十三）。

(十七) 其他權益項目

	107年度				
	透過其他綜		透過其他綜		總計
	國外營運	合損益按公允	國外營運	合損益按公允	
	機構財務報	價值衡量之債	機構財務報	價值衡量之權	
	表換算之兌	務工具投資未	表換算之兌	益工具投資未	金融資產未
	換差額	實現(損)益	換差額	實現(損)益	實現損益
1月1日	(\$ 17,269)	\$ -	\$ -	\$ 59,830	\$ 42,561
修正式追溯之影響數	-	-	58,143	(59,830)	(1,687)
評價調整					
- 本公司	-	(36,484)	(4,132)	-	(40,616)
- 關聯企業	-	-	(25,309)	-	(25,309)
外幣換算差異數：					-
- 本公司	3,573	-	-	-	3,573
- 本公司之稅額	(1,966)	-	-	-	(1,966)
- 關聯企業	(386)	-	-	-	(386)
- 關聯企業之稅額	(19)	-	-	-	(19)
12月31日	(\$ 16,067)	(\$ 36,484)	\$ 28,702	\$ -	(\$ 23,849)

	106年度		
	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融資產未 實現損益	總計
1月1日	\$ 241	\$ 30,429	\$ 30,670
評價調整			
- 本公司	-	2,650	2,650
- 關聯企業	-	26,751	26,751
外幣換算差異數：			
- 本公司	(19,403)	-	(19,403)
- 本公司之稅額	2,540	-	2,540
- 關聯企業	(690)	-	(690)
- 關聯企業之稅額	43	-	43
12月31日	(\$ 17,269)	\$ 59,830	\$ 42,561

(十八) 營業收入

	107年度
客戶合約之收入	\$ 6,908,813

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	107年度				
	車用傳動零件				合計
	美國	中國	台灣	其他地區	
外部客戶合約 收入	\$ 5,127,552	\$ 688,120	\$ 210,514	\$ 882,627	\$ 6,908,813
收入認列時點 於某一時點認 列之收入	\$ 5,127,552	\$ 688,120	\$ 210,514	\$ 882,627	\$ 6,908,813

2. 合約資產及合約負債：無此情形。

(十九) 其他收入

	107年度	106年度
租金收入	\$ 11,963	\$ 10,569
補助款收入	-	6,892
利息收入	5,848	1,602
股利收入	2,931	3,105
其他	3,421	14,759
	\$ 24,163	\$ 36,927

(二十) 其他利益及損失

	107年度	106年度
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨(損失)利益	(\$ 2,094)	\$ 1,424
淨外幣兌換利益(損失)	78,232	(92,756)
處分不動產、廠房及設備利益	2,344	2,222
處分投資利益	-	6,129
呆帳轉回利益	-	11,080
其他	(264)	(51)
合計	<u>\$ 78,218</u>	<u>(\$ 71,952)</u>

(二十一) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	\$ 70,919	\$ 52,507
減：符合要件之利息資本化金額	(15,964)	(14,968)
財務成本	<u>\$ 54,955</u>	<u>\$ 37,539</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	107年度			106年度		
	屬於 營業成本	屬於 營業費用	合計	屬於 營業成本	屬於 營業費用	合計
員工福利費用	\$ 724,379	\$ 205,202	\$ 929,581	\$ 641,326	\$ 180,059	\$ 821,385
不動產、廠房 及設備折舊費用	436,377	15,074	451,451	351,644	14,167	365,811
無形資產攤銷費用	6,246	1,815	8,061	3,037	2,456	5,493

(二十三) 員工福利費用

	107年度			106年度		
	屬於 營業成本	屬於 營業費用	合計	屬於 營業成本	屬於 營業費用	合計
薪資費用	\$ 592,781	\$ 148,244	\$ 741,025	\$ 529,506	\$ 127,328	656,834
勞健保費用	56,388	14,042	70,430	48,363	11,784	60,147
退休金費用	24,600	8,114	32,714	21,654	7,725	29,379
董事薪酬	-	26,936	26,936	-	25,541	25,541
其他用人費用	50,610	7,866	58,476	41,803	7,681	49,484
	<u>\$ 724,379</u>	<u>\$ 205,202</u>	<u>\$ 929,581</u>	<u>\$ 641,326</u>	<u>\$ 180,059</u>	<u>\$ 821,385</u>

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日本公司員工人數分別為 1,187 人及 1,079 人，其中未兼任員工之董事分別為 9 人及 10 人。

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 2%，董事及監察人酬勞不高於 5%。

2. 本公司民國 107 年度及 106 年度員工酬勞及董監酬勞估列如下：

	107年度	106年度
員工酬勞	\$ 28,788	\$ 28,488
董監酬勞	20,008	19,213
	<u>\$ 48,796</u>	<u>\$ 47,701</u>

上述金額帳列薪資費用科目。

民國 107 年係依本年度之獲利情況，分別按 2.00%及 1.39%估列，民國 108 年 3 月 21 日董事會決議配發金額為 28,788 仟元及 20,008 仟元，上述其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	107年度	106年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 282,567	\$ 247,497
未分配盈餘加徵	12,072	9,554
投資抵減之所得稅影響數	(122,759)	(70,786)
以前年度所得稅高估	(13,297)	(631)
當期所得稅總額	<u>158,583</u>	<u>185,634</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(12,091)	(13,505)
稅率改變之影響	4,577	-
所得稅費用	<u>\$ 151,069</u>	<u>\$ 172,129</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107年度	106年度
國外營運機構換算差額	(\$ 948)	\$ 2,583
確定福利義務之再衡量數	(2,895)	1,196
稅率改變之影響	1,323	-
其他綜合損益份額	<u>(\$ 2,520)</u>	<u>\$ 3,779</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	107年度	106年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 277,597	\$ 236,745
按法令規定不得認列項目影響數	4,720	592
按稅法規定免課稅之所得	(6,166)	(3,345)
投資抵減之所得稅影響數	(122,759)	(70,786)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(5,675)	-
以前年度所得稅高估	(13,297)	(631)
稅率改變之影響	4,577	-
未分配盈餘加徵	12,072	9,554
所得稅費用	<u>\$ 151,069</u>	<u>\$ 172,129</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	107年		
	1月1日	認列於 損益	認列於其 他綜合淨利
12月31日			
遞延所得稅資產：			
-暫時性差異：			
國外長期股權投資損失	\$ 9,606	\$ 2,541	\$ -
備抵存貨跌價及呆滯損失	7,292	4,198	-
應計退休金費用未提撥數	6,521	5,401	-
備抵呆帳	1,743	756	-
確定福利義務之再衡量數	13,373	-	(535)
未實現員工獎金	1,236	331	-
未實現聯屬公司間銷貨利益	3,009	158	-
未實現兌換損失	3,697	(3,697)	-
小計	<u>\$ 46,477</u>	<u>\$ 9,688</u>	<u>(\$ 535)</u>
-遞延所得稅負債：			
固定資產折舊財稅差異	(\$ 64,716)	(\$ 1,610)	\$ -
國外營運機構換算差額	(5,875)	-	(1,985)
土地增值稅	(1,417)	-	-
未實現兌換利益	-	(564)	-
小計	<u>(\$ 72,008)</u>	<u>(\$ 2,174)</u>	<u>(\$ 1,985)</u>
合計		<u>\$ 7,514</u>	<u>(\$ 2,520)</u>

(以下空白)

	106年			
	<u>1月1日</u>	<u>認列於 損益</u>	<u>認列於其 他綜合淨利</u>	<u>12月31日</u>
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
國外長期股權投資損失	\$ 9,573	\$ 33	\$ -	\$ 9,606
備抵存貨跌價及呆滯損失	6,302	990	-	7,292
應計退休金費用未提撥數	6,521	-	-	6,521
備抵呆帳	3,626	(1,883)	-	1,743
確定福利義務之再衡量數	12,177	-	1,196	13,373
未實現員工獎金	2,548	(1,312)	-	1,236
未實現聯屬公司間銷貨利益	3,265	(256)	-	3,009
未實現兌換損失	-	3,697	-	3,697
小計	<u>\$ 44,012</u>	<u>\$ 1,269</u>	<u>\$ 1,196</u>	<u>\$ 46,477</u>
-遞延所得稅負債：				
固定資產折舊財稅差異	(\$ 73,910)	\$ 9,194	\$ -	(\$ 64,716)
國外營運機構換算差額	(8,458)	-	2,583	(5,875)
土地增值稅	(1,417)	-	-	(1,417)
未實現兌換利益	(3,042)	3,042	-	-
小計	<u>(\$ 83,785)</u>	<u>\$ 12,236</u>	<u>\$ 2,583</u>	<u>(\$ 72,008)</u>
合計		<u>\$ 13,505</u>	<u>\$ 3,779</u>	

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

5. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十五)每股盈餘

	107年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	<u>\$ 1,236,915</u>	<u>254,957</u>	<u>\$ 4.85</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	1,236,915	254,957	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	<u>-</u>	<u>285</u>	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	<u>\$ 1,236,915</u>	<u>255,242</u>	<u>\$ 4.85</u>

	106年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 1,204,010	250,573	\$ 4.81
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	1,204,010	250,573	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	277	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 1,204,010	250,850	\$ 4.80

於計算稀釋每股盈餘時，係假設該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數。

(二十六) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	107年度	106年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,158,744	\$ 3,008,133
加：期初應付設備款	230,554	51,190
期末預付土地款	-	70,091
期末預付設備款	514,987	379,133
減：期末應付設備款	(95,298)	(230,554)
期初預付土地款	(70,091)	-
期初預付設備款	(379,133)	(476,937)
本期支付現金	\$ 1,359,763	\$ 2,801,056

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付 短期票券	長期借款 (含一年內到期 之長借)	來自籌資活動 之負債總額
107年1月1日	\$ 687,363	\$ 200,000	\$ 3,766,200	\$ 4,653,563
籌資現金流量之變動	523,718	50,000	814,429	1,388,147
匯率變動之影響	1,403	-	-	1,403
107年12月31日	\$ 1,212,484	\$ 250,000	\$ 4,580,629	\$ 6,043,113

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
和鑽投資股份有限公司(和鑽投資)	子公司
和贏精工股份有限公司(和贏精工)	子公司
無錫和大精密齒輪有限公司(無錫和大)	子公司
HOTATECH, INC. (HOTATECH)	子公司
CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	子公司
台灣百樂綠股份有限公司	關聯企業
高鋒工業股份有限公司(高鋒工業)	關聯企業
TAKAWA SEIKI, INC. (TAKAWA)	關聯企業
羚歲股份有限公司(羚歲)	關聯企業
UNISON INC. (UNISON)	關聯企業
和旺汽車部件(淮安)有限公司(和旺)	關聯企業
GLOBAL TECHNOS LTD. (GLOBAL)	其他關係人
光隆股份有限公司(光隆)	其他關係人
沈國榮	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	107年度	106年度
商品銷售：		
子公司	\$ 68,153	\$ 82,607
關聯企業	1,896	3,186
其他關係人	1,794	9,173
總計	\$ 71,843	\$ 94,966

本公司銷售予關係人之價格，係按一般銷售價格計價，收款期間訂為 30 天~180 天。而一般客戶為 90~180 天內收款。

2. 進貨

	107年度	106年度
商品購買：		
子公司	\$ 66	\$ 104
關聯企業	-	567
其他關係人	10,368	8,358
	\$ 10,434	\$ 9,029

本公司進貨係按一般價格及條件辦理，並於驗收後 30~120 天內付款完畢。

3. 製造費用-加工成本

	107年度	106年度
子公司	\$ 69,864	\$ 78,284
關聯企業	63,592	52,343
	<u>\$ 133,456</u>	<u>\$ 130,627</u>

本公司加工成本係按一般加工價格及條件辦理，並於驗收後 60-120 天內付款完畢。

4. 租金收入

	107年度	106年度
子公司	\$ -	\$ 594
關聯企業	600	600
	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 1,194</u>

上述租賃標的物之租金計算，係參考出租時鄰近地區租金價格及所出租之面積而決定，付款方式係按每 30 日收款。

5. 租金支出

	107年度	106年度
子公司	\$ -	\$ 118
關聯企業	3,776	3,776
	<u>\$ 3,776</u>	<u>\$ 3,894</u>

上述租賃標的物之租金計算，係參考承租時鄰近地區租金價格及所承租之面積而決定，付款方式則按月支付。

6. 佣金支出

	107年度	106年度
HOTATECH	\$ 35,405	\$ 39,207

本公司佣金支出係依不同客戶不同機型之銷貨額，按約定比率支付予子公司。

7. 應收關係人款項

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收帳款：		
子公司	\$ 25,110	\$ 28,280
關聯企業	1,588	1,152
其他關係人	-	128
小計	<u>26,698</u>	<u>29,560</u>
其他應收款：		
子公司	2	184
關聯企業	53	53
其他關係人	-	94
小計	<u>55</u>	<u>331</u>
合計	<u>\$ 26,753</u>	<u>\$ 29,891</u>

8. 應付關係人款項

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付帳款：		
子公司	\$ 31,464	\$ 47,404
關聯企業	-	-
其他關係人	<u>4,635</u>	<u>2,101</u>
小計	<u>36,099</u>	<u>49,505</u>
其他應付款：		
關聯企業	18,309	16,440
其他關係人	<u>647</u>	<u>93</u>
小計	<u>18,956</u>	<u>16,533</u>
合計	<u>\$ 55,055</u>	<u>\$ 66,038</u>

9. 其他非流動資產

- (1) 本公司之子公司持有尚未完成地目變更之農業用地，故暫以母公司董事長之自然人名義辦理登記，且與其約定不得對該農地行使任何行為。
- (2) 本公司於民國 106 年 1 月 9 日與高鋒工業股份有限公司簽定嘉義大埔美土地及廠房之買賣契約書，合約總價款為新台幣 427,229 仟元，依照買賣契約書規定，於取得營運所需相關證照及解除產權限制登記後，方得移轉所有權登記。民國 107 年 9 月 21 日取得土地及建物之所有權狀，截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司已全數支付合約總價款新台幣 432,641 仟元(含價款之利息費用新台幣 5,412 仟元)。

10. 財產交易

(1) 購買財產交易

	107年度	106年度
購買不動產、廠房及設備		
子公司	\$ -	\$ 26,497
關聯企業	9,847	95,741
	<u>\$ 9,847</u>	<u>\$ 122,238</u>

(2) 購買財產交易之期末餘額

	107年12月31日	106年12月31日
購買不動產、廠房及設備		
關聯企業	\$ 4,771	\$ 42,571

11. 資金貸與關係人

(1) 對關係人放款

A. 期末餘額

	107年12月31日	106年12月31日
和旺	\$ 122,860	\$ -

B. 利息收入

	107年度	106年度
和旺	\$ 1,471	\$ -

對子公司之放款條件為款項貸與後 1 年償還，民國 107 年度之利息按年利率 2% 收取。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	107年度	106年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 68,374	\$ 77,687
退職後福利	994	955
總計	<u>\$ 69,368</u>	<u>\$ 78,642</u>

八、質押之資產

資產項目	帳面價值		擔保用途
	107年12月31日	106年12月31日	
應收帳款	\$ -	\$ 53,979	短期借款
不動產、廠房及設備	6,125,432	2,903,836	長、短期借款
受限制存款(帳列其他流動資產)	594	40,008	專案保證金
	<u>\$ 6,126,026</u>	<u>\$ 2,997,823</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司因購買原料及機器設備已開立而未使用之信用狀金額計分別為 144,862 仟元及 163,416 仟元。
- 已簽約但尚未發生之資本支出

	107年12月31日	106年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 339,242</u>	<u>\$ 586,058</u>

- 本公司業於民國 98 年 10 月獲准於中部工業科學園區投資設廠，並於民國 93 年 3 月起承租中部工業科學園區土地 2.3 公頃興建廠房，租期至民國 112 年 12 月 31 日止，到期可再續約；中部科學工業園區管理局得依據相關法令規定隨時調整土地之租金。

不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 19,800	\$ 16,400
超過1年但不超過5年	61,920	77,313
超過5年	-	24,208
總計	<u>\$ 81,720</u>	<u>\$ 117,921</u>

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理係依據本公司所營事業之產業規模，考量產業未來成長及產品發展，設定適當之市場佔有率，並據以規劃相對應之資本支出，再依財務營運計畫計算所需之營運資金，最後考量產品競爭力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適當之成本結構。

本公司透過定期審核負債佔資產比例對資金進行監控。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，本公司負債佔資產比例如下：

	107年12月31日	106年12月31日
負債總額	\$ 8,176,237	\$ 7,005,553
資產總額	14,992,852	13,576,063
負債佔資產比例	54.53%	51.60%

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公		
允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具		
投資	\$ 165,070	-
應收帳款	1,037,525	-
備供出售之金融資產		
備供出售之金融資產	-	53,364
以成本衡量之金融資產	-	50,960
按攤銷後成本衡量之金融資產		
/放款及應收款		
現金及約當現金	1,201,235	1,207,147
應收票據	4,410	6,530
應收帳款(含關係人)	919,879	1,520,451
其他應收款	227,661	148,862
存出保證金	8,041	9,486
	<u>\$ 3,563,821</u>	<u>\$ 2,996,800</u>
	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 1,212,484	\$ 687,363
應付短期票券	250,000	200,000
應付票據	495,852	624,064
應付帳款	770,845	752,976
其他應付款	603,824	678,725
長期借款(包含一年		
或一營業週期內到期)	4,580,629	3,766,200
存入保證金	-	300
	<u>\$ 7,913,634</u>	<u>\$ 6,709,628</u>

2. 風險管理政策

(1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。

(2) 風險管理工作由本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報表附註十二。

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、歐元、日幣及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

B. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性質為新台幣，部分子公司之功能性貨幣為美元及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(以下空白)

107年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	帳面金額		敏感度分析			
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 71,336	30.72	\$ 2,191,442	1%	\$ 21,914	\$ -
歐元：新台幣	13,470	35.20	474,144	1%	4,741	-
日幣：新台幣	83,439	0.28	23,363	1%	234	-
人民幣：新台幣	167	4.47	746	1%	7	-
<u>採用權益法之投資</u>						
美金：新台幣	\$ 6,530	30.72	\$ 200,590	1%	\$ -	2,006
人民幣：新台幣	16,176	4.47	72,306	1%	-	723
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 358	30.72	\$ 10,998	1%	\$ 110	\$ -
歐元：新台幣	854	35.20	30,061	1%	301	-
日幣：新台幣	199,855	0.28	55,959	1%	560	-
法郎：新台幣	1,886	31.19	58,824	1%	588	-

106年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 70,860	29.76	\$2,108,794	1%	\$ 21,088	\$ -
歐元：新台幣	4,780	35.57	170,025	1%	1,700	-
日幣：新台幣	18,215	0.26	4,736	1%	47	-
<u>採用權益法之投資</u>						
美金：新台幣	\$ 11,712	29.76	\$ 348,547	1%	\$ -	3,485
人民幣：新台幣	19,792	4.57	90,448	1%	-	904
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 834	29.76	\$ 24,820	1%	\$ 248	\$ -
歐元：新台幣	175	35.57	6,225	1%	62	-
日幣：新台幣	42,562	0.26	11,066	1%	111	-

- C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年及 106 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為淨利益 78,232 仟元及淨損失 92,756 仟元。

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產、及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，及備供出售之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具及開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對於其他綜合損益因分類為備供出售之權益投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 8,254 仟元及 2,668 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。於民國 107 年及 106 年度，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 本公司透過浮動利率轉換為固定利率之利率交換合約，用以管理現金流量之利率風險，本公司與交易對手協議於特定期間（主要為每季）按名目本金計算之固定利率與浮動利率兩者間之差額進行交換。本公司按浮動利率籌措長期借款，再透過利率交換之方式轉換為固定利率，將會低於本公司直接按固定利率借款所能取得之利率。
- C. 當新台幣借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年度之稅前淨利將分別減少或增加 11,452 仟元及 9,416 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及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與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。

- B. 本公司對於往來之銀行及金融機構，係以國內外著名金融機構為主，並維持多家銀行及金融機構之配合，避免集中同一交易對象，以降低信用風險。銀行及金融機構所提供的金融服務或核貸條件，皆依本公司內控核決權限，經董事會或核決主管核准後方可進行交易。與往來銀行及金融機構簽屬的文件皆需經過法務或法律顧問之專門人員檢視後，才可正式簽署，以避免法律風險。本公司會定期檢視往來銀行及金融機構之信用機構評等及服務條件、品質及往來狀況，並依本公司營運狀況，定期監控並維持合理之信用額度及額度動用狀況，以確實符合營運需求。
- C. 本公司採用 IFRS9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
- (A) 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- (B) 於櫃買中心交易之債券投資，具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
- D. 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本公司判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- E. 當投資標的之違約率超過 31.94%，本公司判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- F. 本公司採用 IFRS9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 360 天，視為已發生違約。
- G. 本公司將對客戶評等之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- H. 本公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- I. 本公司對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 107 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

107年12月31日

	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.03%	\$ 1,750,606	\$ 592
120天內	0.49%	173,899	847
121-240天	3.80%	6,154	234
241-360天	31.94%	2,527	807
361天以上	100%	2,728	2,728
合計		\$ 1,935,914	\$ 5,208

J. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年度
	應收帳款
1月1日_IAS 39	\$ 3,361
適用新準則調整數	-
1月1日_IFRS 9	3,361
減損損失提列	1,847
匯率影響數	-
	\$ 5,208

民國 107 年提列之損失中，由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失為 1,847 仟元。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 本公司未動用之借款額度金額為 3,072,663 仟元。
- C. 下表係本公司之非衍生性金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

107年12月31日

	3個月 以下	3個月 至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	帳面價值
非衍生金融負債：						
短期借款	\$1,171,511	\$42,164	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,213,675
應付短期票據	250,000		-	-	-	250,000
應付票據	140,929	354,923	-	-	-	495,852
應付帳款	556,089	214,756	-	-	-	770,845
其他應付款	526,458	77,366	-	-	-	603,824
其他流動負債	2,991	10,377	-	-	-	13,368
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	-	623,236	721,674	1,827,713	1,678,850	4,851,473

106年12月31日

	3個月 以下	3個月 至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	帳面價值
非衍生金融負債：						
短期借款	\$ 665,839	\$ 22,202	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 688,041
應付短期票據	-	200,000	-	-	-	200,000
應付票據	363,662	260,402	-	-	-	624,064
應付帳款	455,241	297,735	-	-	-	752,976
其他應付款	625,423	53,302	-	-	-	678,725
其他流動負債	2,274	-	-	-	-	2,274
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	-	720,353	5,865	2,310,033	909,736	3,945,987

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃股票投資及有活絡市場公開報價衍生工具的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值，本公司投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 本公司非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。
3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

	107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產					
重複性公允價值					
透過其他綜合損益					
按公允價值衡量					
之金融資產					
-權益證券		\$ 80,470	\$ -	\$ 84,600	\$ 165,070
-應收帳款		-	1,037,525	-	1,037,525
合計		\$ 80,470	\$ 1,037,525	\$ 84,600	\$ 1,202,595

106年12月31日 第一等級 第二等級 第三等級 合計

資產

重複性公允價值

備供出售金融資產

-權益證券 \$ 53,364 \$ - \$ - \$ 53,364

(2)本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司股票 開放型基金

市場報價

評價日之收盤價

評價日之淨值

4. 民國 107 年及 106 年度日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 107 年度第三等級之變動：

	107年度
期初餘額	\$ 50,960
追溯調整影響數	6,878
重編後餘額	57,838
本期購買	28,000
認列於其他綜合損益之利益	(1,238)
期末餘額	\$ 84,600

民國 106 年度：無此情形。

6. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	107年12月31日	重大不可觀察輸入值	區間(加權平均)	輸入值與公允價值關係
權益證券	\$ 33,165	可類比上市上櫃公淨資產價值法	本淨比乘數 \$13,492	乘數愈高，公允價值愈高
創投公司股票	51,435	淨資產價值法	不適用	不適用
私募基金投資				

民國 106 年 12 月 31 日：無此情形。

7. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		107年12月31日					
		認列於損益		認列於其他綜合損益			
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	現金流量	±1%	\$ -	\$ -	\$ 846	(\$ 846)	

民國 106 年 12 月 31 日：無此情形。

(四)初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

A. 係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(A)係混合(結合)合約；或

(B)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(C)係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

B. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

C. 於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(2)備供出售金融資產

A. 係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

B. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

C. 於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(3)放款及應收款

應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(4)金融資產減損

A. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事

項，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

B. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (A) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (C) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
- (D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (F) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
- (G) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
- (H) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

C. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

- (A) 以攤銷後成本衡量之金融資產
係以該資產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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
- (B) 以成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
- (C) 備供出售金融資產
係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

	透過其他 綜合損益按 公允價值衡 量－權益	備供出售 －權益	以成本衡量	保留盈餘	其他權益
IAS39	\$ -	\$ 53,364	\$ 50,960	\$ -	\$ -
轉入透過其他綜 合損益按公允價 值衡量－權益	104,324	(53,364)	(50,960)	-	-
公允價值調整數	6,878	-	-	-	6,878
減損損失調整數	-	-	-	9,760	(9,760)
IFRS9	\$ 111,202	\$ -	\$ -	\$ 9,760	(\$ 2,882)

於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產及以成本衡量金融資產」之權益工具計 53,364 仟元及 50,960 仟元，因本公司非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」，調增 111,202 仟元；另調增保留盈餘 9,760 仟元及調減其他權益 2,882 仟元。

3. 民國 106 年 12 月 31 日之重要會計項目之說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	106年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	\$ 1,424

1. 本公司從事外匯換匯交易，係為規避外銷之匯率波動風險，唯未適用避險會計。
2. 本公司投資債務工具之對象的信用品質良好。
3. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(2) 備供出售金融資產

項目	106年12月31日
流動項目：	
上市櫃公司股票	\$ 76,566
評價調整	(23,202)
合計	\$ 53,364

本公司於民國 106 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額為利益 2,650 仟元。

(3) 以成本衡量之金融資產

項目	106年12月31日
非流動項目：	
光隆股份有限公司	\$ 10,892
台中國際育樂股份有限公司	3,010
GLOBAL TECHNOS LTD.	1,697
榮智塑膠股份有限公司	6,700
萬大創業投資股份有限公司	30,000
World Known MGF (Cayman) Limited	8,421
	<u>60,720</u>
累計減損-以成本衡量之金融資產	(9,760)
合計	<u>\$ 50,960</u>

1. 本公司持有之公司股票投資依據投資之意圖分類為「備供出售金融資產」，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 漢聯創業投資股份有限公司於民國 106 年 7 月辦理清算完結，故本公司認列投資損失 119 仟元(表列其他利益及損失)，且於民國 105 年 1 月辦理減資，故本公司收回投資款，並減少投資成本 223 仟元。
3. 光隆股份有限公司於民國 105 年 8 月辦理減資，故本公司收回投資款，並減少投資成本 8,108 仟元。
4. 本公司以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。
5. 本公司以成本衡量之金融資產，經評估部分投資之價值已減損且回復希望甚小，故按被投資公司淨值提列之累計減損計 9,760 仟元。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年度之信用風險資訊說明如下：

- (1) 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。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。
- (2) 於民國 106 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

5. 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	106年12月31日
群組一：鄧白氏	\$ 926,888
群組二：五年以上	34,031
群組三：未滿五年	111,444
	<u>\$ 1,072,363</u>

群組 1：係客戶經鄧白氏企業認證。

群組 2：首次交易迄今達 5 年以上。

群組 3：首次交易迄今未滿 5 年。

6. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日
30天內	\$ 110,613
31-90天	235,096
91-180天	73,013
181天以上	1,830
	<u>\$ 420,552</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

7. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 106 年 12 月 31 日止，本公司個別評估已減損之應收帳款金額為 1,337 仟元。

(2) 應收帳款減損變動表如下：

	106年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 1,621	\$ 12,820	\$ 14,441
提列減損損失	2,374	6,789	9,163
迴轉減損損失 (	2,658)	17,585)	20,243)
12月31日	<u>\$ 1,337</u>	<u>\$ 2,024</u>	<u>\$ 3,361</u>

(五) 重大交易事項相關資訊

1. 民國 106 年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

銷貨收入

本公司製造並銷售齒輪、軸類及各種傳動零件相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商

品交付方屬發生。

2. 本公司於 106 年度適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年度
銷貨收入	\$ 6,469,799

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
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：無此情形。
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：請詳附表三。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表六。
2. 轉投資大陸地區限額：請詳附表六。
3. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
民國 107 年度，本公司與大陸之各被投資公司之進貨均未達本公司進貨金額 10%，其總額為 66 仟元。係按一般進貨價格辦理，貨款係預先支付方式付款。

（以下空白）

和大工業股份有限公司
資金貸與他人

民國107年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	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4)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列抵充 呆帳金額	擔保品 名稱 價值	對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註2)	備註
0	和大工業股份有限公司	永晉冠金屬股份有 限公司	其他應收款	否	\$ 7,013	\$ 7,013	\$ 7,013	2.50	2	\$ -	購置設備	\$ -	\$ -	\$ 1,363,323	\$ 2,726,646	
0	和大工業股份有限公司	和旺汽車部件(淮 安)有限公司	其他應收款	是	184,290	184,290	122,860	2.00	2	-	購置設備	-	-	1,363,323	2,726,646	

註1：編號編之說明如下：

(1)銀行人填0。

(2)該投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：本公司訂定資金貸與總限額不得超過本公司淨值的百分之四十。

註3：本公司訂定對個別對象資金貸與之限額為不得超過本公司淨值的百分之二十。

註4：(1)與本公司有業務往來。

(2)有短期融通資金之必要者。

和大工業股份有限公司
 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

附表二

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	單位：新台幣千元			
					股數	帳面金額	持股比例	公允價值
和大工業股份有限公司	股票	王道國際(1100017)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,000,000	\$ 30,000	-	\$ 25,680
和大工業股份有限公司	股票	高雄銀行股份有限公司(2836)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,000,000	30,000	-	28,372
和大工業股份有限公司	股票	華豐橡膠工業股份有限公司(2109)	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,040,000	46,566	-	28,413
				評價調整		108,566		\$ 30,470
						(26,096)		
						\$ 80,470		
和大工業股份有限公司	股票	萬大創業投資股份有限公司	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,000,000	30,000	8.95	23,435
和大工業股份有限公司	股票	光隆股份有限公司	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	689,189	9,529	4.05	8,872
和大工業股份有限公司	股票	World known MGE(Gayman)Limited	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動		8,421		16,343
和大工業股份有限公司	股票	盟英科技股份有限公司	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,800,000	23,000	13.67	23,000
和大工業股份有限公司	股票	合中國際育樂股份有限公司	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	3,010	-	7,950
				評價調整		78,980		\$ 84,600
						5,640		
						\$ 84,600		

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，註明免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額已調整評價調整後及扣除累計減損之帳面金額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額已調整評價調整後及扣除累計減損之帳面金額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他契約而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質押借款、擔保或質押金額及限制使用情形。

和大工業股份有限公司

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

民國107年1月1日至12月31日

附表三
單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

取得不動產之 公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前述移轉資料			價格決定之參考 依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
							所有人	與關係人之關係	移轉日期			
和大工業股份有 限公司	土地及建物	106.1.9	\$ 432,641	\$ 432,641	高雄工業股份有 限公司	從權益法 評價之營 投資公司	-	-	-	參考市場價格情 形及專業估價機 構估價情形	擴廠需求	無

和大工業股份有限公司

母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國107年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件		估總營收或總資產之比 率 (註3)	備註
						銷貨收入	貨後180天內收款		
0	和大工業股份有限公司	HOTATECH INC.	母子公司	銷貨收入	\$	55,412	按一般價格及條件辦理，出貨後180天內收款	0.8%	註4
0	和大工業股份有限公司	HOTATECH INC.	母子公司	佣金支出		35,405	依母公司出貨予特定客戶的特定機型之銷售額，按一定比率核算	0.5%	註4
0	和大工業股份有限公司	HOTATECH INC.	母子公司	應收帳款		13,943	出貨後180天內收款	0.1%	註4
0	和大工業股份有限公司	和藏精工股份有限公司	母子公司	加工成本		69,884	按一般加工價格及條件辦理，驗收後120天內付款	1.0%	註4
0	和大工業股份有限公司	和藏精工股份有限公司	母子公司	應付款項		31,464	驗收後120天內付款	0.2%	註4

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編製財務報表時，編製之填寫方法如下：

(1)母子公司填0。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無需重複揭露。如：母子公司對子公司交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1)母子公司對子公司。

(2)子公司對母子公司。

(3)子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期未餘額佔總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔總營收之方式計算。

註4：交易金額達一千萬元以上者。

和太工業股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不含大陸被投資公司）

民國107年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期本期認列之投資		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益 (註2)	
和太工業股份有限公司	和太工業股份有限公司	台灣	從事投資事業。	\$ 167,180	\$ 167,180	22,772,000	100.00	\$ 314,764	\$ 19,136	係本公司之子公司(註4)
和太工業股份有限公司	CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	塞希爾	控股公司。	264,514	236,678	8,602,990	100.00	150,777	(18,502)	係本公司之子公司(註4)
和太工業股份有限公司	HOTATECH, INC.	美國	銷售汽車用各類精密齒輪軸類。	173,638	173,638	530,200	100.00	187,476	14,269	係本公司之子公司(註4)
和太工業股份有限公司	和太精工股份有限公司	台灣	生產汽、機車內燃機、汽機之製造及五金零件批發及零售。	41,450	41,450	7,305,147	61.05	83,355	8,979	係本公司之子公司(註4)
和太工業股份有限公司	聚大智能科技股份有限公司	台灣	生產及銷售汽車機件用各類精密齒輪軸類。	5,000	-	500,000	83.33	4,992	(10)	係本公司之子公司(註4、5)
和太工業股份有限公司	高鋒工業股份有限公司	台灣	各種工作母機、塑膠射出成型機、手工具及機械設備等之製造與買賣。	11,400	11,400	838,878	0.73	17,490	123,038	956 係權益法評價之被投資公司(註3)
和太工業股份有限公司	台灣百樂德股份有限公司	台灣	一般及有客事業業務物之清除條件及處理。	12,500	12,500	375,000	25.00	-	-	係權益法評價之被投資公司(註1)
和太工業股份有限公司	TAKAWA SEIKI, INC.	美國	機械貿易商及代理商。	3,607	3,607	120,000	40.00	3,114	(1)	係權益法評價之被投資公司
和太工業股份有限公司	冷威股份有限公司	台灣	從事五金機械買賣。	24,413	13,500	2,441,250	45.00	30,274	7,772	3,497 係權益法評價之被投資公司
和太工業股份有限公司	高鋒工業股份有限公司	台灣	各種工作母機、塑膠射出成型機、手工具及機械設備等之製造與買賣。	182,323	183,342	15,750,826	34.38	288,513	123,038	17,942 係權益法評價之被投資公司(註2、3)
和太精工股份有限公司	高鋒工業股份有限公司	台灣	各種工作母機、塑膠射出成型機、手工具及機械設備等之製造與買賣。	677	677	49,471	0.05	1,031	123,038	56 係權益法評價之被投資公司(註2、3)
HOTATECH, INC.	UNISON INVESTMENT CO., INC.	美國	銷售汽車用各類精密齒輪軸類。	82,236	82,236	236,341	100.00	(65,898)	(12)	係本公司(註2)

註1：該採用權益法之投資之帳面價值係已認列減損損失3,736千元後之餘額。
 註2：係透過子公司認列投資損益。
 註3：高鋒工業股份有限公司係由和太工業股份有限公司及和太精工股份有限公司共同持有，其合計持股比例為15.21%，本期認列投資收益共計18,954千元。
 註4：於合併報表已沖銷。
 註5：本公司於民國107年1月與高鋒工業股份有限公司合資設立聚大智能科技(股)有限公司，並取得83.33%股權。

和大工業股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國107年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
				金額	\$	匯出	收回	金額	\$						
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	金額	\$	匯出	收回	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	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
無錫和大精密齒輪有限公司	生產及銷售汽車、機車用各類精密齒輪軸類。	\$ 184,290	1	\$ 178,147	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 178,147	\$ (16,621)	\$ (16,621)	100.00	\$ (16,621)	\$ 72,306	\$ -	註2及4
和旺汽車部件(淮安)有限公司	汽車變速箱及齒輪生產與銷售。	264,149	2	264,149	-	-	-	264,149	(16,294)	(16,294)	100.00	(16,294)	169,498	-	註3及4

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)通過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3)其他方式。

註2：無錫和大精密齒輪有限公司實收資本額為6,000仟元美金，本期期初及期末自台灣匯出累積投資金額為美金5,800仟元。

註3：和旺汽車部件(淮安)有限公司實收資本額為8,600仟元美金，本期期末自台灣匯出累積投資金額為8,500仟元。

註4：實收資本額已依民國107年12月31日之台幣對美金匯率30.72:1換算之。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		依證券部投資會規定赴大陸地區投資限額	
	\$	442,296	\$	4,089,969
和大工業股份有限公司	\$	442,296	\$	4,089,969

註1：依據民國90年11月16日財政部證券暨期貨管理委員會(90)台財證(一)第006130號函規定之限額。

註2：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為14,400仟元美金。

和大工業股份有限公司

現金及約當現金

民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
零	用	金		\$	270
活	期	存			482,178
外	幣	存			718,787
		JPY	83,439仟元，匯率1:0.28		
		USD	18,817仟元，匯率1:30.72		
		EUR	3,340仟元，匯率1:35.24		
		CNY	2仟元，匯率1:4.47		-
				\$	<u>1,201,235</u>

(以下空白)

和大工業股份有限公司
應收帳款淨額
民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>			<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
甲	客	戶			\$	625,714		
乙	客	戶				475,196		
丙	客	戶				261,382		
丁	客	戶				161,028		
其		他				412,594		每單一客戶餘額未 逾本科目金額之5%
						1,935,914		
減：備抵呆帳					(	5,208)		
					\$	1,930,706		

(以下空白)

和大工業股份有限公司
存貨
民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

			<u>金 額</u>		<u>市價決定方式 擔保情形</u>
<u>項</u>	<u>目</u>	<u>成 本</u>	<u>淨變現價值</u>		
原	料	\$ 422,394	\$ 561,191	重置成本	
在	製	794,384	900,562	淨變現價值	
製	成	<u>456,570</u>	<u>555,899</u>	淨變現價值	
		1,673,348	<u>\$ 2,017,652</u>		
減：備抵存貨跌價及呆滯損失 (		<u>57,452)</u>			
		<u>\$ 1,615,896</u>			

(以下空白)

和大工業股份有限公司

採用權益法之投資變動

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		股權淨值	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	總價
採權益法之長期股權投資：										
和鑽投資股份有限公司	21,398	\$312,425	1,374	\$ 40,284	-	(\$ 37,945)	22,772	100%	\$314,764	13.82
CAPTAIN HOLDING, LTD.	8,603	169,075	-	1,272	-	(19,570)	8,603	100%	150,777	17.53
無錫和大精密齒輪有限公司	-	90,448	-	-	-	(18,142)	-	100%	72,306	-
和鼎精工股份有限公司	7,305	78,166	-	6,505	-	(1,316)	7,305	61.05%	83,355	11.41
HOTATECH, INC.	530	176,455	-	21,021	-	-	530	100%	197,476	372.60
聚大智能科技股份有限公司	-	-	500	5,000	-	(8)	500	83.33%	4,992	9.98
高鋒工業股份有限公司	839	17,840	-	1,356	-	(1,706)	839	0.78%	17,490	20.85
台灣百樂綠股份有限公司	375	3,736	-	-	-	-	375	25%	3,736	9.96
鈴盛股份有限公司	2,441	26,777	-	3,497	-	-	2,441	45%	30,274	12.40
TAKAWA SEIKI, INC.	120	3,017	-	98	-	(1)	120	40%	3,114	25.95
		877,939		79,033		(78,688)			878,284	
		(3,736)		-		-			(3,736)	
		\$874,203		\$ 79,033		(\$ 78,688)			\$874,548	
減：累積減損										

和大工業股份有限公司

不動產、廠房及設備變動

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額		本期增加額	本期減少額	本期移轉	期末餘額		提供擔保或 質押情形
	原始成本	重估增值				原始成本	重估增值	

「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註六(七)及八

(以下空白)

和大工業股份有限公司

不動產、廠房及設備累積折舊變動

民國107年1月1日至107年12月31日

單位：新台幣仟元

明細表六

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	本 期 移 轉	期 末 餘 額
「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註六(七)及八					

(以下空白)

和大工業股份有限公司

短期借款

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表七

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	抵押或擔保	備 註
第一商業銀行	抵押借款	100,000	107.12.07~108.01.04	0.92%	土地、建築物	
華南商業銀行	抵押借款	130,000	107.10.18~108.01.25	0.95%	土地、建築物	
		<u>230,000</u>				
花旗銀行	信用借款	285,000	107.08.17~108.02.13	0.85%		
玉山商業銀行	信用借款	100,000	107.10.23~108.01.23	0.95%		
華南商業銀行	信用借款	77,768	107.08.06~108.06.14	0.93%~1.11%		
王道銀行	信用借款	18,695	107.12.03~108.05.31	1.16%		
泰國盤谷銀行	信用借款	14,021	107.10.19~108.04.17	1.11%		
國泰世華商業銀行	信用借款	200,000	107.12.19~108.01.25	0.92%		
日商瑞穗銀行	信用借款	287,000	107.10.31~108.02.27	0.90%		
		<u>982,484</u>				
		<u>\$ 1,212,484</u>				

和大工業股份有限公司
應付帳款
民國 107 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>廠 商 名 稱</u>			<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
甲	廠	商		\$ 91,010	
乙	廠	商		61,733	
丙	廠	商		54,329	
其		他		563,773	每單一客戶餘額未
合		計		<u>\$ 770,845</u>	逾本科目金額之5%

(以下空白)

和大工業股份有限公司
應付票據
民國 107 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

<u>廠 商 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
甲 廠 商		\$ <u>495,852</u>	

(以下空白)

和大工業股份有限公司

長期借款

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表十

債權人	摘 要	借款金額	契約期限	利 率	抵押或擔保	備 註
玉山商業銀行聯貸等9家銀行	聯貸抵押借款	\$ 900,000	105.07.15~110.07.15	1.79%	機器設備、廠房、辦公大樓	
臺灣中小企業銀行	抵押借款	507,002	97.04.25~121.11.28	1.20%~1.51%	機器設備	
華南商業銀行	抵押借款	202,107	103.01.29~112.07.13	1.40%	機器設備	
王道銀行	抵押借款	117,227	104.04.15~111.04.15	1.47%	機器設備	
臺灣土地銀行	抵押借款	1,255,804	105.03.25~127.09.27	1.34%~1.59%	土地、機器設備	
彰化商業銀行	抵押借款	75,288	104.12.14~111.10.20	1.52%~1.56%	機器設備	
合作金庫商業銀行	抵押借款	262,285	103.02.27~110.04.20	1.40%~1.62%	機器設備	
第一銀行	抵押借款	15,398	106.10.05~109.10.05	1.35%	機器設備	
上海商業銀行	抵押借款	144,963	106.04.26~111.11.15	1.40%	機器設備	
泰國盤谷銀行	抵押借款	25,453	106.11.14~109.11.14	1.30%	機器設備	
高雄銀行	抵押借款	16,867	106.11.21~109.11.21	1.40%	機器設備	
		<u>2,622,394</u>				

(接次頁)

和大工業股份有限公司

長期借款(續)

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

明細表十

債權人	摘	要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
日盛商業銀行	信用借款		\$ 100,000	107.12.26~108.01.26	1.23%		
王道銀行	信用借款		388,235	104.03.17~111.08.25	1.09%~1.47%		
元大商業銀行	信用借款		200,000	107.07.23~110.07.22	1.25%		
永豐銀行	信用借款		300,000	107.12.24~108.03.22	1.30%		
中國信託商業銀行	信用借款		70,000	106.09.28~109.09.28	1.28%		
			<u>1,058,235</u>				
			4,580,629				
			(<u>560,378</u>)				
			<u>\$ 4,020,251</u>				

減：一年內到期之長期借款

和大工業股份有限公司

營業收入

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>單位</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
機車齒輪及軸類		仟個		785	\$	297,429		
汽車齒輪及軸類		仟個		8,549		6,178,360		
其他齒輪及軸類		仟個		1,112		464,698		
						6,940,487		
減：銷貨退回及折讓					(	31,674)		
					\$	6,908,813		

(以下空白)

和大工業股份有限公司

營業成本

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原物料	\$ 586,696
加：本期進料	1,443,544
減：期末原物料	(422,394)
出售原物料	(17,371)
轉列各項費用	(6,899)
本期原物料耗用	1,583,576
直接人工	393,611
製造費用	2,975,956
製造成本	4,953,143
加：期初在製品	674,162
本期進料	94,847
製成品轉入	3,058,852
減：期末在製品	(794,384)
出售半成品	(8,019)
製成品成本	7,978,601
加：期初製成品	333,869
本期購入製成品	4,101
減：期末製成品	(456,570)
轉列在製品	(3,058,852)
轉列固定資產	(23,822)
轉列各項費用	(23,075)
產銷成本	4,754,252
加：出售原物料成本	17,519
出售半成品	7,871
存貨備抵跌價及呆滯損失	14,558
減：出售下腳及廢料收入	(48,362)
營業成本	\$ 4,745,838

和大工業股份有限公司

製造費用

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
加 工 成 本		\$ 1,625,378	
折 舊		436,377	
其 他 費 用		914,201	每單一科目金額未 逾本科目金額之5%
		<u>\$ 2,975,956</u>	

(以下空白)

和大工業股份有限公司

營業費用

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	研發費用	合計	備 註
薪 資	\$ 35,070	\$ 79,370	\$ 56,238	\$ 170,678	
運 費	260,550	-	-	260,550	
佣 金 支 出	60,342	-	-	60,342	
工 具 費	-	-	15,058	15,058	
出 口 費	86,453	-	-	86,453	
保 險 費	-	-	6,410	6,410	
其 他 費 用	119,880	65,809	45,462	231,151	每單一科目金額未 逾本科目金額之5%
	<u>\$ 562,295</u>	<u>\$ 145,179</u>	<u>\$ 123,168</u>	<u>\$ 830,642</u>	

(以下空白)

和大工業股份有限公司

其他利益及損失

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註

「其他利益及損失」相關資訊請參閱附註六(二十)。

(以下空白)

和大工業股份有限公司

財務成本

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註

「財務成本」相關資訊請參閱附註六(二十一)。

(以下空白)

和大工業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十七

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	107 年度			106 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
「本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總」相關資訊請參閱附註六(二十二)、(二十三)。					
			合計		合計

(以下空白)

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10800015 號

會員姓名：(1)徐建業
(2)洪淑華

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

委託人名稱：和大工業股份有限公司

事務所地址：台北市基隆路1段333號27樓 委託人統一編號：52264848

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)中市會證字第 911 號

(2)中市會證字第 096 號

印鑑證明書用途：辦理 和大工業股份有限公司

107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至

107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽

簽名式（一）	徐建業	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	洪淑華	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

108

15

日



附件六

108 年度個體財務報告暨會計師查核 報告

和大工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 108 年度及 107 年度
(股票代碼 1536)

公司地址：台中市大里區仁化路 115 號
電 話：(04)2491-2191

和大工業股份有限公司

民國 108 年度及 107 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 9
四、	個體資產負債表	10 ~ 11
五、	個體綜合損益表	12 ~ 13
六、	個體權益變動表	14
七、	個體現金流量表	15 ~ 16
八、	個體財務報表附註	17 ~ 64
	(一) 公司沿革	17
	(二) 通過財報之日期及程序	17
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	17 ~ 19
	(四) 重大會計政策之彙總說明	19 ~ 27
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	27 ~ 28
	(六) 重要會計科目之說明	28 ~ 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	52

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	52
(十一)	重大之期後事項	53
(十二)	其他	53 ~ 63
(十三)	附註揭露事項	63 ~ 64
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金	明細表一
	應收帳款淨額	明細表二
	存貨	明細表三
	採用權益法之投資變動	明細表四
	不動產、廠房及設備變動	明細表五
	不動產、廠房及設備累積折舊變動	明細表六
	短期借款	明細表七
	應付帳款	明細表八
	應付票據	明細表九
	長期借款	明細表十
	營業收入	明細表十一
	營業成本	明細表十二
	製造費用	明細表十三
	營業費用	明細表十四
	其他利益及損失	明細表十五
	財務成本	明細表十六
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總	明細表十七

會計師查核報告

(109)財審報字第 19004214 號

和大工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

和大工業股份有限公司民國 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，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)，上開個體財務報表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，足以允當表達和大工業股份有限公司民國 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

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」及中華民國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表之責任」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中華民國會計師職業道德規範，與和大工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師查核結果及其他會計師查核報告，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，對和大工業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表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。

和大工業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

外銷收入之截止時點

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報告附註四(二十七)。

和大工業股份有限公司主要經營車用傳動零件相關產品製造及買賣，主要銷貨收入來源為外銷，對客戶之銷售涉及不同種類之交易條件，惟和大工業股份有限公司係於出貨時即認列銷貨收入，並於每期期末就商品所有權因所約定之交易條件未達成而導致商品之控制權尚未移轉予買方之部分予以迴轉。因未達銷貨收入認列條件之資料彙整涉及高度人工判斷及作業，故本會計師將外銷銷貨收入之截止時點列入關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面之因應程序彙列如下：

1. 針對和大工業股份有限公司銷貨交易作業程序與內部控制進行瞭解及評估，並測試該等控制。
2. 針對財務報導結束日前後一定期間之銷貨交易執行截止測試，確認收入認列於適當期間。
3. 針對財務報導結束日之應收帳款金額執行函證與期後收款等餘額證實測試程序，以確認應收帳款及銷貨收入記錄之正確性。

存貨備抵跌價及呆滯損失評價

事項說明

有關存貨之會計政策，請詳個體財務報告附註四(十二)；存貨評價之重要會計估計及假設請詳個體財務報告附註五(二)。存貨備抵跌價損失之說明，請詳個體財務報告附註六(六)。和大工業股份有限公司民國 108 年 12 月 31 日之存貨及存貨備抵跌價損失分別為新台幣 1,793,354 仟元及 68,096 仟元。

和大工業股份有限公司主要經營車用傳動零件相關產品製造及買賣，由於車用傳動零件市場競爭激烈，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。和大工業股份有限公司存貨係按成本與淨變現價值衡量；並對超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨，依其存貨去化程度提列備抵跌價損失。針對過時陳舊存貨項目及其評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷，因而具高度估計不確定性，考量和大工業股份有限公司之存貨及其備抵跌價損失對財務報表影響重大，本會計師認為和大工業股份有限公司存貨之備抵跌價損失評價為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 針對存貨備抵跌價損失之評估及提及之作業程序與內部控制進行了解與評估，並進而測試該等控制。
2. 檢視年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層對過時陳舊存貨之管控。
3. 比較財務報表期間對備抵存貨評價損失之提列政策係一致採用，且評估其提列政策之合理性。
4. 取得存貨庫齡報表，抽核存貨項目測試存貨庫齡計算邏輯及資訊之正確性。
5. 就存貨項目所評估之淨變現價值，與管理階層討論並取得佐證文件，進而評估存貨備抵評價損失提列之合理性。

其他事項-採用其他會計師之查核報告

和大工業股份有限公司個體財務報表部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資金額分別為新台幣 48,373 仟元及 47,764 仟元，各占資產總額之 0.29%及 0.32%，民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對其採用權益法認列之綜合利益分別為利益新台幣 2,374 仟元及利益新台幣 3,209 仟元，各占綜合損益之 0.37%及 0.27%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估和大工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大工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。

和大工業股份有限公司之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表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，惟依照中華民國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表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。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表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國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表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，惟其目的非對和大工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，以及使和大工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表使用者注意個體財務報表之相關揭露，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大工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於和大工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責和大工業股份有限公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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中華民國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）。



資誠

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對和大工業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐建業

徐建業



會計師

洪淑華

洪淑華



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050035683 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68701 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 0 日

和 大 興 股 份 有 限 公 司
個 體 資 產 負 債 表
民 國 108 年 及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	377,446 2	\$	1,201,235 8
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(二)				
	之金融資產—流動			61,292 -		80,470 1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(三)				
	動			606 -		- -
1150	應收票據淨額	六(四)		581 -		4,410 -
1170	應收帳款淨額	六(四)		2,161,425 13		1,930,706 13
1180	應收帳款—關係人淨額	七		19,346 -		26,698 -
1200	其他應收款	六(五)及七		253,763 2		227,661 1
130X	存貨	六(六)		1,725,258 11		1,615,896 11
1470	其他流動資產	八		142,325 1		113,253 1
11XX	流動資產合計			4,742,042 29		5,200,329 35
非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(二)				
	之金融資產—非流動			74,492 1		84,600 1
1550	採用權益法之投資	六(七)		885,056 5		874,548 6
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八		9,891,452 60		8,241,576 55
1755	使用權資產	六(九)		284,281 2		- -
1780	無形資產			13,169 -		13,099 -
1840	遞延所得稅資產	六(二十六)		55,037 -		55,630 -
1900	其他非流動資產	六(十一)		465,999 3		523,070 3
15XX	非流動資產合計			11,669,486 71		9,792,523 65
1XXX	資產總計		\$	16,411,528 100	\$	14,992,852 100

(續次頁)

和 大 工 業 有 限 公 司
個 體 財 務 報 表
民 國 108 年 及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
			金 額 %	金 額 %
流動負債				
2100	短期借款	六(十二)及八	\$ 1,000,753 6	\$ 1,212,484 8
2110	應付短期票券		560,000 3	250,000 2
2150	應付票據		381,778 2	495,852 3
2170	應付帳款	七	428,330 3	770,845 5
2200	其他應付款	六(十三)及七	562,293 4	603,824 4
2230	本期所得稅負債	六(二十六)	97,579 1	49,268 1
2280	租賃負債—流動		15,811 -	- -
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十四)	1,475,209 9	560,378 4
2399	其他流動負債—其他		10,177 -	13,368 -
21XX	流動負債合計		4,531,930 28	3,956,019 27
非流動負債				
2540	長期借款	六(十四)及八	4,887,208 30	4,020,251 27
2570	遞延所得稅負債	六(二十六)	64,241 -	76,167 -
2580	租賃負債—非流動		270,487 2	- -
2600	其他非流動負債	六(十五)	89,086 -	123,800 1
25XX	非流動負債合計		5,311,022 32	4,220,218 28
2XXX	負債總計		9,842,952 60	8,176,237 55
權益				
股本				
3110	普通股股本	六(十六)	2,549,565 15	2,549,565 17
資本公積				
3200	資本公積	六(十七)	1,916,204 12	1,916,204 13
保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	六(十八)	593,292 4	469,600 3
3320	特別盈餘公積		23,850 -	- -
3350	未分配盈餘		1,533,901 9	1,905,095 12
其他權益				
3400	其他權益	六(十九)	(48,236) -	(23,849) -
3XXX	權益總計		6,568,576 40	6,816,615 45
重大或有負債及未認列之合約承諾 九				
3X2X	負債及權益總計		\$ 16,411,528 100	\$ 14,992,852 100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈國榮



經理人：陳俊智



會計主管：陳泰霖





和達工業股份有限公司
個體綜合損益表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 金	年 額	度 %	107 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(二十)及七	\$	5,683,259	100	\$	6,908,813	100
5000 營業成本	六(六)(二十四) (二十五)及七	(	4,075,052)	(72)	(	4,745,838)	(69)
5900 營業毛利			1,608,207	28		2,162,975	31
5910 未實現銷貨損失			2,773	-		1,864	-
5950 營業毛利淨額			1,610,980	28		2,164,839	31
營業費用	六(二十四) (二十五)						
6100 推銷費用		(	501,266)	(9)	(	562,295)	(8)
6200 管理費用		(	113,863)	(2)	(	145,179)	(2)
6300 研究發展費用		(	144,459)	(2)	(	123,168)	(2)
6450 預期信用減損損失		(	4,500)	-	(	1,847)	-
6000 營業費用合計		(	764,088)	(13)	(	832,489)	(12)
6900 營業利益			846,892	15		1,332,350	19
營業外收入及支出							
7010 其他收入			22,372	-		24,163	1
7020 其他利益及損失	六(二十二)	(	39,654)	(1)		78,218	1
7050 財務成本	六(二十三)	(	81,071)	(1)	(	54,955)	(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	六(七)	(	18,571)	-		8,208	-
7000 營業外收入及支出合計		(	116,924)	(2)		55,634	1
7900 稅前淨利			729,968	13		1,387,984	20
7950 所得稅費用	六(二十六)	(	80,845)	(2)	(	151,069)	(2)
8200 本期淨利		\$	649,123	11	\$	1,236,915	18

(續次頁)

 和大工業股份有限公司
 個體綜合損益表
 民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 金	年 額	度 %	107 金	年 額	度 %
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十五)	\$	23,104	-	\$	14,477
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		(	11,526)	-	(	4,132)
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		(	13,583)	-	(	25,167)
8349	與不重分類之項目相關之所 得稅	六(二十六)	(	4,620)	-	(	535)
8310	不重分類至損益之項目總 額		(	6,625)	-	(	15,357)
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		(	16,403)	-		3,573
8367	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之債務工具投資未實 現評價損益淨額			15,603	-	(	36,484)(
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		(	1,303)	-	(	386)
8399	與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(二十六)		1,594	-	(	1,985)
8360	後續可能重分類至損益之 項目總額		(	509)	-	(	35,282)(
8300	其他綜合損益(淨額)		(\$	7,134)	-	(\$	50,639)(
8500	本期綜合損益總額		\$	641,989	11	\$	1,186,276
基本每股盈餘							
9750	基本每股盈餘合計	六(二十七)	\$	2.55	\$	4.85	
稀釋每股盈餘							
9850	稀釋每股盈餘合計	六(二十七)	\$	2.54	\$	4.85	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈國榮



經理人：陳俊智



會計主管：陳泰霖



民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	年 度	保 留 盈 餘 其 他 權 益									
		普 通 股 本 資 本	公 積 金	法 定 盈 餘 公 積 金	特 別 盈 餘 公 積 金	未 分 配 盈 餘	換 算 差 額	外 幣 換 算 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	備 用 金	總 額
107	107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,549,565	\$ 1,916,204	\$ 349,199	\$ -	\$ 1,712,981	(\$ 17,269)	\$ -	\$ 59,830	\$ 6,570,510	
	修正式追溯之影響數	-	-	-	-	9,760	-	56,948	(59,830)	6,878	
	修正式追溯之影響數-子公司	-	-	-	-	21	-	1,195	-	1,216	
	1 月 1 日 重 編 後 餘 額	\$ 2,549,565	\$ 1,916,204	\$ 349,199	\$ -	\$ 1,722,762	(\$ 17,269)	\$ 58,143	-	\$ 6,578,604	
	107 年 度 淨 利	-	-	-	-	1,236,915	-	-	-	1,236,915	
	107 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	14,084	1,202	(65,925)	-	(50,639)	
	本 期 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	1,250,999	1,202	(65,925)	-	1,186,276	
	106 年 度 盈 餘 分 配 及 指 撥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	120,401	-	(120,401)	-	-	-	-	
	普 通 股 現 金 股 利	-	-	-	-	(956,087)	-	-	-	(956,087)	
	採 用 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 及 合 資 之 變 動 數	-	-	-	-	7,822	-	-	-	7,822	
	107 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 2,549,565	\$ 1,916,204	\$ 469,600	\$ -	\$ 1,905,095	(\$ 16,067)	(\$ 7,782)	\$ -	\$ 6,816,615	
108	108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,549,565	\$ 1,916,204	\$ 469,600	\$ -	\$ 1,905,095	(\$ 16,067)	(\$ 7,782)	\$ -	\$ 6,816,615	
	108 年 度 淨 利	-	-	-	-	649,123	-	-	-	649,123	
	108 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	18,381	(16,112)	(9,403)	-	(7,134)	
	本 期 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	667,504	(16,112)	(9,403)	-	641,989	
	107 年 度 盈 餘 分 配 及 指 撥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	123,692	-	(123,692)	-	-	-	-	
	提 列 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	23,850	(23,850)	-	-	-	-	
	普 通 股 現 金 股 利	-	-	-	-	(892,348)	-	-	-	(892,348)	
	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具	-	-	-	-	1,192	-	1,128	-	2,320	
	108 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 2,549,565	\$ 1,916,204	\$ 593,292	\$ 23,850	\$ 1,533,901	(\$ 32,179)	(\$ 16,057)	\$ -	\$ 6,568,576	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈國榮

經理人：陳俊智

會計主管：陳泰霖



和興股份有限公司
個體現金流量表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 729,968	\$ 1,387,984
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(二十四)	550,277	451,451
折舊費用-使用權資產	六(二十四)	21,563	-
攤銷費用	六(二十四)	9,341	8,061
利息費用	六(二十三)	76,462	54,955
利息費用-租賃負債	六(二十三)	4,609	-
利息收入	六(二十一)	(6,141)	(5,848)
預期信用損失		4,500	1,847
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資	六(七)		
損失(利益)之份額		18,571	(8,208)
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十二)	(290)	(2,344)
未實現銷貨損失		(2,773)	(1,864)
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			
應收票據淨額		3,829	2,120
應收帳款		(219,616)	(478,146)
應收帳款-關係人		7,352	2,862
其他應收款		(26,103)	(78,949)
存貨		(109,362)	(64,063)
其他流動資產		(29,665)	(43,137)
其他非流動資產		(195)	(83)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據(含關係人)		(114,074)	(128,212)
應付帳款(含關係人)		(342,515)	17,869
其他應付款		(150,983)	69,196
其他流動負債		(3,191)	779
其他非流動負債		(11,608)	(12,038)
營運產生之現金流入		409,956	1,174,232
收取之利息		6,142	5,998
支付之利息		(81,645)	(53,481)
支付之所得稅		(46,893)	(180,940)
營業活動之淨現金流入		287,560	945,809

(續次頁)

 和大工業股份有限公司
 個體現金流量表
 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
-流動減少(增加)	\$ 22,319	(\$ 30,000)
受限制資產(增加)減少	(13)	39,414
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	(2,239)	(28,000)
取得採用權益法之投資	(61,561)	(5,000)
採用權益法投資收取之股利	3,964	1,782
取得不動產、廠房及設備	六(二十八) (2,045,277)	(1,359,763)
處分不動產、廠房及設備	12,242	5,850
取得無形資產	(9,304)	(10,912)
存出保證金減少	357	1,445
投資活動之淨現金流出	(2,079,512)	(1,385,184)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
應付短期票券增加	310,000	50,000
短期借款(減少)增加	(211,731)	525,121
長期借款償還數	(3,015,390)	(1,073,851)
長期借款舉借數	4,797,178	1,888,280
租賃本金償還	(19,546)	-
發放現金股利	六(十八) (892,348)	(956,087)
籌資活動之淨現金流入	968,163	433,463
本期現金及約當現金減少數	(823,789)	(5,912)
期初現金及約當現金餘額	1,201,235	1,207,147
期末現金及約當現金餘額	\$ 377,446	\$ 1,201,235

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈國榮



經理人：陳俊智



會計主管：陳泰霖





和大工業股份有限公司
個體財務報表附註
民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

和大工業股份有限公司（以下簡稱「本公司」）於民國 62 年 1 月於中華民國設立，並於民國 62 年 1 月開始營業，本公司主要營業項目為汽、機車、農業機械、工作母機等齒輪、軸類及各種傳動零件之製造及買賣等，本公司股票自民國 90 年 9 月起在台灣證券交易所買賣。

二、通過財報之日期及程序

本個體財務報告已於民國 109 年 3 月 19 日經董事會通過發布。

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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本公司對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊（以下簡稱「修正式追溯調整」），將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產 251,480 仟元，並調增租賃負債 251,480 仟元。

3. 本公司於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：

- (1) 已重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
- (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- (3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年度認列之租金費用為 719 仟元。
- (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
- (5) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
- (6) 將屬虧損性租賃合約之負債準備調整使用權資產。

4. 本公司於計算租賃負債之現值時，係採用本公司增額借款利率，其加權平均利率為 1.55%。

5. 本公司按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$ 81,720
加：重新判斷原屬服務之租賃合約	39,930
加：調整對續租權及終止權之合理確定評估	307,031
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	428,681
本公司初次適用日之增額借款利率	1.55%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$ 251,480

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報表係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益表達於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬於該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬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。屬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，當可消除或重大減少衡量或認列不一致時，本公司於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 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。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
 - (1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。
 - (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

3. 本公司預期讓售之應收帳款的經營模式係以收取合約現金流量及出售為目的，後續按公允價值衡量，變動認列為其他綜合損益。

(十) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十二) 出租人之租賃交易－應收租賃款／營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十四) 採用權益法之投資／子公司、關聯企業及合資

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。

4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
6. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
7. 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對關聯企業之持股比例時，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」。
8. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
9. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
10. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應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，個體財務報告業主權益應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。

(十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產

所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築(含附屬工程)	5年~50年
機器設備	3年~26年
運輸設備	3年~16年
水電設備	10年~16年
其他設備	2年~25年

(十六) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國108年度適用

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
(1) 租賃負債之原始衡量金額；
(2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
(3) 發生之任何原始直接成本；
後續採成本模式衡量，於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，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十七) 租賃資產/營業租賃(承租人)

民國107年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十八) 無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限2~3年攤銷。

2. 無形資產主係專門技術移轉之權利金，採直線法攤銷，攤銷年限為2~3年。

(十九) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(二十) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十一) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(二十二) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十四) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十六)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十七)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十八)收入認列

本公司製造並銷售齒輪、軸類及各種傳動零件相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售產品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達，銷貨收入於產品之控制權移轉予客戶時認列，即當產品交付予客戶且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品之控制權已移轉予客戶，本公司對產品既不持續參與管理亦未維持有效控制且客戶根據銷售合約接受產品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，產品交付方屬發生。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

1. 金融資產－權益投資之減損

本公司依據國際財務報導準則第9號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。判斷時本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本係考量被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

2. 金融資產－應收帳款之減損

本公司依據國際財務報導準則第9號決定個別金融資產－應收帳款是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別客戶應收帳款之回收可能性，以及發生減損之估計金額，包括客戶之財務能力、償還條件以及債務協商條件等因素。

(二)重要會計估計及假設

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資

產負債表日存貨因正常損耗、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，故可能產生重大變動。

民國 108 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 1,725,258 仟元。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
零用金	\$ 270	\$ 270
活期存款	173,640	482,178
外幣存款	203,536	718,787
合計	<u>\$ 377,446</u>	<u>\$ 1,201,235</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本公司未將現金及約當現金提供質押擔保之情形。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	108年12月31日	107年12月31日
流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票	\$ 85,439	\$ 106,566
評價調整	(24,147)	(26,096)
合計	<u>\$ 61,292</u>	<u>\$ 80,470</u>
非流動項目：		
權益工具		
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 81,199	\$ 78,960
評價調整	(6,707)	5,640
合計	<u>\$ 74,492</u>	<u>\$ 84,600</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資之權益分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為 135,784 仟元及 165,070 仟元。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	108年度	107年度
透過其他綜合損益按		
公允價值衡量之權益工具		
認列於其他綜合損益之公允		
價值變動	<u>(\$ 11,526)</u>	<u>(\$ 4,132)</u>

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 135,784 仟元及 165,070 仟元。
4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價格風險資訊及公允價值資訊請詳附註十二(二)及(三)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	108年12月31日	107年12月31日
定期存款	\$ 606	\$ -

1. 上述定期存款係非滿足短期現金承諾之定期存款。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為 606 仟元。
3. 本公司將定期存款提供做為質押擔保之情形請詳附註八。

(四) 應收票據及帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	\$ 581	\$ 4,410
應收帳款	\$ 2,171,133	\$ 1,935,914
減：備抵損失	(9,708)	(5,208)
	\$ 2,161,425	\$ 1,930,706

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	108年12月31日		107年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,790,432	\$ 581	\$ 1,750,606	\$ 4,410
30天內	95,217	-	112,484	-
31-90天	219,012	-	53,156	-
91-180天	51,701	-	13,720	-
181天以上	14,771	-	5,948	-
	\$ 2,171,133	\$ 581	\$ 1,935,914	\$ 4,410

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年 12 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日，本公司與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為 \$2,171,714、\$1,940,324 及 \$1,500,782。
3. 本公司與玉山銀行及王道商業銀行簽訂無追索權之應收帳款債權承購契約書，截至民國 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日止，預計讓售應收帳款(係屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產)金額分別為 738,271 仟元及 1,037,525 仟元。於民國 108 年 12 月 31 日認列於其他綜合損益按公允價值變動金額 20,881 仟元；另自累計其他綜合損益重分類至損益之金額 31,313 仟元。有關金融資產移轉之資訊請詳附註六(五)說明。

4. 相關應收帳款及票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。
5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 581 仟元及 4,410 仟元；最能代表本公司應收帳款於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 2,161,425 仟元及 1,930,706 仟元。

(五) 金融資產移轉

整體除列之已移轉金融資產

1. 本公司民國 107 年 10 月與玉山銀行簽訂應收帳款債權承購契約書，依合約規定，本公司出售應收帳款予玉山銀行時，該銀行須先預支本公司約 90% 之金額，另保留約 10% 待銀行收款扣除承購費用後，再一併支付予本公司，本公司不需承擔應收帳款無法收回之風險，惟需負擔因商業糾紛所造成之損失，本公司並無提供擔保品，且本公司對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本公司除列該等讓售之應收帳款。
2. 本公司民國 107 年 1 月與王道商業銀行簽訂應收帳款債權承購契約書，依合約規定，本公司出售應收帳款予王道商業銀行時，該銀行須先預支本公司約 90% 之金額，另保留約 10% 待銀行收款時再一併支付予本公司，本公司不需承擔應收帳款無法收回之風險，惟需負擔因商業糾紛所造成之損失，本公司並無提供擔保品，符合除列金融資產之條件，本公司業已除列讓售之應收帳款。
3. 截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，尚未到期之讓售應收帳款(表列「其他應收款」科目項下)相關資訊如下：

108年12月31日						
讓售及 融資對象	讓售應收 帳款金額	除列 金額	額度 (美金)	已預支 金額	尚可預支 金額	利率區間 (%)
王道商銀	\$ 328,513	\$328,513	\$ 47,500	\$ 295,511	\$ 33,002	1.05~2.65
107年12月31日						
讓售及 融資對象	讓售應收 帳款金額	除列 金額	額度 (美金)	已預支 金額	尚可預支 金額	利率區間 (%)
王道商銀	\$ 948,687	\$ 948,687	\$ 59,500	\$ 853,362	\$ 95,325	2.41~3.39
玉山銀行	-	-	3,500	-	-	
	\$ 948,687	\$ 948,687	\$ 63,000	\$ 853,362		

(六) 存貨

108年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 469,991	(\$ 8,527)	\$ 461,464
在製品	729,822	(13,864)	715,958
製成品	593,541	(45,705)	547,836
合計	\$ 1,793,354	(\$ 68,096)	\$ 1,725,258

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 422,394	(\$ 10,162)	\$ 412,232
在製品	794,384	(11,288)	783,096
製成品	456,570	(36,002)	420,568
合計	<u>\$ 1,673,348</u>	<u>(\$ 57,452)</u>	<u>\$ 1,615,896</u>

當期認列之存貨相關費損：

	108年度	107年度
已出售存貨成本	\$ 4,119,485	\$ 4,779,642
存貨備抵跌價損失及呆滯損失	10,645	14,558
出售下腳及廢料收入	(55,078)	(48,362)
	<u>\$ 4,075,052</u>	<u>\$ 4,745,838</u>

(七)採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
子公司：		
和鑽投資股份有限公司	\$ 296,484	\$ 314,764
CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	167,487	150,777
無錫和大精密齒輪有限公司	53,306	72,306
和贏精工股份有限公司	86,752	83,355
HOTATECH, INC.	224,527	197,476
聚大智能科技股份有限公司	5,019	4,992
關聯企業：		
高鋒工業股份有限公司	16,271	17,490
台灣百樂綠股份有限公司	3,736	3,736
TAKAWA SEIKI, INC.	3,108	3,114
羚巖股份有限公司	32,102	30,274
	888,792	878,284
減：累計減損	(3,736)	(3,736)
	<u>\$ 885,056</u>	<u>\$ 874,548</u>

1. 子公司

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 108 年度合併財務報表附註四(三)。

2. 關聯企業

本公司個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：
民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司個別不重大關聯企業之帳面價值合計分別為 51,481 仟元及 50,878 仟元。

	108年度	107年度
採用權益法之關聯企業損益之份額	\$ 2,898	\$ 4,452
其他綜合損益(稅後淨額)	(14,886)	(25,553)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 11,988)</u>	<u>(\$ 21,101)</u>

(1)本公司持有高鋒工業股份有限公司之股份雖未達 20%，但因本公司對其之財務及營運政策具有影響能力，故列為本公司之關聯企業。

(2)本公司投資高鋒工業股份有限公司係有公開報價，其公允價值於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日分別為 10,150 仟元及 11,912 仟元。

(3)本公司經評估台灣百樂綠股份有限公司已停業且無實質營運，故將全數投資提列減損損失計 3,736 仟元。

3. 認列採用權益法之子公司及關聯企業損益之份額明細如下：

被 投 資 公 司	投 資 (損) 益	
	108年度	107年度
和鑽投資股份有限公司 (\$	4,475)	\$ 19,136
CAPTAIN HOLDING CO., LTD. (	37,613)	(18,502)
無錫和大精密齒輪有限公司 (	16,932)	(16,621)
和贏精工股份有限公司	6,146	5,482
HOTATECH, INC.	31,378	14,269
聚大智能科技股份有限公司	27	(8)
高鋒工業股份有限公司 (	223)	956
羚巖股份有限公司	3,049	3,497
TAKAWA SEIKI, INC.	72	(1)
	(\$ 18,571)	\$ 8,208

上開採用權益法之投資所認列之子公司及關聯企業損益之份額，係依據各該被投資公司同期間經會計師查核之財務報表評價而得。

(以下空白)

(八) 不動產、廠房及設備

108 年 度					
成本	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
土地	\$ 1,305,120	\$ 378,446	\$ -	\$ -	\$ 1,683,566
房屋及建築	3,058,208	103,127	-	32,291	3,193,626
機器設備	5,920,268	141,407	(45,761)	968,320	6,984,234
其他設備	549,184	160,430	(25,876)	8,823	692,561
未完工程	110,443	481,896	-	(62,635)	529,704
小計	\$ 10,943,223	\$ 1,265,306	(\$ 71,637)	\$ 946,799	\$ 13,083,691
累計折舊	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
房屋及建築	\$ 561,132	\$ 84,793	\$ -	\$ -	\$ 645,925
機器設備	1,944,330	299,708	(33,809)	4,822	2,215,051
其他設備	196,185	165,776	(25,876)	(4,822)	331,263
小計	\$ 2,701,647	\$ 550,277	(\$ 59,685)	\$ -	\$ 3,192,239
合計	\$ 8,241,576				\$ 9,891,452
107 年 度					
成本	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
土地	\$ 1,099,564	\$ 135,465	\$ -	\$ 70,091	\$ 1,305,120
房屋及建築	2,247,851	47,074	-	763,283	3,058,208
機器設備	5,386,995	72,728	(26,499)	487,044	5,920,268
其他設備	403,934	155,704	(46,586)	36,132	549,184
未完工程	719,220	196,719	-	(805,496)	110,443
小計	\$ 9,857,564	\$ 607,690	(\$ 73,085)	\$ 551,054	\$ 10,943,223
累計折舊	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
房屋及建築	\$ 496,068	\$ 65,064	\$ -	\$ -	\$ 561,132
機器設備	1,698,423	269,863	(24,691)	735	1,944,330
其他設備	125,284	116,524	(44,888)	(735)	196,185
小計	\$ 2,319,775	\$ 451,451	(\$ 69,579)	\$ -	\$ 2,701,647
合計	\$ 7,537,789				\$ 8,241,576

1. 本公司房屋及建築之重大組成部分包括建物及電梯，分別按 50 年及 6 年提折舊。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
3. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	108年度	107年度
資本化金額	\$ 9,057	\$ 15,964
資本化利率區間	1.31%	1.36%

(九)租賃交易－承租人
民國 108 年度適用

1. 本公司租賃之標的資產包括土地、建物、公務車等，租賃合約之期間通常介於 1 到 38 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租之影印機之租賃期間不超過 12 個月。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年12月31日
	帳面金額
土地	\$ 259,918
房屋	24,025
運輸設備	338
	<u>\$ 284,281</u>
	108年度
	折舊費用
土地	\$ 7,025
房屋	10,221
運輸設備	4,317
	<u>\$ 21,563</u>

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年度
影響當期損益之項目	
租賃負債之利息費用	\$ 4,609
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 719</u>

5. 本公司於民國 108 年度租賃現金流出總額為 24,155 仟元。

(十)租賃交易－出租人

民國 108 年度適用

1. 本公司出租之標的資產包括建物及機器設備，租賃合約之期間通常介於 3 到 20 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件。
2. 本公司於民國 108 年度基於營業租賃合約認列之利益如下：

	108年度
租金收入	\$ 7,638
屬變動租賃給付認列之租金收入	<u>\$ 1,053</u>

3. 本公司以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	108年12月31日
108年	\$ 9,396
109年	7,569
110年	3,438
111年	341
112年	50
113年	50
114年以後	600
合計	<u>\$ 21,444</u>

(十一) 其他非流動資產

	108年12月31日	107年12月31日
預付設備款	\$ 373,272	\$ 514,987
預付土地款	84,913	-
存出保證金	7,684	8,041
其他	130	42
	<u>\$ 465,999</u>	<u>\$ 523,070</u>

(十二) 短期借款

借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 100,000	0.92%	土地、建築物
信用借款	900,753	0.85%~1.18%	
	<u>\$ 1,000,753</u>		
借款性質	107年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 230,000	0.92%~0.95%	土地、建築物
信用借款	982,484	0.85%~1.16%	
	<u>\$ 1,212,484</u>		

(十三) 其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資	\$ 107,388	\$ 137,919
應付董監事酬勞	9,549	20,008
應付設備款	205,324	95,298
其他應付費用	240,032	350,599
	<u>\$ 562,293</u>	<u>\$ 603,824</u>

(十四) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31日
聯貸抵押借款-玉山銀行	自105年7月15日起， 每6個月一期，分期 償還至110年7月15日	1.79%	廠房、辦公 大樓及機器 設備	\$ 1,028,000
擔保銀行借款	127年9月27日前陸續 到期（分期償還）	0.1%~1.59%	土地、建物 及機器設備	2,791,199
信用銀行借款	111年8月25日前陸續 到期（分期償還）	0.1%~1.47%		2,543,218
				6,362,417
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(1,475,209)
				<u>\$ 4,887,208</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年12月31日
聯貸抵押借款-玉山銀行	自105年7月15日起， 每6個月一期，分期 償還至110年7月15日	1.79%	廠房、辦公 大樓及機器 設備	\$ 900,000
擔保銀行借款	127年9月27日前陸續 到期（分期償還）	1.20%~1.62%	土地、建物 及機器設備	2,622,394
信用銀行借款	111年8月25日前陸續 到期（分期償還）	1.09%~1.47%		1,058,235
				4,580,629
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(560,378)
				<u>\$ 4,020,251</u>

1. 本公司於民國 108 年 6 月 4 日與玉山銀行及台灣土地銀行等所組成之銀行團簽訂總額度 1,000,000 仟元之「聯合授信合約書」，並以玉山銀行為管理銀行用以支應償還金融機構借款暨充實中期營運資金之用，截至民國 108 年 12 月 31 日止，動撥金額為 500,000 仟元，未動撥金額為 500,000 仟元。
2. 本公司於民國 105 年 5 月 3 日與玉山銀行及台灣土地銀行等所組成之銀行團簽訂總額度 3,000,000 仟元之「聯合授信合約書」，並以玉山銀行為管理銀行用以支應償還金融機構借款暨充實中期營運資金之用，截至民國 108 年 12 月 31 日止，動撥金額為 828,000 仟元，未動撥金額為 1,620,000 仟元。

上述聯貸抵押借款合同除其他相關之規定外，尚包括下列限制條款：於授信期間內，應維持以下之財務比率，並應每半年提出經會計師簽證之財務報表檢算比率乙次：

- (1) 流動比率[流動資產/(流動負債扣除本授信一年到期金額)]應維持在 100%(含)以上。

- (2)負債比率(負債/有形淨值)2013、2014年維持在220%(含)以下,2015年(含)後維持在200%(含)以下。
- (3)最低有形資產淨值應維持在新台幣40億元以上。
- 3.依借款授信合約規定於合約存續期間內,本公司在年度及半年度終了時需遵循特定之財務比率,如流動比率、負債佔權益比率及利息保障倍數等要求,截至民國108年12月31日止,本公司並無違反上列限制條款。

(十五)退休金

- 1.(1)本公司依據「勞動基準法」之規定,訂有確定福利之退休辦法,適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資,以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者,退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算,15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數,超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數,惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金,以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前,估算前項勞工退休準備金專戶餘額,若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額,本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

- (2)資產負債表認列之金額如下:

	108年12月31日	107年12月31日
已提撥確定福利義務現值	\$ 212,024	\$ 231,109
計畫資產公允價值	(122,938)	(107,309)
認列於資產負債表之淨負債	\$ 89,086	\$ 123,800

(3) 淨確定福利義務現值之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
108年			
1月1日餘額	\$ 231,109	(\$ 107,309)	\$ 123,800
當期服務成本	2,455	-	2,455
利息費用(收入)	1,686	(820)	866
	<u>235,250</u>	<u>(108,129)</u>	<u>127,121</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(4,019)	(4,019)
人口統計假設變動影響數	27	-	27
財務假設變動影響數	1,637	-	1,637
經驗調整	(20,750)	-	(20,750)
	<u>(19,086)</u>	<u>(4,019)</u>	<u>(23,105)</u>
提撥退休基金	-	(14,930)	(14,930)
支付退休金	(4,140)	4,140	-
12月31日餘額	<u>\$ 212,024</u>	<u>(\$ 122,938)</u>	<u>\$ 89,086</u>
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
107年			
1月1日餘額	\$ 236,760	(\$ 100,820)	\$ 135,940
當期服務成本	2,703	-	2,703
利息費用(收入)	2,261	(966)	1,295
	<u>241,724</u>	<u>(101,786)</u>	<u>139,938</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(2,895)	(2,895)
人口統計假設變動影響數	123	-	123
財務假設變動影響數	4,694	-	4,694
經驗調整	(2,325)	-	(2,325)
	<u>2,492</u>	<u>(2,895)</u>	<u>(403)</u>
提撥退休基金	-	(15,735)	(15,735)
支付退休金	(13,107)	13,107	-
12月31日餘額	<u>\$ 231,109</u>	<u>(\$ 107,309)</u>	<u>\$ 123,800</u>

(4) 本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按勞工退休基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機

構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依台灣當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	108年度	107年度
折現率	0.65%	0.75%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業務第五回經驗生命表。
因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%

108年12月31日

對確定福利義務現值之 (\$ 4,047) \$ 4,197 \$ 4,089 (\$ 3,966)
影響

107年12月31日

對確定福利義務現值之 (\$ 4,699) \$ 4,879 \$ 4,759 (\$ 4,610)
影響

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退休金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。

(6)本公司於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 8,528 仟元。

(7)截至民國 108 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 7 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$ 15,567
1-2年	7,667
2-5年	85,236
5年以上	113,416
	<u>\$ 221,886</u>

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 108 年及 107 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 31,739 仟元及 33,218 仟元。

(十六)股本

截至民國 108 年 12 月 31 日止，本公司之額定股本為 3,500,000 仟元，實收資本額為 2,549,565 仟元，其中發行普通股 254,957 仟股，每股面額 10 元。

(十七)資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 上述以超過票面金額發行股票所得之溢額轉入之資本公積，需經公司登記主管機關核准登記後次一年度，始得將該資本公積撥充資本。

資本公積變動如下：

108年			
	發行溢價	處分資產 增益	認列對 子公司所有 權益變動數
期初餘額/期末餘額	\$ 1,910,228	\$ 309	\$ 5,667
合計	\$ 1,916,204		

107年			
	發行溢價	處分資產 增益	認列對 子公司所有 權益變動數
期初餘額/期末餘額	\$ 1,910,228	\$ 309	\$ 5,667
合計	\$ 1,916,204		

(十八)保留盈餘

1. 依據現行公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥 10% 為法定盈餘公積，並依法提撥或迴轉特別盈餘公積後，「優先發放特別股當年度應分派及以前各年度累積未分派之股息」。本公司年度如有獲利，應提撥員工紅利至少 2%，董事監察人酬勞不得高於 5%，餘額加計上年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。
2. 本公司股利政策如下：本公司考量本業資金需求並健全財務結構，以及配合業務成長性，本公司由董事會考量獲利狀況及本業營運需求，擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之，而董事會擬具之盈餘分派案，股東紅利之總額應介於當年度可分配盈餘之 30% 至 80%，其中現金股利應不低於股東紅利總額之 20%。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之；惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。

4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- (2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積，但因本公司所產生保留盈餘淨影響數為負數，故無須提列特別盈餘公積。
5. 本公司於民國 109 年 3 月 19 日經董事會決議通過民國 108 年度盈餘分派案及民國 108 年 6 月 12 日經股東會決議通過民國 107 年度盈餘分派案如下：

	108年度		107年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 66,870		\$ 123,692	
特別盈餘公積	24,386		23,850	
現金股利	509,913	\$ 2.00	892,348	\$ 3.50

本公司民國 108 年盈餘分派案尚待經股東會決議。

6. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六（二十五）。

(十九) 其他權益項目

	108年			
	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 值衡量之債務 工具投資未實 現(損)益	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(損)益	總計
1月1日	(\$ 16,067)	(\$ 36,484)	\$ 28,702	(\$ 23,849)
評價調整				
- 本公司	-	15,603	(11,526)	4,077
- 關聯企業	-	-	(13,480)	(13,480)
評價調整轉出至 保留盈餘	-	-	1,128	1,128
外幣換算差異數：				
- 本公司	(16,403)	-	-	(16,403)
- 本公司之稅額	1,579	-	-	1,579
- 關聯企業	(1,303)	-	-	(1,303)
- 關聯企業之稅額	15	-	-	15
12月31日	(\$ 32,179)	(\$ 20,881)	\$ 4,824	(\$ 48,236)

107年

	透過其他綜		透過其他綜		
	國外營運	合損益按公允	合損益按公允	備供出售	
	機構財務報	價值衡量之債	價值衡量之權	金融資產未	
	表換算之兌	務工具投資未	益工具投資未	實現損益	總計
	換差額	實現(損)益	實現(損)益		
1月1日	(\$ 17,269)	\$ -	\$ -	\$ 59,830	\$ 42,561
修正式追溯之影響	-	-	58,143	(59,830)	(1,687)
評價調整					
- 本公司	-	(36,484)	(4,132)	-	(40,616)
- 關聯企業	-	-	(25,309)	-	(25,309)
外幣換算差異數：					
- 本公司	3,573	-	-	-	3,573
- 本公司之稅額	(1,966)	-	-	-	(1,966)
- 關聯企業	(386)	-	-	-	(386)
- 關聯企業之稅額	(19)	-	-	-	(19)
12月31日	(\$ 16,067)	(\$ 36,484)	\$ 28,702	\$ -	(\$ 23,849)

(二十)營業收入

	108年度	107年度
客戶合約之收入	\$ 5,683,259	\$ 6,908,813

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	108年度				
	車用傳動零件				
	美國	中國	台灣	其他地區	合計
外部客戶合約收入	\$4,589,263	\$ 162,571	\$ 201,833	\$ 729,592	\$5,683,259
收入認列時點於某一時點認列之收入	\$4,589,263	\$ 162,571	\$ 201,833	\$ 729,592	\$5,683,259
	107年度				
	車用傳動零件				
	美國	中國	台灣	其他地區	合計
外部客戶合約收入	\$5,127,552	\$ 688,120	\$ 210,514	\$ 882,627	\$6,908,813
收入認列時點於某一時點認列之收入	\$5,127,552	\$ 688,120	\$ 210,514	\$ 882,627	\$6,908,813

2. 合約資產及合約負債：無此情形。

(二十一) 其他收入

	108年度	107年度
租金收入	\$ 8,691	\$ 11,963
利息收入	6,141	5,848
股利收入	3,239	2,931
其他	4,301	3,421
	<u>\$ 22,372</u>	<u>\$ 24,163</u>

(二十二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨損失	\$ -	(\$ 2,094)
淨外幣兌換(損失)利益	(39,940)	78,232
處分不動產、廠房及設備利益	290	2,344
其他	(4)	(264)
合計	<u>(\$ 39,654)</u>	<u>\$ 78,218</u>

(二十三) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 85,519	\$ 70,919
減：符合要件之利息資本化金額	(9,057)	(15,964)
小計	76,462	54,955
利息費用-租賃負債	4,609	-
財務成本	<u>\$ 81,071</u>	<u>\$ 54,955</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	108年度			107年度		
	屬於 營業成本	屬於 營業費用	合計	屬於 營業成本	屬於 營業費用	合計
員工福利費用	\$ 640,998	\$ 190,437	\$ 831,435	\$ 724,379	\$ 205,202	\$ 929,581
折舊費用-						
固定資產	529,557	20,720	550,277	436,377	15,074	451,451
折舊費用-						
使用權資產	13,291	8,272	21,563	-	-	-
無形資產攤銷費用	7,223	2,118	9,341	6,246	1,815	8,061

(二十五)員工福利費用

	108年度			107年度		
	屬於 營業成本	屬於 營業費用	合計	屬於 營業成本	屬於 營業費用	合計
薪資費用	\$513,489	\$144,312	\$657,801	\$592,781	\$148,244	741,025
勞健保費用	57,780	13,884	71,664	56,388	14,042	70,430
退休金費用	22,433	7,849	30,282	24,600	8,114	32,714
董事薪酬	-	17,455	17,455	-	26,936	26,936
其他用人費用	47,296	6,937	54,233	50,610	7,866	58,476
	<u>\$640,998</u>	<u>\$190,437</u>	<u>\$831,435</u>	<u>\$724,379</u>	<u>\$205,202</u>	<u>\$929,581</u>

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 1,093 人及 1,143 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 10 人及 9 人。
2. 本年度平均員工福利費用 752 仟元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。前一年度平均員工福利費用 796 仟元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
3. 本年度平均員工薪資費用 607 仟元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。前一年度平均員工薪資費用 653 仟元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
4. 平均員工薪資費用調整變動情形係下降 7.04% (『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。
5. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 2%，董事酬勞不高於 5%。
6. 本公司民國 108 年及 107 年度員工酬勞及董事酬勞估列如下：

	108年度	107年度
員工酬勞	\$ 16,312	\$ 28,788
董事酬勞	9,549	20,008
	<u>\$ 25,861</u>	<u>\$ 48,796</u>

上述金額帳列薪資費用科目。

民國 108 年係依本年度之獲利情況，分別按 2.30%及 1.34%估列，民國 109 年 3 月 19 日董事會決議配發金額為 16,312 仟元及 9,549 仟元，上述其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 107 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	108年度	107年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 164,089	\$ 282,567
未分配盈餘加徵	11,044	12,072
投資抵減之所得稅影響數	(76,347)	(122,759)
以前年度所得稅高估	(3,582)	(13,297)
當期所得稅總額	95,204	158,583
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(14,359)	(12,091)
稅率改變之影響	-	4,577
所得稅費用	\$ 80,845	\$ 151,069

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	108年度	107年度
國外營運機構換算差額	\$ 1,594	(\$ 948)
確定福利義務之再衡量數	(4,620)	(2,895)
稅率改變之影響	-	1,323
其他綜合損益份額	(\$ 3,026)	(\$ 2,520)

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	108年度	107年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 150,364	\$ 277,597
按法令規定不得認列項目影響數	919	4,720
按稅法規定免課稅之所得	(1,553)	(6,166)
投資抵減之所得稅影響數	(76,347)	(122,759)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	-	(5,675)
以前年度所得稅高估	(3,582)	(13,297)
稅率改變之影響	-	4,577
未分配盈餘加徵	11,044	12,072
所得稅費用	\$ 80,845	\$ 151,069

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	108年			12月31日
	1月1日	認列於 損益	認列於其 他綜合淨利	
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
國外長期股權投資損失	\$ 12,147	\$ 1,233	\$ -	\$ 13,380
備抵存貨跌價及呆滯損失	11,490	2,129	-	13,619
應計退休金費用未提撥數	11,922	(6,943)	-	4,979
備抵呆帳	2,499	-	-	2,499
確定福利義務之再衡量數	12,838	-	(4,620)	8,218
使用權資產財稅差異	-	403	-	403
未實現員工獎金	1,567	156	-	1,723
未實現聯屬公司間銷貨利益	3,167	555	-	3,722
未實現兌換損失	-	6,494	-	6,494
小計	\$ 55,630	\$ 4,027	(\$ 4,620)	\$ 55,037
-遞延所得稅負債：				
固定資產折舊財稅差異	(\$ 66,326)	\$ 9,768	\$ -	(\$ 56,558)
國外營運機構換算差額	(7,860)	-	1,594	(6,266)
土地增值稅	(1,417)	-	-	(1,417)
未實現兌換利益	(564)	564	-	-
小計	(\$ 76,167)	\$ 10,332	\$ 1,594	(\$ 64,241)
合計		\$ 14,359	(\$ 3,026)	
	107年			12月31日
	1月1日	認列於 損益	認列於其 他綜合淨利	
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
國外長期股權投資損失	\$ 9,606	\$ 2,541	\$ -	\$ 12,147
備抵存貨跌價及呆滯損失	7,292	4,198	-	11,490
應計退休金費用未提撥數	6,521	5,401	-	11,922
備抵呆帳	1,743	756	-	2,499
確定福利義務之再衡量數	13,373	-	(535)	12,838
未實現員工獎金	1,236	331	-	1,567
未實現聯屬公司間銷貨利益	3,009	158	-	3,167
未實現兌換損失	3,697	(3,697)	-	-
小計	\$ 46,477	\$ 9,688	(\$ 535)	\$ 55,630
-遞延所得稅負債：				
固定資產折舊財稅差異	(\$ 64,716)	(\$ 1,610)	\$ -	(\$ 66,326)
國外營運機構換算差額	(5,875)	-	(1,985)	(7,860)
土地增值稅	(1,417)	-	-	(1,417)
未實現兌換利益	-	(564)	-	(564)
小計	(\$ 72,008)	(\$ 2,174)	(\$ 1,985)	(\$ 76,167)
合計		\$ 7,514	(\$ 2,520)	

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。
5. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十七) 每股盈餘

	108年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 649,123	254,957	\$ 2.55
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	649,123	254,957	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	186	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 649,123	255,143	\$ 2.54
	107年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 1,236,915	254,957	\$ 4.85
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	1,236,915	254,957	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	285	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 1,236,915	255,242	\$ 4.85

於計算稀釋每股盈餘時，係假設該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數。

(二十八)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	108年度	107年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 2,212,105	\$ 1,158,744
加：期初應付設備款	95,298	230,554
期末預付土地款	84,913	-
期末預付設備款	373,272	514,987
減：期末應付設備款	(205,324)	(95,298)
期初預付土地款	-	(70,091)
期初預付設備款	(514,987)	(379,133)
本期支付現金	\$ 2,045,277	\$ 1,359,763

(二十九)來自籌資活動之負債之變動

108年					
	短期借款	應付 短期票券	租賃負債 (含流動及非流動)	長期借款 (含一年內到期 之長借)	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 1,212,484	\$ 250,000	\$ 305,844	\$ 4,580,629	\$ 6,348,957
籌資現金流量之變動	(220,351)	310,000	(19,546)	1,781,788	1,851,891
匯率變動之影響	8,620	-	-	-	8,620
12月31日	\$ 1,000,753	\$ 560,000	\$ 286,298	\$ 6,362,417	\$ 8,209,468
107年					
	短期借款	應付 短期票券	租賃負債 (含流動及非流動)	長期借款 (含一年內到期 之長借)	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 687,363	\$ 200,000	\$ -	\$ 3,766,200	\$ 4,653,563
籌資現金流量之變動	523,718	50,000	-	814,429	1,388,147
匯率變動之影響	1,403	-	-	-	1,403
12月31日	\$ 1,212,484	\$ 250,000	\$ -	\$ 4,580,629	\$ 6,043,113

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
和鑽投資股份有限公司(和鑽投資)	子公司
和贏精工股份有限公司(和贏精工)	子公司
無錫和大精密齒輪有限公司(無錫和大)	子公司
HOTATECH, INC. (HOTATECH)	子公司
CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	子公司
台灣百樂綠股份有限公司	關聯企業
高鋒工業股份有限公司(高鋒工業)	關聯企業
TAKAWA SEIKI, INC. (TAKAWA)	關聯企業
羚巖股份有限公司(羚巖)	關聯企業
UNISON INC. (UNISON)	關聯企業
和旺汽車部件(淮安)有限公司(和旺)	關聯企業
GLOBAL TECHNOS LTD. (GLOBAL)	其他關係人
光隆股份有限公司(光隆)	其他關係人(註)
沈國榮	其他關係人
盟英科技股份有限公司	其他關係人
仟鑽股份有限公司	其他關係人

註：自民國 108 年 2 月 13 日起不再擔任該公司董事職位，故自該日起非屬關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	108年度	107年度
商品銷售：		
子公司	\$ 66,538	\$ 68,153
關聯企業	684	1,896
其他關係人	21,534	1,794
總計	\$ 88,756	\$ 71,843

本公司銷售予關係人之價格，係按一般銷售價格計價，收款期間訂為 30 天~180 天。而一般客戶為 90~180 天內收款。

2. 進貨

	108年度	107年度
商品購買：		
子公司	\$ -	\$ 66
其他關係人	4,405	10,368
	\$ 4,405	\$ 10,434

本公司進貨係按一般價格及條件辦理，並於驗收後 30~120 天內付款完畢。

3. 製造費用-加工成本

	108年度	107年度
子公司	\$ 70,513	\$ 69,864
關聯企業	54,139	63,592
	<u>\$ 124,652</u>	<u>\$ 133,456</u>

本公司加工成本係按一般加工價格及條件辦理，並於驗收後 60~120 天內付款完畢。

4. 租金收入

	108年度	107年度
關聯企業	\$ 600	\$ 600

上述租賃標的物之租金計算，係參考出租時鄰近地區租金價格及所出租之面積而決定，付款方式係按每 30 日收款。

5. 租金支出

	108年度	107年度
關聯企業	\$ 3,776	\$ 3,776

上述租賃標的物之租金計算，係參考承租時鄰近地區租金價格及所承租之面積而決定，付款方式則按月支付。

6. 佣金支出

	108年度	107年度
HOTATECH	\$ 40,951	\$ 35,405

本公司佣金支出係依不同客戶不同機型之銷貨額，按約定比率支付予子公司。

7. 應收關係人款項

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款：		
子公司	\$ 18,747	\$ 25,110
關聯企業	567	1,588
其他關係人	32	-
小計	<u>19,346</u>	<u>26,698</u>
其他應收款：		
子公司	2	2
關聯企業	-	53
小計	<u>2</u>	<u>55</u>
合計	<u>\$ 19,348</u>	<u>\$ 26,753</u>

8. 應付關係人款項

	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款：		
子公司	\$ 29,496	\$ 31,464
其他關係人	-	4,635
小計	29,496	36,099
其他應付款：		
子公司	40	-
關聯企業	8,907	18,309
其他關係人	-	647
小計	8,947	18,956
合計	\$ 29,536	\$ 55,055

9. 其他非流動資產

- (1) 本公司之子公司持有尚未完成地目變更之農業用地，故暫以母公司董事長之自然人名義辦理登記，且與其約定不得對該農地行使任何行為。
- (2) 本公司於民國 106 年 1 月 9 日與高鋒工業股份有限公司簽定嘉義大埔美土地及廠房之買賣契約書，合約總價款為新台幣 427,229 仟元，依照買賣契約書規定，於取得營運所需相關證照及解除產權限制登記後，方得移轉所有權登記。民國 107 年 9 月 21 日取得土地及建物之所有權狀，截至民國 108 年 12 月 31 日止，本公司已全數支付合約總價款新台幣 432,641 仟元(含價款之利息費用新台幣 5,412 仟元)。

10. 財產交易

(1) 購買財產交易：

	108年度	107年度
購買不動產、廠房及設備		
關聯企業	\$ 10,645	\$ 9,847
其他關係人	70,130	-
	\$ 80,775	\$ 9,847

(2) 購買財產交易之期末餘額：

	108年12月31日	107年12月31日
購買不動產、廠房及設備		
關聯企業	\$ 3,341	\$ 4,771

11. 資金貸與關係人

(1) 對關係人放款：

A. 期末餘額

	108年12月31日	107年12月31日
和旺	\$ 179,880	\$ 122,860

B. 利息收入

	108年度	107年度
和旺	\$ 3,253	\$ 1,471
對子公司之放款條件為款項貸與後 1 年償還，民國 108 年及 107 年度之利息皆按年利率 2%收取。		

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	108年度	107年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 55,989	\$ 68,374
退職後福利	1,010	994
總計	\$ 56,999	\$ 69,368

八、質押之資產

資產項目	帳面價值		擔保用途
	108年12月31日	107年12月31日	
不動產、廠房及設備	7,512,047	6,125,432	長、短期借款
按攤銷後成本衡量之金融資產	606	-	專案保證金
受限制資產(帳列其他流動資產)	-	594	專案保證金
	\$ 7,512,653	\$ 6,126,026	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司因購買原料及機器設備已開立而未使用之信用狀金額計分別為 202,793 仟元及 144,862 仟元。
- 已簽約但尚未發生之資本支出

	108年12月31日	107年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 734,878	\$ 339,242

- 本公司業於民國 98 年 10 月獲准於中部工業科學園區投資設廠，並於民國 93 年 3 月起承租中部工業科學園區土地 2.3 公頃興建廠房，租期至民國 112 年 12 月 31 日止，到期可再續約；中部科學工業園區管理局得依據相關法令規定隨時調整土地之租金。

不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 19,800
超過1年但不超過5年	61,920
總計	\$ 81,720

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理係依據本公司所營事業之產業規模，考量產業未來成長及產品發展，設定適當之市場佔有率，並據以規劃相對應之資本支出，再依財務營運計畫計算所需之營運資金，最後考量產品競爭力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適當之成本結構。

本公司透過定期審核負債佔資產比例對資金進行監控。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司負債佔資產比例如下：

	108年12月31日	107年12月31日
負債總額	\$ 9,842,952	\$ 8,176,237
資產總額	16,411,528	14,992,852
負債佔資產比例	59.98%	54.53%

(以下空白)

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
金融資產		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具		
投資	\$ 135,784	165,070
應收帳款	738,271	1,037,525
按攤銷後成本衡量之金融資產		
/放款及應收款		
現金及約當現金	377,446	1,201,235
按攤銷後成本衡量之金融資產	606	-
具投資		
應收票據	581	4,410
應收帳款(含關係人)	1,442,500	919,879
其他應收款	253,763	227,661
存出保證金	7,684	8,041
	<u>\$ 2,956,635</u>	<u>\$ 3,563,821</u>
	108年12月31日	107年12月31日
金融負債		
短期借款	\$ 1,000,753	\$ 1,212,484
應付短期票券	560,000	250,000
應付票據	381,778	495,852
應付帳款	428,330	770,845
其他應付款	562,293	603,824
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	6,362,417	4,580,629
	<u>\$ 9,295,571</u>	<u>\$ 7,913,634</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報表附註十二。

(1)市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、歐元、日幣及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性質為新台幣，部分子公司之功能性貨幣為美元及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(以下空白)

108年12月31日

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣
歐元：新台幣
日幣：新台幣
人民幣：新台幣
採用權益法之投資

美金：新台幣
人民幣：新台幣

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣
歐元：新台幣
日幣：新台幣
法郎：新台幣

外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
			變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
\$ 70,305	29.98	\$ 2,107,744	1%	\$ 21,077	\$ -
4,729	33.59	158,847	1%	1,588	-
60,815	0.28	17,028	1%	170	-
899	4.31	3,875	1%	39	-
\$ 104	29.98	\$ 3,109	1%	-	\$ 31
12,368	4.31	53,306	1%	-	533
\$ 410	29.98	\$ 12,292	1%	\$ 123	\$ -
405	33.59	13,604	1%	136	-
546,992	0.28	153,158	1%	1,532	-
221	30.67	6,778	1%	68	-

107年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	帳面金額		敏感度分析			
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 71,336	30.72	\$2,191,442	1%	\$ 21,914	\$ -
歐元：新台幣	13,470	35.20	474,144	1%	4,741	-
日幣：新台幣	83,439	0.28	23,363	1%	234	-
人民幣：新台幣	167	4.47	746	1%	7	-
<u>採用權益法之投資</u>						
美金：新台幣	\$ 6,530	30.72	\$ 200,590	1%	\$ -	2,006
人民幣：新台幣	16,176	4.47	72,306	1%	-	723
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 358	30.72	\$ 10,998	1%	\$ 110	\$ -
歐元：新台幣	854	35.20	30,061	1%	301	-
日幣：新台幣	199,855	0.28	55,959	1%	560	-
法郎：新台幣	1,886	31.19	58,824	1%	588	-

- C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年及 107 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為淨損失 39,940 仟元及淨利益 78,232 仟元。

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具及開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對於其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 6,789 仟元及 8,254 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。於民國 108 年及 107 年度，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 本公司透過浮動利率轉換為固定利率之利率交換合約，用以管理現金流量之利率風險，本公司與交易對手協議於特定期間（主要為每季）按名目本金計算之固定利率與浮動利率兩者間之差額進行交換。本公司按浮動利率籌措長期借款，再透過利率交換之方式轉換為固定利率，將會低於本公司直接按固定利率借款所能取得之利率。
- C. 當新台幣借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年及 107 年度之稅前淨利將分別減少或增加 15,906 仟元及 11,452 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款、應收票據及分類為按攤銷後成本衡量與透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本公司對於往來之銀行及金融機構，係以國內外著名金融機構為主，並維持多家銀行及金融機構之配合，避免集中同一交易對象，以降低信用風險。銀行及金融機構所提供的金融服務或核貸條件，皆依本公司內控核決權限，經董事會或核決主管核准後方可進行交易。與往來銀行及金融機構簽屬的文件皆需經過法務或法律顧問之專門人員檢視後，才可正式簽署，以避免法律風險。本公司會定期檢視往來銀行及金融機構之信用機構評等及服務條件、品質及往來狀況，並依本公司營運狀況，定期監控並維持合理之信用額度及額度動用狀況，以確實符合營運需求。

- C. 本公司採用 IFRS9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
- (A) 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- (B) 於櫃買中心交易之債券投資，具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
- D. 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本公司判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- E. 當投資標的之違約率超過 34.28%，本公司判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- F. 本公司採用 IFRS9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 240 天，視為已發生違約。
- G. 本公司將對客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- H. 本公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- I. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- J. 本公司對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

108年12月31日

	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.01%	\$ 1,790,432	\$ 179
120天內	0.27%	335,561	892
121-240天	2.57%	30,370	781
241-360天	34.28%	10,520	3,606
361天以上	100%	4,250	4,250
合計		<u>\$ 2,171,133</u>	<u>\$ 9,708</u>

107年12月31日

	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.03%	\$ 1,750,606	\$ 592
120天內	0.49%	173,899	847
121-240天	3.80%	6,154	234
241-360天	31.94%	2,527	807
361天以上	100%	2,728	2,728
合計		<u>\$ 1,935,914</u>	<u>\$ 5,208</u>

K. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	108年	107年
	應收帳款	應收帳款
1月1日_IFRS 9	\$ 5,208	\$ 3,361
減損損失提列	4,500	1,847
匯率影響數	-	-
12月31日	\$ 9,708	\$ 5,208

民國 108 年度及 107 年度提列之損失中，由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失分別為 4,500 仟元及 1,847 仟元。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 本公司未動用之借款額度金額為 4,668,615 仟元。
- C. 下表係本公司之非衍生性金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

108 年 12 月 31 日

	3個月 以下	3個月 至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	帳面價值
非衍生金融負債：						
短期借款	\$ 832,750	\$ 169,306	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,002,056
應付短期票據	560,000	-	-	-	-	560,000
應付票據	223,886	157,892	-	-	-	381,778
應付帳款	349,600	78,730	-	-	-	428,330
其他應付款	488,546	73,747	-	-	-	562,293
租賃負債-流動	5,291	14,850	-	-	-	20,141
其他流動負債	10,177	-	-	-	-	10,177
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	-	1,546,168	1,825,928	796,385	2,487,586	6,656,067
租賃負債-非流動	-	-	17,912	33,512	297,727	349,151

107年12月31日

非衍生金融負債：	3個月 以下	3個月 至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	帳面價值
短期借款	\$1,171,511	\$ 42,164	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,213,675
應付短期票據	250,000	-	-	-	-	250,000
應付票據	140,929	354,923	-	-	-	495,852
應付帳款	556,089	214,756	-	-	-	770,845
其他應付款	526,458	77,366	-	-	-	603,824
其他流動負債	2,991	10,377	-	-	-	13,368
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	-	623,236	721,674	1,827,713	1,678,850	4,851,473

(三)公允價值資訊

- 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃股票投資及有活絡市場公開報價衍生工具的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值，本公司投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

- 本公司非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

- 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

- (1)本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
-權益證券	\$ 61,292	\$ -	\$ 74,492	\$ 135,784
-應收帳款	-	738,271	-	738,271
合計	\$ 61,292	\$ 738,271	\$ 74,492	\$ 874,055

107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
-權益證券	\$ 80,470	\$ -	\$ 84,600	\$ 165,070
-應收帳款	-	1,037,525	-	1,037,525
合計	\$ 80,470	\$ 1,037,525	\$ 84,600	\$ 1,202,595

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票	開放型基金
市場報價	評價日之收盤價	評價日之淨值
4. 民國 108 年及 107 年度日無第一等級與第二等級間之任何移轉。		
5. 下表列示民國 108 年及 107 年度第三等級之變動：		

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 84,600	\$ 50,960
追溯調整影響數	-	6,878
重編後餘額	84,600	57,838
本期購買	2,239	28,000
認列於其他綜合損益之利益	(12,347)	(1,238)
期末餘額	\$ 74,492	\$ 84,600

6. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	108年12月31 日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察 輸入值	區間 (加權平 均)	輸入值與 公允價值關係
權益證券	\$ 29,982	可類比上 市上櫃公 司法 淨資產價 值法	本淨比乘數	\$ 4,027	乘數愈高， 公允價值愈高
創投公司股票	44,510		不適用	44,510	不適用
	107年12月31 日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察 輸入值	區間 (加權平 均)	輸入值與 公允價值關係
權益證券	\$ 33,165	可類比上 市上櫃公 司法 淨資產價 值法	本淨比乘數	\$13,492	乘數愈高， 公允價值愈高
創投公司股票	51,435		不適用	51,435	不適用

7. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		108年12月31日					
		<u>輸入值</u>	<u>變動</u>	<u>認列於損益</u>		<u>認列於其他綜合損益</u>	
				<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>
金融資產							
權益工具	同業市價 淨值比	±1%	\$ -	\$ -	\$ 745	(\$ 745)	

		107年12月31日					
		<u>輸入值</u>	<u>變動</u>	<u>認列於損益</u>		<u>認列於其他綜合損益</u>	
				<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>
金融資產							
權益工具	同業市價 淨值比	±1%	\$ -	\$ -	\$ 846	(\$ 846)	

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
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：無此情形。
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：請詳附表四。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表七。
2. 轉投資大陸地區限額：請詳附表七。
3. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，
暨其價格、付款條件、未實現損益：

民國 108 年度，本公司與大陸之各被投資公司之進貨均未達本公司進貨金額 10%。係按一般進貨價格辦理，貨款係預先支付方式付款。

（以下空白）

和太工業股份有限公司

資金貸與他人

民國108年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	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 與性質 (註4)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列撥充 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2)	備註
												名稱	價值			
0	和太工業股份有限公司	永晉冠金屬股份有限公司	否	\$ 4,875	\$ 4,875	\$ 4,875	2.50	2	\$ -	購置設備	\$ -	-	\$ -	\$ 1,313,715	\$ 2,827,430	
0	和太工業股份有限公司	和亞汽車零件(淮安)股份有限公司	是	239,840	179,880	179,880	2.00	2	-	購置設備	-	-	-	1,313,715	2,827,430	
0	和太工業股份有限公司	建利實業股份有限公司	否	6,000	6,000	6,000	2.50	2	-	購置設備	-	-	-	1,313,715	2,827,430	

註1：編號測之說明如下：

(1) 存行人填0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：本公司訂定資金貸與總限額不得超過本公司淨值的百分之四十。

註3：本公司訂定對個別對象資金貸與之限額為不得超過本公司淨值的百分之二十。

註4：(1)與本公司有業務往來。

(2)有短期融通資金之必要者。

和大工業股份有限公司
為他人背書保證

民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表二

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 (註5)	實際動支 金額 (註6)	以時成擔保 之背書保證 金額	累計背書保證 額佔最近期財務 報表淨值之比率 2.31	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		公司名稱	關係 (註2)		(註4)	(註4)									

0	和大工業股份有限公司	和旺汽車零件(淮安)有限公司	(2)	\$	\$ 148,900	\$ 148,900	\$ 148,900	\$ 148,900	\$	2.31	\$	N	N	N	

註1：編號之說明如下：

- (1). 發行人類0。
- (2). 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。
 - (5). 基於承擔工程需要之同盟關係共同起造人間依合約規定互保之公司。
 - (6). 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
 - (7). 同業間依消費借貸擔保法規定從事實業經營合約之履約保證擔保。

註3：本公司對單一企業背書保證限額以不超過當期淨值百分之二十為原則；背書保證總額以不超過本公司當期淨值百分之四十為限。

註4：營業額為他人背書保證之最高餘額。

註5：和旺汽車零件背書保證之期末餘額為美金5,000千元，係依原始交易匯率計算。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列。

和太工業股份有限公司

期末持有有價證券詳影 (不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國108年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
					股數	帳面金額	持股比例	公允價值
和太工業股份有限公司	股票	王連國油服(01009T)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,006,000	\$ 30,000	-	\$ 25,400
和太工業股份有限公司	股票	高雄銀行股份有限公司(2836)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	956,000	\$ 8,873	-	\$ 9,350
和太工業股份有限公司	股票	華豐橡膠工業股份有限公司(2108)	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,040,000	\$ 46,566	-	\$ 22,542
				評價調整		\$ 85,439		\$ 61,292
						(24,147)		
						\$ 61,292		
和太工業股份有限公司	股票	萬大創業投資股份有限公司	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,223,881	\$ 32,239	9.03	\$ 18,612
和太工業股份有限公司	股票	光隆股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	689,189	\$ 9,529	4.05	\$ 7,740
和太工業股份有限公司	股票	World Crown HUF (Layman) Limited	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	842,000	\$ 8,421	2.81	\$ 14,292
和太工業股份有限公司	股票	盟訊科技股份有限公司	本公司董事長為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,800,000	\$ 28,000	17.31	\$ 25,898
和太工業股份有限公司	球證	台中國際商業股份有限公司	本公司董事長為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	\$ 3,010	0.09	\$ 7,950
				評價調整		\$ 81,199		\$ 74,492
						(6,707)		
						\$ 74,492		

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、收益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額已調整評價調整後及扣除累計減損之帳面金額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額已調整評價調整後及扣除累計減損之帳面金額。

註4：所有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質押借款、擔保或質押金額及限制使用情形。

和大工業股份有限公司

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

民國108年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

取得不動產之 公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料		價格決定之參考 依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期		
和大工業股份 有限公司	土地及建物	108.5.9	\$ 401,088	\$ 401,088	伍時機械工業 股份有限公司	-	-	-	-	擴廠需求	無
和大工業股份 有限公司	建物	108.8.8	937,650	332,955	召明營造工程 股份有限公司	-	-	-	-	比價及缺價 生產使用	無

和大工業股份有限公司

母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國108年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

交易往來情形

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率	
							(註3)	備註
0	和大工業股份有限公司	HOTATECH INC.	1	銷貨收入	\$ 48,550	按一般價格及條件辦理，出貨後180天內收款。	0.9%	註4
0	和大工業股份有限公司	HOTATECH INC.	1	佣金支出	40,951	依母公司出貨予指定客戶的特定機型之銷售額，按一定比例計算。	0.7%	註4
0	和大工業股份有限公司	無錫和大精密齒輪有限公司	1	銷貨收入	17,991	按一般價格及條件辦理，出貨後180天內收款。	0.3%	註4
0	和大工業股份有限公司	HOTATECH INC.	1	應收帳款	13,171	出貨後180天內收款。	0.1%	註4
0	和大工業股份有限公司	和盛精工股份有限公司	1	加工成本	70,513	按一般加工價格及條件辦理，驗收後120天內付款。	1.2%	註4
0	和大工業股份有限公司	和盛精工股份有限公司	1	應付款項	29,498	驗收後120天內付款。	0.2%	註4

註1：母子公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1)母公司填0。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無需重複揭露。如：母子公司對子公司交易，若母公司已揭露，則子公司部分無需重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無需重複揭露)：

(1)母公司對子公司。

(2)子公司對母公司。

(3)子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：交易金額達一千萬元以上者。

和太工業股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國108年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有 比率	被投資公司本期 帳面金額		本期認列之投資 損益		備註
				本期末	去年年底		美金	美金	美金	美金	
和太工業股份有限公司	和太投資股份有限公司	台灣	從事投資事業。	\$ 167,190	\$ 157,190	100.00	\$ 256,484	\$ 4,475	4,475	係本公司之子公司(註4)	
和太工業股份有限公司	CAPTAIN BUILDING CO., LTD.	臺灣	建設公司。	326,073	264,514	100.00	187,487	(37,613)	(37,613)	係本公司之子公司(註4)	
和太工業股份有限公司	ROTATECH, INC.	美國	銷售汽車用各類精密齒輪。	173,638	173,638	100.00	224,527	31,378	31,378	係本公司之子公司(註4)	
和太工業股份有限公司	和太精工股份有限公司	台灣	生產汽、機車內燃機、 房產環之製造及五金零 件組裝及零售。	41,450	41,450	61.05	85,752	10,067	8,149	係本公司之子公司(註4)	
和太工業股份有限公司	聚大智能科技股份有限公司	台灣	生產及銷售汽車機件用 各類精密齒輪軸類。	5,000	5,000	83.33	5,819	32	27	係本公司之子公司(註4)	
和太工業股份有限公司	高祥工業股份有限公司	台灣	各種工作母機、塑膠射 出成型機、手工工具及機 械設備等之製造與買賣 等。	11,400	11,400	4.78	16,270	(23,660)	(223)	採權益法評價之被投資公司 (註3)	
和太工業股份有限公司	台灣百能股份有限公司	台灣	一般及有害事業廢棄物 之清除儲存及處理。	12,500	12,500	25.00	-	-	-	採權益法評價之被投資公司 (註1)	
和太工業股份有限公司	TAKAWA SEIKI, INC.	美國	機械貿易商及代理商。	3,807	3,807	40.00	3,108	180	72	採權益法評價之被投資公司	
和太工業股份有限公司	欣成股份有限公司	台灣	從事五金機械業。	24,413	24,413	45.00	32,102	6,775	3,043	採權益法評價之被投資公司	
和太工業股份有限公司	高祥工業股份有限公司	台灣	各種工作母機、塑膠射 出成型機、手工工具及機 械設備等之製造與買賣 等。	182,323	182,323	14.38	265,031	(23,660)	(4,120)	採權益法評價之被投資公司 (註2、3)	
和太精工股份有限公司	高祥工業股份有限公司	台灣	各種工作母機、塑膠射 出成型機、手工工具及機 械設備等之製造與買賣 等。	877	877	0.05	960	(23,660)	(13)	採權益法評價之被投資公司 (註2、3)	
ROTATECH, INC.	UNISON INVESTMENT CO., INC.	美國	銷售汽車用各類精密齒 輪軸類。	82,238	82,238	100.00	(63,833)	-	-	係公司(註2)	

註1：係長期投資之帳面價值係已認列減損損失3,709仟元後之餘額。

註2：係透過各子公司認列投資損益。

註3：高祥工業股份有限公司係由和太工業股份有限公司及和太精工股份有限公司共同持有。

註4：於合併報表已沖銷。

和太工業股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國108年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

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		本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
				匯出	匯入	匯出	匯入	匯出	匯入					
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)	匯出	匯入	匯出	匯入	匯出	匯入	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
無錫和大精齒輪有限公司	生產及銷售汽車、機車用各類精密齒輪軸類。	\$ 179,880	1	\$ 179,884	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 179,884	\$ -	100.00	(\$ 16,932)	\$ 53,306	\$ -	註2、4
和亞汽車零件(淮安)有限公司	汽車變速箱及齒輪生產與銷售。	317,788	2	257,828	59,800	-	-	317,788	41,435	100.00	(41,435)	181,119	-	註3、4

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3)其他方式。

註2：無錫和大精齒輪有限公司實收資本額為8,000仟元美金，本期期初及期末自台灣匯出累積投資金額為美金5,800仟元。

註3：和亞汽車零件(淮安)有限公司實收資本額為10,600仟元美金，本期期初及期末自台灣匯出累積投資金額為10,600仟元美金。

註4：實收資本額已依民國108年12月31日之台幣對美金匯率29.98：1換算之。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		依經濟部投資委員會規定赴大陸地區投資限額	
	金額	美金	金額	美金
和太工業股份有限公司	\$ 491,572	\$ 491,572	\$ 3,941,146	

註1：依中華民國90年11月16日財政部證券暨期貨管理委員會(90)台財證(一)第006130號函規定之限額。

註2：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為16,400仟元美金。

和大工業股份有限公司
現金及約當現金
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
零	用	金		\$	270
活	期	存			173,640
外	幣	存			203,536
		款	JPY 58,944仟元，匯率1:0.276		
		款	USD 3,888仟元，匯率1:29.98		
			EUR 2,003仟元，匯率1:33.59		
			CNY 791仟元，匯率1:4.305		
				\$	<u>377,446</u>

和大工業股份有限公司
應收帳款淨額
民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>			<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
甲	客	戶			\$ 843,413	
乙	客	戶			689,521	
丙	客	戶			184,663	
丁	客	戶			116,316	
其		他			337,220	每單一客戶餘額未 逾本科目金額之5%
					2,171,133	
減：備抵呆帳					(9,708)	
					<u>\$ 2,161,425</u>	

和大工業股份有限公司

存貨

民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

		<u>金 額</u>		<u>市價決定方式</u>	<u>擔保情形</u>
<u>項</u>	<u>目</u>	<u>成 本</u>	<u>淨變現價值</u>		
原	料	\$ 469,991	\$ 614,501	重置成本	
在	製	729,822	816,842	淨變現價值	
製	成	<u>593,541</u>	<u>756,262</u>	淨變現價值	
		1,793,354	<u>\$ 2,187,605</u>		
減：備抵存貨跌價及呆滯損失 (		<u>68,096)</u>			
		<u>\$ 1,725,258</u>			

和大工業股份有限公司

採用權益法之投資變動

民國108年1月1日至108年12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		股權淨值	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價
採權益法之長期股權投資：										
和鑽投資股份有限公司	22,772	\$314,764	2,449	\$ 24,490	-	(\$ 42,770)	25,221	100%	\$296,484	11.76
CAPTAIN HOLDING, LTD.	8,603	150,777	2,000	62,832	-	(46,122)	10,603	100%	167,487	16.55
無錫和大精密齒輪有限公司	-	72,306	-	-	-	(19,000)	-	100%	53,306	-
和嘉精工股份有限公司	7,305	83,355	-	6,146	-	(2,749)	7,305	61.05%	86,752	11.88
HOTATECH, INC	530	197,476	-	32,880	-	(5,829)	530	100%	224,527	433.07
聚大智能科技股份有限公司	500	4,992	-	27	-	-	500	83.33%	5,019	10.04
高鋒工業股份有限公司	839	17,490	-	-	-	(1,220)	839	0.78%	16,271	19.39
台灣百樂錄股份有限公司	375	3,736	-	-	-	-	375	25%	3,736	9.96
矽威股份有限公司	2,441	30,274	-	3,049	-	(1,221)	2,441	45%	32,102	13.15
TAKAWA SEIKI, INC.	120	3,114	-	72	-	(77)	120	40%	3,108	25.90
		878,284		129,496		(118,988)			888,792	
		(3,736)		-		-			(3,736)	
減：累積減損		\$874,548		\$ 129,496		(\$ 118,988)			\$885,056	

和大工業股份有限公司

不動產、廠房及設備變動

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額		本期增加額	本期減少額	本期移轉	期末餘額		提供擔保或 質押情形
	原始成本	重估增值				原始成本	重估增值	

「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註六(八)及八

和大工業股份有限公司

不動產、廠房及設備累積折舊變動

民國108年1月1日至108年12月31日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	本 期 移 轉	期 末 餘 額

「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註六(八)及八

和大工業股份有限公司

短期借款

民國108年12月31日

明細表七

單位：新台幣仟元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	抵押或擔保	備註
第一商業銀行	抵押借款	\$ 100,000	108.12.13~109.01.10	0.92%	土地、建築物	
		<u>100,000</u>				
第一商業銀行	信用借款	20,000	108.12.13~109.01.10	0.92%		
玉山商業銀行	信用借款	180,000	108.10.23~109.03.06	0.95%		
華南商業銀行	信用借款	230,000	108.10.21~109.03.30	0.95%		
台灣中小企業銀行	信用借款	170,753	108.07.09~109.05.30	0.847%~0.899%		
安泰銀行	信用借款	200,000	108.12.19~109.01.17	1.184%		
台北富邦銀行	信用借款	100,000	108.12.02~109.06.05	0.90%		
		<u>900,753</u>				
		<u>\$ 1,000,753</u>				

和大工業股份有限公司

應付帳款

民國 108 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱			摘 要	金 額	備 註
甲	廠	商		\$ 56,453	
乙	廠	商		54,715	
丙	廠	商		35,476	
其		他		281,686	每單一客戶餘額未 逾本科目金額之5%
合		計		\$ 428,330	

和大工業股份有限公司

應付票據

民國 108 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

<u>廠 商 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
甲 廠 商		\$ <u>381,778</u>	

和大工業股份有限公司

長期借款

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

債權人	摘	要	借款金額	契約期限	利	率	抵押或擔保	備	註
玉山商業銀行聯貸等9家銀行	聯貸抵押借款		\$ 1,028,000	105.07.15~111.07.22	1.79%		機器設備、廠房、辦公大樓		
臺灣中小企業銀行	抵押借款		481,612	97.04.25~121.11.28	1.40%~1.55%		機器設備		
華南商業銀行	抵押借款		233,954	104.02.13~113.05.24	1.40%		機器設備		
王道銀行	抵押借款		83,733	104.04.15~111.04.15	1.47%		機器設備		
臺灣土地銀行	抵押借款		1,174,541	105.03.25~127.09.27	1.34%~1.59%		土地、機器設備		
彰化商業銀行	抵押借款		390,234	104.12.14~117.05.30	1.25%~1.56%		機器設備		
合作金庫商業銀行	抵押借款		251,791	105.03.25~110.04.20	1.35%~1.55%		機器設備		
第一銀行	抵押借款		41,006	106.10.05~118.11.15	0.10%~1.35%		機器設備		
上海商業銀行	抵押借款		106,684	106.04.26~111.11.15	1.40%		機器設備		
泰國盤谷銀行	抵押借款		19,577	106.12.20~109.11.14	1.30%		機器設備		
高雄銀行	抵押借款		8,067	106.11.21~109.11.21	1.40%		機器設備		
			<u>3,819,199</u>						

(接次頁)

和大工業股份有限公司

長期借款(續)

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

債權人	摘	要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
日盛商業銀行	信用借款		\$ 200,000	108.12.30~109.03.30	1.15%		
王道銀行	信用借款		275,294	104.03.17~111.08.25	1.09%~1.47%		
元大商業銀行	信用借款		175,000	107.07.23~110.07.22	1.25%		
永豐銀行	信用借款		300,000	108.12.24~109.03.13	1.30%		
中國信託商業銀行	信用借款		30,000	106.09.28~109.09.28	1.28%		
第一商業銀行	信用借款		282,143	108.07.18~115.07.18	0.10%		
臺灣中小企業銀行	信用借款		200,000	108.05.28~115.05.15	0.20%		
台新銀行	信用借款		100,000	108.12.20~109.01.20	1.19%		
合作金庫商業銀行	信用借款		393,781	108.05.15~115.08.15	0.90%		
日商瑞穗銀行	信用借款		587,000	108.10.31~109.03.17	0.95%		
			2,543,218				
			(1,475,209)				
			\$ 4,887,208				

減：一年內到期之長期借款

和大工業股份有限公司

營業收入

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	單位	數 量	金 額	備 註
機車齒輪及軸類	仟個	669	\$ 272,524	
汽車齒輪及軸類	仟個	7,598	5,095,472	
其他齒輪及軸類	仟個	1,094	382,046	
			5,750,042	
減：銷貨退回及折讓			(66,783)	
			<u>\$ 5,683,259</u>	

和大工業股份有限公司

營業成本

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原物料	\$ 422,394
加：本期進料	1,398,824
減：期末原物料	(469,991)
出售原物料	(14,343)
轉列各項費用	(7,784)
本期原物料耗用	1,329,100
直接人工	327,207
製造費用	2,575,118
製造成本	4,231,425
加：期初在製品	794,384
本期進料	89,736
製成品轉入	2,467,990
減：期末在製品	(729,822)
出售半成品	(9,018)
製成品成本	6,844,695
加：期初製成品	456,570
本期購入製成品	6,112
減：期末製成品	(593,541)
轉列在製品	(2,467,990)
轉列固定資產	(133,773)
轉列各項費用	(15,949)
產銷成本	4,096,124
加：出售原物料成本	14,343
出售半成品	9,018
存貨備抵跌價及呆滯損失	10,645
減：出售下腳及廢料收入	(55,078)
營業成本	\$ 4,075,052

和大工業股份有限公司

製造費用

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
加	工	成	本	\$	1,184,821		
折			舊		542,848		
薪			資		138,238		
其	他	費	用		709,211		每單一科目金額未 逾本科目金額之5%
				\$	<u>2,575,118</u>		

和大工業股份有限公司

營業費用

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	研發費用	合計	備 註
薪 資	\$ 35,493	\$ 58,037	\$ 50,782	\$ 144,312	
運 費	222,320	-	-	222,320	
佣 金 支 出	50,816	-	-	50,816	
勞 務 費	-	6,302	-	6,302	
折 舊 費	-	8,342	12,411	20,753	
出 口 費	103,391	-	-	103,391	
水 電 瓦 斯 費	-	6,692	-	6,692	
工 具 費	-	-	32,563	32,563	
加 工 費	-	-	11,578	11,578	
其 他 費 用	89,246	34,490	37,125	160,861	每單一科目金額未 逾本科目金額之5%
	<u>\$ 501,266</u>	<u>\$ 113,863</u>	<u>\$ 144,459</u>	<u>\$ 759,588</u>	

和大工業股份有限公司

其他利益及損失

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註

「其他利益及損失」相關資訊請參閱附註六(二十二)。

和大工業股份有限公司

財務成本

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註

「財務成本」相關資訊請參閱附註六(二十三)。

和大工業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十七

單位：新台幣仟元

性質別	功能別	107年度		106年度	
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者
		合計		合計	
「本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總」相關資訊請參閱附註六(二十四)、(二十五)。					

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10900060

號

會員姓名：(1)徐建業
(2)洪淑華

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

委託人名稱：和大工業股份有限公司

事務所地址：台北市基隆路1段333號27樓 委託人統一編號：52264848

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)中市會證字第 911 號
(2)中市會證字第 096 號

印鑑證明書用途：辦理 和大工業股份有限公司

108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至

108 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證

簽名式（一）	徐建業	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	洪淑華	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



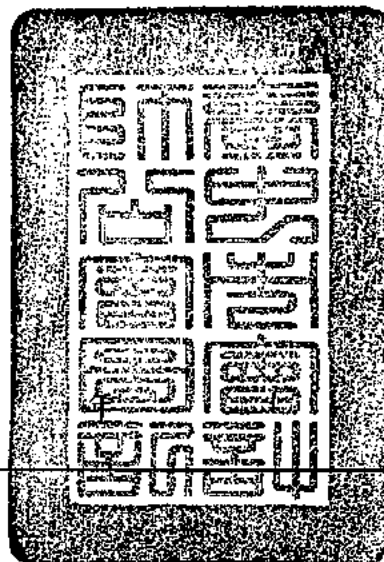
中華民國

109

月

31

日



附件七

無退還承銷相關費用聲明書

聲 明 書

本公司受和大工業股份有限公司（下稱和大公司）委託，擔任和大公司募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、 和大公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、 本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。。
- 三、 如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：玉山綜合證券股份有限公司

負 責 人：林晉輝



中 華 民 國 一 〇 九 年 9 月 17 日

聲明書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

發行人：和大工業股份有限公司



代表人：沈國榮



中 華 民 國 一 〇 九 年 9 月 17 日

聲明書

本人係和大工業股份有限公司（以下簡稱「該公司」）之董事長，於該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董事長：沈國榮



中 華 民 國 一 〇 九 年 9 月 17 日

聲明書

本人係和大工業股份有限公司（以下簡稱「該公司」）之副董事長，於該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

副董事長：林炎輝



中 華 民 國 一 〇 九 年 9 月 17 日

聲明書

本人係和大工業股份有限公司（以下簡稱「該公司」）之董事，於該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董 事：林美玉



中 華 民 國 一 〇 九 年 9 月 15 日

聲明書

本人係和大工業股份有限公司（以下簡稱「該公司」）之董事，於該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董 事：黃豐義



中 華 民 國 一 〇 九 年 9 月 17 日

聲明書

本人係和大工業股份有限公司（以下簡稱「該公司」）之董事，於該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董 事：蔡裕孔



中 華 民 國 一 〇 九 年 9 月 17 日

聲明書

本公司係和大工業股份有限公司（以下簡稱「該公司」）之法人董事，於該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

法人董事：中部投資有限公司



負責人：張於正



中 華 民 國 一 〇 九 年 9 月 17 日

聲明書

本人係和大工業股份有限公司（以下簡稱「該公司」）之法人董事中部投資有限公司之代表人，於該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

法人董事代表人：張於正



中 華 民 國 一 〇 九 年 9 月 17 日

聲明書

本人係和大工業股份有限公司（以下簡稱「該公司」）之法人董事中部投資有限公司之代表人，於該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

法人董事代表人：林岳弘



中 華 民 國 一 〇 九 年 9 月 17 日

聲明書

本公司係和大工業股份有限公司（以下簡稱「該公司」）之法人董事，於該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

法人董事：高鋒工業股份有限公司



代表人：沈國榮



中 華 民 國 一 〇 九 年 9 月 17 日

聲明書

本人係和大工業股份有限公司（以下簡稱「該公司」）之法人董事高鋒工業股份有限公司之代表人，於該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十一條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

法人董事代表人：沈千慈



中 華 民 國 一 〇 九 年 9 月 17 日

聲明書

本公司係和大工業股份有限公司（以下簡稱「該公司」）之法人董事，於該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

法人董事：豪慶投資有限公司



代表人：孫永倉



中 華 民 國 一 〇 九 年 9 月 17 日

聲明書

本人係和大工業股份有限公司（以下簡稱「該公司」）之法人董事豪慶投資有限公司之代表人，於該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

法人董事代表人：孫永祿



中 華 民 國 一 〇 九 年 9 月 17 日

聲明書

本人係和大工業股份有限公司（以下簡稱「該公司」）之董事，於該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董事：王惠娥



中 華 民 國 一 〇 九 年 9 月 17 日

聲明書

本人係和大工業股份有限公司（以下簡稱「該公司」）之獨立董事，於該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

獨立董事：闕銘富



中 華 民 國 一 〇 九 年 9 月 17 日

聲明書

本人係和大工業股份有限公司（以下簡稱「該公司」）之獨立董事，於該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

獨立董事：劉政淮



中 華 民 國 一 〇 九 年 9 月 17 日

聲明書

本人係和大工業股份有限公司（以下簡稱「該公司」）之獨立董事，於該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

獨立董事：鄭文正



中 華 民 國 一 〇 九 年 9 月 17 日

聲明書

本人係和大工業股份有限公司（以下簡稱「該公司」）之總經理，於該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

總經理：陳俊智



中 華 民 國 一 〇 九 年 9 月 17 日

聲明書

本人係和大工業股份有限公司（以下簡稱「該公司」）之財務主管，於該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

財務主管：沈水祥



中 華 民 國 一 〇 九 年 9 月 17 日

聲明書

本人係和大工業股份有限公司（以下簡稱「該公司」）之會計主管，於該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

會計主管：陳泰霖



中 華 民 國 一 〇 九 年 9 月 17 日

聲明書

本人係和大工業股份有限公司（以下簡稱「該公司」）之經理人，於該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經理人：孫承志



中 華 民 國 一 〇 九 年 9 月 17 日

聲明書

本人係和大工業股份有限公司（以下簡稱「該公司」）之經理人，於該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經理人：陳堂評



中 華 民 國 一 〇 九 年 9 月 17 日

聲明書

本人係和大工業股份有限公司（以下簡稱「該公司」）之經理人，於該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經理人：張仁佑



中 華 民 國 一 〇 九 年 9 月 17 日

聲明書

本人係和大工業股份有限公司（以下簡稱「該公司」）之經理人，於該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經理人：劉見義



中 華 民 國 一 〇 九 年 9 月 17 日

聲明書

本人係和大工業股份有限公司（以下簡稱「該公司」）之經理人，於該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經理人：吳朝和



中 華 民 國 一 〇 九 年 9 月 17 日

和大工業股份有限公司



董事長：沈國榮

