

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 工 業 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 大 工 業 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 年 度 金 額 %	107 年 度 金 額 %
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



單位：新台幣仟元

附註	107年	度	保 留 盈 餘 其 他 權 益									
			透過其他綜合損益									
			註 普 通 股 本 資 本 公 積 法 定 盈 餘 公 積 特 別 盈 餘 公 積 未 分 配 盈 餘	換	差	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	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	權 益 總 額			
六(十九)	\$ 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年	度											
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，請伴同參閱。

董事長：沈國榮

經理人：陳俊智

會計主管：陳泰霖



和興實業股份有限公司
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
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	<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	428,681
本公司初次適用日之增額借款利率	<u>1.55%</u>
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>\$ 251,480</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	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) 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，依直線法按估列耐用年限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別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
矜歲股份有限公司	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：

	<u>108年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 259,918
房屋	24,025
運輸設備	338
	<u>\$ 284,281</u>
	<u>108年度</u>
	<u>折舊費用</u>
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：

	<u>108年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	<u>\$ 4,609</u>
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：

	<u>108年度</u>
租金收入	<u>\$ 7,638</u>
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影響	(\$ 4,047)	\$ 4,197	\$ 4,089	(\$ 3,966)
107年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 4,699)	\$ 4,879	\$ 4,759	(\$ 4,610)

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	合計
期初餘額/期末餘額	\$ 1,910,228	\$ 309	\$ 5,667	\$ 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	合計
期初餘額/期末餘額	\$ 1,910,228	\$ 309	\$ 5,667	\$ 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	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	<u>\$ 2,045,277</u>	<u>\$ 1,359,763</u>

(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	<u>\$ 1,000,753</u>	<u>\$ 560,000</u>	<u>\$ 286,298</u>	<u>\$ 6,362,417</u>	<u>\$ 8,209,468</u>
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	<u>\$ 1,212,484</u>	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,580,629</u>	<u>\$ 6,043,113</u>

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	<u>\$ 88,756</u>	<u>\$ 71,843</u>

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
	<u>\$ 4,405</u>	<u>\$ 10,434</u>

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：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
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
<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	\$ 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
<u>金融負債</u>		
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)	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	\$ 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		\$ 2,171,133	\$ 9,708

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

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	<u>\$ 80,470</u>	<u>\$ 1,037,525</u>	<u>\$ 84,600</u>	<u>\$ 1,202,595</u>

(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	<u>\$ 74,492</u>	<u>\$ 84,600</u>

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	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	淨資產價值法	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	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	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%	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 745</u>	<u>(\$ 745)</u>	

		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%	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 846</u>	<u>(\$ 846)</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）

和大工業股份有限公司

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 與性質 (註4)	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 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	\$ 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(淮安)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	
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	-	-	-	1,313,715	2,627,430	

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。

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 (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 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)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		關係 (註2)	公司名稱												

0	和大工業股份有限公司		和旺汽車零件(淮安)有限公司	\$	\$ 149,900	\$ 149,900	\$ 149,900	\$ 149,900	\$	-	-	-	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例對其背書保證之公司。
- (7). 同業間依消費法保護法規從事實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：營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
 期末持有有價證券情形（不含投資子公司、關聯企業及含資控制部分）
 民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣元
 (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	
和太工業股份有限公司	股票	王道圓瑞RI(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	-	\$ 29,400	
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(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	
				評價調整		85,439		\$ 61,292	
						(24,147)			
						\$ 61,292			
和太工業股份有限公司	股票	萬太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 Known WCF (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	2.81	14,292	
和太工業股份有限公司	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	28,000	17.31	25,898	
和太工業股份有限公司	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	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、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，帳面金額已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交付而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質押股數、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	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	伍牌機械工業 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	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	-	-	-	比價及議價	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：新台幣仟元
(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 (註2)	與交易人之關係	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	依母公司出貨予特定客戶的特定機型之銷售額，按一定比例核算。	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	17,691	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	和藏精工股份有限公司	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	和藏精工股份有限公司	1	應付款項	29,496	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，以期未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。

民國108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)

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		股數	比率	期末持有		被投資公司本期 本期列之投資		備註
				本期期末	去年年底			帳面金額	損益	帳面金額	損益	
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	\$ 167,190	25,221,000	100.00	100.00	\$ 296,484	\$ 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 HOLDING CO., LTD.	美國	控股公司。	325,073	264,514	10,802,990	100.00	100.00	167,487	(37,613)	(37,613)	係本公司之子公司(註4)
和太工業股份有限公司	DOTATECH, INC.	美國	銷售汽車用各類精密齒輪軸類。	173,638	173,638	530,200	100.00	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、汽機之製造及五金零件之組裝及零售。	41,450	41,450	7,305,147	61.05	61.05	86,752	10,067	6,146	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	生產及銷售汽車專用各類精密齒輪軸類。	5,000	5,000	500,000	83.33	83.33	5,019	32	27	係本公司之子公司(註4)
和太工業股份有限公司	尚緯工業股份有限公司	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	838,878	0.78	0.78	16,270	(28,660)	(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	台灣百樂德股份有限公司	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	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。	3,607	3,607	120,000	40.00	40.00	3,109	180	72	採權益法評價之被投資公司
和太工業股份有限公司	鈺盛股份有限公司	台灣	從事五金批發業。	24,413	24,413	2,441,250	45.00	45.00	32,102	6,775	3,049	採權益法評價之被投資公司
和太投資股份有限公司	尚緯工業股份有限公司	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	15,528,826	14.38	14.38	265,931	(28,660)	(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	尚緯工業股份有限公司	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。	677	677	49,471	0.05	0.05	960	(28,660)	(13)	採權益法評價之被投資公司(註2、3)
DOTATECH, 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	100.00	(63,833)	-	-	孫公司(註2)

註1：係長期投資之帳面價值係已扣除減損損失3,735千元後之餘額。

註2：係透過子公司認列投資損益。

註3：尚緯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%，未集團認列投資損失共計4,356千元。

註4：於合併報表已沖銷。

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		被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期逐列投資損益	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	匯出	收回	資金額	資金額						
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	匯出	收回	匯出	收回	資金額	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	本期逐列投資損益	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。	\$ 179,880	1	\$ 173,884	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 173,884	\$ 173,884	\$ 16,932	100.00	\$ 16,932	\$ 53,306	\$ -	註2、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。	317,788	2	257,828	59,600	-	-	317,788	317,788	41,435	100.00	41,435	181,113	-	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		依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額	
	金額	美金	核准投資金額	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(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		
			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		
				\$	377,446

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

客 戶 名 稱			摘 要	金 額	備 註
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)	
				\$ 2,161,425	

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

			金 額		
項	目	成 本	淨變現價值	市價決定方式	擔保情形
原	料	\$ 469,991	\$ 614,501	重置成本	
在	製	729,822	816,842	淨變現價值	
製	成	593,541	756,262	淨變現價值	
		1,793,354	\$ 2,187,605		
減：備抵存貨跌價及呆滯損失 (		68,096)			
		\$ 1,725,258			

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	-
和贏精工股份有限公司	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
台灣百樂綠股份有限公司	375	3,736	-	-	-	-	375	25%	3,736	9.96
矜崙股份有限公司	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		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	
	本期增加額	本期減少額	本期移轉		

「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

<u>廠 商 名 稱</u>			<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
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		<u>\$ 428,330</u>	

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

廠 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
甲 廠 商		\$ 381,778	

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	
			3,819,199				

(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%
				\$	2,575,118		

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	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(二十四)、(二十五)。					
合計					

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

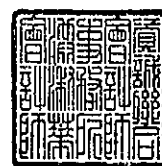
會員證書字號：(1)中市會證字第 911 號

(2)中市會證字第 096 號

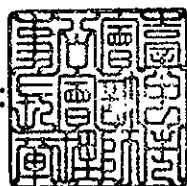
印鑑證明書用途：辦理 和大工業股份有限公司

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

