

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 111 年及 110 年第二季
(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 111 年及 110 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
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 ~ 65
	(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	16 ~ 17
	(六) 重要會計項目之說明	17 ~ 44
	(七) 關係人交易	45 ~ 47
	(八) 質押之資產	47
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47 ~ 48

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	48	
(十一)	重大之期後事項	48	
(十二)	其他	48 ~ 62	
(十三)	附註揭露事項	62	
(十四)	部門資訊	63 ~ 65	

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22001396 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 111 年 6 月 30 日及民國 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 110 年 1 月 1 日至 6 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 111 年 6 月 30 日及民國 110 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 2,776,952 仟元及新台幣 2,385,643 仟元，各占合併資產總額之 13%及 13%；負債總額分別為新台幣 1,747,884 仟元及新台幣 1,448,673 仟元，各占合併負債總額之 13%及 14%；民國 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入分別為新台幣 154,931 仟元、新台幣 236,121 仟元、新



台幣 283,173 仟元及新台幣 317,988 仟元，各占合併營業收入淨額之 8%、14%、8%及 10%；民國 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為損失新台幣 12,858 仟元、損失新台幣 14,537 仟元、損失新台幣 20,079 仟元及損失新台幣 1,368 仟元，各占合併綜合損益總額之 9%、17%、10%及 1%。

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 111 年 6 月 30 日及民國 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 110 年 1 月 1 日至 6 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 1 1 年 8 月 1 1 日



和大工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年6月30日及民國110年12月31日、6月30日

(民國111年及110年6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	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 659,640	3	\$ 947,910	4	\$ 802,689	4
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		1,782	-	-	-	-	-
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		82,995	-	126,799	1	131,718	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(四)及八						
	產—流動		36,135	-	33,872	-	42,423	-
1150	應收票據淨額	六(五)	16,572	-	50,462	-	30,215	-
1170	應收帳款淨額	六(五)及七						
		(二)	2,973,290	14	2,641,013	13	2,317,903	12
1200	其他應收款	六(六)及七						
		(二)	102,422	1	121,713	1	105,288	1
130X	存貨	六(七)	3,531,260	16	3,056,786	14	2,110,857	11
1470	其他流動資產		203,181	1	265,115	1	171,280	1
11XX	流動資產合計		<u>7,607,277</u>	<u>35</u>	<u>7,243,670</u>	<u>34</u>	<u>5,712,373</u>	<u>30</u>
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		76,331	-	59,513	-	68,365	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資	六(四)及八						
	產—非流動		32	-	32	-	-	-
1550	採用權益法之投資	六(八)及八	290,947	1	318,564	2	333,536	2
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及八	13,276,645	61	12,765,015	61	11,655,978	62
1755	使用權資產	六(十)	300,728	2	304,088	1	307,099	2
1760	投資性不動產淨額	六(十二)	30,387	-	30,387	-	-	-
1780	無形資產		5,429	-	6,693	-	5,585	-
1840	遞延所得稅資產	六(三十)	53,981	-	62,159	-	54,667	-
1900	其他非流動資產	六(十三)、七						
		(二)及八	117,459	1	313,498	2	710,178	4
15XX	非流動資產合計		<u>14,151,939</u>	<u>65</u>	<u>13,859,949</u>	<u>66</u>	<u>13,135,408</u>	<u>70</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 21,759,216</u>	<u>100</u>	<u>\$ 21,103,619</u>	<u>100</u>	<u>\$ 18,847,781</u>	<u>100</u>

(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111年6月30日及民國110年12月31日、6月30日

(民國111年及110年6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	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十四)	\$ 1,458,774	7	\$ 1,320,339	6	\$ 998,416	5
2110	應付短期票券	六(十五)	1,260,000	6	1,260,000	6	300,000	2
2150	應付票據		871,819	4	921,500	5	725,056	4
2170	應付帳款		917,798	4	1,104,467	5	709,436	4
2200	其他應付款	六(十六)及七 (二)	968,582	5	864,227	4	454,042	2
2230	本期所得稅負債	六(三十)	25,308	-	65,160	-	25,800	-
2280	租賃負債—流動	六(十)	17,481	-	19,083	-	15,741	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十七)	912,636	4	1,159,609	6	884,249	5
2399	其他流動負債—其他		65,560	-	18,993	-	18,245	-
21XX	流動負債合計		<u>6,497,958</u>	<u>30</u>	<u>6,733,378</u>	<u>32</u>	<u>4,130,985</u>	<u>22</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十七)	6,232,591	29	5,173,125	25	5,432,093	29
2570	遞延所得稅負債	六(三十)	64,863	-	46,666	-	40,044	-
2580	租賃負債—非流動	六(十)	246,184	1	247,554	1	253,150	1
2600	其他非流動負債	六(十七) (十八)(十九)	163,073	1	158,768	1	172,181	1
25XX	非流動負債合計		<u>6,706,711</u>	<u>31</u>	<u>5,626,113</u>	<u>27</u>	<u>5,897,468</u>	<u>31</u>
2XXX	負債總計		<u>13,204,669</u>	<u>61</u>	<u>12,359,491</u>	<u>59</u>	<u>10,028,453</u>	<u>53</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(二十)	2,795,175	13	2,795,175	13	2,795,175	15
資本公積								
3200	資本公積	六(二十一)	3,833,804	18	3,833,804	18	3,906,479	21
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積		724,977	3	689,651	4	660,162	4
3320	特別盈餘公積		60,354	-	48,236	-	48,236	-
3350	未分配盈餘合計		1,106,286	5	1,316,593	6	1,377,277	7
其他權益								
3400	其他權益	六(二十三)	(90,328)	-	(60,354)	-	(21,872)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>8,430,268</u>	<u>39</u>	<u>8,623,105</u>	<u>41</u>	<u>8,765,457</u>	<u>47</u>
36XX	非控制權益		<u>124,279</u>	<u>-</u>	<u>121,023</u>	<u>-</u>	<u>53,871</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計		<u>8,554,547</u>	<u>39</u>	<u>8,744,128</u>	<u>41</u>	<u>8,819,328</u>	<u>47</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 21,759,216</u>	<u>100</u>	<u>\$ 21,103,619</u>	<u>100</u>	<u>\$ 18,847,781</u>	<u>100</u>

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：陳昶元





和大工業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國111年4月1日至6月30日及民國110年4月1日至6月30日
 民國111年1月1日至6月30日及民國110年1月1日至6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	111年4月1日 至6月30日		110年4月1日 至6月30日		111年1月1日 至6月30日		110年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十四)及 七(二)	\$ 1,930,317	100	\$ 1,676,251	100	\$ 3,515,156	100	\$ 3,248,924	100
5000 營業成本	六(七) (二十九)及七 (二)	(1,457,302)	(75)	(1,286,119)	(77)	(2,754,580)	(78)	(2,497,046)	(77)
5900 營業毛利		<u>473,015</u>	<u>25</u>	<u>390,132</u>	<u>23</u>	<u>760,576</u>	<u>22</u>	<u>751,878</u>	<u>23</u>
營業費用	六(二十九)								
6100 推銷費用		(251,774)	(13)	(159,131)	(9)	(516,029)	(15)	(358,647)	(11)
6200 管理費用		(45,579)	(3)	(47,602)	(3)	(94,672)	(3)	(88,113)	(2)
6300 研究發展費用		(25,440)	(1)	(25,533)	(2)	(51,719)	(1)	(57,440)	(2)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(5,401)	-	(1,851)	-	(5,401)	-	(2,967)	-
6000 營業費用合計		<u>(328,194)</u>	<u>(17)</u>	<u>(234,117)</u>	<u>(14)</u>	<u>(667,821)</u>	<u>(19)</u>	<u>(507,167)</u>	<u>(15)</u>
6900 營業利益		<u>144,821</u>	<u>8</u>	<u>156,015</u>	<u>9</u>	<u>92,755</u>	<u>3</u>	<u>244,711</u>	<u>8</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十五)	339	-	194	-	389	-	538	-
7010 其他收入	六(二十六)及 七(二)	16,978	1	11,542	1	40,707	1	22,501	1
7020 其他利益及損失	六(二十七)	86,516	5	(49,464)	(3)	171,855	5	(51,744)	(2)
7050 財務成本	六(二十八)	(29,878)	(2)	(19,524)	(1)	(54,822)	(2)	(45,718)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(八)	<u>1,872</u>	<u>-</u>	<u>(885)</u>	<u>-</u>	<u>4,513</u>	<u>-</u>	<u>(7,117)</u>	<u>-</u>
7000 營業外收入及支出合計		<u>75,827</u>	<u>4</u>	<u>(58,137)</u>	<u>(3)</u>	<u>162,642</u>	<u>4</u>	<u>(81,540)</u>	<u>(3)</u>
7900 稅前淨利		<u>220,648</u>	<u>12</u>	<u>97,878</u>	<u>6</u>	<u>255,397</u>	<u>7</u>	<u>163,171</u>	<u>5</u>
7950 所得稅費用	六(三十)	(32,295)	(2)	(9,959)	(1)	(38,640)	(1)	(20,939)	(1)
8200 本期淨利		<u>\$ 188,353</u>	<u>10</u>	<u>\$ 87,919</u>	<u>5</u>	<u>\$ 216,757</u>	<u>6</u>	<u>\$ 142,232</u>	<u>4</u>

(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111年4月1日至6月30日及民國110年4月1日至6月30日
 民國111年1月1日至6月30日及民國110年1月1日至6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	111年4月1日 至6月30日		110年4月1日 至6月30日		111年1月1日 至6月30日		110年1月1日 至6月30日		
		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)	(\$ 9,800)	(1)	\$ 12,453	1	\$ 1,244	-	\$ 17,028	1
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) (二十三)	(22,443)	(1)	(9,487)	(1)	(33,818)	(1)	1,289	-
8310	不重分類至損益之項目總額		(32,243)	(2)	2,966	-	(32,574)	(1)	18,317	1
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(二十三)	6,529	-	(7,062)	-	21,379	-	(8,256)	-
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(二十三)	(11,298)	-	2,911	-	(11,661)	-	4,780	-
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) (二十三)	148	-	(337)	-	1,689	-	4,080	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(三十)	(1,794)	-	1,156	-	(3,630)	-	1,132	-
8360	後續可能重分類至損益之項目總額		(6,415)	-	(3,332)	-	7,777	-	1,736	-
8300	其他綜合損益(淨額)		(\$ 38,658)	(2)	(\$ 366)	-	(\$ 24,797)	(1)	\$ 20,053	1
8500	本期綜合損益總額		\$ 149,695	8	\$ 87,553	5	\$ 191,960	5	\$ 162,285	5
淨利歸屬於：										
8610	母公司業主		\$ 186,036	10	\$ 88,771	5	\$ 213,150	6	\$ 143,612	4
8620	非控制權益		2,317	-	(852)	-	3,607	-	(1,380)	-
	合計		<u>\$ 188,353</u>	<u>10</u>	<u>\$ 87,919</u>	<u>5</u>	<u>\$ 216,757</u>	<u>6</u>	<u>\$ 142,232</u>	<u>4</u>
綜合損益總額歸屬於：										
8710	母公司業主		\$ 147,718	8	\$ 87,656	5	\$ 188,704	5	\$ 162,899	5
8720	非控制權益		1,977	-	(103)	-	3,256	-	(614)	-
	合計		<u>\$ 149,695</u>	<u>8</u>	<u>\$ 87,553</u>	<u>5</u>	<u>\$ 191,960</u>	<u>5</u>	<u>\$ 162,285</u>	<u>5</u>
基本每股盈餘										
9750	基本每股盈餘合計	六(三十一)	\$ 0.67		\$ 0.32		\$ 0.76		\$ 0.52	
稀釋每股盈餘										
9850	稀釋每股盈餘合計	六(三十一)	\$ 0.67		\$ 0.32		\$ 0.76		\$ 0.52	

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：陳昶元





和大工業股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱 未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公 司業主之 權益	保 留 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		總 計	非控制權益	權 益 總 額	
	附註	普通股本	資本公積—發行 溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘合計	國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額				總 計
110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日											
110 年 1 月 1 日餘額		\$ 2,545,175	\$ 1,906,479	\$ 660,162	\$ 48,236	\$ 1,227,622	(\$ 42,421)	\$ 7,305	\$ 6,352,558	\$ 54,485	\$ 6,407,043
110 年上半年度淨利		-	-	-	-	143,612	-	-	143,612	(1,380)	142,232
110 年上半年其他綜合損益	六(二十三)	-	-	-	-	-	(3,050)	22,337	19,287	766	20,053
本期綜合損益總額		-	-	-	-	143,612	(3,050)	22,337	162,899	(614)	162,285
現金增資		250,000	2,000,000	-	-	-	-	-	2,250,000	-	2,250,000
處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具		-	-	-	-	6,043	-	(6,043)	-	-	-
110 年 6 月 30 日餘額		\$ 2,795,175	\$ 3,906,479	\$ 660,162	\$ 48,236	\$ 1,377,277	(\$ 45,471)	\$ 23,599	\$ 8,765,457	\$ 53,871	\$ 8,819,328
111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日											
111 年 1 月 1 日餘額		\$ 2,795,175	\$ 3,833,804	\$ 689,651	\$ 48,236	\$ 1,316,593	(\$ 45,136)	(\$ 15,218)	\$ 8,623,105	\$ 121,023	\$ 8,744,128
111 年上半年度淨利		-	-	-	-	213,150	-	-	213,150	3,607	216,757
111 年上半年其他綜合損益	六(二十三)	-	-	-	-	-	19,437	(43,883)	(24,446)	(351)	(24,797)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	213,150	19,437	(43,883)	188,704	3,256	191,960
110 年度盈餘分配及指撥	六(二十二)										
提列法定盈餘公積		-	-	35,326	-	(35,326)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積		-	-	-	12,118	(12,118)	-	-	-	-	-
普通股現金股利		-	-	-	-	(381,541)	-	-	(381,541)	-	(381,541)
處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具	六(二十三)	-	-	-	-	5,528	-	(5,528)	-	-	-
111 年 6 月 30 日餘額		\$ 2,795,175	\$ 3,833,804	\$ 724,977	\$ 60,354	\$ 1,106,286	(\$ 25,699)	(\$ 64,629)	\$ 8,430,268	\$ 124,279	\$ 8,554,547

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：陳昶元



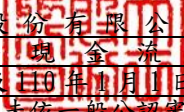


和 大 工 業 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 現 金 流 量 表
民 國 111 年 及 110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 255,397	\$ 163,171
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用-不動產	六(九)(二十九) 302,419	275,584
折舊費用-使用權資產	六(十)(二十九) 8,314	7,687
攤銷費用	六(二十九) 2,659	3,489
預期信用減損損失	十二(二) 5,401	2,967
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失	六(二)(二十七) 1,966	-
利息費用	六(二十八) 52,742	43,596
利息費用-租賃負債	六(十)(二十八) 2,080	2,122
利息收入	六(二十五) (389)	(538)
採用權益法之關聯企業(利益)損失之份額	六(八) (4,513)	7,117
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十七) (969)	(1,917)
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	34,337 (11,715)	(106,764)
應收帳款(含關係人)	(318,306)	20,366
其他應收款	20,366	(468,390)
存貨	(468,390)	(215,855)
其他流動資產	62,724 (12,908)	(6,370)
其他非流動資產	(5,520)	(293,544)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(49,681)	134,757
應付帳款(含關係人)	(194,688)	31,953
其他應付款	(134,087)	39,143
其他流動負債	39,143	(53,633)
其他非流動負債	3,730	9,283
營運產生之現金(流出)流入	(385,265)	572,644
支付之所得稅	(54,737)	(42,618)
收取之利息	388	536
支付之利息	(53,111)	(47,245)
營業活動之淨現金(流出)流入	(492,725)	483,317

(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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 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	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
投資活動之現金流量		
透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(\$ 3,748)	\$ -
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	29,077	3,906
按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	(107)	46,517
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	(4,809)	(5,400)
取得採用權益法之投資	(5,000)	(11,925)
取得不動產、廠房及設備	六(三十二) (722,776)	(496,006)
處分不動產、廠房及設備價款	2,162	23,929
無形資產增加	(1,400)	(1,882)
存出保證金(增加)減少	(179)	3,896
投資活動之淨現金流出	(706,780)	(436,965)
籌資活動之現金流量		
短期借款淨(減少)增加	六(三十三) 137,025	(1,088,132)
應付短期票券減少	六(三十三) -	(300,000)
長期借款舉借數	六(三十三) 2,401,831	1,506,391
長期借款償還數	六(三十三) (1,609,759)	(2,366,620)
租賃本金償還	六(三十三) (5,526)	(8,762)
現金增資	六(二十) -	2,250,000
籌資活動之淨現金流入(流出)	923,571	(7,123)
匯率變動數對現金及約當現金之影響	(12,336)	(32,207)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(288,270)	7,022
期初現金及約當現金餘額	947,910	795,667
期末現金及約當現金餘額	\$ 659,640	\$ 802,689

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：陳昶元




和大工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 111 年及 110 年第二季
(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 月起在臺灣證券交易所買賣。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 111 年 8 月 11 日經董事會決議通過後發布。

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 111 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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

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 112 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	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

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110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110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其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (2) 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110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
			111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6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	註1、 註4
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
和大工業 (股)公司	和府建設(股)公 司 (簡稱和府公司)	住宅及公寓、住辦 混合大樓等營建及 投資開發	50	50	-	註1、 註2
和大工業 (股)公司	和輪精密股份有 限公司(簡稱和輪 精密)	生產及銷售汽車機 車用各類精密齒輪 軸類	100	-	-	註1、 註3
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 111 年及 110 年 6 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

註 2：本集團於民國 110 年 8 月成立子公司-和府建設股份有限公司。

註 3：本集團於民國 111 年 1 月成立子公司-和輪精密股份有限公司。

註 4：本集團於民國 111 年 6 月註銷子公司-無錫和大精密齒輪有限公司。

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) 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，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完成出售所需之估計成本後之餘額。

(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。

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

本期無重大變動，請參閱民國 110 年度合併財務報表附註五。

(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 111 年 6 月 30 日，本集團存貨帳面金額為 3,531,260 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 5,143	\$ 3,020	\$ 6,753
活期存款	348,167	704,039	358,772
外幣存款	306,318	240,839	430,456
支票存款	12	12	6,708
合計	<u>\$ 659,640</u>	<u>\$ 947,910</u>	<u>\$ 802,689</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

<u>項 目</u>	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ 3,748	\$ -	\$ -
評價調整	(1,966)	-	-
合計	<u>\$ 1,782</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產淨損失	\$ 845	\$ -
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產淨損失	\$ 226	\$ -

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票	\$ 121,246	\$ 150,323	\$ 148,052
評價調整	(38,251)	(23,524)	(16,334)
合計	\$ 82,995	\$ 126,799	\$ 131,718
非流動項目：			
權益工具			
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 94,559	\$ 88,184	\$ 88,029
評價調整	(18,228)	(28,671)	(19,664)
合計	\$ 76,331	\$ 59,513	\$ 68,365

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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日之公允價值分別為 159,326 仟元、186,312 仟元及 200,083 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：

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6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	(\$ 9,800)	\$ 12,453
累計損失因除列轉列保留盈餘	-	85
合計	(\$ 9,800)	\$ 12,538
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6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	\$ 1,244	\$ 17,028
累計損失因除列轉列保留盈餘	(5,528)	(3,360)
合計	(\$ 4,284)	\$ 13,668

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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 159,326 仟元、186,312 仟元及 200,083 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

項目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
流動項目：			
受限制之銀行存款	\$ 36,135	\$ 33,872	\$ 42,423
非流動項目：			
受限制之銀行存款	\$ 32	\$ 32	\$ -

1. 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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日之信用風險最大之暴險金額分別為 36,167 仟元、33,904 仟元及 42,423 仟元。

2. 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

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應收票據	\$ 16,572	\$ 50,462	\$ 30,215
應收帳款	\$ 3,026,807	\$ 2,693,721	\$ 2,370,028
減：備抵損失	(53,517)	(52,708)	(52,125)
	\$ 2,973,290	\$ 2,641,013	\$ 2,317,903

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	111年6月30日		110年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 2,427,746	\$ 16,572	\$ 2,291,574	\$ 50,462
120天內	451,722	-	277,969	-
121-240天	48,416	-	41,341	-
241-360天	63,276	-	55,521	-
361天以上	35,647	-	27,316	-
	\$ 3,026,807	\$ 16,572	\$ 2,693,721	\$ 50,462

	110年6月30日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 2,082,995	\$ 30,215
120天內	182,688	-
121-240天	55,309	-
241-360天	22,357	-
361天以上	26,679	-
	<u>\$ 2,370,028</u>	<u>\$ 30,215</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日、110 年 6 月 30 日及 110 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 2,989,862 仟元、2,691,475 仟元、2,348,118 仟元及 2,233,616 仟元。
- 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 111 年及 110 年 6 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 719,813 仟元及 631,101 仟元。於民國 111 年 6 月 30 日認列於其他綜合損益按公允價值變動金額 20,709 仟元；另自累計其他綜合損益重分類至損益之金額 4,789 仟元。有關金融資產移轉之資訊請詳附註六(五)說明。
- 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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 16,572 仟元、50,462 仟元及 30,215 仟元；最能代表本集團應收帳款於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 3,026,807 仟元、2,693,721 仟元及 2,370,028 仟元。
- 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

整體除列之已移轉金融資產

- 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。
- 截至民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日止，本集團已除列讓售之應收帳款，其尚未到期之相關資訊如下：

111年6月30日					
讓售及 融資對象	讓售應收 帳款金額	除列 金額	已預支 金額	尚可預支 金額	利率區間 (%)
王道商銀	<u>\$ 210,931</u>	<u>\$ 210,931</u>	<u>\$ 189,751</u>	<u>\$ 21,180</u>	1.93~2.67

110年12月31日

讓售及 融資對象	讓售應收 帳款金額	除列 金額	已預支 金額	尚可預支 金額	利率區間 (%)
王道商銀	\$ 282,452	\$ 282,452	\$ 254,055	\$ 28,397	0.75~0.95

110年6月30日

讓售及 融資對象	讓售應收 帳款金額	除列 金額	已預支 金額	尚可預支 金額	利率區間 (%)
王道商銀	\$ 284,377	\$ 284,377	\$ 255,783	\$ 28,594	0.78~0.84

民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日，本集團讓售之應收帳款分別計有 21,180 仟元、28,397 仟元及 28,594 仟元之保留款，已轉列其他應收款。本集團讓售符合除列之應收帳款已轉列其他應收款，已預支金額帳列銀行借款。

(七)存貨

111年6月30日

	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,042,776	(\$ 15,216)	\$ 1,027,560
在製品	1,424,634	(24,424)	1,400,210
製成品	1,068,101	(79,844)	988,257
在建房地	115,233	-	115,233
合計	\$ 3,650,744	(\$ 119,484)	\$ 3,531,260

110年12月31日

	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 855,181	(\$ 12,978)	\$ 842,203
在製品	1,263,149	(20,786)	1,242,363
製成品	961,918	(71,355)	890,563
在建房地	81,657	-	81,657
合計	\$ 3,161,905	(\$ 105,119)	\$ 3,056,786

110年6月30日

	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 555,820	(\$ 13,015)	\$ 542,805
在製品	931,951	(20,528)	911,423
製成品	728,500	(71,871)	656,629
合計	\$ 2,216,271	(\$ 105,414)	\$ 2,110,857

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 1,478,895	\$ 1,304,668
存貨備抵跌價及呆滯損失	12,388	5,645
出售下腳及廢料收入	(34,153)	(24,575)
其他	172	381
	<u>\$ 1,457,302</u>	<u>\$ 1,286,119</u>
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 2,796,145	\$ 2,532,585
存貨備抵跌價及呆滯損失	14,365	8,645
出售下腳及廢料收入	(56,976)	(45,064)
其他	1,046	880
	<u>\$ 2,754,580</u>	<u>\$ 2,497,046</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：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
高鋒工業股份有限公司	\$ 241,573	\$ 269,731	\$ 286,656
矜崴股份有限公司	45,720	44,396	43,310
台灣百樂綠股份有限公司	3,736	3,736	3,736
TAKAWA SEIKI, INC.	3,654	4,437	3,570
	<u>294,683</u>	<u>322,300</u>	<u>337,272</u>
減：累計減損	(3,736)	(3,736)	(3,736)
	<u>\$ 290,947</u>	<u>\$ 318,564</u>	<u>\$ 333,536</u>

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
繼續營業單位本期淨損	\$ 1,872	(\$ 885)
其他綜合損益(稅後淨額)	(22,295)	(9,824)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 20,423)</u>	<u>(\$ 10,709)</u>
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
繼續營業單位本期淨損	\$ 4,513	(\$ 7,117)
其他綜合損益(稅後淨額)	(32,129)	5,369
本期綜合損益總額	<u>(\$ 27,616)</u>	<u>(\$ 1,748)</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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日分別為 190,422 仟元、208,682 仟元及 208,682 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	
	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
高鋒工業股份有限公司	\$ 2,242	(\$ 2,111)
矜歲股份有限公司	286	1,063
TAKAWA SEIKI, INC.	(656)	163
	<u>\$ 1,872</u>	<u>(\$ 885)</u>
被 投 資 公 司	投 資 (損) 益	
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
高鋒工業股份有限公司	\$ 4,260	(\$ 8,956)
矜歲股份有限公司	1,325	1,663
TAKAWA SEIKI, INC.	(1,072)	176
	<u>\$ 4,513</u>	<u>(\$ 7,117)</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。

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。

(九) 不動產、廠房及設備

	111 年 1 月 1 日 至 6 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	\$ 1,908,710	\$ 3,902	\$ -	\$ 207,240	\$ 8,479	\$ 2,128,331
房屋及建築	4,701,166	20,795	-	79,776	20,584	4,822,321
機器設備	8,643,041	113,577	(6,069)	382,750	8,683	9,141,982
運輸設備	67,957	5,704	(930)	3,143	78	75,952
水電設備	65,879	4,789	-	5,762	6	76,436
其他設備	658,029	85,316	(16,191)	2,292	264	729,710
未完工程及待驗設備	780,186	339,231	-	(473,723)	849	646,543
小計	\$ 16,824,968	\$ 573,314	(\$ 23,190)	\$ 207,240	\$ 38,943	\$ 17,621,275
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	\$ 889,644	\$ 58,465	\$ -	\$ -	\$ 2,781	\$ 950,890
機器設備	2,841,037	184,118	(5,254)	-	1,415	3,021,316
運輸設備	29,068	3,114	(552)	-	15	31,645
水電設備	26,219	1,949	-	-	2	28,170
其他設備	273,985	54,773	(16,191)	-	42	312,609
小計	\$ 4,059,953	\$ 302,419	(\$ 21,997)	\$ -	\$ 4,255	\$ 4,344,630
合計	\$ 12,765,015					\$ 13,276,645

110 年 1 月 1 日 至 6 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	\$ 1,854,281	\$ -	(\$ 535)	\$ -	(\$ 2,579)	\$ 1,851,167
房屋及建築	3,625,685	5,182	-	134,072	(8,505)	3,756,434
機器設備	8,001,969	129,236	(126,703)	285,348	(6,476)	8,283,374
運輸設備	58,395	6,441	(1,314)	-	(64)	63,458
水電設備	64,176	1,076	-	-	(4)	65,248
其他設備	544,696	67,942	(31,094)	-	(293)	581,251
未完工程及待驗設備	1,145,645	102,637	-	(302,973)	(900)	944,409
小計	\$ 15,294,847	\$ 312,514	(\$ 159,646)	\$ 116,447	(\$ 18,821)	\$ 15,545,341
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	\$ 788,987	\$ 49,728	\$ -	\$ -	(\$ 937)	\$ 837,778
機器設備	2,664,451	178,150	(110,014)	-	(1,447)	2,731,140
運輸設備	26,395	2,344	(643)	-	(23)	28,073
水電設備	22,634	1,766	-	-	(2)	24,398
其他設備	251,527	43,596	(26,977)	-	(172)	267,974
小計	\$ 3,753,994	\$ 275,584	(\$ 137,634)	\$ -	(\$ 2,581)	\$ 3,889,363
合計	\$ 11,540,853					\$ 11,655,978

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：

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
資本化金額	\$ 5,229	\$ 4,876
資本化利率區間	1.28%	1.18%
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
資本化金額	\$ 8,460	\$ 10,426
資本化利率區間	1.28%	1.18%

(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：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 286,100	\$ 285,155	\$ 288,761
房屋	14,414	18,558	17,802
運輸設備	214	375	536
	<u>\$ 300,728</u>	<u>\$ 304,088</u>	<u>\$ 307,099</u>
	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	
	折舊費用	折舊費用	
土地	\$ 2,010	\$ 1,979	
房屋	2,067	1,410	
運輸設備	81	80	
	<u>\$ 4,158</u>	<u>\$ 3,469</u>	
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日	
	折舊費用	折舊費用	
土地	\$ 4,019	\$ 3,957	
房屋	4,134	3,565	
運輸設備	161	160	
其他設備	-	5	
	<u>\$ 8,314</u>	<u>\$ 7,687</u>	

本集團使用權資產於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日變動情形如下：

	111年				
	土地	房屋	運輸設備	其他設備	合計
1月1日	\$ 285,155	\$ 18,558	\$ 375	\$ -	\$ 304,088
租賃修改	4,023	-	-	-	4,023
折舊費用	(4,019)	(4,134)	(161)	-	(8,314)
淨兌換差額	941	(10)	-	-	931
6月30日	<u>\$ 286,100</u>	<u>\$ 14,414</u>	<u>\$ 214</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 300,728</u>

	110年				
	土地	房屋	運輸設備	其他設備	合計
1月1日	\$ 294,353	\$ 21,991	\$ 696	\$ 5	\$ 317,045
折舊費用	(3,957)	(3,565)	(160)	(5)	(7,687)
淨兌換差額	(1,635)	(624)	-	-	(2,259)
6月30日	<u>\$ 288,761</u>	<u>\$ 17,802</u>	<u>\$ 536</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 307,099</u>

4. 本集團基於租賃合約修改之評估，使民國 111 年 6 月 30 日之使用權資產及租賃負債增加 4,023 仟元。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,033	\$ 1,053
屬短期租賃合約之費用	1,265	3,185
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 2,080	\$ 2,122
屬短期租賃合約之費用	1,967	5,885

6. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 9,573 仟元及 16,769 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條件。
2. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日基於營業租賃合約認列之利益如下：

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
租金收入	\$ 3,176	\$ 5,126
屬變動租賃給付認列之 租金收入	3,670	347

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ 6,494	\$ 9,240
屬變動租賃給付認列之 租金收入	7,009	610

3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

<u>期間</u>	<u>111年6月30日</u>	<u>期間</u>	<u>110年6月30日</u>
111年度	\$ 6,494	110年度	\$ 6,391
112年度	11,495	111年度	341
113年度	12,015	112年度	50
114年度	6,209	113年度	50
115年度	203	114年度	50
116年度	50	115年度	50
117年度以後	450	116年度以後	550
合計	<u>\$ 36,916</u>	合計	<u>\$ 7,482</u>

(十二) 投資性不動產

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年6月30日</u>
	<u>土地</u>	<u>土地</u>
成本	\$ 30,387	\$ -
累計減損	-	-
	<u>\$ 30,387</u>	<u>\$ -</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
當期未產生租金收入之投資 性不動產所發生之直接營 運費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
當期未產生租金收入之投資 性不動產所發生之直接營 運費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 111 年 6 月 30 日之公允價值為 33,986 仟元，係參酌投資性不動產所在區域具比較性之相似標的近期成交價格，考量位置、規模、用途等個別因素調整，屬第三等級公允價值。

(十三) 其他非流動資產

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
預付設備款	\$ 34,792	\$ 36,464	\$ 557,677
預付土地款	-	207,240	-
預付工程款	14,488	8,771	8,701
存出保證金	3,796	3,617	3,750
其他非流動資產	64,383	57,406	140,050
	<u>\$ 117,459</u>	<u>\$ 313,498</u>	<u>\$ 710,178</u>

以其他非流動資產提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(十四) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>111年6月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 276,115	0.95%~2.01%	採用權益法之投資
信用借款	<u>1,182,659</u>	0.80%~5.00%	-
	<u>\$ 1,458,774</u>		

<u>借款性質</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 132,200	0.90%~1.28%	採用權益法之投資、 廠房、建物及機器設備
信用借款	<u>1,188,139</u>	0.59%~5.00%	-
	<u>\$ 1,320,339</u>		

<u>借款性質</u>	<u>110年6月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 132,000	0.9%~1.39%	採用權益法之投資、 廠房、建物及機器設備
信用借款	<u>866,416</u>	0.68%~3.05%	-
	<u>\$ 998,416</u>		

(十五) 應付短期票券

<u>保證機構</u>	<u>111年6月30日</u>	<u>發行利率</u>	<u>擔保品</u>
兆豐票券	580,000	0.92%~1.09%	-
中華票券	<u>680,000</u>	0.75%~1.08%	-
	<u>\$ 1,260,000</u>		

保證機構	110年12月31日	發行利率	擔保品
兆豐票券	580,000	0.59%~0.77%	-
中華票券	680,000	0.50%~0.58%	-
	<u>\$ 1,260,000</u>		

保證機構	110年6月30日	發行利率	擔保品
兆豐票券	\$ 100,000	0.92%	-
中華票券	200,000	0.92%	-
	<u>\$ 300,000</u>		

(十六) 其他應付款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應付薪資	\$ 75,138	\$ 96,366	\$ 81,089
應付員工紅利及董事酬勞	23,944	12,100	4,795
應付設備款	62,963	208,380	108,141
應付運費	116,484	239,709	67,209
應付股利	381,541	-	-
其他	308,512	307,672	192,808
	<u>\$ 968,582</u>	<u>\$ 864,227</u>	<u>\$ 454,042</u>

(十七) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年6月30日
聯貸抵押借款- 土地銀行	自113年3月24日起 ，每6個月一期，分 期償還至115年3月 24日。	1.79%	土地、廠 房、辦公大 樓及機器設 備	\$ 1,500,000
擔保銀行借款	128年6月前陸續到 期（分期償還）。	0.10%~6.00%	土地、建 物、廠房、 機器設備	2,957,833
信用銀行借款	118年10月前陸續到 期（分期償還）。	0.10%~2.98%	-	<u>2,741,369</u>
				7,199,202
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(912,636)
減：政府補助折價(表列其他非流動負債)				(53,975)
				<u>\$ 6,232,591</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31日
聯貸抵押借款- 土地銀行	自113年3月24日起， 每6個月一期，分期償 還至115年3月24日。	1.79%	土地、廠 房、辦公大 樓及機器設 備	\$ 850,000
擔保銀行借款	128年6月前陸續到期 (分期償還)。	0.00%~5.31%	土地、建 物、廠房、 機器設備	2,897,106
信用銀行借款	118年10月前陸續到期 (分期償還)。	0.00%~1.21%	-	
				2,636,483
				6,383,589
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(1,159,609)
減：政府補助折價(表列其他非流動負債)				(50,855)
				\$ 5,173,125

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年6月30日
聯貸抵押借款- 土地銀行	自113年3月24日起， 每6個月一期，分期償 還至118年3月24日。	1.79%	土地、廠 房、辦公大 樓及機器設 備	\$ 850,000
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	3,422,987
信用銀行借款	115年8月前陸續到期 (分期償還)。	0.10%~1.21%	-	
				2,099,628
				6,372,615
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(884,249)
減：政府補助折價(表列其他非流動負債)				(56,273)
				\$ 5,432,093

1. (1) 本公司於民國 110 年 3 月 24 日與台灣土地銀行及玉山銀行等所組成之銀行團簽訂總額度 5,000,000 仟元之「聯合授信合約書」，並以台灣土地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 111 年 6 月 30 日止，動撥金額為 2,460,000 仟元，未動撥金額為 2,540,000 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案一年內到期金額及本授信案保證之應付短期票券金額)]:應維持在 100%(含)以上。
- B. 金融負債比率[(短期借款+應付短期票券+一年內到期之長期借款+公司債+長期借款)/有形淨值]:應維持在 200%(含)以下。
- C. 有形淨值(淨值扣除無形資產):不得低於新台幣 40 億元。

- (2)依借款授信合約規定於合約存續期間內，本公司在年度終了時須遵循特定之財務比率，如流動比率、金融負債比率及有形淨值(淨值扣除無形資產)等要求，截至民國 111 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 日及民國 108 年 12 月 13 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及購置機器設備之用，借款利息按中華郵政公司二年定期儲蓄存款利率，年利率 0.1%按月計付，並於計價利率調整時隨同調整。

(十八)政府補助

本集團分別向臺灣中小企業銀行、第一銀行、合作金庫銀行取得「歡迎台商回台投資行動方案」之政府優惠利率貸款，截至民國 111 年 6 月 30 日止，金額合計為 2,399,600 仟元，用於營運周轉、購置機器設備及建立廠房，該借款將於民國 110 年 8 月至民國 118 年 11 月到期償還。以借款當時之市場利率為 1.40%~1.50%估計借款公允價值合計為 1,957,546 仟元，取得金額與借款公允價值間之差額合計為 53,975 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」)。該遞延收入依借款合同之年限以直線法轉列其他收入。

(十九)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 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 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 316 仟元、267 仟元、632 仟元及 533 仟元。
- (3)本公司於民國 112 年度預計支付退休計畫之提撥為 8,717 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 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 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 10,697 仟元、10,040 仟元、21,372 仟元及 19,852 仟元。

(二十)股本

1. 民國 111 年 6 月 30 日止，本公司之額定股本為 3,500,000 仟元，實收資本額為 2,795,175 仟元，其中發行普通股 279,518 仟股，每股面額 10 元。截至民國 111 年 6 月 30 日止，流通在外股數計 279,518 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：

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
1月1日	279,518	254,518
現金增資	-	25,000
6月30日	279,518	279,518

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，以每股發行價格新台幣 90 元溢價發行，並於民國 109 年 10 月 8 日經主管機關核准生效，增資基準日為民國 110 年 2 月 1 日，上述增資案業已於民國 110 年 2 月 26 日辦理變更登記完竣。

(二十一)資本公積

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或補充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 3,804,533	\$ 3,804,533	\$ 3,877,208
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權益變動數	5,667	5,667	5,667
處分資產增益	309	309	309
<u>不得作為任何用途</u>			
現金增資保留員工認購	23,295	23,295	23,295

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：

	111年1月1日至6月30日				
	發行溢價	認股權	處分資產	認列對子公司	合計
			增益	所有權益變動數	
期初餘額/	\$ 3,804,533	\$23,295	\$ 309	\$ 5,667	\$ 3,833,804
期末餘額					

	110年1月1日至6月30日				
	發行溢價	認股權	處分資產	認列對子公司	合計
			增益	所有權益變動數	
期初餘額	\$ 1,877,208	\$23,295	\$ 309	\$ 5,667	\$ 1,906,479
現金增資	2,000,000	-	-	-	2,000,000
期末餘額	\$ 3,877,208	\$23,295	\$ 309	\$ 5,667	\$ 3,906,479

3. 本公司民國 110 年 3 月 17 日經董事會決議，並於民國 110 年 7 月 20 日經股東會決議通過以資本公積配發現金股利，每股普通股發放現金 0.26 元，股利總計 72,675 仟元。

(二十二) 保留盈餘

- 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。
- 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%。
- 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。
- (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 111 年 6 月 8 日及 110 年 7 月 20 日經股東會決議通過民國 110 年度及 109 年度盈餘分派案如下：

	110年度		109年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
資本公積配發現金股利	\$ -	\$ -	\$ 72,675	\$ 0.26
法定盈餘公積	35,326		29,489	
特別盈餘公積	12,118		-	
現金股利	381,541	1.37	234,794	0.84

6. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十九)。

(二十三) 其他權益項目

	111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	(\$ 45,136)	(\$ 9,046)	(\$ 6,172)	(\$ 60,354)
評價調整				
- 集團	-	(11,661)	1,596	(10,065)
評價調整轉出至 保留盈餘	-	-	(5,528)	(5,528)
- 關聯企業	-	-	(33,818)	(33,818)
評價調整轉出至 保留盈餘	-	-	-	-
外幣換算差異數：				
- 集團	21,378	-	-	21,378
- 集團之稅額	(3,572)	-	-	(3,572)
- 關聯企業	1,689	-	-	1,689
- 關聯企業之稅額	(58)	-	-	(58)
6月30日	(\$ 25,699)	(\$ 20,707)	(\$ 43,922)	(\$ 90,328)

110年

	透過其他綜合損益		透過其他綜合損益		總計
	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 債務工具投資未 實現評價(損)益	按公允價值衡量之權 益工具投資未 實現評價(損)益		
1月1日	(\$ 42,421)	(\$ 10,560)	\$ 17,865	(\$ 35,116)	
評價調整					
- 集團	-	4,780	16,268	21,048	
評價調整轉出至 保留盈餘	-	-	(3,360)	(3,360)	
- 關聯企業	-	-	1,289	1,289	
評價調整轉出至 保留盈餘	-	-	(2,683)	(2,683)	
外幣換算差異數：					
- 集團	(8,262)	-	-	(8,262)	
- 集團之稅額	1,116	-	-	1,116	
- 關聯企業	4,080	-	-	4,080	
- 關聯企業之稅額	16	-	-	16	
6月30日	(\$ 45,471)	(\$ 5,780)	\$ 29,379	(\$ 21,872)	

(二十四)營業收入

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 1,930,317	\$ 1,676,251
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 3,515,156	\$ 3,248,924

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：

	111年4月1日至6月30日					合計
	美國	中國	台灣	歐洲	其他地區	
部門收入	\$ 1,096,401	\$ 199,099	\$ 105,961	\$ 439,575	\$ 123,687	\$ 1,964,723
內部部門 交易之收 入	(8,712)	(2,842)	(22,852)	-	-	(34,406)
外部客戶 合約收入	\$ 1,087,689	\$ 196,257	\$ 83,109	\$ 439,575	\$ 123,687	\$ 1,930,317
收入認列時點 於某一時 點認列之 收入	\$ 1,087,689	\$ 196,257	\$ 83,109	\$ 439,575	\$ 123,687	\$ 1,930,317

110年4月1日至6月30日

	車用傳動零件					
	美國	中國	台灣	歐洲	其他地區	合計
部門收入	\$ 1,038,927	\$ 351,092	\$ 100,791	\$ 147,682	\$ 98,956	\$ 1,737,448
內部部門 交易之收 入	(9,263)	(36,812)	(15,122)	-	-	(61,197)
外部客戶 合約收入	<u>\$ 1,029,664</u>	<u>\$ 314,280</u>	<u>\$ 85,669</u>	<u>\$ 147,682</u>	<u>\$ 98,956</u>	<u>\$ 1,676,251</u>
收入認列時點 於某一時 點認列之 收入	<u>\$ 1,029,664</u>	<u>\$ 314,280</u>	<u>\$ 85,669</u>	<u>\$ 147,682</u>	<u>\$ 98,956</u>	<u>\$ 1,676,251</u>

111年1月1日至6月30日

	車用傳動零件					
	美國	中國	台灣	歐洲	其他地區	合計
部門收入	\$ 1,952,212	\$ 493,997	\$ 197,196	\$ 710,715	\$ 226,093	\$ 3,580,213
內部部門 交易之收 入	(20,518)	(2,863)	(41,676)	-	-	(65,057)
外部客戶 合約收入	<u>\$ 1,931,694</u>	<u>\$ 491,134</u>	<u>\$ 155,520</u>	<u>\$ 710,715</u>	<u>\$ 226,093</u>	<u>\$ 3,515,156</u>
收入認列時點 於某一時 點認列之 收入	<u>\$ 1,931,694</u>	<u>\$ 491,134</u>	<u>\$ 155,520</u>	<u>\$ 710,715</u>	<u>\$ 226,093</u>	<u>\$ 3,515,156</u>

(1)美國：和大工業 1,903,587 仟元及其他 28,107 仟元。

(2)中國：和大工業 305,123 仟元及其他 186,011 仟元。

(3)台灣：和大工業 86,465 仟元及其他 69,055 仟元。

(4)歐洲：和大工業 710,715 仟元。

(5)其他：和大工業 226,093 仟元。

110年1月1日至6月30日

	車用傳動零件					合計
	美國	中國	台灣	歐洲	其他地區	
部門收入	\$2,053,082	\$606,983	\$191,610	\$324,610	\$176,224	\$3,352,509
內部部門 交易之收 入	(14,299)	(59,728)	(29,558)	-	-	(103,585)
外部客戶 合約收入	<u>\$2,038,783</u>	<u>\$547,255</u>	<u>\$162,052</u>	<u>\$324,610</u>	<u>\$176,224</u>	<u>\$3,248,924</u>
收入認列 時點 於某一時 點認列之 收入	<u>\$2,038,783</u>	<u>\$547,255</u>	<u>\$162,052</u>	<u>\$324,610</u>	<u>\$176,224</u>	<u>\$3,248,924</u>

(1)美國：和大工業 2,005,968 仟元及其他 32,815 仟元。

(2)中國：和大工業 363,452 仟元及其他 183,803 仟元。

(3)台灣：和大工業 137,588 仟元及其他 24,464 仟元。

(4)歐洲：和大工業 324,610 仟元。

(5)其他：和大工業 176,224 仟元。

(二十五) 利息收入

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
銀行存款利息	\$ 203	\$ 188
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	7	5
其他利息收入	129	1
	<u>\$ 339</u>	<u>\$ 194</u>
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
銀行存款利息	\$ 247	\$ 524
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	11	9
其他利息收入	131	5
	<u>\$ 389</u>	<u>\$ 538</u>

(二十六) 其他收入

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
租金收入	\$ 6,846	\$ 5,472
政府補助收入	2,609	2,309
股利收入	2,326	-
其他收入－其他	5,197	3,761
	<u>\$ 16,978</u>	<u>\$ 11,542</u>

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ 13,503	\$ 9,849
政府補助收入	5,174	6,100
股利收入	2,326	-
其他收入—其他	19,704	6,552
	<u>\$ 40,707</u>	<u>\$ 22,501</u>

(二十七) 其他利益及損失

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 525	\$ 1,917
外幣兌換利益(損失)	85,457	(51,381)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產損失	845	-
什項支出	(311)	-
	<u>\$ 86,516</u>	<u>(\$ 49,464)</u>

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 969	\$ 1,917
外幣兌換利益(損失)	171,061	(53,661)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產損失	226	-
什項支出	(401)	-
	<u>\$ 171,855</u>	<u>(\$ 51,744)</u>

(二十八) 財務成本

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
銀行借款利息	\$ 34,074	\$ 23,347
減:符合要件之利息資本化 金額	(5,229)	(4,876)
小計	28,845	18,471
利息費用—租賃負債	1,033	1,053
財務成本	<u>\$ 29,878</u>	<u>\$ 19,524</u>

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
銀行借款利息	\$ 61,202	\$ 54,022
減:符合要件之利息資本化 金額	(8,460)	(10,426)
小計	52,742	43,596
利息費用—租賃負債	2,080	2,122
財務成本	<u>\$ 54,822</u>	<u>\$ 45,718</u>

(二十九)費用性質之額外資訊(含員工福利費用)

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$ 208,548	\$ 190,861
勞健保費用	21,626	20,797
退休金費用	10,474	9,181
其他用人費用	24,145	18,346
	<u>\$ 264,793</u>	<u>\$ 239,185</u>
折舊費用-不動產、廠房及設備	\$ 153,623	\$ 139,277
折舊費用-使用權資產	\$ 4,158	\$ 3,469
攤銷費用	\$ 1,247	\$ 1,667
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 412,633	\$ 381,372
勞健保費用	43,631	38,814
退休金費用	20,338	18,132
其他用人費用	37,768	34,294
	<u>\$ 514,370</u>	<u>\$ 472,612</u>
折舊費用-不動產、廠房及設備	\$ 302,419	\$ 275,584
折舊費用-使用權資產	\$ 8,314	\$ 7,687
攤銷費用	\$ 2,659	\$ 3,489

1. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團員工人數分別為 1,343 人及 1,301 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 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額如下：

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
員工酬勞	\$ 5,534	\$ 2,453
董事酬勞	4,638	820
	<u>\$ 10,172</u>	<u>\$ 3,273</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
員工酬勞	\$ 6,579	\$ 3,866
董事酬勞	5,265	1,349
	<u>\$ 11,844</u>	<u>\$ 5,215</u>

上述金額帳列薪資費用科目。

民國 111 年 1 月 1 日至 6 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 2.59%及 2.07%估列。

經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 110 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事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(三十) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 13,641	\$ 21,239
投資抵減之所得稅影響數	-	(11,392)
以前年度所得稅(高)低估	(10,436)	365
當期所得稅總額	<u>3,205</u>	<u>10,212</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	29,090	(253)
遞延所得稅總額	<u>29,090</u>	<u>(253)</u>
所得稅費用	<u>\$ 32,295</u>	<u>\$ 9,959</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 26,331	\$ 31,709
投資抵減之所得稅影響數	-	(15,640)
以前年度所得稅(高)低估	(10,436)	365
當期所得稅總額	<u>15,895</u>	<u>16,434</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	22,745	4,505
遞延所得稅總額	<u>22,745</u>	<u>4,505</u>
所得稅費用	<u>\$ 38,640</u>	<u>\$ 20,939</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 1,794)	\$ 1,156
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 3,630)	\$ 1,132

2. 本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 108 年度，本公司之子公司和贏、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 109 年度。

(三十一) 每股盈餘

	111年4月1日至6月30日		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 186,036	279,518	\$ 0.67
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	186,036	279,518	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	90	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 186,036	279,608	\$ 0.67
	110年4月1日至6月30日		
	<u>稅後金額</u>	<u>在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 88,771	279,518	\$ 0.32
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	88,771	279,518	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	23	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 88,771	279,541	\$ 0.32

	111年1月1日至6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>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 213,150	279,518	\$ 0.76
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	213,150	279,518	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	131	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 213,150	279,649	\$ 0.76
	110年1月1日至6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	\$ 143,612	275,098	\$ 0.52
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	143,612	275,098	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	62	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 143,612	275,160	\$ 0.52

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。

(三十二) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 780,554	\$ 428,961
加：期初應付設備款	208,380	91,933
期末預付設備款	34,792	557,677
期末預付工程款	14,488	8,701
取得其他非流動資產		
-土地	-	806
減：期末應付設備款	(62,963)	(108,141)
期初預付設備款	(36,464)	(450,755)
期初預付工程款	(8,771)	(33,176)
期初預付土地款	(207,240)	-
本期支付現金	<u>\$ 722,776</u>	<u>\$ 496,006</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
應付現金股利	<u>\$ 381,541</u>	<u>\$ -</u>

(三十三) 來自籌資活動之負債之變動

	應付				來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	短期票券	租賃負債	長期借款	
111年1月1日	\$1,320,339	\$1,260,000	\$ 266,637	\$6,383,589	\$ 9,230,565
籌資現金流量之變動	137,025	-	(5,526)	792,072	923,571
本期增加	-	-	-	-	-
其他非現金之變動	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	1,410	-	2,554	23,542	27,506
111年6月30日	<u>\$1,458,774</u>	<u>\$1,260,000</u>	<u>\$ 263,665</u>	<u>\$7,199,203</u>	<u>\$ 10,181,642</u>
	應付				來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	短期票券	租賃負債	長期借款	
110年1月1日	\$2,088,753	\$ 600,000	\$ 275,839	\$7,245,965	\$ 10,210,557
籌資現金流量之變動	(1,088,132)	(300,000)	(8,762)	(860,229)	(2,257,123)
本期增加	-	-	-	-	-
其他非現金之變動	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	(2,205)	-	1,814	(13,121)	(13,512)
110年6月30日	<u>\$ 998,416</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 268,891</u>	<u>\$6,372,615</u>	<u>\$ 7,939,922</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
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
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

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
商品銷售：		
關聯企業	\$ 565	\$ 969
其他關係人	-	111
	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 1,080</u>
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
商品銷售：		
關聯企業	\$ 967	\$ 1,256
其他關係人	594	188
	<u>\$ 1,561</u>	<u>\$ 1,444</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

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
商品購買：		
關聯企業	\$ -	\$ -
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
商品購買：		
關聯企業	\$ 88	\$ -

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

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
關聯企業	\$ 21,513	\$ 22,793
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
關聯企業	\$ 44,290	\$ 45,446

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. 租金收入

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
關聯企業	\$ <u>150</u>	\$ <u>150</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
關聯企業	\$ <u>300</u>	\$ <u>300</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. 應收關係人款項

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
應收帳款：			
關聯企業	\$ 593	\$ 792	\$ 1,294
其他關係人	-	56	-
小計	<u>\$ 593</u>	<u>\$ 848</u>	<u>\$ 1,294</u>
其他應收款：			
關聯企業	<u>\$ 53</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

6. 應付關係人款項

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
其他應付款：			
關聯企業	\$ 7,457	\$ 7,727	\$ -
其他關係人	47	121	-
合計	<u>\$ 7,504</u>	<u>\$ 7,848</u>	<u>\$ -</u>

7. 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。

8. 財產交易

(1) 購買財產交易

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
購買不動產、廠房及設備		
關聯企業	\$ -	\$ 455
其他關係人	-	1,642
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,097</u>

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
購買不動產、廠房及設備		
關聯企業	\$ 444	\$ 543
其他關係人	-	1,998
	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 2,541</u>

(2) 購買財產交易之期末餘額(表列其他應付款)

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
購買不動產、廠房及設備			
關聯企業	\$ 1,603	\$ 417	\$ 287
其他關係人	-	-	1,998
	<u>\$ 1,603</u>	<u>\$ 417</u>	<u>\$ 2,285</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 10,913	\$ 6,191
退職後福利	279	280
總計	<u>\$ 11,192</u>	<u>\$ 6,471</u>

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 17,830	\$ 13,771
退職後福利	559	560
總計	<u>\$ 18,389</u>	<u>\$ 14,331</u>

八、質押之資產

資產項目	帳面價值			擔保用途
	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>	
按攤銷後成本 衡量之金融資產	\$ 36,135	\$ 33,872	\$ 42,423	專案保證金、開立信用狀
採用權益法之投資	79,830	89,601	94,866	短期借款
不動產、廠房及設備	8,171,766	8,708,110	8,610,397	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>\$ 8,289,246</u>	<u>\$ 8,833,098</u>	<u>\$ 8,749,201</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 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 355,265 仟元、259,579 仟元及 189,964 仟元。

2. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 1,249,196	\$ 1,310,218	\$ 627,630

3. 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 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列其他收入 175 仟元、172 仟元、495 仟元及 492 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本集團於民國 111 年 7 月經淮安經濟技術開發區市場監督管理局核准本集團之子公司-和旺汽車部件(淮安)有限公司吸收合併本集團之子公司-無錫和大精密齒輪有限公司。

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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日，本集團負債佔資產比例如下：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
負債總額	\$ 13,204,669	\$ 12,359,491	\$ 10,028,453
資產總額	21,759,216	21,103,619	18,847,781
負債佔資產比例	60.69%	58.57%	53.21%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
金融資產			
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	\$ 1,782	\$ -	\$ -
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	\$ 159,326	\$ 186,312	\$ 200,083
應收帳款	719,813	734,618	631,101
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	659,640	947,910	802,689
按攤銷後成本衡量之金融資產	36,167	33,904	42,423
應收票據	16,572	50,462	30,215
應收帳款	2,253,477	1,906,395	1,686,802
其他應收款	102,422	121,713	105,288
存出保證金	3,796	3,617	3,750
	<u>\$ 3,951,213</u>	<u>\$ 3,984,931</u>	<u>\$ 3,502,351</u>
金融負債			
短期借款	\$ 1,458,774	\$ 1,320,339	\$ 998,416
應付短期票券	1,260,000	1,260,000	300,000
應付票據	871,819	921,500	725,056
應付帳款	917,798	1,104,467	709,436
其他應付款	968,582	864,227	454,042
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	7,199,202	6,383,589	6,372,615
	<u>\$ 12,676,175</u>	<u>\$ 11,854,122</u>	<u>\$ 9,559,565</u>
租賃負債	<u>\$ 263,665</u>	<u>\$ 266,637</u>	<u>\$ 268,891</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 110 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：

111年6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	\$ 79,399	29.72	\$ 2,359,738	1%	\$ 23,597	\$ -
日幣：新台幣	88,618	0.22	19,496	1%	195	-
歐元：新台幣	8,109	31.05	251,784	1%	2,518	-
人民幣：新台幣	33,935	4.44	150,671	1%	1,507	-
泰銖：新台幣	65,079	0.85	55,317	1%	553	-
<u>採用權益法之投資</u>						
美金：新台幣	\$ 123	29.72	3,656	1%	\$ -	\$ 37
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日幣：新台幣	\$ 522,132	0.22	\$ 114,869	1%	\$ 1,149	\$ -
美金：人民幣	19,060	6.69	566,151	1%	5,662	-
美金：新台幣	828	29.72	24,608	1%	246	-
歐元：新台幣	606	31.05	18,816	1%	188	-
法郎：新台幣	1,024	31.12	31,867	1%	319	-

110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	\$ 82,656	27.68	\$ 2,287,918	1%	\$ 22,879	\$ -
日幣：新台幣	71,941	0.24	17,266	1%	173	-
歐元：新台幣	5,431	31.32	170,099	1%	1,701	-
人民幣：新台幣	24,972	4.34	108,378	1%	1,084	-
泰銖：新台幣	35,131	0.83	29,159	1%	292	-
<u>採用權益法之投資</u>						
美金：新台幣	\$ 160	27.68	4,429	1%	\$ -	\$ 44
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日幣：新台幣	\$ 386,464	0.24	\$ 92,751	1%	\$ 928	\$ -
美金：人民幣	19,662	6.37	543,572	1%	5,436	-
美金：新台幣	1,063	27.68	29,424	1%	294	-
歐元：新台幣	651	31.32	20,389	1%	204	-
法郎：新台幣	5,686	30.18	171,603	1%	1,716	-

110年6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	\$ 78,604	27.86	\$ 2,189,907	1%	\$ 21,899	\$ -
日幣：新台幣	89,655	0.25	22,414	1%	224	-
歐元：新台幣	9,019	33.15	298,980	1%	2,990	-
人民幣：新台幣	6,571	4.31	28,321	1%	283	-
美金：人民幣	24	6.47	155	1%	2	-
<u>採用權益法之投資</u>						
美金：新台幣	\$ 131	27.33	\$ 3,570	1%	\$ -	\$ 36
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日幣：新台幣	\$ 55,312	0.25	\$ 13,828	1%	\$ 138	\$ -
美金：人民幣	19,706	6.47	127,498	1%	1,275	-
美金：新台幣	347	27.86	9,667	1%	97	-
歐元：新台幣	165	33.15	5,470	1%	55	-

- C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為淨利益 85,475 仟元、淨損失 51,381 仟元、淨利益 171,061 仟元及淨損失 53,661 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利因來自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 89 仟元及 0 元；對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 7,966 仟元及 10,004 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 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. 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少或增加 8,061 仟元及 6,999 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。
- C. 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少或增加 772 仟元及 795 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少或增加 166 仟元及 172 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 18.34%，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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日之準備矩陣如下：

111年6月30日			
	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.02%	\$ 2,427,746	\$ 416
120天內	0.21%	451,722	950
121-240天	10.11%	48,416	4,897
241-360天	18.34%	63,276	11,607
361天以上	100%	35,647	35,647
合計		<u>\$ 3,026,807</u>	<u>\$ 53,517</u>

110年12月31日			
	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.02%	\$ 2,291,574	\$ 416
120天內	1.84%	277,969	5,114
121-240天	12.67%	41,341	5,237
241-360天	26.34%	55,521	14,625
361天以上	100%	27,316	27,316
合計		<u>\$ 2,693,721</u>	<u>\$ 52,708</u>

110年6月30日			
	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.01%	\$ 2,082,995	\$ 181
120天內	0.49%	182,688	890
121-240天	19.48%	55,309	10,775
241-360天	60.83%	22,357	13,600
361天以上	100%	26,679	26,679
合計		<u>\$ 2,370,028</u>	<u>\$ 52,125</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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日，上述個別評估之應收款項累計備抵損失金額皆為 0 仟元。

- L. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	111年	110年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ 52,708	\$ 49,700
提列減損損失	5,401	2,967
匯率影響數	(4,952)	(542)
6月30日	<u>\$ 53,157</u>	<u>\$ 52,125</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 1,942,385 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。

111 年 6 月 30 日

非衍生金融負債	3個月	3個月	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
	以下	至1年內				
短期借款	\$ 1,152,827	\$ 315,914	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,468,741
應付短期票券	1,260,000	-	-	-	-	1,260,000
應付票據	525,283	346,536	-	-	-	871,819
應付帳款	810,119	107,679	-	-	-	917,798
其他應付款	865,199	103,383	-	-	-	968,582
租賃負債	4,538	9,076	29,397	46,630	251,803	341,444
其他流動負債	10,789	54,769	-	-	-	65,558
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	337,718	672,726	2,134,557	2,923,121	1,610,841	7,678,963

110 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	3個月	3個月	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
	以下	至1年內				
短期借款	\$ 879,958	\$ 448,050	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,328,008
應付短期票券	1,260,000	-	-	-	-	1,260,000
應付票據	565,120	356,380	-	-	-	921,500
應付帳款	1,092,509	11,958	-	-	-	1,104,467
其他應付款	816,998	47,229	-	-	-	864,227
租賃負債	4,486	13,457	16,652	30,631	275,310	340,536
其他流動負債	6,980	11,768	-	-	-	18,748
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	214,014	1,025,890	1,565,805	2,247,735	1,755,166	6,808,610

110年6月30日

非衍生金融負債	3個月	3個月				
	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	\$ 782,250	\$ 219,409	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,001,659
應付短期票券	300,000	-	-	-	-	300,000
應付票據	298,784	426,272	-	-	-	725,056
應付帳款	402,293	307,143	-	-	-	709,436
其他應付款	402,567	51,475	-	-	-	454,042
租賃負債	4,216	12,647	16,054	32,491	279,898	345,306
其他流動負債	11,149	7,096	-	-	-	18,245
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	553,369	794,851	2,428,116	2,549,917	839,405	7,165,658

(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>111年6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				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
- 權益證券	\$ 1,782	\$ -	\$ -	\$ 1,782
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
- 權益證券	\$ 82,995	\$ -	\$ 76,331	\$ 159,326
- 應收帳款	-	719,813	-	719,813
合計	<u>\$ 84,777</u>	<u>\$ 719,813</u>	<u>\$ 76,331</u>	<u>\$ 880,921</u>
<u>110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				
重復性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
- 權益證券	\$ 126,799	\$ -	\$ 59,513	\$ 186,312
- 應收帳款	-	734,618	-	734,618
合計	<u>\$ 128,581</u>	<u>\$ 734,618</u>	<u>\$ 59,513</u>	<u>\$ 922,712</u>
<u>110年6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				
重復性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
- 權益證券	\$ 131,718	\$ -	\$ 68,365	\$ 200,083
- 應收帳款	-	631,101	-	631,101
合計	<u>\$ 133,500</u>	<u>\$ 631,101</u>	<u>\$ 68,365</u>	<u>\$ 832,966</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：

市場報價	上市(櫃)公司股票		開放型基金	
	評價日之收盤價		評價日之淨值	
4. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第三等級之變動：				
		111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日
期初餘額	\$	59,513	\$	64,416
本期購買		6,375		-
認列於其他綜合損益之利益		10,443		3,949
期末餘額	\$	76,331	\$	68,365
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：				

	111年6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	\$ 28,127	可類比 上市上 櫃公司 法	股價淨值比 流動性風險貼水折扣	1.29~2.37 30%	乘數愈高，公 允價值愈高
創投公司 股票	48,114	淨資產 價值法	不適用	-	不適用

	110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	\$ 25,516	可類比 上市上 櫃公司 法	股價淨值比 流動性風險貼水折扣	1.29~2.12 30%	乘數愈高，公 允價值愈高
創投公司 股票	33,997	淨資產 價值法	不適用	-	不適用

110年6月30日 評價 重大不可 區間 輸入值與
公允價值 技術 觀察輸入值 (加權平均) 公允價值關係
非衍生權益工具：

權益證券	\$	24,623	可類比 上市上 櫃公司 股價淨值比 流動性風險貼水折扣 法	1.16~2.25 30%	乘數愈高，公 允價值愈高
創投公司 股票		43,742	淨資產 價值法 不適用		- 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：

		111年6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%	\$ -	\$ -	\$ 763	(\$ 763)	

		110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%	\$ -	\$ -	\$ 595	(\$ 595)	

		110年6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%	\$ -	\$ -	\$ 684	(\$ 684)	

(四) 新型冠狀病毒相關資訊

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行進而政府推動多項防疫措施之影響，以及國際航運運費(帳列營業費用)大幅增加，本集團業已採行因應措施並持續管理相關事宜，本集團目前已進行之行動方案如下：

1. 因應國際運費增加，調整部分客戶之交易條件為 FCA(貨交運送人)。
2. 因應政府推動減少人員跨境流動及暫緩引進移工，增加派遣工之雇用以補足人力缺口。

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. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區與轉投資大陸之被投資公司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 111 年 1 月 1 日至 6 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：無股東持有之普通股達 5%以上資料。

十四、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 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導部門資訊如下：

	111年4月1日至6月30日			
	和大	其他	沖銷	合計
收入				
外部客戶收入	\$ 1,756,541	\$ 173,776	\$ -	\$ 1,930,317
內部部門收入	<u>53,251</u>	<u>(18,845)</u>	<u>(34,406)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,809,792</u>	<u>\$ 154,931</u>	<u>(\$ 34,406)</u>	<u>\$ 1,930,317</u>
部門稅前損益	<u>\$ 217,322</u>	<u>\$ 10,071</u>	<u>(\$ 6,745)</u>	<u>\$ 220,648</u>
	111年1月1日至6月30日			
	和大	其他	沖銷	合計
收入				
外部客戶收入	\$ 3,231,983	\$ 283,173	\$ -	\$ 3,515,156
內部部門收入	<u>65,057</u>	<u>-</u>	<u>(65,057)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 3,297,040</u>	<u>\$ 283,173</u>	<u>(\$ 65,057)</u>	<u>\$ 3,515,156</u>
部門稅前損益	<u>\$ 250,780</u>	<u>(\$ 1,848)</u>	<u>\$ 6,465</u>	<u>\$ 255,397</u>

2. 提供予主要營運決策者之民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導部門資訊如下：

	110年4月1日至6月30日			
	和大	其他	沖銷	合計
收入				
外部客戶收入	\$ 1,566,429	\$ 109,822	\$ -	\$ 1,676,251
內部部門收入	<u>16,675</u>	<u>44,522</u>	<u>(61,197)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,583,104</u>	<u>\$ 154,344</u>	<u>(\$ 61,197)</u>	<u>\$ 1,676,251</u>
部門稅前損益	<u>\$ 98,652</u>	<u>(\$ 7,588)</u>	<u>\$ 6,814</u>	<u>\$ 97,878</u>

	110年1月1日至6月30日			
	和大	其他	沖銷	合計
收入				
外部客戶收入	\$ 3,007,842	\$ 241,082	\$ -	\$ 3,248,924
內部部門收入	<u>26,680</u>	<u>76,905</u>	<u>(103,585)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 3,034,522</u>	<u>\$ 317,987</u>	<u>(\$ 103,585)</u>	<u>\$ 3,248,924</u>
部門稅前損益	<u>\$ 164,474</u>	<u>(\$ 13,009)</u>	<u>\$ 11,706</u>	<u>\$ 163,171</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：

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
營運部門收入數	\$ 1,964,723	\$ 1,737,448
消除部門間利益	<u>(34,406)</u>	<u>(61,197)</u>
合併營業收入合計數	<u>\$ 1,930,317</u>	<u>\$ 1,676,251</u>
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
營運部門收入數	\$ 3,580,213	\$ 3,352,509
消除部門間利益	<u>(65,057)</u>	<u>(103,585)</u>
合併營業收入合計數	<u>\$ 3,515,156</u>	<u>\$ 3,248,924</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：

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
營運部門稅前損益	\$ 227,393	\$ 91,064
消除部門間損失	<u>(6,745)</u>	<u>6,814</u>
	<u>\$ 220,648</u>	<u>\$ 97,878</u>
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
營運部門稅前損益	\$ 248,932	\$ 151,465
消除部門間損失	<u>6,465</u>	<u>11,706</u>
	<u>\$ 255,397</u>	<u>\$ 163,171</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111年1月1日至6月30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	\$ 12,000	\$ 12,000	\$ 12,000	2.75	2	\$ -	購置設備	\$ -	無	\$ -	\$ 1,686,054	\$ 3,372,108	6
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	-	1,686,054	3,372,108	6

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111年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元
(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	屬子公司對	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		公司名稱	關係 (註2)								子公司背書 保證 (註7)	母公司背書 保證 (註7)		
0	和大工業股份有限公司	和旺汽車部件(淮安)有限公司	(2)	\$ 1,686,054	\$ 326,920	\$ 326,920	\$ 319,341	\$ -	3.88%	\$ 3,372,108	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)	1,686,054	208,040	208,040	208,040	-	2.47%	3,372,108	Y	N	N	
0	和大工業股份有限公司	和府建設股份有限公司	(6)	1,686,054	156,000	156,000	-	-	1.85%	3,372,108	N	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111年6月30日

附表三

單位：新台幣仟元
 （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		備註
					股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
HOTATECH	股票	Apple Inc. (AAPL)	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	200	\$ 945	-	\$ 813	
HOTATECH	股票	Lucid Group Inc. (LCID)	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	400	415	-	204	
HOTATECH	股票	Rivian Automative, Inc. /DE (RIVN)	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,000	2,388	-	765	
						3,748		\$ 1,782	
				評價調整		(1,966)			
						\$ 1,782			
和大工業股份有限公司	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-流動	474,000	4,740	-	14,362	
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	1,714,679	46,566	-	25,549	
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	428,669	11,810	-	6,387	
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	2,462,854	58,130	-	36,697	
						121,246		\$ 82,995	
				評價調整		(38,251)			
						\$ 82,995			
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	3,314,182	\$ 33,142	9.08	\$ 13,373	
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	7,832	4.05	11,077	
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	4,325,000	45,375	8.65	34,741	
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	11,940	
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	5,200	7.93	5,200	
						94,559		\$ 76,331	
				評價調整		(18,228)			
						\$ 76,331			

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111年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元
 (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
0	和大工業股份有限公司	HOTATECH, INC.	1	銷貨收入	\$ 20,518	按一般價格及條件辦理，出貨後180天內付款。	0.58%	註4、5
0	和大工業股份有限公司	HOTATECH, INC.	1	應收帳款	15,839	出貨後90天內收款。	0.07%	註4、5
0	和大工業股份有限公司	和旺汽車部件(淮安)有限公司	1	應收帳款	10,702	依不同機型驗收後30-180天內收款。	0.05%	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	40,069	按一般加工價格及條件辦理，驗收後120天內付款。	1.14%	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	31,475	驗收後120天內付款。	0.14%	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111年1月1日至6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 (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 本期損益(註2)	本期認列之 投資損益(註2)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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	\$ 252,880	\$ 4,703	\$ 4,703	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	141,588	(14,356)	(14,356)	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	247,769	871	871	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	85,213	7,577	4,625	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	4,983	(1)	(1)	係本公司之子公司(註4)
和大工業股份有限公司	和府建設股份有限公司	台灣	住宅及公寓、住辦混合大樓等營建及投資開發。	68,000	68,000	6,800,000	50.00	67,091	(1,311)	(655)	係本公司之子公司(註4)
和大工業股份有限公司	和輪精密股份有限公司	台灣	生產及銷售汽車機車用各類精密齒輪軸類。	5,000	-	500,000	100.00	5,000	-	-	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	13,640	26,462	205	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	3,654	(2,681)	(1,072)	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。	36,338	36,338	3,633,750	45.00	45,720	2,944	1,325	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	187,141	16,501,826	15.28	227,129	26,462	4,043	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	804	26,462	12	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	(63,280)	-	-	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%，本集團認列投資損失共計4,260仟元。

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111年1月1日至6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。	\$ 178,320	1	\$ 172,376	\$ -	\$ -	\$ 172,376	\$ -	100.00	(\$ 341)	\$ 31,170	\$ -	註2、4、5、6
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。	315,032	2	315,032	-	-	315,032	-	100.00	(16,532)	150,074	-	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111年6月30日之台幣對美金匯率29.72：1換算之。

註5：上開大陸被投資公司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。

註6：本集團於民國111年6月註銷子公司-無錫和大精密齒輪有限公司。

公司名稱	地區投資金額	核准投資金額	本期期末累計自	依經濟部投審會
			台灣匯出赴大陸	經濟部投審會 規定赴大陸地區
和大工業股份有限公司	\$ 487,408	\$ 487,408	\$ 5,058,161	

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。