

和大工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一〇四年十二月三十一日		一〇三年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$724,847	3	\$773,323	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六.2	3,217	-	11,342	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六.3	99,231	-	113,955	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四及六.4	48,994	-	263,370	1
1150	應收票據淨額	四	3,079	-	26,423	-
1170	應收帳款淨額	四及六.5	1,806,124	9	2,210,101	10
1200	其他應收款		23,319	-	26,497	-
130x	存貨	四及六.6	2,960,275	14	3,314,320	15
1470	其他流動資產		188,076	1	401,153	2
11xx	流動資產合計		5,857,162	27	7,140,484	32
	非流動資產					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四及六.2及15	-	-	600	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四及六.3	139,026	1	175,543	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	四、六.4及八	313,106	1	-	-
1550	採用權益法之投資	四、六.7及八	291,757	1	320,634	1
1600	不動產、廠房及設備	四、六.8及八	13,965,359	66	13,831,099	62
1755	使用權資產	四及六.23	286,145	1	305,356	1
1760	投資性不動產淨額	四及六.9	359,769	2	193,673	1
1780	無形資產	四	15,786	-	5,502	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.27	58,435	-	47,987	-
1900	其他非流動資產	六.10	213,488	1	357,622	2
15xx	非流動資產合計		15,642,871	73	15,238,016	68
1xxx	資產總計		\$21,500,033	100	\$22,378,500	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：沈千慈



經理人：陳俊智



會計主管：李員吉



和大工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十四年十二月三十一日及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	一十四年十二月三十一日		一十三年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.11	\$2,970,200	14	\$2,834,642	13
2110	應付短期票券	四及六.12	1,100,000	5	900,000	4
2150	應付票據		404,531	2	453,720	2
2170	應付帳款	四	365,894	2	289,099	1
2200	其他應付款	六.13	315,035	2	296,579	1
2230	本期所得稅負債		2	-	2,891	-
2280	租賃負債—流動	四及六.23	13,539	-	13,031	-
2322	一年內到期之長期借款	四及六.16	1,383,659	6	1,544,738	7
2399	其他流動負債		38,369	-	85,179	1
21xx	流動負債合計		6,591,229	31	6,419,879	29
	非流動負債					
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	四及六.14及15	6,150	-	8,250	-
2530	應付公司債	四及六.15	1,446,672	7	1,414,657	6
2540	長期借款	四及六.16	5,209,887	24	5,242,253	23
2570	遞延所得稅負債	四及六.27	86,168	-	59,889	-
2580	租賃負債—非流動	四及六.23	222,452	1	236,056	1
2600	其他非流動負債		98,967	-	113,246	1
25xx	非流動負債合計		7,070,296	32	7,074,351	31
2xxx	負債總計		13,661,525	63	13,494,230	60
	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本					
3110	普通股股本	六.19	2,789,595	13	2,795,175	12
3200	資本公積	六.19	3,896,011	18	3,908,804	17
3300	保留盈餘	六.19				
3310	法定盈餘公積		842,781	4	836,334	4
3320	特別盈餘公積		799	-	112,608	1
3350	未分配盈餘		237,904	1	1,111,301	5
	保留盈餘合計		1,081,484	5	2,060,243	10
3400	其他權益		(88,534)	-	(798)	-
31xx	母公司業主權益合計		7,678,556	36	8,763,424	39
36xx	非控制權益	六.20	159,952	1	120,846	1
3xxx	權益總計		7,838,508	37	8,884,270	40
3x2x	負債及權益總計		\$21,500,033	100	\$22,378,500	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：沈千慈



經理人：陳俊智



會計主管：李員吉



和大工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一四四年及一三三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一一四四年一月一日至十二月三十一日		一一三三年一月一日至十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.21	\$4,807,719	100	\$5,265,851	100
5000	營業成本	六.6及24	(4,674,739)	(97)	(4,646,157)	(88)
5900	營業毛利		132,980	3	619,694	12
6000	營業費用					
6100	推銷費用	六.24	(371,877)	(8)	(546,258)	(10)
6200	管理費用	六.24	(165,255)	(4)	(153,978)	(3)
6300	研究發展費用	六.24	(99,430)	(2)	(95,449)	(2)
6450	預期信用減損損失	四及六.22	(2,856)	-	(21)	-
	營業費用合計		(639,418)	(14)	(795,706)	(15)
6900	營業淨損		(506,438)	(11)	(176,012)	(3)
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	四及六.25	18,252	-	13,176	-
7010	其他收入	四及六.25	76,345	2	99,187	2
7020	其他利益及損失	六.25	(65,419)	(1)	397,524	8
7050	財務成本	六.25	(269,314)	(6)	(183,527)	(3)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.7	(15,763)	-	20,083	-
	營業外收入及支出合計		(255,899)	(5)	346,443	7
7900	稅前淨(損)利		(762,337)	(16)	170,431	4
7950	所得稅費用	四及六.27	(9,344)	-	(38,470)	(1)
8200	本期淨(損)利		(771,681)	(16)	131,961	3
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	四及六.26	9,323	-	2,279	-
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(損失)利益	四、六.3及26	(49,952)	(1)	29,737	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	四及六.26	(13,454)	-	8,095	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	四及六.26及27	(1,791)	-	(473)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	四及六.26	(25,537)	(1)	30,275	1
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	四及六.26	-	-	44,986	1
8370	採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	四及六.7及26	(6)	-	51	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六.26及27	-	-	-	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(81,417)	(2)	114,950	3
8500	本期綜合損益總額		\$(853,098)	(18)	\$246,911	6
8600	淨(損)利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$(763,293)		\$131,063	
8620	非控制權益		(8,388)		898	
			\$(771,681)		\$131,961	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$(842,881)		\$244,468	
8720	非控制權益		(10,217)		2,443	
			\$(853,098)		\$246,911	
	每股盈餘(元)	四及六.28				
9750	基本每股盈餘		\$(2.74)		\$0.47	
9850	稀釋每股盈餘		\$(2.74)		\$0.47	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：沈千慈



經理人：陳俊智



會計主管：李員吉



和大工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益									非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		庫藏股票	總計		
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益				
		3100	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3500	31XX	36XX	3XXX
A1	民國113年1月1日餘額	\$2,795,175	\$3,833,804	\$789,267	\$95,158	\$1,322,676	\$(14,590)	\$(98,017)	\$ -	\$8,723,473	\$118,403	\$8,841,876
D1	113年1月1日至12月31日淨利					131,063				131,063	898	131,961
D3	113年1月1日至12月31日其他綜合損益					1,596	30,347	81,462		113,405	1,545	114,950
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	132,659	30,347	81,462	-	244,468	2,443	246,911
B1	112年度盈餘指撥及分配											
B1	提列法定盈餘公積			47,067		(47,067)				-		-
B3	提列特別盈餘公積				17,450	(17,450)				-		-
B5	普通股現金股利					(279,517)				(279,517)		(279,517)
B5	其他資本公積變動											
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權而產生者		75,000							75,000		75,000
Z1	民國113年12月31日餘額	\$2,795,175	\$3,908,804	\$836,334	\$112,608	\$1,111,301	\$15,757	\$(16,555)	\$ -	\$8,763,424	\$120,846	\$8,884,270
A1	民國114年1月1日餘額	\$2,795,175	\$3,908,804	\$836,334	\$112,608	\$1,111,301	\$15,757	\$(16,555)	\$ -	\$8,763,424	\$120,846	\$8,884,270
D1	114年1月1日至12月31日淨損					(763,293)				(763,293)	(8,388)	(771,681)
D3	114年1月1日至12月31日其他綜合損益					8,148	(25,543)	(62,193)		(79,588)	(1,829)	(81,417)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(755,145)	(25,543)	(62,193)	-	(842,881)	(10,217)	(853,098)
B1	113年度盈餘指撥及分配											
B1	提列法定盈餘公積			6,447		(6,447)				-		-
B3	迴轉特別盈餘公積				(111,809)	111,809				-		-
B5	普通股現金股利					(223,614)				(223,614)	(1,633)	(225,247)
L1	庫藏股買回								(32,447)	(32,447)		(32,447)
L3	庫藏股註銷	(5,580)	(26,867)						32,447	-		-
L3	其他資本公積變動									-		-
C7	對子公司所有權權益變動		14,074							14,074	50,956	65,030
Z1	民國114年12月31日餘額	\$2,789,595	\$3,896,011	\$842,781	\$799	\$237,904	\$(9,786)	\$(78,748)	\$ -	\$7,678,556	\$159,952	\$7,838,508

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：沈千慈



經理人：陳俊智



會計主管：李員吉



和大工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	一十四年一月一日 至十二月三十一日	一十三年一月一日 至十二月三十一日
	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨(損)利	\$(762,337)	\$170,431
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	726,525	711,426
A20200	攤銷費用	4,729	5,089
A20300	預期信用減損損失	2,856	21
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨利益	(2,264)	(1,832)
A20900	利息費用	269,314	183,527
A21200	利息收入	(18,252)	(13,176)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	15,763	(20,083)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	95	(172,414)
A22700	處分投資性不動產利益	-	(46,906)
A23100	處分投資(利益)損失	(1,735)	2,485
A30000	營業資產及負債之淨變動數：		
A31130	應收票據	23,344	(7,450)
A31150	應收帳款	401,121	414,612
A31180	其他應收款	3,178	70,214
A31200	存貨	354,045	22,814
A31240	其他流動資產	215,575	(264,724)
B06700	其他非流動資產	(35,760)	(190,947)
A32130	應付票據	(49,189)	29,869
A32150	應付帳款	76,795	(219,031)
A32180	其他應付款	(10,529)	(164,749)
A32230	其他流動負債	(43,131)	(62,395)
C04300	其他非流動負債	(8,801)	(14,722)
A33000	營運產生之現金流入	1,161,342	432,059
A33100	收取之利息	18,252	13,176
A33300	支付之利息	(229,864)	(161,380)
A33500	支付之所得稅	(8,910)	(96,567)
AAAA	營業活動之淨現金流入	940,820	187,288

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：沈千慈



經理人：陳俊智



會計主管：李員吉



民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	一十四年一月一日 至十二月三十一日	一十三年一月一日 至十二月三十一日
	投資活動之現金流量：		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(659)	(35,769)
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	1,948	6,939
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(166,627)	(242,600)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	32,870	28,318
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(8,146)	(21,448)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	18,322	23,143
B01800	取得採用權益法之投資	(2,485)	-
B01900	處分採用權益法之投資	-	959
B02700	購置不動產、廠房及設備	(625,831)	(377,157)
B02800	處分不動產、廠房及設備	499	266,852
B03700	存出保證金減少	37,904	45,054
B04500	取得無形資產	(15,013)	(2,345)
B05400	取得投資性不動產	(166,096)	(193,673)
B05500	處分投資性不動產	-	77,293
B07100	預付設備款增加	(17,555)	(149,017)
B07600	收取之股利	16,306	14,717
BBBB	投資活動之淨現金流出	(894,563)	(558,734)
	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	13,593,022	12,536,452
C00200	短期借款減少	(13,470,130)	(11,876,743)
C00500	應付短期票券增加	9,000,000	4,800,000
C00600	應付短期票券減少	(8,800,000)	(4,900,000)
C01200	發行公司債	-	1,485,452
C01600	舉借長期借款	8,159,037	3,905,989
C01700	償還長期借款	(8,346,752)	(5,365,673)
C03100	存入保證金增加	3,478	120
C04020	租賃負債本金償還	(15,316)	(22,578)
C04500	支付股利	(225,247)	(279,517)
C04900	庫藏股票買回成本	(32,447)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(134,355)	283,502
DDDD	匯率變動對現金之影響	39,622	76,331
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(48,476)	(11,613)
E00100	期初現金及約當現金餘額	773,323	784,936
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$724,847	\$773,323

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：沈千慈



經理人：陳俊智



會計主管：李員吉



和大工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情事。

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、4及9。

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.12.31	113.12.31
流動項目：		
定期存款(三個月以上)	\$48,987	\$229,062
受限制之銀行存款	7	34,308
	<u>\$48,994</u>	<u>\$263,370</u>
	114.12.31	113.12.31
非流動項目：		
受限制之銀行存款	<u>\$313,106</u>	<u>\$-</u>

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，於民國一一四年及一一三年十二月三十一日之信用風險最大之暴險金額分別為362,100仟元及263,370仟元。

本集團將銀行存款提供做為質押擔保之情形請詳附註八。

5. 應收帳款

	114.12.31	113.12.31
應收帳款	\$1,877,217	\$2,298,221
減：備抵損失	(71,093)	(88,120)
合 計	<u>\$1,806,124</u>	<u>\$2,210,101</u>

本集團與王道商業銀行簽訂無追索權之應收帳款債權承購契約書，截至民國一一三年十二月三十一日止，預計讓售應收帳款(係屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產) 金額為0仟元。

於民國一一四年及民國一一三年十二月三十一日認列於其他綜合損益按公允價值變動金額分別為0仟元及44,986仟元;另自累計其他綜合損益重分類至損益之金額分別為0仟元及10,095仟元。於民國一一四年度，本集團與銀行間已無前述交易。

本集團應收帳款未有提供擔保之情事。

和大工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 存貨

	114.12.31	113.12.31
原 料	\$385,137	\$453,885
在 製 品	1,331,274	1,489,149
製 成 品	1,186,113	1,371,286
在建工程	57,751	-
合 計	<u>\$2,960,275</u>	<u>\$3,314,320</u>

本集團民國一一四年度及一一三年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為4,674,739仟元及4,646,157仟元，包括認列存貨跌價損失分別為70,841仟元及0仟元。

本集團存貨未有提供擔保之情事。

7. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	114.12.31	113.12.31
投資關聯企業：		
高鋒工業股份有限公司	\$244,770	\$273,029
羚巖股份有限公司	43,607	44,450
台灣百樂綠股份有限公司	3,736	3,736
TAKAWA SEIKI, INC.	3,380	3,155
小 計	295,493	324,370
減：累計減損	(3,736)	(3,736)
合 計	<u>\$291,757</u>	<u>\$320,634</u>

	114年度	113年度
繼續營業單位本期淨(損)利	\$(15,763)	\$20,083
其他綜合損益(稅後淨額)	(13,460)	8,146
本期綜合損益總額	<u>\$(29,223)</u>	<u>\$28,229</u>

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。

和大工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一一四年六月十日及民國一一三年六月十三日之股東常會，決議民國一一三年度及民國一一二年度盈餘指撥及分配案，列示如下：

	盈餘指撥及分配案	
	113年度	112年度
普通股現金股利	\$223,614	\$279,517
法定盈餘公積	19,666	33,849
(迴轉)特別盈餘公積	(111,809)	17,450
每股股利(元)	0.8	1.00

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、24。

20. 非控制權益

	114年度	113年度
期初餘額	\$120,846	\$118,403
歸屬於非控制權益之本期淨(損)利	(8,388)	898
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融		
資產未實現評價損益	(1,829)	1,545
未按持股比例認購子公司增資發行之新股	50,956	-
其 他	(1,633)	-
期末餘額	\$159,952	\$120,846

21. 營業收入

	114年度	113年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$4,807,719	\$5,265,851

民國一一四年度及一一三年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一一四年度

	美國	中國	台灣	歐洲	其他地區	合計
商品銷售收入	\$2,592,044	\$340,155	\$160,447	\$1,352,150	\$362,923	\$4,807,719

和大工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一三年度

	美國	中國	台灣	歐洲	其他地區	合計
商品銷售收入	<u>\$2,754,932</u>	<u>\$331,481</u>	<u>\$522,257</u>	<u>\$1,212,755</u>	<u>\$444,426</u>	<u>\$5,265,851</u>

本集團之收入認列皆為於某一時點認列。

22. 預期信用減損損失

	114年度	113年度
營業費用－預期信用減損損失		
應收帳款	<u>\$2,856</u>	<u>\$21</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國一一四年十二月三十一日及民國一一三年十二月三十一日評估係屬信用風險低者(與民國一一三年一月一日評估結果相同)，因此皆以十二個月預期信用損失衡量備抵損失金額。由於本集團交易對象屬信用良好之銀行，故無提列備抵損失。

本集團按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現實財務狀況、產業經濟情勢。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

本集團之應收款項於民國一一四年十二月三十一日及一一三年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關資訊如下：

114.12.31

	未逾期(註)	逾期天數				合計
		0-120天	121-240天	241-361天	361天以上	
總帳面金額	\$1,204,239	\$473,912	\$106,954	\$55,489	\$39,702	\$1,880,296
損失率	-%	2.14%	11.30%	16.50%	100%	
存續期間預期信用損失	-	(10,149)	(12,086)	(9,156)	(39,702)	(\$71,093)
帳面金額	<u>\$1,204,239</u>	<u>\$463,763</u>	<u>\$94,868</u>	<u>\$46,333</u>	<u>\$0</u>	<u>\$1,809,203</u>

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

和大工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

113.12.31

	未逾期(註)	逾期天數				合 計
		0-120天	121-240天	241-361天	361天以上	
總帳面金額	\$1,349,508	\$701,909	\$121,377	\$32,389	\$119,461	\$2,324,644
損失率	-%	0.38%	7.50%	25.50%	57.00%	
存續期間預期						
信用損失	-	(2,665)	(9,103)	(8,259)	(68,093)	(88,120)
帳面金額	\$1,349,508	\$699,244	\$112,274	\$24,130	\$51,368	\$2,236,524

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一一四年度及一一三年度之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
114.1.1	\$-	\$88,120
本期增加金額	-	2,856
因無法收回而沖銷	-	(20,055)
匯率差異	-	172
114.12.31	\$-	\$71,093
113.1.1	\$-	\$86,666
本期增加金額	-	21
因無法收回而沖銷	-	-
匯率差異	-	1,433
113.12.31	\$-	\$88,120

23. 租賃

(1) 本集團為承租人

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。

和大工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一三年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅費用	稅後金額
不重分類至損益之項目					
確定福利計畫再衡量數	\$2,279	\$-	\$2,279	\$(473)	\$1,806
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	29,737	-	29,737	-	29,737
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	8,095	-	8,095	-	8,095
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	30,275	-	30,275	-	30,275
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	44,986	-	44,986	-	44,986
採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	51	-	51	-	51
合 計	<u>\$115,423</u>	<u>\$-</u>	<u>\$115,423</u>	<u>\$(473)</u>	<u>\$114,950</u>

27. 所得稅

民國一一四年度及一一三年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	114年度	113年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$1	\$1,019
以前年度所得稅低(高)估	(4,697)	2,315
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用	14,040	35,136
所得稅費用	<u>\$9,344</u>	<u>\$38,470</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	114年度	113年度
遞延所得稅費用：		
確定福利義務之再衡量數	<u>\$1,791</u>	<u>\$473</u>

和大工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	114 年度	113 年度
來自於繼續營業單位之稅前淨(損)利	<u>\$(762,337)</u>	<u>\$170,431</u>
以法定所得稅率計算之所得稅	\$-	\$46,886
於其他課稅轄區營運個體適用不同稅率影響數	-	32,795
免稅收益之所得稅影響數	9,852	(81,858)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	902	313
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	14,040	36,867
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(4,697)	2,315
其他依稅法調整之所得稅影響數	<u>(10,753)</u>	<u>1,152</u>
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$9,344</u>	<u>\$38,470</u>

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一四年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$24,612	\$14,168	\$-	\$38,780
未實現兌換損(益)	(22,481)	20,974	-	(1,507)
集團內個體間未實現交易	1,668	(338)	-	1,330
備抵呆帳	3,971	(2,447)	-	1,524
未實現員工獎金	269	20	-	289
確定福利義務再衡量數	756	-	(1,791)	(1,035)
折舊財稅差異	(22,091)	(4,000)	-	(26,091)
國外營運機構換算差額	(3,948)	-	-	(3,948)
採用權益法之投資損益	14,446	-	-	14,446
土地增值稅	(1,417)	-	-	(1,417)
淨確定福利負債－非流動	595	(1)	-	594
公司債賣回權	-	1,230	-	1,230
其他遞延所得稅負債	<u>(8,282)</u>	<u>(43,646)</u>	<u>-</u>	<u>(51,928)</u>
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$ (14,040)</u>	<u>\$ (1,791)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$ (11,902)</u>			<u>\$ (27,733)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$47,987</u>			<u>\$58,435</u>
遞延所得稅負債	<u>\$59,889</u>			<u>\$86,168</u>

和大工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

28. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	114年度	113年度
(1)基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨(損)利(仟元)	\$(763,293)	\$131,063
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	279,203	279,518
基本每股盈餘(元)	\$(2.74)	\$0.47
(2)稀釋每股盈餘		
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨(損)利(仟元)	\$(763,293)	\$131,063
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	279,203	279,518
稀釋效果：		
員工酬勞－股票(仟股)(註)	-	105
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	279,203	279,623
稀釋每股盈餘(元)	\$(2.74)	\$0.47

註: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。

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何改變期末流通在外普通股或潛在普通股數之其他交易。

和大工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、其他

1. 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。民國一一四年及一三年十二月三十一日，本集團負債佔資產比例如下：

	114.12.31	113.12.31
資產總額	\$21,500,033	\$22,378,500
負債總額	13,662,233	13,494,230
負債佔資產比例	63%	60%

2. 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	114.12.31	113.12.31
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	\$3,217	\$11,942
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	238,257	289,498
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金(不含庫存現金)	724,242	772,614
按攤銷後成本衡量之金融資產	362,100	263,370
應收票據	3,079	26,423
應收帳款(含關係人)	1,806,124	2,210,101
其他應收款	23,319	26,497
存出保證金	36,127	28,977
合 計	<u>\$3,196,465</u>	<u>\$3,629,422</u>

和大工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金及歐元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一一四年度及一一三年度之損益將分別減少/增加11,912仟元及19,861仟元。

當新台幣對歐元升值/貶值1%時，對本集團於民國一一四年度及一一三年度之損益將分別減少/增加3,318仟元及2,373仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率債務工具投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

本集團利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動借款利率，並假設持有一個會計年度，當市場利率上升/下降十個基點，對本集團民國一一四年度及一一三年度之損益將分別減少/增加10,664仟元及10,522仟元。

權益價格風險

本集團持有未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有未上市櫃權益證券，包含於透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

5. 其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、8。

6. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，前五大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為55.44%及81.60%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

7. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款、轉換公司債及租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

和大工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團母公司財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

(3) 非按公允價值衡量但需揭露公允價值之層級資訊：

114.12.31	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.9)	\$-	\$-	\$234,388	\$234,388
113.12.31	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.9)	\$-	\$-	\$198,232	\$198,232

11. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

	114.12.31			113.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	\$44,861	31.43	\$1,409,981	\$64,278	32.79	\$2,107,676
歐元:新台幣	9,054	36.90	334,093	6,955	34.14	237,444
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	\$6,960	31.43	\$218,753	\$3,699	32.79	\$121,290
歐元:新台幣	63	36.90	2,325	4	34.14	137

由於本集團之個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一一四年度及一一三年度之外幣兌換淨(損失)利益分別為(68,761)仟元及 181,243 仟元。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

和大工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

十四、部門資訊

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。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

應報導部門損益及資產之資訊如下：

民國一一四年度

	和大	其他	沖銷	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$4,411,496	\$396,223	\$-	\$4,807,719
部門間收入	23,863	100,804	(124,667)	-
收入合計	<u>\$4,435,359</u>	<u>\$497,027</u>	<u>\$(124,667)</u>	<u>\$4,807,719</u>
部門損益	<u>\$(792,510)</u>	<u>\$(218,139)</u>	<u>\$ 248,312</u>	<u>\$(762,337)</u>

民國一一三年度

	和大	其他	沖銷	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$4,516,320	\$749,531	\$-	\$5,265,851
部門間收入	15,672	99,893	(115,565)	-
收入合計	<u>\$4,531,992</u>	<u>\$849,424</u>	<u>\$(115,565)</u>	<u>\$5,265,851</u>
部門損益	<u>\$161,101</u>	<u>\$192,157</u>	<u>\$(182,827)</u>	<u>\$170,431</u>

和大工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團之應報導部門係將業務組織按營運公司別分類。

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。

1. 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。

本期部門收入合計與繼續營業部門收入合計調節如下：

	114年度	113年度
營運部門收入數	\$4,932,386	\$5,381,416
消除部門間利益	(124,667)	(115,565)
合併營業收入合計數	<u>\$4,807,719</u>	<u>\$5,265,851</u>

本期部門稅前淨利與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	114年度	113年度
營運部門稅前(損)益	\$(1,010,649)	\$353,258
消除部門間損(益)	248,312	(182,827)
合併稅前損益合計數	<u>\$(762,337)</u>	<u>\$170,431</u>

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。

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。

和大工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一：資金貸與他人

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 (註6)	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質 (註4)	業務 往來 金額	有短期融通 資金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 (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	\$7,200	\$4,800	\$2,400	2.75	2	\$-	購置設備	\$-	無	\$-	\$1,535,711	\$3,071,422	
0	和大工業股份有限公司	和旺汽車部件(淮安)有限公司	其他應收款	是	274,698	274,698	257,726	2.50	2	-	營運週轉	-	無	-	1,535,711	3,071,422	5

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合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二：為他人背書保證

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	背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額 (註3)	本期最高背書 保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最 高限額 (註3)	屬母公司對子 公司背書保證 (註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	和大工業股份有限公司	和旺汽車部件(淮安)有限公司	2	\$1,535,711	\$255,212	\$255,212	\$212,184	\$-	3.32%	\$3,071,422	Y	N	Y	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	1,535,711	88,004	88,004	88,004	-	1.15%	3,071,422	Y	N	Y	註8
0	和大工業股份有限公司	和旺汽車部件(淮安)有限公司	2	1,535,711	157,150	157,150	157,150	-	2.04%	3,071,422	Y	N	Y	註9
0	和大工業股份有限公司	和旺汽車部件(淮安)有限公司	2	1,535,711	94,290	94,290	94,290	-	1.23%	3,071,422	Y	N	Y	註10
0	和大工業股份有限公司	和旺汽車部件(淮安)有限公司	2	1,535,711	247,280	247,280	170,848	-	3.21%	3,071,422	Y	N	Y	註10

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：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6：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。

註7：和旺汽車部件背書保證之期末餘額分別為美金8,120仟元，係依民國一〇四年十二月三十一日之台幣對美金匯率 31.43：1 換算之。

註8：和旺汽車部件背書保證之期末餘額分別為美金2,800仟元，係依民國一〇四年十二月三十一日之台幣對美金匯率 31.43：1 換算之。

註9：和旺汽車部件背書保證之期末餘額分別為美金5,000仟元，係依民國一〇四年十二月三十一日之台幣對美金匯率 31.43：1 換算之。

註10：和旺汽車部件背書保證之期末餘額為美金3,000仟元及人民幣55,000仟元，係依民國一〇四年十二月三十一日之台幣對美金匯率 31.43：1 及台幣對人民幣 4.496:1 換算之。

和大工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表五：大陸投資資訊

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資名稱	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							
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。	\$645,364 (美金21,000仟元)	2	\$569,812 (美金18,600仟元)	\$75,552 (美金2,400仟元)	-	\$645,364 (美金21,000仟元)	\$(153,927)	100%	\$(153,927)	\$159,522	\$-	註2、3

公司名稱	本期期末累積自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地 區投資限額(註3)
和大工業股份有限公司	\$645,364	\$645,364	\$4,607,134

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)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(3)其他方式。

本公司透過子公司 Captain Holding Co., Ltd.再投資大陸公司。

註2：本期投資損益係以經台灣母公司會計師查核之財務報表為依據。

註3：依據民國九十年十一月十六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。

本公司與大陸被投資公司間所產生之重大交易暨其價格、付款等相關資訊，請參閱附註十三、1與2。