

和大工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 109 年及 108 年第一季
(股票代碼 1536)

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

和大工業股份有限公司及子公司
民國 109 年及 108 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁
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 ~ 55
(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
(六) 重要會計項目之說明		16 ~ 37
(七) 關係人交易		37 ~ 39
(八) 質押之資產		39
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		39 ~ 40

(十) 重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其他	40 ~ 53
(十三)附註揭露事項	53 ~ 54
(十四)營運部門資訊	54 ~ 55

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20000359 號

和大工業股份有限公司 公鑒：

前言

和大工業股份有限公司及子公司民國 109 年 3 月 31 日及民國 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)及六(八)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年 3 月 31 日及民國 108 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 2,030,404 仟元及新台幣 1,791,072 仟元，各占合併資產總額之 12% 及 11%；負債總額分別為新台幣 1,139,798 仟元及新台幣 780,035 仟元，各占合併負債總額之 11% 及 9%；民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入分別為新台幣 58,611 仟元及 91,301 仟元，各占合併營業收入淨額之 4% 及 6%；民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為損失新台幣 65,612 仟元及利益新台幣 5,395 仟

元，各占合併綜合損益總額之 62% 及 3%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達和大工業股份有限公司及子公司民國 109 年 3 月 31 日及民國 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐建業

會計師

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 5 月 1 4 日

和大工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 109 年 3 月 31 日及民國 108 年 12 月 31 日、3 月 31 日
 (民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	109 年 3 月 31 日		108 年 12 月 31 日		108 年 3 月 31 日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 471,138	3	\$ 526,855	3	\$ 762,873	5
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產－流動		-	-	-	-	62,530	-
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		85,737	-	98,516	1	127,278	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(四)						
	產－流動		63,514	-	78,014	-	-	-
1150	應收票據淨額	六(五)	17,229	-	2,592	-	14,552	-
1170	應收帳款淨額	六(五)及七						
	(二)		2,334,835	13	2,238,798	13	2,280,077	14
1200	其他應收款	六(六)及七	133,742	1	88,419	1	136,368	1
130X	存貨	六(七)	1,906,629	11	1,883,524	11	1,901,458	12
1470	其他流動資產		127,065	1	226,592	1	201,641	1
11XX	流動資產合計		<u>5,139,889</u>	<u>29</u>	<u>5,143,310</u>	<u>30</u>	<u>5,486,777</u>	<u>34</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		81,379	-	80,874	1	97,167	1
1550	採用權益法之投資	六(八)及八	279,505	2	318,372	2	334,259	2
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及八	11,124,657	64	10,672,421	62	9,133,919	57
1755	使用權資產	六(十)	345,557	2	348,671	2	354,975	2
1780	無形資產		13,153	-	14,142	-	12,657	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十六)	54,835	-	57,202	-	56,406	-
1900	其他非流動資產	六(十二)及八	457,190	3	520,860	3	572,345	4
15XX	非流動資產合計		<u>12,356,276</u>	<u>71</u>	<u>12,012,542</u>	<u>70</u>	<u>10,561,728</u>	<u>66</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 17,496,165</u>	<u>100</u>	<u>\$ 17,155,852</u>	<u>100</u>	<u>\$ 16,048,505</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 109 年 3 月 31 日及民國 108 年 12 月 31 日
(民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	109 年 3 月 31 日		108 年 12 月 31 日		108 年 3 月 31 日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十三)						
		(二十九)	\$ 1,307,036	8	\$ 1,120,130	7	\$ 1,486,213	9
2110	應付短期票券	六(二十九)	600,000	3	560,000	3	130,000	1
2150	應付票據		393,467	2	388,373	2	626,714	4
2170	應付帳款	七(二)	486,023	3	489,771	3	679,447	4
2200	其他應付款	六(十四)及七						
		(二)	408,064	2	539,955	3	523,262	3
2230	本期所得稅負債	六(二十六)	119,705	1	99,458	1	78,657	1
2280	租賃負債—流動	七(二)	23,284	-	21,171	-	23,343	-
2300	其他流動負債	六(十五)	1,091,775	6	1,624,830	9	1,077,821	7
21XX	流動負債合計		<u>4,429,354</u>	<u>25</u>	<u>4,843,688</u>	<u>28</u>	<u>4,625,457</u>	<u>29</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十五)	5,901,501	34	5,217,475	30	3,845,213	24
2570	遞延所得稅負債	六(二十六)	63,521	-	64,240	-	75,396	-
2580	租賃負債—非流動	七(二)	281,387	2	284,994	2	284,253	2
2600	其他非流動負債	六(十六)	117,489	1	120,527	1	154,091	1
25XX	非流動負債合計		<u>6,363,898</u>	<u>37</u>	<u>5,687,236</u>	<u>33</u>	<u>4,358,953</u>	<u>27</u>
2XXX	負債總計		<u>10,793,252</u>	<u>62</u>	<u>10,530,924</u>	<u>61</u>	<u>8,984,410</u>	<u>56</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本		六(十七)						
3110	普通股股本		2,549,565	14	2,549,565	15	2,549,565	16
資本公積		六(十八)						
3200	資本公積		1,916,204	11	1,916,204	11	1,916,204	12
保留盈餘		六(十九)						
3310	法定盈餘公積		593,292	3	593,292	3	469,600	3
3320	特別盈餘公積		23,850	-	23,850	-	-	-
3350	未分配盈餘合計		1,677,558	10	1,533,901	9	2,097,471	13
其他權益								
3400	其他權益	六(二十)	(86,585)	- (48,236)	- (23,478)	-	-	-
3500	庫藏股票	六(十七)	(27,203)	-	-	-	-	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益							
	合計		6,646,681	38	6,568,576	38	7,009,362	44
36XX	非控制權益		<u>56,232</u>	<u>-</u>	<u>56,352</u>	<u>1</u>	<u>54,733</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計		<u>6,702,913</u>	<u>38</u>	<u>6,624,928</u>	<u>39</u>	<u>7,064,095</u>	<u>44</u>
重大或有負債及未認列之合約		九						
承諾								
重大之期後事項		十一						
3X2X	負債及權益總計		\$ 17,496,165	100	\$ 17,155,852	100	\$ 16,048,505	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈國榮

經理人：陳俊智

會計主管：陳泰霖

和大工業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 年 1 月 31 日			108 年 1 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
4000 营業收入	六(二十一)及七	\$ 1,410,655		100	\$ 1,479,919		100
5000 营業成本	六(七)(二十五)						
	及七	(1,038,017)	(73)	(71)	(1,047,522)	(71)	
5900 营業毛利		372,638		27	432,397		29
5950 营業毛利淨額		372,638		27	432,397		29
營業費用	六(二十五)						
6100 推銷費用		(136,722)	(10)	(9)	(129,752)	(9)	
6200 管理費用		(44,029)	(3)	(3)	(44,044)	(3)	
6300 研究發展費用		(29,180)	(2)	(2)	(34,153)	(2)	
6000 营業費用合計		(209,931)	(15)	(14)	(207,949)	(14)	
6900 营業利益		162,707		12	224,448		15
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(二十二)	6,140		-	7,860		1
7020 其他利益及損失	六(二十三)	22,882		2	6,919		-
7050 財務成本	六(二十四)	(22,376)	(2)	(1)	(21,513)	(1)	
7060 採用權益法認列之關聯企業及	六(八)						
合資損益之份額		(3,898)	-	(396)	-		
7000 营業外收入及支出合計		2,748		-	(7,130)		-
7900 稅前淨利		165,455		12	217,318		15
7950 所得稅費用	六(二十六)	(21,630)	(2)	(2)	(24,372)	(2)	
8200 本期淨利		\$ 143,825		10	\$ 192,946		13

(續 次 頁)

和大工業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 年 1 月 1 日			108 年 1 月 1 日			
		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 六(三) 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	(\$	6,501)	-	\$	9,621	1	
8320	採用權益法認列之關聯企業及 六(八)(二十) 合資之其他綜合損益之份額— 不重分類至損益之項目	(	36,870)	(3)	(	6,652)	(1)
8310	不重分類至損益之項目總額	(	43,371)	(3)		2,969	-
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 六(二十) 兌換差額	(	684)	-		6,466	1
8367	透過其他綜合損益按公允價值 六(二十) 衡量之債務工具投資未實現評 價損益淨額		6,249	-	(	9,476)	(1)
8370	採用權益法認列之關聯企業及 六(八)(二十) 合資之其他綜合損益之份額— 可能重分類至損益之項目	(	42)	-		884	-
8399	與可能重分類之項目相關之所 六(二十) 得稅	(二十六)	(265)	-	(488)	-
8360	後續可能重分類至損益之項 目總額		5,258	-	(	2,614)	-
8300	其他綜合損益(淨額)	(\$	38,113)	(3)	\$	355	-	
8500	本期綜合損益總額	\$	105,712	7	\$	193,301	13	
淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$	143,704	10	\$	192,376	13	
8620	非控制權益		121	-		570	-	
	合計	\$	143,825	10	\$	192,946	13	
綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$	105,832	7	\$	192,747	13	
8720	非控制權益	(	120)	-		554	-
	合計	\$	105,712	7	\$	193,301	13	
基本每股盈餘 六(二十七)								
9750	基本每股盈餘合計	\$	0.56		\$	0.75		
稀釋每股盈餘								
9850	稀釋每股盈餘合計	\$	0.56		\$	0.75		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈國榮

經理人：陳俊智

會計主管：陳泰霖

和大工業股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國109年及108年1月1日至3月31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	普通股股本	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	差	透過其他綜合損益按公允價值衡量之報表換算之兌換金融資產未實現益	庫藏股票	總	計	非控制權益	權益總額	歸屬於母公司之權益	
														保留盈餘	其他
														外營運機構財務報表換算之兌換金融資產未實現益	損	庫藏股票
<u>108年1月1日至3月31日</u>															
108年1月1日餘額	\$ 2,549,565	\$ 1,916,204	\$ 469,600	\$ -	\$ 1,905,095	(\$ 16,067)	(\$ 7,782)	\$ -	\$ 6,816,615	\$ 54,179	\$ 6,870,794				
108年第一季淨利	-	-	-	-	192,376	-	-	-	192,376	570	192,946				
108年第一季其他綜合損益	六(二十)	-	-	-	-	-	6,861	(6,490)	-	371	(16)	355			
本期綜合損益總額	-	-	-	-	192,376	6,861	(6,490)	-	192,747	554	193,301				
108年3月31日餘額	\$ 2,549,565	\$ 1,916,204	\$ 469,600	\$ -	\$ 2,097,471	(\$ 9,206)	(\$ 14,272)	\$ -	\$ 7,009,362	\$ 54,733	\$ 7,064,095				
<u>109年1月1日至3月31日</u>															
109年1月1日餘額	\$ 2,549,565	\$ 1,916,204	\$ 593,292	\$ 23,850	\$ 1,533,901	(\$ 32,179)	(\$ 16,057)	\$ -	\$ 6,568,576	\$ 56,352	\$ 6,624,928				
109年第一季淨利	-	-	-	-	143,704	-	-	-	143,704	121	143,825				
109年第一季其他綜合損益	六(二十)	-	-	-	-	(991)	(36,881)	-	(37,872)	(241)	(38,113)				
本期綜合損益總額	-	-	-	-	143,704	(991)	(36,881)	-	105,832	(120)	105,712				
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	(47)	(477)	-	(524)	-	(524)				
庫藏股票交易	六(十七)	-	-	-	-	-	-	(27,203)	(27,203)	-	(27,203)				
109年3月31日餘額	\$ 2,549,565	\$ 1,916,204	\$ 593,292	\$ 23,850	\$ 1,677,558	(\$ 33,170)	(\$ 53,415)	(\$ 27,203)	\$ 6,646,681	\$ 56,232	\$ 6,702,913				

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈國榮

經理人：陳俊智

會計主管：陳泰霖

和大工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
----	-----------------------------	-----------------------------

營業活動之現金流量

本期稅前淨利	\$ 165,455	\$ 217,318
<u>調整項目</u>		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨利益	- (1,567)	1,567
折舊費用-不動產	163,093	134,870
折舊費用-使用權資產	6,932	7,574
攤銷費用	2,725	2,209
利息收入	(1,495) (1,857)	1,857
利息費用	21,186	20,301
利息費用-租賃負債	1,190	1,212
採用權益法之關聯企業損失之份額	3,898	396
處分不動產、廠房及設備利益	(538) (39)	39
<u>與營業活動相關之資產/負債變動數</u>		
<u>與營業活動相關之資產之淨變動</u>		
應收票據	(14,683) (6,771)	6,771
應收帳款(含關係人)	(90,159) (288,915)	288,915
其他應收款	(45,533) (5,645)	5,645
存貨	(24,297) (143,517)	143,517
其他流動資產	99,443	14,080
其他非流動資產	(1,351)	94
<u>與營業活動相關之負債之淨變動</u>		
應付票據	10,023	116,539
應付帳款(含關係人)	(7,554) (114,601)	114,601
其他應付款	(22,383) (57,271)	57,271
其他流動負債	3,868	1,635
其他非流動負債	(2,727) (3,367)	3,367
營運產生之現金流入(流出)	267,093	(110,592)
收取之所得稅	-	2,376
收取之利息	1,491	1,853
支付之利息	(21,390) (22,803)	22,803
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>247,194</u>	<u>(129,166)</u>

(續 次 頁)

和大工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
----	-----------------------------	-----------------------------

投資活動之現金流量

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

-流動減少	\$ 5,296	\$ -
取得採用權益法之投資	(1,942)	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十八) (667,516)	(392,017)
處分不動產、廠房及設備價款		1,245 476
無形資產增加	(1,701)	(464)
存出保證金減少		248 18
受限制資產減少(增加)	14,838	(21,790)
投資活動之淨現金流出	(649,532)	(413,777)

籌資活動之現金流量

短期借款增加	六(二十九) 189,696	52,478
應付短期票券增加(減少)	六(二十九) 40,000	(120,000)
租賃本金償還	六(十)(二十九) (6,191)	(8,030)
長期借款舉借數	六(二十九) 1,720,518	623,484
長期借款償還數	六(二十九) (1,569,207)	(537,677)
庫藏股票買回成本	六(十七) (27,203)	-
籌資活動之淨現金流入	347,613	10,255
匯率變動數對現金及約當現金之影響	(992)	(159)
本期現金及約當現金減少數	(55,717)	(532,847)
期初現金及約當現金餘額	526,855	1,295,720
期末現金及約當現金餘額	\$ 471,138	\$ 762,873

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈國榮

經理人：陳俊智

會計主管：陳泰霖

和大工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國109年及108年第一季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國109年5月14日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

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

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無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國108年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國108年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本編製：
 - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報表編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國108年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報表之子公司：

投資公司	名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比(%)			說明
				109年3 月31日	108年12 月31日	108年3 月31日	
和大工業 (股)公司	和鑽投資(股)公司 (簡稱和鑽公司)	一般轉投資業務	100	100	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	61.05	註1
和大工業 (股)公司	無錫和大精密齒輪 有限公司(簡稱無 錫和大公司)	生產及銷售汽車 機車用各類精密 齒輪軸類	100	100	100	100	註1

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比(%)			說明
			109年3 月31日	108年12 月31日	108年3 月31日	
和大工業 (股)公司	HOTATECH, INC.	銷售汽車用各類 精密齒輪軸類外 ，並轉投資美國 Unison Investment Co., Inc.經營 汽車用各類精密 齒輪類之銷售	100	100	100	註1
和大工業 (股)公司	CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	控股公司	100	100	100	註1
和大工業 (股)公司	聚大智能科技(股 公司(簡稱聚大公 司)	生產及銷售汽車 機車用各類精密 齒輪軸類	83.33	83.33	83.33	註1
HOTATECH, INC. CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	UNISON INVESTMENT CO., 和旺汽車部件(淮 安)有限公司	銷售汽車用各類 精密齒輪軸類 汽車變速箱及齒 輪生產與銷售	100	100	100	註1

註1：因不符合重要子公司之定義，其民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之財務報表未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報表之子公司：

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

無此情形。

5. 重大限制：

無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益子公司：

無此情形。

(四)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。

(五) 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、假設及估計不確定性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二) 重要會計估計及假設

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 109 年 3 月 31 日，本集團存貨帳面金額為 1,906,629 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 2,417	\$ 1,474	\$ 1,048
活期存款	311,494	321,805	549,353
外幣存款	157,207	203,536	207,421
支票存款	20	40	51
定期存款	—	—	5,000
合計	<u>\$ 471,138</u>	<u>\$ 526,855</u>	<u>\$ 762,873</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未將現金及約當現金提供質押擔保之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
高收益債券型基金	\$ -	\$ -	\$ 73,236
評價調整	_____ -	_____ -	(10,706)
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,530</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨利益 1,567 仟元。
2. 本集團投資債務工具之對象的信用品質良好。
3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
4. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產價格風險資訊及公允價值資訊請詳附註十二(二)及(三)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票	\$ 149,106	\$ 154,402	\$ 175,529
評價調整	(63,369)	(55,886)	(48,251)
合計	<u>\$ 85,737</u>	<u>\$ 98,516</u>	<u>\$ 127,278</u>
非流動項目：			
權益工具			
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 86,245	\$ 86,245	\$ 84,005
評價調整	(4,866)	(5,371)	13,162
合計	<u>\$ 81,379</u>	<u>\$ 80,874</u>	<u>\$ 97,167</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之公允價值分別為 167,116 仟元、179,390 仟元及 224,445 仟元。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31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	(\$ 6,501)	\$ 9,621

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 167,116 仟元、179,390 仟元及 224,445 仟元。
4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價格風險資訊及公允價值資訊請詳附註十二(二)及(三)。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
定期存款	\$ 63,514	\$ 78,014	\$ -

1. 上述定期存款係非滿足短期現金承諾之定期存款。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 109 年 3 月 31 日及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為 63,514 仟元及 78,014 仟元。
3. 本集團將定期存款提供做為質押擔保之情形請詳附註八。

(五) 應收票據及帳款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收票據	\$ 17,229	\$ 2,592	\$ 14,552
應收帳款	\$ 2,380,273	\$ 2,284,650	\$ 2,319,145
減：備抵損失	(45,438)	(45,852)	(39,068)
	\$ 2,334,835	\$ 2,238,798	\$ 2,280,077

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	109年3月31日		108年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,913,021	\$ 17,229	\$ 1,832,173	\$ 2,592
30天內	176,742	-	107,049	-
31-90天	146,360	-	232,276	-
91-180天	94,090	-	53,761	-
181天以上	50,060	-	59,391	-
	\$ 2,380,273	\$ 17,229	\$ 2,284,650	\$ 2,592

	108年3月31日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,862,485	\$ 14,552
30天內	243,315	-
31-90天	141,949	-
91-180天	27,800	-
181天以上	43,596	-
	\$ 2,319,145	\$ 14,552

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日、108 年 3 月 31 日及 108 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為 2,397,502 仟元、2,287,242 仟元、2,333,697 仟元及 2,045,650 仟元。
3. 本集團與玉山銀行及王道商業銀行簽訂無追索權之應收帳款債權承購契約書，截至民國 109 年 3 月 31 日及 108 年 3 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 785,379 仟元及 1,266,297 仟元。於民國 109 年 3 月 31 日認列於其他綜合損益按公允價值變動金額 6,249 仟元；另自累計其他綜合損益重分類至損益之金額 3,925 仟元。有關金融資產移轉之資訊請詳附註六(六)說明。
4. 相關應收帳款及票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。
5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 17,229 仟元、2,592 仟元及 14,552 仟元；最能代表本集團應收帳款於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 2,380,273 仟元、2,284,650 仟元及 2,319,145 仟元。

(六)金融資產移轉

1. 整體除列之已移轉金融資產

- (1) 本集團民國 107 年 10 月與玉山銀行簽訂應收帳款債權承購契約書，依合約規定，本集團出售應收帳款予玉山銀行時，該銀行須先預支本集團約 90% 之金額，另保留約 10% 待銀行收款扣除承購費用後，再一併支付予本集團，本集團無須承擔應收帳款無法收回之風險，惟需負擔因商業糾紛所造成之損失，本集團並無提供擔保品，且本集團對於該些已移轉應收帳款併無任何持續參與，因此本集團除列該些讓售之應收帳款。
- (2) 本集團民國 107 年 1 月與王道商業銀行簽訂應收帳款債權承購契約書，依合約規定，本集團出售應收帳款予王道商業銀行時，該銀行須先預支本集團約 90% 之金額，另保留約 10% 待銀行收款時再一併支付予本集團，本集團不需承擔應收帳款無法收回之風險，惟需負擔因商業糾紛所造成之損失，本集團並無提供擔保品，且本集團對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本集團業已除列讓售之應收帳款。
- (3) 截至民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日、108 年 3 月 31 日止，本集團已除列讓售之應收款帳，其尚未到期之相關資訊如下：

109年3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	\$ 304,916	\$304,916	\$47,500	\$274,267	\$30,649	0.86~2.5

108年12月31日

讓售及 融資對象	讓售應收 帳款金額	除列 金額	額度 (美金)	已預支 金額	尚可預支 金額	利率區間 (%)
王道商銀	\$ 328,513	\$328,513	\$47,500	\$295,511	\$33,002	1.05~2.65
108年3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	\$ 658,000	\$ 658,000	\$59,500	\$591,852	\$ 66,148	1.05~3.83
玉山銀行	—	—	3,500	—	—	—
	<u>\$ 658,000</u>	<u>\$ 658,000</u>	<u>\$63,000</u>	<u>\$591,852</u>	<u>\$ 66,148</u>	

(七) 存貨

109年3月31日

	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 414,173	(\$ 8,865)	\$ 405,308
在製品	859,283	(15,455)	843,828
製成品	724,110	(66,617)	657,493
合計	<u>\$ 1,997,566</u>	<u>(\$ 90,937)</u>	<u>\$ 1,906,629</u>

108年12月31日

	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 476,742	(\$ 8,819)	\$ 467,923
在製品	745,708	(15,013)	730,695
製成品	751,927	(67,021)	684,906
合計	<u>\$ 1,974,377</u>	<u>(\$ 90,853)</u>	<u>\$ 1,883,524</u>

108年3月31日

	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 509,156	(\$ 10,447)	\$ 498,709
在製品	840,889	(12,979)	827,910
製成品	631,214	(56,375)	574,839
合計	<u>\$ 1,981,259</u>	<u>(\$ 79,801)</u>	<u>\$ 1,901,458</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 1,051,225	\$ 1,066,827
出售下腳及廢料收入	(13,785)	(18,981)
其他	577	(324)
	<u>\$ 1,038,017</u>	<u>\$ 1,047,522</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：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
高鋒工業股份有限公司	\$ 244,181	\$ 283,161	\$ 301,041
羚歲股份有限公司	32,190	32,102	30,007
台灣百樂綠股份有限公司	3,736	3,736	3,736
TAKAWA SEIKI, INC.	<u>3,134</u>	<u>3,109</u>	<u>3,211</u>
	283,241	322,108	337,995
減：累計減損	(<u>3,736</u>)	(<u>3,736</u>)	(<u>3,736</u>)
	<u>\$ 279,505</u>	<u>\$ 318,372</u>	<u>\$ 334,259</u>
	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>	
繼續營業單位本期淨利(損)	(\$ 3,898)	(\$ 396)	
其他綜合損益(稅後淨額)	(<u>36,912</u>)	(<u>5,768</u>)	
本期綜合損益總額	<u>(\$ 40,810)</u>	<u>(\$ 6,164)</u>	

2. 本集團持有高鋒工業股份有限公司之股份小於 20%，但因本集團對其之財務及營運政策具有影響能力，故列為本集團之關聯企業。
3. 本集團投資高鋒工業股份有限公司係有公開報價，其公允價值於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日分別為 136,411 仟元、198,648 仟元及 242,974 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：

<u>被投資公司</u>	<u>投 資 (損) 益</u>	
	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
高鋒工業股份有限公司	(\$ 3,985)	(\$ 215)
羚歲股份有限公司	88	(267)
TAKAWA SEIKI, INC.	(<u>1</u>)	<u>86</u>
	<u>(\$ 3,898)</u>	<u>(\$ 396)</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

	109	年 1 月 1 日	至 3 月 31 日			
成本	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
土地	\$ 1,779,124	\$ 81,764	\$ -	\$ -	\$ 679	\$ 1,861,567
房屋及建築	3,467,978	140,360	-	5,938	(1,281)	3,612,995
機器設備	7,508,976	110,090	(51,421)	151,556	(4,896)	7,714,305
運輸設備	56,205	-	-	-	(42)	56,163
水電設備	58,658	362	-	-	(3)	59,017
其他設備	566,128	36,126	(19,704)	8,100	(280)	590,370
未完工程及待驗設備	635,172	135,400	-	(48,630)	(867)	721,075
小計	\$ 14,072,241	\$ 504,102	(\$ 71,125)	\$ 116,964	(\$ 6,690)	\$ 14,615,492
累計折舊	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
房屋及建築	\$ 693,606	\$ 23,140	\$ -	\$ -	(\$ 50)	\$ 716,696
機器設備	2,398,492	89,084	(50,714)	-	(1,432)	2,435,430
運輸設備	21,615	1,167	-	-	(15)	22,767
水電設備	19,508	756	-	-	(1)	20,263
其他設備	266,599	48,946	(19,704)	-	(162)	295,679
小計	\$ 3,399,820	\$ 163,093	(\$ 70,418)	\$ -	(\$ 1,660)	\$ 3,490,835
合計	\$ 10,672,421					\$ 11,124,657

成本	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日						淨兌換差額	期末餘額
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉				
土地	\$ 1,401,750	\$ -	\$ -	\$ -			\$ 153	\$ 1,401,903
房屋及建築	3,285,908	4,201	-	24,024			3,857	3,317,990
機器設備	6,397,229	38,077	-	158,839			7,575	6,601,720
運輸設備	53,956	230	(820)	2,750			114	56,230
水電設備	42,812	811	-	7,296			7	50,926
其他設備	438,517	26,131	(10,323)	3,759			479	458,563
未完工程及待驗設備	<u>183,869</u>	<u>45,272</u>	<u>-</u>	<u>40,337</u>			<u>1,800</u>	<u>271,278</u>
小計	<u>\$ 11,804,041</u>	<u>\$ 114,722</u>	<u>(\$ 11,143)</u>	<u>\$ 237,005</u>			<u>\$ 13,985</u>	<u>\$ 12,158,610</u>
累計折舊	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉			淨兌換差額	期末餘額
房屋及建築	\$ 605,150	\$ 21,849	\$ -	\$ -			\$ 468	\$ 627,467
機器設備	2,118,938	83,219	-	-			2,963	2,205,120
運輸設備	19,686	1,072	(383)	-			38	20,413
水電設備	16,702	619	-	-			1	17,322
其他設備	<u>136,245</u>	<u>28,111</u>	<u>(10,323)</u>	<u>-</u>			<u>336</u>	<u>154,369</u>
小計	<u>\$ 2,896,721</u>	<u>\$ 134,870</u>	<u>(\$ 10,706)</u>	<u>\$ -</u>			<u>\$ 3,806</u>	<u>\$ 3,024,691</u>
合計	<u>\$ 8,907,320</u>						<u>\$ 9,133,919</u>	

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

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

3. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
資本化金額	\$ 3,811	\$ 2,373
資本化利率區間	1.24%	1.32%

(十) 租賃交易—承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、公務車等，租賃合約之期間通常介於 1 到 38 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之影印機之租賃期間不超過 12 個月。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 301,605	\$ 304,483	\$ 313,111
房屋	39,921	43,817	37,829
運輸設備	4,005	338	3,977
其他設備	26	33	58
	<u>\$ 345,557</u>	<u>\$ 348,671</u>	<u>\$ 354,975</u>
	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日	
	折舊費用	折舊費用	
土地	\$ 1,999	\$ 1,966	
房屋	3,913	3,952	
運輸設備	1,013	1,649	
其他設備	7	7	
	<u>\$ 6,932</u>	<u>\$ 7,574</u>	

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,190	\$ 1,212
屬短期租賃合約之費用	\$ 199	\$ -

5. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額為 7,381 仟元及 8,030 仟元。

(十一) 租賃交易—出租人

1. 本集團出租之標的資產包括建物、機器設備，租賃合約之期間通常介於 3 到 20 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。

2. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基於營業租賃合約認列之利益如下：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
租金收入	\$ <u>3,916</u>	\$ <u>4,337</u>
屬變動租賃給付認列之租金收入	\$ <u>267</u>	\$ <u>154</u>

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>109年3月31日</u>		<u>108年3月31日</u>
109年	\$ 14,655	108年	\$ 16,482
110年	486	109年	14,655
111年	341	110年	486
112年	50	111年	341
113年	50	112年	50
114年	50	113年	50
115年以後	<u>550</u>	114年以後	<u>600</u>
合計	<u>\$ 16,182</u>	合計	<u>\$ 32,664</u>

(十二) 其他非流動資產

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
預付設備款	\$ 312,099	\$ 374,464	\$ 493,842
預付工程款	18,892	21,190	41,770
預付土地款	85,213	84,913	-
存出保證金	8,445	8,693	9,404
其他	<u>32,541</u>	<u>31,600</u>	<u>27,329</u>
	<u>\$ 457,190</u>	<u>\$ 520,860</u>	<u>\$ 572,345</u>

1. 本集團於民國 101 年 6 月 4 日與中華人民共和國簽訂位於淮安經濟開發區之設定土地使用權合約，租用年限為 50 年，於租約簽訂時已全額支付。

註：本集團於 108 年 1 月 1 日將預付長期租金重分類至使用權資產，相關資訊請詳附註六(十)。

2. 以其他非流動資產提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(十三) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>109年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 107,000	0.92%~1.39%	採用權益法之投資、廠房及建物
信用借款	<u>1,200,036</u>	<u>0.8%~3.05%</u>	
	<u>\$ 1,307,036</u>		

借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 102,000	0.9%~1.39%	採用權益法之投資 、廠房及建物
信用借款	<u>1,018,130</u>	0.8%~3.05%	
	<u>\$ 1,120,130</u>		
借款性質	108年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 262,000	0.92%~1.39%	採用權益法之投資 、廠房及建物
信用借款	<u>1,224,213</u>	0.90%~5.25%	
	<u>\$ 1,486,213</u>		

(十四) 其他應付款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付薪資	\$ 78,271	\$ 112,333	\$ 89,462
應付董事監事酬勞	8,867	9,789	22,391
應付設備款	102,057	212,870	79,829
其他	<u>218,869</u>	<u>204,963</u>	<u>331,580</u>
	<u>\$ 408,064</u>	<u>\$ 539,955</u>	<u>\$ 523,262</u>

(十五) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年3月31日
聯貸抵押借款- 玉山銀行	自105年7月15日起，每 3個月一期，分期償還 至111年7月22日	1.79%	廠房、辦公 大樓及機器 設備	\$ 992,000
擔保銀行借款	128年5月30日前陸續到 期（分期償還）	0.10%~5.25%	土地、建 物、廠房、 機器設備	3,535,151
信用銀行借款	111年8月25日前陸續到 期（分期償還）	0.10%~1.47%		<u>2,449,869</u>
				<u>6,977,020</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(<u>1,075,519</u>)
				<u>\$ 5,901,501</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31日
聯貸抵押借款- 玉山銀行	自105年7月15日起，每 3個月一期，分期償還 至111年7月22日	1. 79%	廠房、辦公 大樓及機器 設備	\$ 1,028,000
擔保銀行借款	115年4月1日前陸續到 期（分期償還）	1. 20%~5. 25%	土地、建 物、廠房、 機器設備	3,258,714
信用銀行借款	111年8月25日前陸續到 期（分期償還）	0. 10%~1. 47%		2,543,218
				6,829,932
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(1,612,457)
				\$ 5,217,475
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年3月31日
聯貸抵押借款- 玉山銀行	自105年7月15日起，每 3個月一期，分期償還 至110年7月15日	1. 79%	廠房、辦公 大樓及機器 設備	\$ 900,000
擔保銀行借款	127年9月27日前陸續到 期（分期償還）	1. 20%~5. 37%	土地、建 物、廠房、 機器設備	2,889,020
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%		1,120,000
				4,909,020
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)				(1,063,807)
				\$ 3,845,213

- 本公司於民國 108 年 6 月 4 日與玉山銀行及台灣土地銀行等所組成之銀行團簽訂總額度 1,000,000 仟元之「聯合授信合約書」，並以玉山銀行為管理銀行用以支應償還金融機構借款暨充實中期營運資金之用，截至民國 109 年 3 月 31 日止，動撥金額為 500,000 仟元，未動撥金額為 500,000 仟元。
- 本公司於民國 105 年 5 月 3 日與玉山銀行及台灣土地銀行等所組成之銀行團簽訂總額度 3,000,000 仟元之「聯合授信合約書」，並以玉山銀行為管理銀行用以支應償還金融機構借款暨充實中期營運資金之用，截至民國 109 年 3 月 31 日止，動撥金額為 792,000 仟元，未動撥金額為 1,440,000 仟元。

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

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

- (3)最低有形資產淨值應維持在新台幣 40 億元以上。
3. 依借款授信合約規定於合約存續期間內，本公司在年度及半年度終了時須遵循特定之財務比率，如流動比率、負債佔權益比率及利息保障倍數等要求，截至民國 109 年 3 月 31 日止，本公司並無違反上列限制條款。

(十六) 退休金

1. (1)本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2)民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 474 仟元及 903 仟元。
- (3)本公司於民國 110 年度預計支付退休計畫之提撥為 8,682 仟元。
2. (1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2)HOTATECH, INC. 之員工辦法適用於服務滿一年以上之正式員工，該辦法係採確定提撥制，員工可於薪資之 15% 限額內提存於獨立之退休基金帳戶，同時公司應依員工提存數之一定比例相對提撥於獨立之退休基金帳戶，並認列為當期費用。
- (3)大陸子公司按中國大陸相關退休養老制度，每月依當地員工職等之不同，提取不同比例之退休金，並提撥予政府規定之權責機構。基金提撥後即屬政府勞動部門掌理，若有不足或溢餘與子公司無關。
- (4)民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 9,875 仟元及 11,218 仟元。

(十七) 股本

1. 民國 109 年 3 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。截至民國 109 年 3 月 31 日止，流通在外股數計 254,614 仟股。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	109年1月1日至3月31日
1月1日	254,957
買回庫藏股票	(343)
3月31日	<u>254,614</u>

民國 108 年 3 月 31 日：無此情形。

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收 回 原 因	股數	帳面金額
本公司	經營管理考量	343仟股	<u>\$ 27,203</u>

民國 108 年 3 月 31 日：無此情形。

- (2) 本公司為經營管理考量，於民國 109 年 3 月 26 日經董事會決議買回本公司股份，買回股數計 6,000 仟股，買回之區間價格為每股新台幣 60 元至 90 元，買回之期間自民國 109 年 3 月 27 日至 109 年 5 月 26 日止。截至民國 109 年 3 月 31 日止本公司已買回 343 仟股，計 27,203 仟元。
- (3) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (4) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (5) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十八) 資本公積

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

2. 上述以超過票面金額發行股票所得之溢額轉入之資本公積，需經公司登記主管機關核准登記後次一年度，始得將該資本公積撥充資本。

資本公積變動如下：

109年1月1日至3月31日				
	處分資產	認列對子公司		
	發行溢價	增益	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

108年1月1日至3月31日				
	處分資產	認列對子公司		
	發行溢價	增益	所有權益變動數	合計
期初餘額/期末餘額	\$ 1,910,228	\$ 309	\$ 5,667	\$ 1,916,204

(十九) 保留盈餘

1. 依據現行公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥 10%為法定盈餘公積，並依法提撥或迴轉特別盈餘公積後，「優先發放特別股當年度應分派及以前各年度累積未分派之股息」。本公司年度如有獲利，應提撥不低於 2%為員工酬勞，董事監察人酬勞不得高於 5%，餘額加計上年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。
2. 本公司股利政策如下：本公司考量本業資金需求並健全財務結構，以及配合業務成長性，本公司由董事會考量獲利狀況及本業營運需求，擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之，而董事會擬具之盈餘分派案，股東紅利之總額應介於當年度可分配盈餘之 30%至 80%，其中現金股利應不低於股東紅利總額之 20%。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。
4. (1)本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2)首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積，但因本集團所產生保留盈餘淨影響數為負數，故無須提列特別盈餘公積。

5. 本公司於民國 109 年 3 月 19 日經董事會決議通過 108 年度盈餘分配案及於民國 108 年 6 月 12 日經股東會決議通過民國 107 年度盈餘分派案如下：

	108年度		107年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 66,870		\$ 123,692	
特別盈餘公積	24,386		23,850	
現金股利	509,913	\$ 2.00	892,348	\$ 3.50

(二十) 其他權益項目

	109年1月1日至3月31日				
	透過其他綜合損益	透過其他綜合損益	按公允價值衡量之	按公允價值衡量之權	
	財務報表換算	債務工具投資未	債務工具投資未	實現評價(損)益	實現評價(損)益
	之兌換差額	之兌換差額	之兌換差額	之兌換差額	總計
1月1日	(\$ 32,179)	(\$ 20,881)	\$ 4,824	(\$ 48,236)	
評價調整					
- 集團	-	6,249	(6,260)	(11)	
- 關聯企業	-	-	(36,870)	(36,870)	
評價調整轉出至	-	-	(477)	(477)	
保留盈餘					
外幣換算差異數：					
- 集團	(684)	-	-	(684)	
- 集團之稅額	(260)	-	-	(260)	
- 關聯企業	(42)	-	-	(42)	
- 關聯企業之稅額	(5)	-	-	(5)	
3月31日	(\$ 33,170)	(\$ 14,632)	(\$ 38,783)	(\$ 86,585)	

108年1月1日至3月31日

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之權 益工具投資未 實現評價(損)益	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之權 益工具投資未 實現評價(損)益	總計
1月1日	(\$ 16,067)	(\$ 36,484)	\$ 28,702	(\$ 23,849)
評價調整				
- 集團	- (9,476)		9,638	162
- 關聯企業	- (6,652)		(6,652)	
外幣換算差異數：				
- 集團	6,465	-	-	6,465
- 集團之稅額	(486)	-	- (486)	
- 關聯企業	884	-	-	884
- 關聯企業之稅額	(2)	-	- (2)	
3月31日	(\$ 9,206)	(\$ 45,960)	\$ 31,688	(\$ 23,478)

(二十一)營業收入

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	\$ 1,410,655	\$ 1,479,919

1. 客戶合約收入之細分

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

	109年1月1日至3月31日				
	車用傳動零件				
	美國	中國	台灣	其他地區	合計
部門收入	\$ 1,093,918	\$ 65,274	\$ 78,576	\$ 205,758	\$ 1,443,526
內部部門交易之收入	(10,799)	(5,230)	(16,842)	-	(32,871)
外部客戶合約收入	\$ 1,083,119	\$ 60,044	\$ 61,734	\$ 205,758	\$ 1,410,655
收入認列時點 於某一時點 認列之收入	\$ 1,083,119	\$ 60,044	\$ 61,734	\$ 205,758	\$ 1,410,655

(1)美國：本公司 162,508 仟元、其他 4,490 仟元。

(2)中國：本公司 35,005 仟元、其他 25,039 仟元。

(3)台灣：本公司 54,724 仟元、其他 7,010 仟元。

(4)其他：本公司 1,121,879 仟元。

	108年1月1日至3月31日				
	車用傳動零件				
	美國	中國	台灣	其他地區	合計
部門收入	\$ 1,138,090	\$ 91,060	\$ 87,336	\$ 194,907	\$ 1,511,393
內部部門交易 之收入	(14,510)	(1,822)	(15,142)	-	(31,474)
外部客戶合約 收入	<u>\$ 1,123,580</u>	<u>\$ 89,238</u>	<u>\$ 72,194</u>	<u>\$ 194,907</u>	<u>\$ 1,479,919</u>
收入認列時點 於某一時點認 列之收入	<u>\$ 1,123,580</u>	<u>\$ 89,238</u>	<u>\$ 72,194</u>	<u>\$ 194,907</u>	<u>\$ 1,479,919</u>

2. 合約資產及合約負債：無此情形。

(二十二) 其他收入

	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
利息收入：				
銀行存款利息	\$	1,495	\$	1,857
租金收入		4,183		4,491
股利收入		-		433
其他收入—其他		462		1,079
	\$	6,140	\$	7,860

(二十三) 其他利益及損失

	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
處分不動產、廠房及設備利益	\$	538	\$	39
外幣兌換利益		22,430		5,377
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益		-		1,567
其他	(	86)	(	64)
	\$	22,882	\$	6,919

(二十四) 財務成本

	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
利息費用	\$	24,997	\$	22,674
減：符合要件之利息資本化 金額	(	3,811)	(	2,373)
小計		21,186		20,301
利息費用-租賃負債		1,190		1,212
財務成本	\$	22,376	\$	21,513

(二十五)費用性質之額外資訊(含員工福利費用)

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 195,392	\$ 195,222
勞健保費用	24,912	24,649
退休金費用	9,222	10,994
董事薪酬	2,759	3,729
其他用人費用	<u>15,535</u>	<u>16,983</u>
	<u>\$ 247,820</u>	<u>\$ 251,577</u>
折舊費用-固定資產	<u>\$ 163,093</u>	<u>\$ 134,870</u>
折舊費用-使用權資產	<u>\$ 6,932</u>	<u>\$ 7,574</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,725</u>	<u>\$ 2,209</u>

1. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團員工人數分別為 1,345 人及 1,377 人，其中未兼任員工之董事分別為 10 人及 9 人。
2. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 2%，董事酬勞不高於 5%。
3. 本公司民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額如下：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
員工酬勞	\$ 4,226	\$ 4,516
董事酬勞	<u>1,078</u>	<u>2,133</u>
	<u>\$ 5,304</u>	<u>\$ 6,649</u>

上述金額帳列薪資費用科目。

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 2.64% 及 0.67% 估列。

經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 108 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。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 36,611	\$ 42,285
投資抵減之所得稅影響數	(13,598)	(17,997)
當期所得稅總額	<u>23,013</u>	<u>24,288</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	(1,383)	84
遞延所得稅總額	(1,383)	84
所得稅費用	\$ 21,630	\$ 24,372

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
國外營運機構換算差額	(\$ 265)	(\$ 488)

2. 本公司及子公司和鑽公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。子公司和贏公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(二十七) 每股盈餘

	109年1月1日至3月31日	
	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 143,704	\$ 0.56
稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	-	254,940
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	143,704	337
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 143,704</u>	<u>\$ 255,277</u>
		\$ 0.56

	108年1月1日至3月31日		
	加權平均流通 稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 192,376	254,957	\$ 0.75
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	192,376	254,957	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	—	250	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 192,376	255,207	\$ 0.75

1. 民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之加權平均流通在外股數係考量庫藏股之加權平均股數計算。
2. 於計算稀釋每股盈餘時，係假設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。

(二十八) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 621,066	\$ 351,727
加：期初應付設備款	212,870	100,165
期末預付設備款	312,099	493,842
期末預付土地款	85,213	—
期末預付工程款	18,892	41,770
減：期末應付設備款	(102,057)	(79,829)
期初預付設備款	(374,464)	(515,658)
期初預付土地款	(84,913)	—
期初預付工程款	(21,190)	—
本期支付現金	\$ 667,516	\$ 392,017

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	租賃負債		長期借款		來自籌資活
	應付	(含流動及 非流動)	(含一年內到期 之長借)	動	
	短期借款	短期票券			之負債總額
109年1月1日	\$ 1,120,130	\$ 560,000	\$ 306,165	\$ 6,829,932	\$ 8,816,227
籌資現金流量之變動	189,696	40,000	(6,191)	151,311	374,816
匯率變動之影響	(2,790)	—	4,697	(4,223)	(2,316)
109年3月31日	\$ 1,307,036	\$ 600,000	\$ 304,671	\$ 6,977,020	\$ 9,188,727

	短期借款	短期票券	租賃負債 (含流動及 非流動)	長期借款 (含一年內到期 之長借)	來自籌資活動 之負債總額
108年1月1日	\$ 1,428,712	\$ 250,000	\$ 314,393	\$ 4,819,563	\$ 6,812,668
籌資現金流量之變動	52,478	(120,000)	(8,030)	85,807	10,255
匯率變動之影響	5,023	-	1,233	3,650	9,906
108年3月31日	<u>\$ 1,486,213</u>	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 307,596</u>	<u>\$ 4,909,020</u>	<u>\$ 6,832,829</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
高鋒工業股份有限公司(高鋒工業)	關聯企業
GLOBAL TECHNOS LTD. (GLOBAL)	其他關係人
光隆股份有限公司(光隆)	其他關係人(註)
沈國榮	其他關係人(本公司之董事長)
盟英科技股份有限公司	其他關係人
仟鑽股份有限公司	其他關係人

註：自民國 108 年 2 月 13 日起不再擔任該公司之董事職位，故自該日起
非屬關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
商品銷售：		
關聯企業	\$ 533	\$ 144
其他關係人	<u>\$ 10,507</u>	<u>\$ 8,825</u>
	<u>\$ 11,040</u>	<u>\$ 8,969</u>

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

2. 進貨

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
商品購買：		
其他關係人	\$ -	\$ 4,380

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

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
關聯企業	\$ 14,083	\$ 14,905

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

4. 應收關係人款項

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
應收帳款：			
關聯企業	\$ 1,001	\$ 567	\$ 990
其他關係人	<u>8,470</u>	<u>31</u>	<u>6,471</u>
小計	<u>9,471</u>	<u>598</u>	<u>7,461</u>
其他應收款：			
關聯企業	—	—	53
小計	—	—	53
合計	<u>\$ 9,471</u>	<u>\$ 598</u>	<u>\$ 7,514</u>

5. 應付關係人款項

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
應付帳款：			
關聯企業	\$ —	\$ —	\$ 255
其他關係人	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>5,313</u>
小計	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>5,568</u>
其他應付款：			
關聯企業	5,118	8,907	4,745
其他關係人	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>125</u>
小計	<u>5,118</u>	<u>8,907</u>	<u>4,870</u>
合計	<u>\$ 5,118</u>	<u>\$ 8,907</u>	<u>\$ 10,438</u>

6. 其他非流動資產

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

7. 財產交易

(1) 購買財產交易

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
關聯企業	\$ —	\$ 120
其他關係人	<u>—</u>	<u>130</u>
合計	<u>\$ —</u>	<u>\$ 250</u>

(2) 購買財產交易之期末餘額

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
關聯企業	<u>\$ 2,088</u>	<u>\$ 3,341</u>	<u>\$ 2,240</u>

8. 租賃交易-承租人

(1) 本集團向關聯企業承租建物，租賃合約為 105 年至 110 年，租金係於每年底支付。

(2) 取得使用權資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
關聯企業	\$ 4,627	\$ 5,553	\$ 8,329
(3) 租賃負債			
A. 期末餘額			
關聯企業	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
關聯企業	\$ 4,672	\$ 5,596	\$ 8,345
B. 利息費用			
關聯企業	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
關聯企業	\$ 21	\$ 35	

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 6,973	\$ 8,857
退職後福利	266	272
總計	\$ 7,239	\$ 9,129

八、質押之資產

資產項目	帳面價值			擔保用途
	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	
按攤銷後成本衡量 之金融資產-流動	\$ 61,014	\$ 75,515	\$ -	專案保證金、短期借款
受限制存款 (表列其他流動資產)	7	32	69,292	專案保證金、短期借款
採用權益法之投資	98,409	102,246	105,642	短期借款
不動產、廠房及設備	8,326,386	7,994,775	6,540,409	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>\$ 8,426,317</u>	<u>\$ 8,174,083</u>	<u>\$ 6,716,858</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 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 294,079 仟元、202,793 仟元及 169,537 仟元。

2. 已簽約但尚未發生之資本支出

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 661,315	\$ 734,878	\$ 194,902

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列其他收入 172 仟元及 182 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

因新型冠狀病毒蔓延全球，各國陸續實施防疫措施，對全球產業受到影響。本公司已採取相關因應措施，與客戶保持密切聯繫，並持續評估疫情對本公司之營運影響。

十二、其他

(一) 資本管理

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

本集團透過定期審核負債佔資產比例對資金進行監控。民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日，本集團負債佔資產比例如下：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
負債總額	\$ 10,793,252	\$ 10,530,924	\$ 8,984,410
資產總額	17,496,165	17,155,852	16,048,505
負債佔資產比例	61.69%	61.38%	55.98%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
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	\$ -	\$ -	\$ 62,530
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	167,116	179,390	224,445
應收帳款	785,379	738,271	1,266,297
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	471,138	526,855	762,873
按攤銷後成本衡量之金融資產	63,514	78,014	-
應收票據	17,229	2,592	14,552
應收帳款	1,549,456	1,500,527	1,013,780
其他應收款	133,742	88,419	136,368
存出保證金	8,445	8,693	9,404
	<u>\$ 3,196,019</u>	<u>\$ 3,122,761</u>	<u>\$ 3,490,249</u>
	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
金融負債			
短期借款	\$ 1,307,036	\$ 1,120,130	\$ 1,486,213
應付短期票券	600,000	560,000	130,000
應付票據	393,467	388,373	626,714
應付帳款	486,023	489,771	679,447
其他應付款	408,064	539,955	523,262
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	<u>6,977,020</u>	<u>6,829,932</u>	<u>4,909,020</u>
	<u>\$ 10,171,610</u>	<u>\$ 9,928,161</u>	<u>\$ 8,354,656</u>

2. 風險管理政策

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

3. 重大財務風險之性質及程度

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報表附註十二。

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、歐元、日幣及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性質為新台幣，部分子公司之功能性貨幣為美元及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(以下空白)

109年3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	\$ 71,576	30.23	\$ 2,163,385	1%	\$ 21,634	\$ -			
日幣：新台幣	40,412	0.28	11,267	1%	113	-			
歐元：新台幣	4,669	33.24	155,198	1%	1,552	-			
人民幣：新台幣	2,661	4.26	11,324	1%	113	-			
美金：人民幣	16	7.1	474	1%	5	-			
<u>採用權益法之投資</u>									
美金：新台幣	\$ 104	30.23	\$ 3,134	1%	\$ -	\$ 31			
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
日幣：新台幣	\$ 23,815	0.28	\$ 6,640	1%	\$ 66	\$ -			
美金：人民幣	13,031	7.1	393,852	1%	3,939	-			
美金：新台幣	607	30.23	18,347	1%	183	-			
歐元：新台幣	232	33.24	7,712	1%	77	-			
法郎：新台幣	57	31.38	1,788	1%	18	-			

108年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析					
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益			
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	\$ 70,305	29.98	\$ 2,107,744	1%	\$ 21,077	\$ -			
歐元：新台幣	4,729	33.59	158,847	1%	1,588	-			
日幣：新台幣	59,053	0.276	16,299	1%	163	-			
人民幣：新台幣	2,662	4.305	11,459	1%	115	-			
美金：人民幣	1,416	6.96	42,453	1%	425	-			
<u>採用權益法之投資</u>									
美金：新台幣	\$ 104	29.98	\$ 3,109	1%	\$ -	\$ 31			
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
日幣：新台幣	\$ 546,992	0.276	\$ 150,970	1%	\$ 1,510	\$ -			
美金：新台幣	13,440	29.98	402,931	1%	4,029	-			
歐元：新台幣	1,220	33.59	40,980	1%	410	-			
美金：人民幣	13,030	6.96	402,931	1%	4,029	-			
法郎：人民幣	221	7.18	6,836	1%	68	-			
法郎：新台幣	109	30.93	3,371	1%	34	-			

108年3月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額		敏感度分析				
			(新台幣)		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益		
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	\$ 66,060	30.82	\$ 2,035,969	1%	\$ 20,360	\$	-		
歐元：新台幣	8,952	34.61	309,829	1%	3,098		-		
日幣：新台幣	125,820	0.28	35,016	1%	350		-		
美金：人民幣	2,007	6.71	61,856	1%	619		-		
<u>採用權益法之投資</u>									
美金：新台幣	\$ 101	30.82	\$ 3,211	1%	\$ -	\$ 32			
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
日幣：新台幣	\$ 67,200	0.28	\$ 18,702	1%	\$ 187	\$	-		
法郎：新台幣	2,033	30.94	62,891	1%	629		-		
美金：人民幣	8,154	6.71	251,306	1%	2,513		-		

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 22,430 仟元及 5,377 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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利因透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失，將增加 3,127 仟元；對民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加 8,356 仟元及 11,222 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣、美元、日幣及人民幣計價。
- B. 本集團透過浮動利率轉換為固定利率之利率交換合約，用以管理現金流量之利率風險，本集團與交易對手協議於特定期間（主要為每季）按名目本金計算之固定利率與浮動利率兩者間之差額進行交換。本集團按浮動利率籌措長期借款，再透過利率交換之方式轉換為固定利率，將會低於本集團直接按固定利率借款所能取得之利率。
- C. 當新台幣借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少或增加 4,003 仟元及 2,963 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。
- D. 當人民幣借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少或增加 101 仟元及 105 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。
- E. 當美金借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少或增加 257 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物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 79.05%，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- F. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 240 天，視為已發生違約。
- G. 本集團將對客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- H. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
 - (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- I. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- J. 本集團對未來前瞻性的考量調整特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

109年3月31日

	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.01%	\$ 1,913,021	\$ 179
120天內	0.23%	379,974	892
121-240天	2.1%	37,217	781
241-360天	79.05%	30,913	24,438
361天以上	100%	19,148	19,148
合計		\$ 2,380,273	\$ 45,438

108年12月31日

	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.01%	\$ 1,832,173	\$ 179
120天內	0.25%	360,656	892
121-240天	2.41%	32,430	781
241-360天	61.59%	40,073	24,682
361天以上	100%	19,318	19,318
合計		\$ 2,284,650	\$ 45,852

108年3月31日

	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.03%	\$ 1,862,485	\$ 644
120天內	0.22%	400,444	876
121-240天	1.84%	12,686	234
241-360天	74.89%	24,760	18,544
361天以上	100%	18,770	18,770
合計		\$ 2,319,145	\$ 39,068

K. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	109年
	應收帳款
1月1日	\$ 45,852
匯率影響數	(414)
3月31日	\$ 45,438
	108年
	應收帳款
1月1日	\$ 38,284
匯率影響數	784
3月31日	\$ 39,068

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 本公司未動用之借款額度金額為 3,872,385 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。

109 年 3 月 31 日

非衍生金融負債：	3個月		3個月				帳面價值
	以下	至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上		
短期借款	\$ 977,279	\$ 331,356	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,308,635
應付短期票據	600,000	-	-	-	-	-	600,000
應付票據	226,571	166,896	-	-	-	-	393,467
應付帳款	407,340	78,683	-	-	-	-	486,023
其他應付款	340,483	67,581	-	-	-	-	408,064
租賃負債-流動	7,383	21,055	-	-	-	-	28,438
其他流動負債	25,808	705	-	-	-	-	26,513
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	12,262	1,046,289	1,823,395	1,253,863	2,606,541	6,742,350	
租賃負債-非流動	-	-	20,958	41,442	295,400	357,800	

108 年 12 月 31 日

非衍生金融負債：	3個月		3個月				帳面價值
	以下	至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上		
短期借款	\$ 735,269	\$ 453,139	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,188,408
應付短期票據	560,000	-	-	-	-	-	560,000
應付票據	230,452	157,921	-	-	-	-	388,373
應付帳款	405,562	84,209	-	-	-	-	489,771
其他應付款	465,954	74,001	-	-	-	-	539,955
租賃負債-流動	6,698	19,073	-	-	-	-	25,771
其他流動負債	41,136	85	-	-	-	-	41,221
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	32,433	1,645,104	1,923,365	1,053,626	2,491,689	7,146,217	
租賃負債-非流動	-	-	22,306	44,052	297,726	364,084	

108 年 3 月 31 日

非衍生金融負債：	3個月		1至2年內		2至5年內		5年以上		帳面價值
	以下	至1年內		-	\$	-	\$	-	
短期借款	\$ 1,221,838	\$ 265,908	\$	-	\$	-	\$	-	\$ 1,487,746
應付短期票據	130,000	-	-	-	-	-	-	-	130,000
應付票據	626,067	647	-	-	-	-	-	-	626,714
應付帳款	498,511	180,936	-	-	-	-	-	-	679,447
其他應付款	421,144	102,118	-	-	-	-	-	-	523,262
租賃負債-流動	6,469	16,874	-	-	-	-	-	-	23,343
其他流動負債	13,814	200	-	-	-	-	-	-	14,014
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	25,790	1,105,791	571,669	1,776,407	1,712,212		5,191,869		
租賃負債-非流動	-	-	17,397	28,117	238,739		284,253		

(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：

	109年3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	\$ 85,737	\$ -	\$ 81,379	\$ 167,116	
-應收帳款	<u>-</u>	<u>785,379</u>	<u>-</u>	<u>785,379</u>	
合計	<u>\$ 85,737</u>	<u>\$ 785,379</u>	<u>\$ 81,379</u>	<u>\$ 952,495</u>	
	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	\$ 98,516	\$ -	\$ 80,874	\$ 179,390	
-應收帳款	<u>-</u>	<u>738,271</u>	<u>-</u>	<u>738,271</u>	
合計	<u>\$ 98,516</u>	<u>\$ 738,271</u>	<u>\$ 80,874</u>	<u>\$ 917,661</u>	
	108年3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					
透過損益按公允價					
值衡量之金融資產					
-基金	\$ 62,530	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 62,530
透過其他綜合損益					
按公允價值衡量					
之金融資產					
-權益證券	127,278	<u>-</u>	97,167	224,445	
-應收帳款	<u>-</u>	<u>1,266,297</u>	<u>-</u>	<u>1,266,297</u>	
合計	<u>\$ 189,808</u>	<u>\$ 1,266,297</u>	<u>\$ 97,167</u>	<u>\$ 1,553,272</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：

	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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。		

5. 下表列示民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>
期初餘額	\$ 80,874
認列於其他綜合損益之利益	505
期末餘額	<u>\$ 81,379</u>
	<u>108年1月1日至3月31日</u>
期初餘額	\$ 90,729
認列於其他綜合損益之利益	6,438
期末餘額	<u>\$ 97,167</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：

	109年3月31日	評價	重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
權益證券	\$ 39,193	上市上櫃公司法	本淨比乘數	\$ 6,372	乘數愈高， 公允價值愈高
創投公司股票	42,186	淨資產價值法	不適用	42,186	不適用
	108年12月31日	評價	重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
權益證券	\$ 36,364	上市上櫃公司法	本淨比乘數	\$ 5,176	乘數愈高， 公允價值愈高
創投公司股票	44,510	淨資產價值法	不適用	44,510	不適用
	108年3月31日	評價	重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
可類比					
權益證券	\$ 44,566	上市上櫃公司法	本淨比乘數	\$ 10,806	乘數愈高， 公允價值愈高
創投公司股票	52,601	淨資產價值法	不適用	52,601	不適用

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

		109年3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%	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 814	(\$ 814)	
108年12月31日							
		認列於損益		認列於其他綜合損益			
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	同業市價 淨值比	±1%	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 809	(\$ 809)	
108年3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%	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 972	(\$ 972)	

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨金額之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生性商品交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額(交易金額達新台幣一千萬以上者)：請詳附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表六。
2. 轉投資大陸地區限額：請詳附表六。
3. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司與大陸之各被投資公司之進貨均未達本公司進貨金額 10%。係按一般進貨價格辦理，貨款係預先支付方式付款。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表七。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

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

(二) 部門資訊之衡量

本集團根據稅前淨利評估營運部門的表現。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

1. 提供予主要營運決策者之民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導部門資訊如下：

	和大	其他	沖銷	合計
收入				
外部客戶收入	\$ 1,374,116	\$ 36,539	\$ -	\$ 1,410,655
內部部門收入	10,798	22,073	(32,871)	-
收入合計	\$ 1,384,914	\$ 58,612	(\$ 32,871)	\$ 1,410,655
部門稅前損益	\$ 165,335	(\$ 25,505)	\$ 25,625	\$ 165,455

2. 提供予主要營運決策者之民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導部門資訊如下：

	和大	其他	沖銷	合計
收入				
外部客戶收入	\$ 1,405,582	\$ 74,337	\$ -	\$ 1,479,919
內部部門收入	<u>14,509</u>	<u>16,965</u>	(<u>31,474</u>)	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,420,091</u>	<u>\$ 91,302</u>	(<u>\$ 31,474</u>)	<u>\$ 1,479,919</u>
部門稅前損益	<u>\$ 219,137</u>	<u>\$ 2,188</u>	(<u>\$ 4,007</u>)	<u>\$ 217,318</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：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
營運部門收入數	\$ 1,443,526	\$ 1,511,393
消除部門間利益	(<u>32,871</u>)	(<u>31,474</u>)
合併營業收入合計數	<u>\$ 1,410,655</u>	<u>\$ 1,479,919</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：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
營運部門稅前損益	\$ 139,830	\$ 221,325
消除部門間損失(利益)	<u>25,625</u>	(<u>4,007</u>)
	<u>\$ 165,455</u>	<u>\$ 217,318</u>

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

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

(以下空白)

和大工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國109年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人		本期 最高金額	本期 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 名稱	對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註2)	備註
				否	是						原因	價值							
0	和大工業股份有限公司	永晉冠金屬股份有限公司	其他應收款	否	\$ 4,675	\$ 4,675	\$ 4,675	2.50	2	\$ -	購置設備	\$ -	\$ -	\$ 1,329,336	\$ 2,658,672				
0	和大工業股份有限公司	和旺汽車部件(淮安)股份有限公司	其他應收款	是	302,250	302,250	181,350	2.00	2	-	購置設備	-	-	1,329,336	2,658,672	5			
0	和大工業股份有限公司	建利實業股份有限公司	其他應收款	否	6,000	6,000	6,000	2.50	2	-	購置設備	-	-	1,329,336	2,658,672				

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。

和大工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國109年1月1日至3月31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		本期最高						背書保證 最高額 (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
		關係 (註2)	公司名稱	對單一企業 背書保證限額 (註3)	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 (註3)	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 (註3)					
0	和大工業股份有限公司	和旺汽車部件(淮安)有限公司	(2)	\$ 1,329,336	\$ 151,125	\$ 151,125	\$ 151,125	\$ -	2.3%	\$ 2,658,672	Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1). 有業務往來之公司。
- (2). 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7). 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司對單一企業背書保證限額以不超過當期淨值百分之二十為原則；背書保證總額以不超過本公司當期淨值百分之四十為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：和旺汽車部件背書保證之期末餘額為美金5,000仟元，係依原始交易匯率計算。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列Y。

和大工業股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
民國109年1月1日至3月31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	
和大工業股份有限公司	股票	王道圓滿R1(01009T)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	365,000	\$ 3,650	-	\$ 3,325	
和大工業股份有限公司	股票	新光金融控股公司(2888)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,000,000	29,927	-	22,890	
和大工業股份有限公司	股票	華豐橡膠工業股份有限公司(2109)	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,040,000	46,566	-	22,440	
和贏精工股份有限公司	股票	華豐橡膠工業股份有限公司(2109)	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	510,000	11,810	-	5,636	
和鑽投資股份有限公司	股票	華豐橡膠工業股份有限公司(2109)	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,858,740	57,153	-	31,446	
				評價調整		149,106		\$ 85,737	
						(63,369)			
						\$ 85,737			
和大工業股份有限公司	股票	萬大創業投資股份有限公司	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,223,881	\$ 32,239	9.03	\$ 24,644	
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	9,529	4.05	7,694	
和大工業股份有限公司	股票	World Known MGF (Cayman) Limited	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	842,000	8,421	2.81	17,673	
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	2,800,000	28,000	17.31	17,542	
和大工業股份有限公司	球證	台中國際育樂股份有限公司	本公司董事長為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	3,010	0.09	7,950	
和贏精工股份有限公司	股票	和佳工業股份有限公司	本公司董事長為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	508	5,046	7.93	5,876	
				評價調整		86,245		\$ 81,379	
						(4,866)			
						\$ 81,379			

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

和大工業股份有限公司及子公司
母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國109年1月1日至3月31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	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率	備註
(註1)			(註2)				(註3)	
0	和大工業股份有限公司	HOTATECH INC.	1	銷貨收入	\$ 10,799	按一般價格及條件辦理，出貨後180天內收款。	0.8%	註4、5
0	和大工業股份有限公司	無錫和大精密齒輪有限公司	1	應收帳款	11,664	按一般價格及條件辦理，出貨後180天內收款。	0.1%	
0	和大工業股份有限公司	HOTATECH INC.	1	應收帳款	13,455	出貨後180天內收款。	0.1%	註4、5
0	和大工業股份有限公司	和贏精工股份有限公司	1	加工成本	16,843	按一般加工價格及條件辦理，驗收後120天內付款。	1.2%	註4、5
0	和大工業股份有限公司	和贏精工股份有限公司	1	應付款項	27,015	驗收後120天內付款。	1.2%	註4、5

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，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109年1月1日至3月31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	本期認列之投資 損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率			
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	\$ 257,380	(\$ 4,051)	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	157,121	(8,698)	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	216,856	(7,332)	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	86,562	307	187 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	生產及銷售汽機車用各類精密齒輪軸類。	5,000	5,000	500,000	83.33	5,023	5	4 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	14,152	(26,218)	204) 採權益法評價之被投資公司(註3)
和大工業股份有限公司	台灣百樂緣股份有限公司	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	3,134	(3)	1) 採權益法評價之被投資公司
和大工業股份有限公司	羚歲股份有限公司	台灣	從事五金批發業。	24,413	24,413	2,441,250	45.00	32,190	195	88 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。	184,265	182,323	15,787,826	14.62	229,194	(26,218)	3,769) 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	835	(26,218)	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	64,355	-	- 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15.45%，本集團認列投資損失共計3,985仟元。

註4：於合併報表已沖銷。

和大工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國109年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	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		本期期末自台灣匯出累積投資金額		被投資公司本期期損益	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
			實收資本額	資金額	匯出	收回	資金額	期損益						
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。	1	\$ 181,350	\$ 175,305	\$ -	\$ -	\$ 175,305	(\$ 5,735)	100.00	(\$ 5,735)	\$ 47,025	\$ -	註2、4、5	
和旺汽車部件(淮安)有限公司	汽車變速箱及齒輪生產與銷售。	2	320,385	320,385	-	-	320,385	(9,355)	100.00	(9,355)	169,773	-	註3、4、5	

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

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

註3：和旺汽車部件(淮安)有限公司實收資本額為10,600仟元美金，本期期初及期末自台灣匯出累積投資金額為10,600仟元美金。

註4：實收資本額已依民國109年3月31日之台幣對美金匯率30.23：1換算之。

註5：上開採權益法之投資係以子公司及孫公司同期間自行結算且未經會計師核閱之財務報表所認列之子公司及孫公司損益之份額。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區	
		經濟部投審會核准投資金額	投資限額
和大工業股份有限公司	\$ 495,690	\$ 495,690	\$ 3,988,009

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

註2：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為16,400仟元美金。

和大工業股份有限公司及子公司
主要股東資訊
民國109年1月1日至3月31日

附表七

主要股東名稱	持有股數	股份	持股比例
國泰人壽保險股份有限公司	15,308,823		6.00%