

和大工業股份有限公司

個體資產負債表

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	資 產	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	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$423,883	2	\$580,730	3
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	44,449	-	50,041	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四及六.4	1,857	-	178,383	1
1150	應收票據淨額	四	2,843	-	4,696	-
1170	應收帳款淨額	四及六.5	1,705,863	9	2,124,039	11
1180	應收帳款－關係人淨額	四及七	6,540	-	11,322	-
1200	其他應收款		274,626	1	18,678	-
130x	存貨	四及六.6	2,557,781	13	2,879,201	14
1470	其他流動資產		170,047	1	121,716	-
11xx	流動資產合計		5,187,889	26	5,968,806	29
	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	133,149	1	167,881	1
1550	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	四及六.4	313,106	2	-	-
1600	採用權益法之投資	四、六.7及八	1,241,292	6	1,417,073	7
1755	不動產、廠房及設備	四、六.8及八	12,291,702	62	12,603,183	61
1760	使用權資產	四及六.21	208,016	1	218,446	1
1780	投資性不動產淨額	四及六.9	359,769	2	193,673	1
1840	無形資產	四	13,692	-	5,019	-
1900	遞延所得稅資產	四及六.25	53,643	-	43,754	-
15xx	其他非流動資產	八	42,462	-	53,728	-
	非流動資產合計		14,656,831	74	14,703,357	71
1xxx	資產總計		\$19,844,720	100	\$20,672,163	100

(請參閱個體財務報表附註)

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

個體資產負債表(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

負債及權益			一十四年十二月三十一日		一十三年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.10	\$2,650,000	13	\$2,519,500	12
2110	應付短期票券	四及六.11	1,100,000	6	900,000	5
2150	應付票據		404,531	2	453,720	2
2170	應付帳款	四及七	331,605	2	227,040	1
2200	其他應付款	六.12及七	286,476	1	268,972	1
2230	本期所得稅負債	四及六.25	-	-	-	-
2280	租賃負債－流動	四及六.21	8,755	-	8,753	-
2322	一年內到期之長期借款	四及六.13	918,963	5	1,061,665	5
2399	其他流動負債		13,061	-	10,441	-
21xx	流動負債合計		5,713,391	29	5,450,091	26
	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	7
2540	長期借款	四及六.13	4,679,394	24	4,669,466	23
2570	遞延所得稅負債	四及六.25	32,945	-	49,783	-
2580	租賃負債－非流動	四及六.21	210,892	1	219,827	1
2600	其他非流動負債	四	76,720	-	96,665	-
25xx	非流動負債合計		6,452,773	32	6,458,648	31
2xxx	負債總計		12,166,164	61	11,908,739	57
	權益					
31xx	股本					
3100	普通股股本	六.18	2,789,595	14	2,795,175	13
3200	資本公積	六.18	3,896,011	19	3,908,804	19
3300	保留盈餘	六.18				
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	2	1,111,301	6
	保留盈餘合計		1,081,484	6	2,060,243	11
3400	其他權益		(88,534)	-	(798)	-
3xxx	權益總計		7,678,556	39	8,763,424	43
3x2x	負債及權益總計		\$19,844,720	100	\$20,672,163	100

(請參閱個體財務報表附註)

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

個體綜合損益表

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	會計項目	附註	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	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.19	\$4,435,360	100	\$4,531,992	100
5000	營業成本	六.6及22	(4,284,235)	(97)	(3,987,312)	(88)
5900	營業毛利		151,125	3	544,680	12
5910	已實現銷貨利益		1,689	-	4,322	-
5950	營業毛利淨額		152,814	3	549,002	12
6000	營業費用					
6100	推銷費用	六.22	(326,584)	(7)	(492,494)	(10)
6200	管理費用	六.22	(77,970)	(2)	(86,404)	(2)
6300	研究發展費用	六.22	(77,817)	(2)	(88,369)	(2)
6450	預期信用減損損失	四及六.20	-	-	-	-
	營業費用合計		(482,371)	(11)	(667,267)	(14)
6900	營業淨損		(329,557)	(8)	(118,265)	(2)
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	四及六.23	12,673	-	8,830	-
7010	其他收入	四及六.23	29,795	1	44,005	1
7020	其他利益及損失	六.23	(61,913)	(1)	213,704	5
7050	財務成本	六.23	(193,304)	(5)	(169,461)	(4)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六.7	(250,203)	(6)	182,288	4
	營業外收入及支出合計		(462,952)	(11)	279,366	6
7900	稅前淨(損)利		(792,509)	(19)	161,101	4
7950	所得稅利益(費用)	四及六.25	29,216	1	(30,038)	(1)
8200	本期淨(損)利		(763,293)	(18)	131,063	3
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫再衡量數	四及六.24	10,928	-	325	-
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利益	四及六.24	(38,376)	(1)	18,831	-
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	四及六.24	(24,411)	(1)	18,981	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	四及六.24	(2,186)	-	(65)	-
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	四及六.24	(4,051)	-	23,349	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利益(損失)	四及六.24	-	-	44,986	2
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	四及六.24	(21,492)	-	6,998	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六.25	-	-	-	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(79,588)	(2)	113,405	3
8500	本期綜合損益總額		\$(842,881)	(20)	\$244,468	6
	每股盈餘(元)	四及六.26				
9750	基本每股盈餘		\$(2.74)		\$0.47	
9850	稀釋每股盈餘		\$(2.74)		\$0.47	

(請參閱個體財務報表附註)

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

個體損益變動表

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

		股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目		庫藏股票	權益總額
				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	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
D1	113年1月1日至12月31日淨利					131,063				131,063
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
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	132,659	30,347	81,462	-	244,468
	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)
	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
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
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
D1	114年1月1日至12月31日淨損					(763,293)				(763,293)
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)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(755,145)	(25,543)	(62,193)	-	(842,881)
	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)
L1	庫藏股買回								(32,447)	(32,447)
L3	庫藏股註銷	(5,580)	(26,867)						32,447	-
	其他資本公積變動									-
C7	對子公司所有權權益變動		14,074							14,074
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

(請參閱個體財務報表附註)

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
	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨(損)利	\$(792,509)	\$161,101
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	660,676	653,879
A20200	攤銷費用	4,372	4,903
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨利益	(1,500)	(600)
A20900	利息費用	193,304	169,461
A21200	利息收入	(12,673)	(8,830)
A21300	股利收入	(3,449)	(4,205)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	250,203	(182,288)
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(10)	12,356
A22700	處分投資性不動產利益	-	(46,906)
A23900	已實現銷貨利益	(1,689)	(4,322)
A30000	營業資產及負債之淨變動數：		
A31130	應收票據	1,853	5,408
A31150	應收帳款	422,958	443,453
A31180	其他應收款	(255,961)	65,832
A31200	存貨	321,420	(275,683)
A31240	其他流動資產	(47,692)	5,973
B06700	其他非流動資產	18,086	(16,501)
A32130	應付票據	(49,189)	29,869
A32150	應付帳款	104,565	(244,875)
A32180	其他應付款	(10,726)	(183,757)
A32230	其他流動負債	2,620	(607)
C04300	其他非流動負債	(7,431)	(9,310)
A33000	營運產生之現金流入	797,228	574,351
A33100	收取之利息	12,686	8,827
A33300	支付之利息	(149,935)	(141,951)
A33500	支付之所得稅	(336)	(151,360)
AAAA	營業活動之淨現金流入	659,643	289,867

(請參閱個體財務報表附註)

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
個體現金流量表(續)

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—非流動	-	(23,361)
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	(136,580)	(178,383)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	7,991
B01800	取得採用權益法之投資	(115,552)	(86,657)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(275,927)	(375,236)
B02800	處分不動產、廠房及設備	449	22,262
B03700	存出保證金增加	(15,605)	(1,660)
B04500	取得無形資產	(13,045)	(2,344)
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	(26,793)	(123,916)
B07600	收取之股利	10,388	7,338
BBBB	投資活動之淨現金流出	(736,813)	(863,407)
	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	13,415,696	12,329,500
C00200	短期借款減少	(13,285,196)	(11,686,337)
C00500	應付短期票券增加	9,000,000	4,842,836
C00600	應付短期票券減少	(8,800,000)	(4,942,836)
C01200	發行公司債	-	1,485,452
C01600	舉借長期借款	8,017,506	3,760,032
C01700	償還長期借款	(8,156,429)	(4,982,740)
C03100	存入保證金減少	(1,586)	(1,000)
C04020	租賃負債本金償還	(13,607)	(15,615)
C04500	支付股利	(223,614)	(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	(79,677)	509,775
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(156,847)	(63,765)
E00100	期初現金及約當現金餘額	580,730	644,495
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$423,883	\$580,730

(請參閱個體財務報表附註)

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個體財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司持有之萬大創業投資股份有限公司於民國一一四年一月一日至十二月三十一日及民國一一三年一月一日至十二月三十一日減資退還股款分別總計1,948仟元及6,939仟元。

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：

	114年度	113年度
認列於其他綜合損益之公允價值變動	<u>\$ (38,377)</u>	<u>\$ 18,831</u>

在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國一一四年及一一三年十二月三十一日信用風險最大之暴險金額分別為177,598仟元及217,922仟元。

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)	<u>\$ 1,857</u>	<u>\$ 178,383</u>
非流動項目：		
定期存款	<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，最能代表本公司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 314,963 仟元及 178,383 仟元。

本公司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	\$ 1,731,294	\$ 2,169,525
減：備抵損失	(25,431)	(45,486)
合 計	<u>\$ 1,705,863</u>	<u>\$ 2,124,039</u>

和大工業股份有限公司個體財務報表附註(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衡量之金額分別為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，本公司與銀行間已無前述交易。

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

6. 存貨

	114.12.31	113.12.31
原 料	\$375,368	\$435,827
在 製 品	1,125,491	1,211,838
製 成 品	1,056,922	1,231,536
合 計	<u>\$2,557,781</u>	<u>\$2,879,201</u>

本公司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4,284,235仟元及3,987,312仟元，包括認列存貨跌價損失分別70,841仟元及0仟元。

7. 採用權益法之投資

本公司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	
	金額	持股比	金額	持股比
投資子公司：				
和鑽投資股份有限公司	\$290,592	100%	\$314,085	100%
CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	152,192	100%	237,143	100%
和贏精工股份有限公司	73,147	61.05%	79,986	61.05%
HOTATECH, INC	421,756	100%	483,670	100%
HOTA USA INC.	24,731	100%	24,172	100%
聚大智能科技股份有限公司	109,455	100%	140,343	100%
和府建設股份有限公司	68,193	50%	69,815	50%
和輪精密股份有限公司	5,088	100%	5,053	100%
和大芯科技股份有限公司	35,366	43.96%	-	-%
投資關聯企業：				
高鋒工業股份有限公司	13,785	0.77%	15,201	0.78%
台灣百樂綠股份有限公司	3,736	25%	3,736	25%
TAKAWA SEIKI, INC.	3,380	40%	3,155	40%
羚巖股份有限公司	43,607	45%	44,450	45%
小 計	1,245,028		1,420,809	
減：累計減損	(3,736)		(3,736)	
合 計	<u>\$1,241,292</u>		<u>\$1,417,073</u>	

和大工業股份有限公司個體財務報表附註(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
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、22。

19. 營業收入

	114年度	113年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$4,435,360	\$4,531,992

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	\$2,588,560	\$82,125	\$70,015	\$1,351,600	\$343,060	\$4,435,360

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	\$2,735,029	\$73,847	\$106,404	\$1,212,755	\$403,957	\$4,531,992

本公司之收入認列皆為於某一時點認列。

20. 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	\$-	\$-

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

和大工業股份有限公司個體財務報表附註(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。由於本公司交易對象屬信用良好之銀行，故無提列備抵損失。

本公司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。

本公司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	\$1,155,744	\$434,254	\$99,211	\$48,348	\$3,120	\$1,740,677
損失率	-%	-%	0.84%	44.42%	100%	
存續期間預期						
信用損失	-	-	(836)	(21,475)	(3,120)	(25,431)
帳面金額	\$1,155,744	\$434,254	\$98,375	\$26,873	\$-	\$1,715,246

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

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	\$1,260,681	\$659,841	\$121,137	\$37,390	\$106,494	\$2,185,543
損失率	- %	- %	- %	- %	42.71%	
存續期間預期						
信用損失	-	-	-	-	(45,486)	(45,486)
帳面金額	\$1,260,681	\$659,841	\$121,137	\$37,390	\$61,008	\$2,140,057

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

和大工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

25. 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	\$-	\$-
以前年度所得稅(高)低估	(303)	1,631
遞延所得稅(利益)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(利益)費用	(28,913)	28,407
所得稅(利益)費用	<u><u>\$(29,216)</u></u>	<u><u>\$30,038</u></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><u>\$2,186</u></u>	<u><u>\$65</u></u>

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><u>\$(792,509)</u></u>	<u><u>\$161,101</u></u>
以法定所得稅率 20%計算之所得稅	\$-	\$45,020
免稅收益之所得稅影響數	9,988	(10,408)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	902	310
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(28,913)	28,407
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(303)	1,631
其他依稅法調整之所得稅影響數	<u><u>(10,890)</u></u>	<u><u>(34,922)</u></u>
認列於損益之所得稅費用合計	<u><u>\$(29,216)</u></u>	<u><u>\$30,038</u></u>

和大工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	\$21,440	\$14,168	\$-	\$35,608
未實現兌換損(益)	(22,327)	20,838	-	(1,489)
集團內個體間未實現交易	1,668	(338)	-	1,330
備抵呆帳	3,772	(2,985)	-	787
淨確定福利負債－非流動	2,428	-	(2,186)	242
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)
公司債賣回權	-	1,230	-	1,230
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$28,913</u>	<u>\$ (2,186)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$ (6,029)</u>			<u>\$20,698</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$43,754</u>			<u>\$53,643</u>
遞延所得稅負債	<u>\$49,783</u>			<u>\$32,945</u>

民國一一三年度

	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	\$21,440	\$-	\$-	\$21,440
未實現兌換損(益)	12,989	(35,316)	-	(22,327)
集團內個體間未實現交易	2,532	(864)	-	1,668
備抵呆帳	3,812	(40)	-	3,772
未實現員工獎金	187	(187)	-	-
淨確定福利負債－非流動	2,493	-	(65)	2,428
折舊財稅差異	(30,091)	8,000	-	(22,091)
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)
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$ (28,407)</u>	<u>\$ (65)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$22,443</u>			<u>\$ (6,029)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$44,723</u>			<u>\$43,754</u>
遞延所得稅負債	<u>\$22,280</u>			<u>\$49,783</u>

和大工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

所得稅申報核定情形

截至民國一一四年十二月三十一日止，本公司所得稅申報核定情形如下：

本公司	所得稅申報核定情形 核定至民國一一二年度
-----	-------------------------

26. 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個體財務報表附註(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

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

本公司透過定期審核負債佔資產比例對資金進行監控。民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司負債佔資產比例如下：

	114.12.31	113.12.31
資產總額	\$19,844,720	\$20,672,163
負債總額	12,166,872	11,908,739
負債佔資產比例	61.31%	57.61%

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	\$-	\$600
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	177,598	217,922
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)	423,543	580,390
按攤銷後成本衡量之金融資產	314,963	178,383
應收票據	2,843	4,696
應收帳款(含關係人)	1,712,403	2,135,361
其他應收款	274,626	18,678
存出保證金	29,909	14,304
合 計	<u>\$2,935,885</u>	<u>\$3,150,334</u>

和大工業股份有限公司個體財務報表附註(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，本公司未對此進行避險。

本公司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/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司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，對本公司於民國一一四年度及一一三年度之損益將分別減少/增加13,224仟元及20,260仟元。

當新台幣對歐元升值/貶值1%時，對本公司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，本公司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。

本公司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。

本公司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，對本公司民國一一四年度及一一三年度之損益將分別減少/增加9,348仟元及9,151仟元。

權益價格風險

本公司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。本公司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。本公司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公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

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。

和大工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 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。本公司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公司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公司內部評等標準等因素。另本公司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。

本公司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公司應收款項總額之百分比分別為59.89%及91.25%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司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。由於本公司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。

6. 流動性風險管理

本公司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。下表係彙總本公司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。

非衍生金融負債

	短於一年	一至二年	二至五年	五年以上	合計
114.12.31					
短期借款	\$2,660,010	\$-	\$-	\$-	\$2,660,010
應付短期票券	1,100,000	-	-	-	1,100,000
應付票據	404,531	-	-	-	404,531
應付帳款	331,605	-	-	-	331,605
其他應付款	286,476	-	-	-	286,476
可轉換公司債	-	-	1,500,000	-	1,500,000
租賃負債	13,421	12,057	28,094	243,482	297,054
長期借款	1,007,456	1,536,843	2,454,367	1,069,757	6,068,423

和大工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

投資性不動產(詳附註六.8) \$- \$- \$198,232 \$198,232

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	114.12.31			113.12.31		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$43,295	31.43	\$1,360,747	\$61,940	32.79	\$2,031,013
歐元:新台幣	9,054	36.90	334,105	6,925	34.14	237,444
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$1,224	31.43	\$38,470	\$145	32.79	\$4,754
歐元:新台幣	63	36.90	2,325	4	34.14	137

由於本公司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。本公司於民國一一四年度及一一三年度之外幣兌換淨(損)益分別為(61,838)仟元及 180,501 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。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：附表一。

(2) 為他人背書保證：附表二。

(3) 期末持有有價證券情形：附表三。

(4) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(5) 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。

和大工業股份有限公司個體財務報表附註(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5)	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	和旺汽車部件(淮安)有限公司	其他應收款	是	\$274,698	\$274,698	\$257,726	2.5	2	\$-	營運周轉	\$-	無	\$-	\$1,535,711	\$3,071,422	0
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

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：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個體財務報表附註(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	實際動支 金額 (註5)	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6)	屬子公司對 母公司背書 保證(註6)	屬對大陸地 區背書保證 (註6)	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個體財務報表附註(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)	100.00	\$(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。

本公司於民國一一四年度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。

和大工業股份有限公司

2.應收帳款明細表

民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
甲 公 司		\$ 976,682	
乙 公 司		200,811	
丙 公 司		177,210	
丁 公 司		75,439	
其 他(註)		242,984	
小 計		1,673,126	
減：備抵兌換損失		58,168	
減：備抵損失		(25,431)	
應收帳款淨額		<u>\$1,705,863</u>	

(註) 客戶餘額未超過本科目金額 5%者，合併列示。

和大工業股份有限公司

3.存貨明細表

民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金 額		備 註
		成本	淨變現價值	
原 料		\$396,405	\$375,368	淨變現價值之決定方式請參考財務報表附註四.9之說明。
在 製 品		1,173,895	1,125,491	
製 成 品		1,165,524	1,056,922	
合 計		2,735,824	<u>\$2,557,781</u>	
減：備抵存貨跌價損失		(178,043)		
淨 額		<u>\$2,557,781</u>		

和大工業股份有限公司

10.營業收入明細表

民國一一四年度

單位：仟個；新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
機車齒輪及軸類	332	\$460,175	
汽車齒輪及軸類	6,716	3,880,821	
其他齒輪及軸類	340	94,364	
營業收入淨額		<u>\$4,435,360</u>	

和大工業股份有限公司

11.營業成本明細表

民國一一四年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
一、自製產品銷貨成本		
直接原料：期初存料	\$450,854	
加：進料淨額	1,115,383	
減：出售原料	(4,783)	
轉列費用	(3,135)	
期末原料	(396,405)	
原料耗用	1,161,914	
直接人工	339,114	
製造費用(詳明細表 12)	2,574,197	
製造成本	4,075,225	
加：期初在製品	1,242,762	
製成品轉入	1,793,488	
減：期末在製品	(1,173,895)	
本期製成品成本	5,937,580	
加：期初製成品	1,292,787	
本期購入製成品	(2,356)	
減：轉製成品成本	(1,793,488)	
轉列費用	(14,427)	
調料	(24)	
期末製成品	(1,165,524)	
自製銷貨成本	4,254,548	
二、出售原料	4,783	
三、下腳收入	(45,961)	
存貨呆滯及跌價損失	70,841	
其他	24	
營業成本總計	\$4,284,235	