



和大工業股份有限公司
HOTA INDUSTRIAL MFG. CO., LTD.

一百零九年度

年 報

公開資訊觀測站網址：<http://mops.twse.com.tw/>
公 司 網 址：<http://www.hota.com.tw/>

中華民國一百一十年五月十九日刊印

一、本公司發言人及代理發言人姓名、職稱、聯絡電話

發言人

姓名：陳俊智

職稱：總經理

電話：(04)25692299 分機 1234

代理發言人

姓名：沈千慈

職稱：執行長

電話：(04)25692299 分機 1239

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

大里總公司

地址：台中市大里區仁化路 115 號

電話：(04)24912191

中科分公司

地址：台中市大雅區科雅路 12 號

電話：(04)25692299

嘉義分公司

地址：嘉義縣大埔美園區五路 18 號

電話：(05)2955699

三、辦理股票過戶機構：

名稱：元富證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市光復北路 11 巷 35 號 B1

電話：(02)27686668

網址：<http://www.masterlink.com.tw>

四、最近年度財務報告簽證會計師：

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

會計師姓名：吳松源會計師、徐建業會計師

地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

電話：(02)27296666

網址：<http://www.pwcglobal.com.tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱：無

六、公司網址：<http://www.hota.com.tw>

目 錄

壹、致股東報告書：	1
貳、公司簡介	4
參、公司治理報告	6
一、組織系統	6
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	8
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	15
四、公司治理運作情形	20
五、會計師公費資訊	40
六、更換會計師資訊	40
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人最近一年內曾任職情形	40
八、最近年度及截至年四月十二日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：	41
九、持股比例占前十名之股東其相互間為關係人資訊	43
十、綜合持股比例：	43
肆、募資情形	44
一、資本及股本	44
二、公司債辦理情形	47
三、特別股辦理情形	47
四、海外存託憑證辦理情形	47
五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形	47
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	47
七、資金運用計劃及執行情形	48
伍、營運概況	49
一、業務內容	49
二、市場及產銷概況	53
三、最近二年度從業員工人數	62
四、環保支出資訊	62
五、勞資關係	63
六、重要合約	64
陸、財務概況	65
一、最近五年度簡明財務資料	65
二、最近五年度財務分析	69
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告書	72
四、最近年度財務報告	73
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	150
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，是否發生財務週轉困難情事	230
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項	231
一、財務狀況	231
二、財務績效	232
三、現金流量	233
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	233
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃	234
六、風險事項分析	234
七、其他重要事項	236
捌、特別記載事項	237
一、關係企業相關資料	237
二、私募有價證券辦理情形	239
三、最近年度及截至年度刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	239
四、其他必要補充說明事項	239
玖、最近年度及截至年報刊印日止對股東權益或證券價格有重大影響之事項	239

壹、致股東報告書：

一、一百零九年度營業報告

(一)營業計劃實施成果：

單位：新台幣仟元

項目	一百零九年度		一百零八年度	
	金額	%	金額	%
營業淨額	5,211,042	100	5,968,347	100
營業成本	(4,038,224)	(78)	(4,295,987)	(72)
營業毛利	1,172,818	22	1,672,360	28
營業費用	(776,207)	(15)	(853,831)	(14)
營業利益	396,611	7	818,529	14
營業外收入及支出	(72,563)	(1)	(73,610)	(1)
稅前純益	324,048	6	744,919	13
所得稅費用	(38,488)	—	(91,870)	(2)
本期淨利	285,560	6	653,049	11
淨利歸屬母公司權益	286,094	6	649,123	11
淨利歸屬非控制權益	(534)	—	3,926	—

(二)獲利能力分析：

分析項目	一百零九年度	一百零八年度
資產報酬率(%)	2.10	4.43
股東權益報酬率(%)	4.38	9.68
佔實收資本比率(%)	營業利益	32.10
	稅前純益	29.22
純益率(%)	5.48	10.94
每股盈餘(未經追溯調整)	1.12	2.55

(三)研究發展狀況：

1. 近三年研發部門開發成果如下：

- (1) 差速器總成。
- (2) 自排、自手排變速箱零組件。
- (3) 扭力轉換系統零件。
- (4) CVT 變速箱之行星齒輪組。
- (5) 重型機車變速箱組件及傳動零組件。
- (6) 大型農機變速箱零件。
- (7) 精密機械減速機。
- (8) 滾齒機、光學量測儀、刮齒機、倒角機。
- (9) 各式沙灘車及電動代步車。
- (10) 電動車減速箱零組件。
- (11) 齒輪轉動量測儀。
- (12) 航太零件

2. 未來研究發展重點

本公司近年來朝產品差異化與市場區隔化之方向努力，致力於發展高附加價值之產品，並持續投入綠能車輛相關零組件之設計與研發，以維持於市場競爭優勢，及穩定客戶關係及訂單。為因應產業升級，拓展業務，公司亦陸續添購高精密機器設備與檢驗儀器，培育研發及設計人才，投入新產品研發工作，導入智慧製造技術，並縮短研發時間，以滿足客戶需求。

今年度研發重點在於延續上年度研發成果，研發各式車輛傳動系統及綠能環保車減速箱所需之精密齒輪及傳動軸。

預定研發產品如下：

- (1) 美國汽車自動變速箱零組件。
- (2) 美國汽車扭力轉換系統零組件。
- (3) 歐洲高級重型機車新款變速箱零組件。
- (4) 美國產業機械之油泵齒輪。
- (5) 美國農、建機之變速箱零件。
- (6) 美國專利型限滑差速器。
- (7) 歐系無段變速箱零組件。
- (8) 卡車用煞車系統空壓機零組件
- (9) 滾齒機、刮齒機、倒角機。
- (10) 各式沙灘車、電動代步車及醫療輔助車。
- (11) 美國電動車減速箱零組件及其組裝。
- (12) 傘形齒輪，及傘形齒輪差速器總成。
- (13) 油電混合變速箱之行星齒輪組。
- (14) 齒輪智能化生產整合技術。
- (15) 電動車高效動力傳動系統總成

(四) 一百一十年度營業計劃概要：

1. 經營方針：

(1) 提升品質系統，加強品質管理：

現今汽車大廠不論在精度與品質要求上，均不斷的提升，因此公司在品質系統及管理上，一方面加強品管人員訓練，另一方面也更落實供應商管理，以期能確實掌控品質，降低內部不良率與外部客訴之發生，以利穩定舊有客戶，建立與客戶長久之良好關係。

(2) 提升技術能力，滿足客戶需求：

公司長期以來主要客戶是歐美汽車廠或一階系統廠，尤其在電動車的零件上，精度要求更是不斷提升，因此公司除長期在生產及檢驗設備上提升及精進，亦加強作業人員上之訓練，方能符合客戶之需求。

(3) 積極爭取與國外知名車廠合作機會

公司持續爭取與國外汽車零組件廠及車廠，更多長期合作之機會，並以優良的品質及專業的研發技術，尋求與變速箱大廠、汽車廠及電動車廠之策略聯盟及技術合作機會。

(4) 推動生產力 4.0：

嘉義大埔美新廠先行推動智慧製造生產模式，除已添購自動化及半自動化機器，及先進檢驗設備外，並規劃來逐步推行智慧型自動化生產及檢驗，將對於品質管控、降低人力成本、提高生產效率會有顯著之效果，進而優化產業之結構與升級。

2. 產銷政策：

(1) 強化公司研發能力，提供客戶協同設計之服務，落實現行 IATF16949 品質認證制度、改善經營體質，並逐步推動生產力 4.0，同時強化全面品質管理活動(TQM)、精實生產(TPS)、品質系統基礎(QSB)等快速反應機制，亦著重與客戶密切之聯繫，提升客戶滿意度。

(2) 落實企業社會責任，展現企業永續經營之精神，持續依循 ISO 14001 及 ISO 45001 環安衛認證制度，改善職場環境安全衛生，並響應環保節能減碳議題，加強落實 ISO 14064 溫室氣體盤查、ISO 14067 碳足跡認證。

(3) 藉由全球性開發電動汽車與智慧駕駛之趨勢，以現有之經驗與技術，積極爭取各地區相關類型之客戶，並與其協同設計開發，擴大此相關零組件之市場。

- (4) 對現行既有汽車大廠之變速箱零組件、差速器、扭力轉換系統及行星齒輪組等傳動零組件，除不斷提升品質並降低成本，增加公司競爭力，進而爭取現有客戶在國際上不同地區之訂單，擴大全球之銷售市場。
3. 未來發展策略：
- (1) 台灣汽車零組件之發展深受國外汽車產業影響，以全球消費市場來看，公司除持續積極拓展歐美、中國市場及新興市場外，但在節能減碳議題上，智慧車與電動車輛是未來車輛發展之重點，因此對於相關性質客戶，須更積極爭取協同開發及合作之機會，創造新發展契機。
- (2) 主動爭取與國際汽車大廠合作及同步研發，並轉型生產全方面系統化組件產品，進而減少製程簡單的單件零件之惡性競爭，以增強獲利能力，預期將來對公司之業績及獲利有所助益。
- (3) 繼續推動與產、官、學、研共同研究高科技研發專案及地方產學合作培育研發製造人才，除協助產業升級，也能長期灌注新的研發及製造能量，並為本公司現階段之專利提升至高附加價值之系統化產品提供助益。
- (4) 配合國機國造政策，公司已通過 AS 9100 航太系統認證，正式取得參與航太產業之入門票，期許公司以汽車精密製造的核心技術也能應用於航太科技領域上，為公司產品多元化增加新的元素。
4. 受到外部競爭環境、法規環境及總體經濟環境之影響：
- (1) 隨著各國對於汽車排放廢氣造成地球溫室效應的密切關注，相關油電及電動車產品，陸續有新成立之汽車公司紛紛投入此市場，無非是要製造出價格更低品質更高之環保汽車，和大身為傳動零件之專業廠，除更貼近客戶需求提供技術上之服務，同時提升在全球節能汽車市場中之競爭力，也為汽車產業與綠能環境，貢獻一份心力。
- (2) 隨著全球最大汽車市場中國，其車市成長率下降，且美國汽車市場年增率也放緩之情況下，公司除須密切留意客戶與市場之變化，對於全球汽車零組件之相關產業資訊及國內外法規環境之規範均須持續搜集，以因應未來之營運風險。

最後，對於各位股東長期以來的支持與鼓勵，致上最誠摯的謝意，並敬祝各位股東身體健康、萬事如意。

董事長：沈國榮



總經理：陳俊智



會計主管：陳泰霖



貳、公司簡介

一、設立日期：民國六十二年一月十六日

二、公司沿革

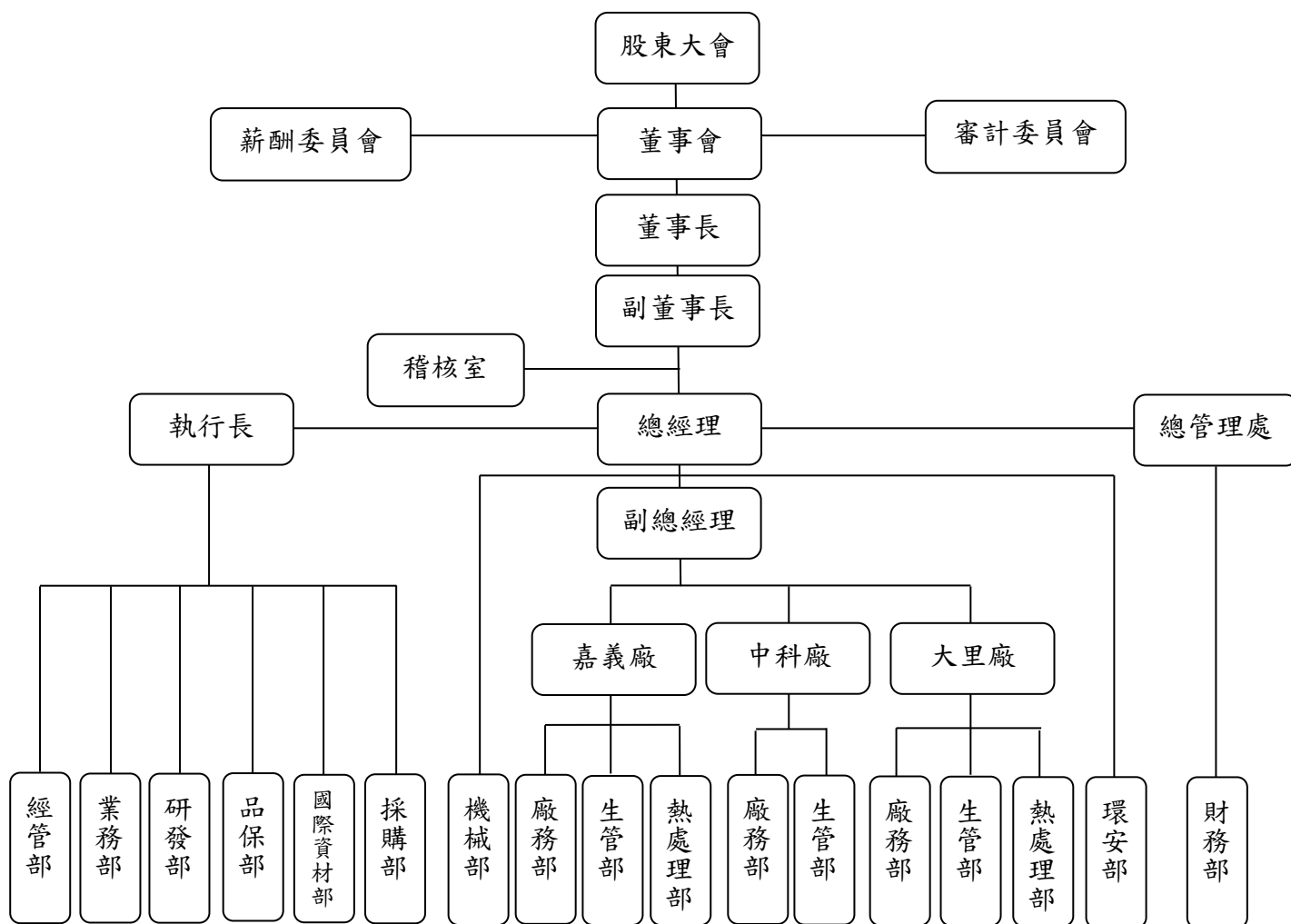
年 度	項 目
1966	● 於台中市正義街創立”和興工業社”，以加工各種機械、機車及農機之齒輪、軸類零件為主。
1973	● 擴建新廠，增置設備，廠房面積為 16,600 平方公尺。成立”和大工業製造股份有限公司”，曾福助先生任董事長，資本額為新臺幣 200 萬元。 ● 增資後資本額為新臺幣 1,315 萬元。 ● 新建廠房正式生產營運。
1975	● 新辦公大樓落成啟用。 ● 增資後資本額為新臺幣 1,915 萬元。 ● 變更公司名稱為”和大工業開發股份有限公司”，開發汽車零件工廠。
1977	● 變更生產方式，採半計劃生產，增資後資本額為新臺幣 3,100 萬元。
1978	● 推行品管運動，獲取品管甲等工廠。
1979	● 榮獲經濟部商品檢驗局評選為中部地區首家機械類工廠品管示範工廠。 ● 參與國防工業民間生產供應政策，從事軍品之生產製造。
1980	● 再度獲得經濟部商檢局 1980 年中部地區機械品管示範工廠。 ● 配合國家發展機械工業升級政策，著手精密齒輪工業之開發，增設精密齒輪研磨機、六槽研磨機等精密機械設備。
1981	● 增資後資本額為新臺幣 3,720 萬元。 ● 三度榮獲經濟部中部地區機械類品管示範工廠。
1982	● 生產工作母機用之精密齒輪及軸類，齒輪精度已達 JIS 一級之標準。 ● 與”日本齒輪工業株式會社”簽訂技術合作，進行技術交流。 ● 與工業技術研究院機械工業研究所簽訂技術合作，開發曲齒離合器。 ● 膺選經濟部商檢局品質優良工廠。 ● 交通銀行、中華開發信託公司投資參與公司營運。
1983	● 增資後資本額為新臺幣 9,500 萬元。 ● 配合汽車國產化政策，開發汽車變速箱生產製造。
1990	● 更名為「和大工業股份有限公司」，增資後資本額為新臺幣 16,500 萬元。
1993	● 因應生產需要及土地資產利用，規劃新廠房營建工程及執行。
1994	● 新廠房落成，引進 TPM 活動，推展全員總維護、5S 整理整頓之管理。 ● 順應世界品質要求之潮流，導入 ISO 9000 國際標準品質制度之洗禮；全面以維護品質之共識，積極進行相關作業，建立制度。
1995	● 榮獲經濟部商品檢驗局暨英國標準協會(B. S. I)之 ISO 9002 品質保證制度雙重認證通過；為全國生產齒輪界首家具世界品質認可之齒輪專業製造廠商。 ● 獲經濟部投審會核准汽、機車齒輪業第一家赴大陸設廠。
1996	● 減資新臺幣 4,125 萬元。 ● 間接投資”無錫和大精密齒輪有限公司”。● 辦理現金增資暨補辦公開發行，增資後資本額為新臺幣 18,375 萬元整。
1997	● 增資後資本額為新臺幣 26,375 萬元。 ● 因應生產需要及公司土地資產利用；規劃新廠房營建工程及執行。
1998	● 榮獲經濟部商品檢驗局暨英國標準協會(B. S. I)之 QS 9000 品質保證制度雙重認證通過；為全國生產齒輪界首家具美國三大汽車廠品質認可之齒輪專業製造廠商。 ● 增資後資本額為新臺幣 36,660 萬元。

年 度	項 目
1999	<ul style="list-style-type: none"> ● 二廠落成，並大量增購量產汽車零件之機器設備，使銷售汽車零件之收入漸漸提高。 ● 榮獲三陽工業頒發品保先鋒獎。 ● 委託財團法人中衛發展中心規畫導入TQM以提昇企業體質。 ● 增資後資本額為新臺幣42,159萬元。
2000	<ul style="list-style-type: none"> ● 經財團法人中華民國櫃檯買賣中心審閱後准予上櫃。 ● 增資後資本額為新臺幣46,517.9萬元。 ● 成立美國子公司”和大科技股份有限公司”。 ● 通過經濟部業界開發產業技術計劃。
2001	<ul style="list-style-type: none"> ● 股票由櫃檯買賣中心轉至集中市場交易。 ● 增資後資本額為新臺幣51,266.7萬元。
2002	<ul style="list-style-type: none"> ● 增資後資本額為新臺幣53,830萬元。
2003	<ul style="list-style-type: none"> ● 通過ISO14000環境職業安全衛生管理系統。 ● 通過ISO/TS 16949品質管理系統。 ● 增資後資本額為新臺幣58,337.5萬元。
2004	<ul style="list-style-type: none"> ● 購置緊鄰之土地廠房擴建為三廠。 ● 購置仁化路萬美廠。 ● 增資後資本額為新臺幣63,281.2萬元。
2005	<ul style="list-style-type: none"> ● 設立工作母機生產線，成為全台唯一刮齒機製造商。 ● 增資後資本額為新臺幣86,007.6萬元。 ● 成立歐洲商務代表，開拓歐洲市場。
2006	<ul style="list-style-type: none"> ● 因應生產需要，規劃中部科學園區辦公室營建工程及執行。
2007	<ul style="list-style-type: none"> ● 設立和大工業股份有限公司中科分公司。 ● 獲頒GM 2006年GM全球最佳供應商。
2008	<ul style="list-style-type: none"> ● 因應客戶需求及控管產品品質，興建熱處理廠。
2009	<ul style="list-style-type: none"> ● 成功開發全台第一台自製精密滾齒機。 ● 增資後資本額為新臺幣173,771.4萬元。
2010	<ul style="list-style-type: none"> ● 與比利時知名變速箱大廠合作，進軍大陸汽車CVT無段變速市場。 ● 增資後資本額為新臺幣200,310.3萬元。
2011	<ul style="list-style-type: none"> ● 獲頒EATON 2011亞太區最佳供應商獎。
2012	<ul style="list-style-type: none"> ● 獲頒經濟部第20屆台灣精品獎。 ● 連續兩年獲頒EATON 2012亞太區最佳供應商獎。
2013	<ul style="list-style-type: none"> ● 獲頒AGCO台灣2013年最佳交期獎。 ● 減資新臺幣7,890萬元。 ● 增資後資本額為新臺幣224,233萬元。
2014	<ul style="list-style-type: none"> ● 因應生產需要，規劃嘉義大埔美精密機械園區新廠之營建工程。 ● 增資後資本額為新臺幣232,240.3萬元。
2015	<ul style="list-style-type: none"> ● 榮獲經濟部工業局「2015台灣創新企業20強」殊榮。
2016	<ul style="list-style-type: none"> ● 設立和大工業股份有限公司嘉義分公司。 ● 增資後資本額為新臺幣234,956.5萬元。
2017	<ul style="list-style-type: none"> ● AGCO愛科中國供應商大會獲頒可持續發展獎。 ● 增資後資本額為新臺幣254,956.5萬元。
2019	<ul style="list-style-type: none"> ● 榮獲經濟部國家產業創新獎。
2020	<ul style="list-style-type: none"> ● 註銷庫藏股新臺幣439萬元。 ● 增資後資本額為新臺幣279,517.5萬元。

參、 公司治理報告

一、 組織系統

(一) 組織結構



(二) 各部門主要所營業務

部門別	主要工作執掌
稽核室	<ol style="list-style-type: none"> 1.年度稽核計畫之擬定與辦理。 2.與受稽核部門溝通協調擬改善之建議事項。 3.改善建議事項之追蹤與覆核。 4.內部控制各項作業程序修訂建議。
財務部	<ol style="list-style-type: none"> 1.年度預算編列。 2.各期財務報表製作。 3.成本控制計畫之擬訂與執行。 4.財務管理及資金調度。 5.長短期投資建議及評估。
經管部	<ol style="list-style-type: none"> 1.公司各項新業務及專案之企劃與綜效管理。 2.企業經營目標擬訂與推動。 3.人力資源規劃管理與人事考核作業之計畫與辦理。 4.公司教育訓練之計畫與執行。 5.企業公關形象規劃。 6.公司總務、庶務、文書檔案及公文書收發管理。 7.行政採購、資產管理等。 8.ERP 資訊系統管理及資訊工作站硬體維護。 9.供應商聯合教育訓練及供應商互動交流會運作。
環安部	<ol style="list-style-type: none"> 1.公司安全門禁管理 2.公司環境(環保)維護規劃與 ISO14001 之執行管理。 3.公司工安規劃與管理
業務部	<ol style="list-style-type: none"> 1.負責產品之銷售與服務。 2.國、內外市場開拓及執行行銷計畫。 3.規劃市場行銷策略。 4.客戶抱怨協調處理。
研發部	<ol style="list-style-type: none"> 1.新零件研發計畫執行、估價與製程及成本之評估。 2.量產移交之執行及追蹤管理。 3.製圖技術、設備、資訊及圖面管理。 4.年度生產技術改善計畫之建議與執行。 5.生產技術及模、治具改善。 6.新產品報價評估。 7.協助發包、價格議定、技術輔導。
國際資材部	負責各式國際採購事宜。
採購部	<ol style="list-style-type: none"> 1.對外採購外包價格議定。 2.開發新供應商。 3.原物料採購與管理。 4.原物料採購成本合理化之檢討與執行。
廠務部	<ol style="list-style-type: none"> 1.年度生產計畫與執行。 2.製程改善與環境維護。
品保部	<ol style="list-style-type: none"> 1.負責產品品質之管制。 2.ISO/TS16949 作業執行。 3.品質客訴問題處理與對策。
生管部	<ol style="list-style-type: none"> 1.擬訂生產計畫與外包管理。 2.生產管制及物料管理。 3.依據生產計畫擬訂年度採購預算。
熱處理部	<ol style="list-style-type: none"> 1.熱處理工程生產計畫與執行。 2.熱處理工程設計與改善。
機械部	<ol style="list-style-type: none"> 1.各式齒輪工具機設計開發與銷售。 2.精密量測儀器設計開發。 3.新利基產品開發設計。 4.新利基產品市場研究與調查評估。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人

1. 董事及監察人資料

截至民國一百一十年四月八日止

職稱 (註1)	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選 任日期 (註2)	選任時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年 子女現在持有 股份		利用他人 名義持有 股份		主要經(學)歷 (註3)	目前兼任本公司及其他公 司之職務	具配偶或二 親等以內關 係之其他主 管、董事或 監察人			備註 (註4)
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	沈國榮	男	109/6/10	3	79/6/25	3,977,067	1.56	3,957,867	1.42	37,140	0.01	—	—	美國 IAU INTERNATIONAL AMERICAN UNIVERSITY 榮譽博士 澳洲雪梨大學 MBA 碩士 朝陽科技大學管理學榮譽博士 和大工業(股)公司董事長 高鋒工業(股)公司董事長 華豐橡膠工業(股)公司董事長 慕康生技醫藥(股)公司董事長	高鋒工業(股)公司董事長 華豐橡膠工業(股)公司董事長 慕康生技醫藥(股)公司董事長 台中國際育樂(股)公司常務董事 台灣科學工業園區同業公會副 理事長 總統府資政	高 鋒 工 業 法 人 代 表	沈千慈	父 女	—
董事	中華民國	林炎輝	男	109/6/10	3	79/6/25	3,541,292	1.39	3,802,174	1.36	—	—	—	—	西太平洋大學 和大工業(股)公司副董事長	光隆精密(開曼)(股)公司董事	董 事	林美玉	姐 弟	—
董事	中華民國	林美玉	女	109/6/10	3	79/6/25	3,192,000	1.25	3,300,000	1.18	—	—	—	—	初中 和大工業(股)公司董事	—	董 事	林炎輝	姐 弟	—
董事	中華民國	蔡裕孔	男	109/6/10	3	98/06/16	933,364	0.37	930,000	0.33	—	—	—	—	明新工專機械系 和大工業(股)公司董事	臻裕企業(有)公司負責人	—	—	—	—
董事	中華民國	黃豐義	男	109/6/10	3	94/06/27	1,819,000	0.71	1,968,000	0.70	—	—	—	—	台南高工 和大工業(股)公司董事 高鋒工業(股)公司監察人 穎暉機械(股)公司董事	穎暉機械(股)公司董事 高鋒工業(股)公司董事	—	—	—	—
董事	中華民國	王惠娥	女	109/6/10	3	106/6/14	800,000	0.31	791,272	0.28	31,230	0.01	—	—	初中 和興工業社負責人 和大工業(股)公司董事	—	—	—	—	—
董事	中華民國	中部投資	—	109/6/10	3	100/5/30	10,625,475	4.17	11,985,241	4.29	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		代表人： 張於正	男	109/6/10	—	100/5/30	69,152	0.03	74,246	0.03	—	—	—	—	美國德州奧斯丁大學物理博士 和大工業(股)公司董事 中部汽車(股)公司董事長 金豐機器工業(股)公司董事長 佳凌科技(股)公司董事	金豐機器工業(股)公司董事長 中部汽車(股)公司董事長 高鋒工業(股)公司董事 佳凌科技(股)公司董事 翰霖兄弟投資(股)公司監察人	—	—	—	—

職稱 (註1)	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選 任日期 (註2)	選任時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年 子女現在持有 股份		利用他人 名義持有 股份		主要經(學)歷 (註3)	目前兼任本公司及其他公 司之職務	具配偶或二 親等以內關 係之其他主 管、董事或 監察人			備註 (註4)
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
董事	中華民國	中部投資	—	109/6/10	3	100/5/30	10,625,475	4.17	11,985,241	4.29	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		代表人： 林岳弘 (註5)	男	109/6/17	—	109/6/17	302,000	0.12	324,247	0.12	—	—	—	—	東吳大學 中部汽車(股)公司副董事長 金豐機器工業(股)公司董事	中部汽車(股)公司副董事長 金豐機器工業(股)公司董事	—	—	—	—
董事	中華民國	高鋒工業	—	109/6/10	3	99/6/29	6,581,396	2.59	7,066,239	2.53	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		代表人： 沈千慈	女	109/6/10	—	99/6/29	100,077	0.04	176,649	0.06	63	—	—	—	美國彼得杜拉克管理學院碩士 東安投資(股)公司經理 和大工業(股)公司執行長 高鋒工業(股)公司董事 光隆精密(開曼)(股)公司董事 橙的電子(股)公司獨立董事	高鋒工業(股)公司董事 橙的電子(股)公司獨立董事 光隆精密(開曼)(股)公司董事	董 事 長	沈國榮	父 女	—
董事	中華民國	豪慶投資	—	109/6/10	3	106/6/14	80,423	0.03	86,347	0.03	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		代表人： 孫永祿	男	109/6/10	—	107/6/13	227,935	0.09	321,726	0.12	—	—	—	—	逢甲大學經營管理研究所碩士 熊貓建設(股)公司營建部經理 大屯有線電視(股)公司管理經理 台中市大里區農會監事	台中市大里區農會監事	—	—	—	—
獨立 董事	中華民國	闕銘富	男	109/6/10	3	106/6/14	—	—	—	—	—	—	—	政治大學法學博士 台灣高院法官 台北高院法官 台北高等行政法院審判長 行政院懲戒廳副廳長 最高行政法院法官	律師	—	—	—	—	
獨立 董事	中華民國	鄭文正	男	109/6/10	3	109/6/10	—	—	—	—	—	—	—	逢甲大學經營管理研究所碩士 玉山銀行副總經理	—	—	—	—	—	
獨立 董事	中華民國	劉政淮	男	109/6/10	3	109/6/10	—	—	—	—	—	—	—	國立臺北大學企管博士 國立台中科技大學專任教授 美時化學製藥公司獨立董事 中華民國仲裁協會仲裁人 國立清華大學工業工程系兼任 副教授 考選部命題委員與閱卷委員 開曼英利工業(股)公司獨立董 事	國立台中科技大學會計資訊系 兼任教授 台北市景文高中董事 開曼英利工業(股)公司獨立董 事 Academy of Taiwan Information Systems Research (ATISR)監事 惠家會計師事務所執業會計師	—	—	—	—	
獨立 董事	中華民國	廖述忠 (註6)	男	108/06/12	3	108/6/12	—	—	—	—	—	—	—	國立政治大學會計研究所碩士 東海大學會計系講師	智晶光電(股)公司獨立董事 合盈光電科技(股)公司獨立董 事 高鋒工業(股)公司獨立董事 建智聯合會計師事務所會計師	—	—	—	獨 立 董 事	

職稱 (註1)	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選 任日期 (註2)	選任時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年 子女現在持有 股份		利用他人 名義持有 股份		主要經(學)歷 (註3)	目前兼任本公司及其他公 司之職務	具配偶或二 親等以內關 係之其他主 管、董事或 監察人			備註 (註4)
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
獨立 董事	中華民國	黃顯洲 (註6)	男	106/06/14	3	106/6/14	100,277	0.04	100,277	0.04	—	—	—	—	美國伊利諾大學工程管理碩士 第二屆國大代表 第四屆立法委員 逢甲大學土木系講師 東海大學企管系講師	學士開發(股)公司董事長	—	—	—	獨立 董事

註1：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)，並應填列下表一。

註2：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

註3：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註4：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

註5：中部投資(股)公司自代表人於一百零九年六月十七日改派代表人林岳弘。

註6：獨立董事：黃顯洲先生、廖述忠先生於一百零九年六月十日卸任。

2. 表一：法人股東之主要股東

截至民國一百一十年四月八日止

法人股東名稱(註1)	法人股東之主要股東(註2)	持股比率(%)
中部投資股份有限公司	張桂芬	30.77%
	張於正	20.92%
	林岳弘	16.23%
	林岳正	13.38%
	翰霖兄弟投資股份有限公司	9.85%
	張月雲	3.46%
	張惠蓮	2.81%
	連寶華	1.73%
	蔣珊	0.46%
	林士翔	0.26%
高鋒工業股份有限公司	和鑽投資股份有限公司	15.28%
	仟鑽股份有限公司	9.69%
	邁鑫機械工業股份有限公司	2.31%
	全正股份有限公司	1.95%
	莊宇龍	1.72%
	黃豐義	1.49%
	豪慶投資有限公司	1.41%
	孫永祿	1.40%
	莊富美	1.39%
	林俊宏	1.32%
豪慶投資有限公司	孫永倉	43.00%
	孫永祿	43.00%
	孫慶壽	14.00%

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列表二。

註3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比例，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率。

3. 表二：表一主要股東為法人者其主要股東

截至民國一百一十年四月八日止

法人股東名稱(註1)	法人股東之主要股東(註2)	持股比率(%)
翰霖兄弟投資股份有限公司	蔣珊	46.26%
	張於正	53.74%
和鑽投資股份有限公司	和大工業股份有限公司	100.00%
仟鑽股份有限公司	王莉莉	72.44%
	沈千鈺	17.43%
	沈千慈	10.13%
邁鑫機械工業股份有限公司	聚鑫機械有限公司	16.29%
	謝夙彥	10.13%
	謝欣樺	8.54%
	張素真	7.98%
	許宗勝	5.21%
	陳碧月	4.81%
	高台工業股份有限公司	4.81%
	兆鑫投資股份有限公司	4.15%
	謝祝生	3.67%
	臺企銀創業投資股份有限公司	2.99%

法人股東名稱 (註 1)	法人股東之主要股東 (註 2)	持股比率 (%)
全正股份有限公司	王莉莉	98.05%
	沈千鈺	1.01%
	沈千慈	0.94%
豪慶投資有限公司	孫永倉	43.00%
	孫永祿	43.00%
	孫慶壽	14.00%

註 1：如表一主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註 2：填寫該法人之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。

註 3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率。

4. 董事或監察人所具專業知識及獨立性情形：

姓名 (註 1)	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註 2)												兼任 其他 公開 發行 公司 獨立 董事 家數
	商 務 、 法 務 、 財 務 、 會 計 或 公 司 業 務 所 須 相 關 科 系 之 公 立 大 校 講 師 以 上	法 官 、 檢 察 官 、 律 師 、 會 計 師 或 其 他 與 公 司 業 務 所 需 之 國 家 考 試 領 有 之 專 業 技 術 人 員	商 務 、 法 務 、 財 務 、 會 計 或 公 司 業 務 所 須 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
董事長：沈國榮	—	—	✓	—	—	—	—	✓	✓	—	✓	✓	—	✓	✓	—
董 事：林炎輝	—	—	✓	—	—	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	—	✓	✓	—
董 事：林美玉	—	—	✓	✓	✓	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	—	✓	✓	—
董 事：黃豐義	—	—	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
董 事：王惠娥	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
董 事：蔡裕孔	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
董事：中部投資(股)公司 代表人：張於正	—	—	✓	✓	—	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	—	✓	✓	—
董事：中部投資(股)公司 代表人：張天翰(註 3)	—	—	✓	✓	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	—	✓	✓	—
董事：中部投資(股)公司 代表人：林岳弘(註 3)	—	—	✓	✓	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
董事：豪慶投資(有)公司 代表人：孫永祿	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
董事：高鋒工業(股)公司 代表人：沈千慈	—	—	✓	—	—	✓	—	✓	✓	—	✓	✓	—	✓	✓	1
獨立董事：闕銘富	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
獨立董事：鄭文正	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
獨立董事：劉政淮	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
獨立董事：廖述忠(註 4)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	3
獨立董事：黃顯洲(註 4)	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—

註 1：欄位多寡視實際調整。

註 2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“ ”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者,不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者,不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上,未超過50%,且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者,不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員,不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

註3: 中部投資(股)公司自代表人於一百零九年六月十七日改派代表人林岳弘。

註4: 獨立董事: 廖述忠先生、黃顯洲先生於一百零九年六月十日卸任。

5. 本公司個別董事落實董事會成員多元化政策情形:

為強化公司治理並促進董事會組成與結構之健全發展,本公司所訂定之「公司治理實務守則」訂定有董事會成員多元化之政策,政策指出:董事會之組成應考量公司營運架構、業務發展方向、未來發展趨勢等各種需求,並評估各種多元化面向,例如:基本條件與價值(如:性別、年齡、國籍及文化等)、專業背景(如:法律、會計、產業、財務、行銷或科技等)、專業技能及產業經歷等,並普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養,以達到公司治理之理想目標。

本公司第十一屆董事會(於109年6月改選)由13位董事組成,包含10位董事及3位獨立董事。董事成員據員工身分者占比為23%,獨立董事占比為23%,且多數董事成員具備財金、商務及管理領域之豐富經驗與專業,可充分協助公司重大政策方向之擬訂及面對市場危機之應變處理。相關落實情形如下:

多元化項目 董事姓名	國籍	性別	營運判斷	會計財務	經營管理	產業知識	領導政策	危機處理
沈國榮	中華民國	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓
林炎輝	中華民國	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓
黃豐義	中華民國	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓
中部投資(股)公司 代表人:張於正	中華民國	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓
中部投資(股)公司 代表人:林岳弘	中華民國	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓
高鋒工業(股)公司 代表人:沈千慈	中華民國	女	✓	✓	✓	✓	✓	✓
豪慶投資(有)公司 代表人:孫永祿	中華民國	男	—	✓	✓	✓	—	✓
蔡裕孔	中華民國	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓
王惠娥	中華民國	女	—	✓	✓	✓	—	✓
林美玉	中華民國	女	—	✓	✓	✓	—	✓
闕銘富	中華民國	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓
鄭文正	中華民國	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓
劉政淮	中華民國	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

截至民國一百一十年四月八日止

職稱 (註1)	姓名	性別	選任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷 (註2)	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註 (註3)
				股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	陳俊智	男	87/9/1	248,165	0.09	—	—	—	—	聖岱實業(股)公司副總經理 逢甲大學工業工程系	和鑽投資(股)公司董事 和旺汽車部件(淮安)公司董事 矜崙(股)公司董事 聚大智能科技(股)公司董事	—	—	—	—
執行長 (註4)	沈千慈	女	103/3/1	176,649	0.06	63	—	—	—	美國彼得杜拉克管理學院碩士 東安投資(股)公司經理 和大工業(股)公司執行長 高鋒工業(股)公司董事 光隆精密(開曼)(股)公司董事 橙的電子(股)公司獨立董事	高鋒工業(股)公司董事 橙的電子(股)公司獨立董事 光隆精密(開曼)(股)公司董事	—	—	—	—
副總經理	孫承志	男	106/6/1	11,782	—	—	—	—	—	和贏精工(股)公司總經理 陸軍官校專科班	聚大智能科技(股)公司董事	—	—	—	—
副總經理 兼任 財務主管	沈水祥	男	86/1/1	981,277	0.35	1,073	—	—	—	偉麗針織(股)公司企劃課長 吳鳳商專合作事業科	無錫和大精密齒輪(有)公司董事 和贏精工(股)公司董事 和鑽投資(股)公司監察人	—	—	—	—
協理	陳堂評	男	101/5/14	909	—	—	—	—	—	雲林工專機械科	聚大智能科技(股)公司董事	—	—	—	—
協理	張仁佑	男	105/1/1	—	—	—	—	—	—	南開工專機械工程科	—	—	—	—	—
協理	劉見義	男	106/6/1	—	—	—	—	—	—	龍華工專機械科 大同公司自動化計師	—	—	—	—	—
協理	吳朝和	男	106/6/1	350	—	—	—	—	—	淡江大學經濟系 翰宇閱業業務課長 璽瑞科技業務工程師	—	—	—	—	—
會計主管	陳泰霖	男	106/11/10	—	—	—	—	—	—	靜宜大學會計所碩士 資誠聯合會計師事務所審計部經理	—	—	—	—	—

註1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。

註2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註3：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

註4：本公司於一百零九年九月十日經董事會決議通過增設執行長職務，由副總經理沈千慈擔任，並於一百零九年九月十七日生效。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一)一般董事及獨立董事之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

單位：仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) (註10)	兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(%) (註10)	領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金 (註11)		
		報酬(A) (註2)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註3)		業務執行費用(D)(註4)			薪資、獎金及特支費等(E) (註5)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)(註6)							
		本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)		本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司		財務報告內所有公司(註7)				本公司	財務報告內所有公司(註7)
		現金金額	股票金額	現金金額	股票金額							現金金額	股票金額	現金金額	股票金額							
董事	沈國榮	—	685	—	—	587	587	120	126	707	1,398	10,289	11,653	342	342	625	—	625	—	11,963	14,018	無
董事	林炎輝	—	545	—	—	587	587	120	126	707	1,258	8,710	9,454	288	288	500	—	500	—	10,205	11,500	無
董事	林美玉	—	—	—	—	293	293	120	120	413	413	—	—	—	—	—	—	—	—	413	413	無
董事	黃豐義	—	—	—	—	293	293	120	120	413	413	—	—	—	—	—	—	—	—	413	413	無
董事	王惠娥	—	—	—	—	293	293	120	120	413	413	—	—	—	—	—	—	—	—	413	413	無
董事	蔡裕孔	—	—	—	—	293	293	120	120	413	413	—	—	—	—	—	—	—	—	413	413	無
董事	豪慶投資	—	—	—	—	293	293	—	—	293	293	—	—	—	—	—	—	—	—	293	293	無
	代表人:孫永祿	—	—	—	—	—	—	120	120	120	120	—	—	—	—	—	—	—	—	120	120	無
董事	中部投資	—	—	—	—	587	587	—	—	587	587	—	—	—	—	—	—	—	—	587	587	無
	代表人:張於正	—	—	—	—	—	—	120	120	120	120	—	—	—	—	—	—	—	—	120	120	無
董事(註12)	中部投資	—	—	—	—	587	587	—	—	587	587	—	—	—	—	—	—	—	—	587	587	無
	代表人:林岳弘	—	—	—	—	—	—	60	60	60	60	—	—	—	—	—	—	—	—	60	60	無
董事(註12)	中部投資	—	—	—	—	587	587	—	—	587	587	—	—	—	—	—	—	—	—	587	587	無
	代表人:張天翰	—	—	—	—	—	—	60	60	60	60	—	—	—	—	—	—	—	—	60	60	無
董事	高鋒工業	—	—	—	—	293	293	—	—	293	293	—	—	—	—	—	—	—	—	293	293	無
	代表人:沈千慈	—	—	—	—	—	—	120	120	120	120	2,210	2,210	111	111	200	—	200	—	2,641	2,641	無
獨立董事	闕銘富	420	420	—	—	—	—	70	70	490	490	—	—	—	—	—	—	—	—	490	490	無
獨立董事	鄭文正(註13)	200	200	—	—	—	—	40	40	240	240	—	—	—	—	—	—	—	—	240	240	無
獨立董事	劉政淮(註13)	200	200	—	—	—	—	40	40	240	240	—	—	—	—	—	—	—	—	240	240	無
獨立董事	黃顯洲(註14)	221	221	—	—	—	—	30	30	251	251	—	—	—	—	—	—	—	—	251	251	無
獨立董事	廖述忠(註14)	221	221	—	—	—	—	30	30	251	251	—	—	—	—	—	—	—	—	251	251	無

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：

本公司獨立董事酬金依「董事酬勞及報酬管理辦法」按月給付。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無此情形

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司(註8)	財務報告內所有公司(註9)H	本公司(註8)	財務報告內所有公司(註9)I
低於 1,000,000 元	沈國榮、林炎輝、林美玉、王惠娥、黃豐義、蔡裕孔 中部投資-代表人張於正 中部投資-代表人林岳弘 中部投資-代表人張天翰 高鋒工業-代表人沈千慈 豪慶投資-代表人孫永祿 獨立董事-闕銘富、鄭文正、劉政淮、黃顯洲、廖述忠	林美玉、王惠娥、黃豐義、蔡裕孔 中部投資-代表人張於正 中部投資-代表人林岳弘 中部投資-代表人張天翰 高鋒工業-代表人沈千慈 豪慶投資-代表人孫永祿 獨立董事-闕銘富、鄭文正、劉政淮、黃顯洲、廖述忠	林美玉、王惠娥、黃豐義、蔡裕孔 中部投資-代表人張於正 中部投資-代表人林岳弘 中部投資-代表人張天翰 豪慶投資-代表人孫永祿 獨立董事-闕銘富、鄭文正、劉政淮、黃顯洲、廖述忠	林美玉、王惠娥、黃豐義、蔡裕孔 中部投資-代表人張於正 中部投資-代表人林岳弘 中部投資-代表人張天翰 豪慶投資-代表人孫永祿 獨立董事-闕銘富、鄭文正、劉政淮、黃顯洲、廖述忠
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	—	沈國榮、林炎輝	—	—
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	—	—	高鋒工業-代表人沈千慈	高鋒工業-代表人沈千慈
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—	沈國榮、林炎輝	沈國榮、林炎輝
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	—	—	—	—

註1： 董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，並分別列示一般董事及獨立董事，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表(3-1)，或下表(3-2-1)及(3-2-2)。

註2： 係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註3： 係填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

註4： 係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註5： 係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註6： 係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註7： 應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註8： 本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註9： 應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註10： 稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註11： a.本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表之 I 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

註12： 法人代表：中部投資(股)公司法人代表張天翰先生，於一百零九年六月十七日改派代表人林岳弘先生。

註13： 獨立董事：鄭文正先生、劉政淮先生於一百零九年六月十日就任。

註14： 獨立董事：黃顯洲先生、廖述忠先生於一百零九年六月十日卸任。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(二) 監察人之酬金：不適用。

(三) 總經理及副總經理之酬金 (個別揭露姓名及酬金方式)

單位：仟元

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等等(C) (註3)		員工酬勞金額(D) (註4)				A、B、C及D等四 項總額占稅後純益之 比例(%) (註8)		領取 來自子 公司以 外轉 投資 事業 或母 公司 酬金 (註9)
		本公司	財務報告內 所有公司 (註5)	本公司	財務報告 內所有公 司(註5)	本公司	財務報告內 所有公司 (註5)	本公司		財務報告內所有 公司(註5)		本公司	財務報告內 所有公司 (註6)	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
總經理	陳俊智	7,737	7,737	235	235	—	—	500	—	500	—	2.96	2.96	無
執行長 (註10)	沈千慈	2,210	2,210	111	111	—	—	200	—	200	—	0.88	0.88	無
副總經理	沈水祥	2,303	2,303	115	115	—	—	150	—	150	—	0.90	0.90	無
副總經理	孫承志	2,050	2,050	105	105	—	—	125	—	125	—	0.80	0.80	無

*不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監…等等)，均應予揭露。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註 6)	財務報告內所有公司(註 7)E
低於 1,000,000 元	—	—
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	—	—
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	沈水祥、沈千慈、孫承志	沈水祥、沈千慈、孫承志
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	—	—
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	陳俊智	陳俊智
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	—	—

註1： 總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列表及上表(1-1)，或(1-2-1)及(1-2-2)。

註2： 係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註3： 係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註4： 係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列表一之三。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註5： 應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註6： 本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註7： 應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註8： 稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註9： a.本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。

註10： 本公司於一百零九年九月十日經董事會決議通過增設執行長職務，由副總經理沈千慈擔任，並於一百零九年九月十七日生效。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(四) 本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及經營績效之關聯性。

1. 本公司最近二年度支付董事、總經理及副總經理酬金占稅後純益之比例分析

年度	董事、總經理及副總經理酬金總額 (仟元)		總額占稅後純益之比例 (%)	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
109	45,309	49,243	15.84	17.21
108	59,354	63,141	9.14	9.73

2. 本公司付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

(1) 給付酬金之政策、標準與組合

本公司給付董事酬金係依「公司章程」及「董事酬勞及報酬管理辦法」之規定辦理，可分為董事報酬、業務執行費用及董事酬勞三類；本公司給付總經理及副總經理之酬金可分為薪資、獎金及員工酬勞共三類，由董事會授權董事長依本公司核薪相關規定核定之。

(2) 訂定酬金之程序

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之二為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之控制或從屬公司員工，其一定條件由董事會訂定之。

本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之五為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。

(3) 與經營績效及未來風險之關聯性

本公司董事及經理人之績效評估和薪資報酬除參考同業通常水準支給外，並考量營運成果及參酌其對公司績效貢獻度，綜合考量薪資報酬之數額、支付方式及公司未來風險等事項，與其所負公司經營責任及整體績效呈高度關連性。

分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例 (%)
經理人	總經理	陳俊智	—	2,865	2,865	0.44
	執行長	沈千慈				
	副總經理	沈水祥				
	副總經理	孫承志				
	協理	陳堂評				
	協理	張仁佑				
	協理	劉見義				
	協理	吳朝和				
	會計部門主管	陳泰霖				

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露獲利分派情形。

註2：係填列最近年度經董事會通過分派經理人之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註3：經理人之適用範圍，依據本會 92 年 3 月 27 日台財證三字第 0920001301 號函令規定，其範圍如下：

- (1) 總經理及相當等級者
- (2) 副總經理及相當等級者
- (3) 協理及相當等級者
- (4) 財務部門主管
- (5) 會計部門主管
- (6) 其他有為公司管理事務及簽名權利之人

註4：若董事、總經理及副總經理有領取員工酬勞（含股票及現金）者，除填列附表一之二外，另應再填列表。

四、 公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形：

一百零九年度董事會開會七次，董事出席情形如下：

職稱	姓名(註 1)	實際出(列)席次數B	委託出席次數	實際出(列)席率(%) 【B/A】(註 2)	備註
董事長	沈國榮	7	0	100%	連任
董事	林炎輝	7	0	100%	連任
董事	林美玉	7	0	100%	連任
董事	黃豐義	7	0	100%	連任
董事	高鋒工業(股)公司 代表人：沈千慈	5	2	71%	連任
董事	中部投資(有)公司 代表人：張於正	6	1	86%	連任
董事	中部投資(有)公司 代表人：張天翰	4	0	100%	(註 3)
董事	中部投資(有)公司 代表人：林岳弘	3	0	100%	(註 3)
董事	豪慶投資(有)公司 代表人：孫永祿	7	0	100%	連任
董事	王惠娥	6	1	86%	連任
董事	蔡裕孔	7	0	100%	連任
獨立董事	闕銘富	4	3	57%	連任
獨立董事	鄭文正	4	0	100%	新任 (註 4)
獨立董事	劉政淮	4	0	100%	新任 (註 4)
獨立董事	廖述忠	3	0	100%	舊任 (註 5)
獨立董事	黃顯洲	3	0	100%	舊任 (註 5)

註1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。
 註2：(1)年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。
 (2)年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。
 註3：法人代表：中部投資(股)公司法人代表張天翰先生，於一百零九年六月十七日改派代表人林岳弘先生。
 註4：獨立董事：鄭文正先生、劉政淮先生於一百零九年六月十日就任。
 註5：獨立董事：黃顯洲先生、廖述忠先生於一百零九年六月十日卸任。

其他應記載事項：

1. 董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(1) 證券交易法第十四條之三所列事項：

董事會日期	議案內容	所有獨立董事意見	公司對獨立董事意見之處理
109/03/19	1. 審查本公司董事候選人名單案。	無意見	照案通過
	2. 解除董事競業禁止之限制案。	無意見	照案通過
	3. 本公司擬對孫公司和旺汽車部件(淮安)有限公司資金貸與借新還舊案。	無意見	照案通過
109/03/26	本公司為維護公司信用及股東權益，擬買回本公司股份案。	無意見	照案通過
109/08/13	1. 本公司辦理註銷第三次買回庫藏股之股份暨訂定減資基準日案。	無意見	照案通過
	2. 本公司簽證會計師變更案	無意見	照案通過
	3. 本公司擬對供應商永晉冠金屬(股)公司資金貸與案。	無意見	照案通過
	4. 本公司擬對孫公司和旺汽車部件(淮安)有限公司提供背書保證申請案。	無意見	照案通過
109/09/10	1. 本公司擬對子公司無錫和大精密齒輪有限公司提供背書保證申請案。	無意見	照案通過
	2. 本公司擬辦理一百零九年現金增資發行新股案。	無意見	照案通過
109/11/12	1. 本公司簽證會計師獨立性評估案。	無意見	照案通過
	2. 本公司擬對供應商建利實業(股)公司資金貸與案。	無意見	照案通過
	3. 本公司擬與高鋒工業(股)公司共同合建開發嘉義大埔美精密園區社區用地案。	無意見	照案通過

(2) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

2. 董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無

3. 上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列董事會評鑑執行情形。

董事會評鑑執行情形

評估週期(註1)	評估期間(註2)	評估範圍(註3)	評估方式(註4)	評估內容(註5)
每年執行一次	109/6/10-109/12/31 (109/6/10 董事改選)	整體董事會	董事會內部自評	A.對公司營運之參與程度 B.提升董事會決策品質 C.董事會組成與結構 D.董事之選任及持續進修 E.內部控制
每年執行一次	109/6/10-109/12/31 (109/6/10 董事改選)	個別董事成員	董事自評	A.公司目標與任務之掌握 B.董事職責認知 C.對公司營運之參與程度 D.內部關係經營與溝通 E.董事之專業及持續進修 F.內部控制

註1：係填列董事會評鑑之執行週期。

註2：係填列董事會評鑑之涵蓋期間。

註3：評估之範圍包括董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。

註4：評估之方式包括董事會內部自評、董事成員自評、同儕評估、委任外部專業機構、專家或其他適當方式進行績效評估。

註5：評估內容依評估範圍至少包括下列項目：

(1) 董事會績效評估：至少包括對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等。

(2) 個別董事成員績效評估：至少包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等。

(3) 功能性委員會績效評估：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。

4. 當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

- (1) 加強董事會職能：本公司董事會之運作皆依「董事會議事規則」辦理，並於公開資訊觀測站輸入董事出席董事會情形，且為落實公司治理精神，有效提升資訊透明化，充分揭露各項經營及財務訊息於公司網站。另鼓勵董事參加各項進修課程，以加強董事會職能。
- (2) 提昇資訊透明度等：本公司之財務報表，係委託資誠聯合會計師事務所定期查核簽證，對於法令所要求之各項資訊公開，均能正確及時完成，並指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，建立發言人制度，以確保各項重大資訊能及時允當揭露。

(二) 審計委員會運作情形：

本公司自一百零六年六月十四日依據證券交易法規定組成審計委員會替代監察人，而為落實公司治理精神，依「審計委員會組織規程」運作，監督公司財務報表之允當表達、簽證會計師之選任及獨立性與績效、內部控制之有效實施、遵循相關法令規則及公司存在或潛在風險之管控。

1. 一百零九年度審計委員會開會五次，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註1)	備註
獨立董事	闕銘富	3	2	60%	連任
獨立董事	鄭文正	3	0	100%	新任(註2)
獨立董事	劉政淮	3	0	100%	新任(註2)
獨立董事	廖述忠	2	0	100%	舊任(註3)
獨立董事	黃顯洲	2	0	100%	舊任(註3)

註1：

* 年度終了日前有獨立董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

* 年度終了日前，有獨立董事改選者，應將新、舊任獨立董事均予以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註2：獨立董事：鄭文正先生、劉政淮先生於一百零九年六月十日就任。

註3：獨立董事：黃顯洲先生、廖述忠先生於一百零九年六月十日卸任。

2. 審計委員會審議的主要事項：

- (1) 公司財務報表之允當表達。
- (2) 簽證會計師之選(解)任及獨立性與績效。
- (3) 公司內部控制之有效實施。
- (4) 公司遵循相關法令及規則。
- (5) 公司現存或潛在風險之控管機制。

其他應記載事項：

1. 年度運作情形：

(1) 證券交易法第十四條之五所列事項：

開會日期	議案內容	所有獨立 董事意見	公司對獨立董事 意見之處理
109/03/19	1. 一百零八年度營業報告書、個體財務報告暨合併財務報告審議案 2. 出具一百零八年度內部控制制度聲明書案 3. 「公司章程」部份條文修訂案 4. 「獨立董事設置及應遵循辦法」部份條文修訂案 5. 訂定「財務報表編製流程管理作業辦法」案 6. 擬對孫公司和旺汽車部件(淮安)有限公司資金貸與借新還舊案	無意見	照案通過
109/05/14	審議一百零九年第一季合併財務報告	無意見	照案通過
109/08/13	1. 推舉本公司第二屆審計委員會之召集人及會議主席 2. 審議一百零九年第二季合併財務報告 3. 簽證會計師變更案。 4. 「買回庫藏股執行程序」制訂案 5. 擬對供應商永晉冠金屬(股)公司資金貸與案 6. 擬對孫公司和旺汽車部件(淮安)有限公司提供背書保證申請案 7. 「董事會議事規則」部份條文修訂案 8. 「審計委員會組織規程」部份條文修訂案 9. 「薪資報酬委員會組織規程」部份條文修訂案 10. 「資金貸與他人作業程序」部份條文修訂案	無意見	照案通過
109/09/10	1. 擬對子公司無錫和大精密齒輪有限公司提供背書保證申請案 2. 擬辦理一百零九年現金增資發行新股案	無意見	照案通過

109/11/12	1. 審議一百零九年第三季合併財務報告 2. 擬對供應商建利實業(股)公司資金貸與案 3. 擬與高鋒工業(股)公司共同合建開發嘉義大埔美精密園區社區用地案		
-----------	---	--	--

- (2) 證券交易法第十四條之四所列事項暨其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。
2. 獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形：無。
3. 獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：
- (1) 稽核主管定期於每次審計委員會中進行稽核業務報告，對於稽核業務執行情形及成效皆已充分溝通。
- (2) 會計師每季於審計委員會議中，針對本公司財務報表核閱或查核結果進行報告。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司已參酌「上市上櫃公司治理實務守則」訂定「公司治理實務守則」，並公告於公開資訊觀測站及揭露於本公司網站。	無重大差異。
二、公司股權結構及股東權益				
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		(一)本公司於「內部重大資訊處理作業程序」中訂有發言人制度，設有發言人及代理發言人，能妥善處理投資人建議或糾紛等相關問題。	(一)無重大差異。
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		(二)本公司設有股務承辦人員負責處理相關事務，並透過股務代理機構及內部人定期之股權異動申報，能有效掌握主要股東名單。	(二)無重大差異。
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		(三)本公司與關係企業之管理權責劃分明確，訂有「關係人交易之管理辦法」及「對子公司監控作業辦法」，以落實對子公司之風險控管機制。	(三)無重大差異。
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		(四)本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」，每年不定期對內部人進行相關訊息之宣導。	(四)無重大差異。
三、董事會之組成及職責				
(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓		(一)本公司於「公司治理實務守則」中已規範董事會成員組織之多元化方針，並落實執行。	(一)無重大差異。
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		✓	(二)本公司依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，未來將視法令規定或實務需求，設置其他各類功能性委員會。	(二)將依本公司實際營運需要設置功能性委員會。
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓		(三)本公司已訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，本公司依董事會績效評估辦法，並針對董事遵守相關法令規定及對公司營運參與程度，於一百一十年三月十九日薪酬委員會及董事會進行一百零九年度董事會績效評估。	(三)無重大差異。
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		(四)本公司每年定期檢視簽證會計師之獨立性(最近一次評估為一百零九年十一月十二日董事會)，檢查是否為本公司董事、股東或於本公司支薪，確認其為非利害關係人，另會計師之輪調亦依相關規定辦理(註2)。	(四)無重大差異。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		本公司於「公司治理實務守則」中已設置財務部為公司治理兼職單位，負責公司治理相關事務，並指定財務部主管負責督導。 前項公司治理相關事務，至少宜包括下列內容：辦理公司登記及變更登記、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜，並協助公司遵循董事會及股東會相關法令、製作董事會及股東會議事錄、提供董事執行業務所需之資料、與經營公司有關之最新法規發展，以協助董事、監察人遵循法令、與投資人關係相關之事務、其他依公司章程或契約所訂定之事項。	無重大差異。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司設有發言人及代理發言人及股務承辦人員，並於公司網站設立利害關係人專區揭露聯絡電話(04-25692299分機1234)及電子郵件信箱(sales@hota.com.tw)，藉以建立與利害關係人之溝通管道。	無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委任元富證券(股)公司股務代理部，辦理相關股務及股東會事務。	無重大差異。
七、資訊公開				
(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		(一)本公司已設置網站 http://www.hota.com.tw ，並揭露財務業務及公司治理資訊。	(一)無重大差異
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	✓		(二)本公司有關資訊揭露與蒐集皆指定專人負責，並設置及落實發言人制度，另法人說明會過程及資料已放置於本公司網站。	(二)無重大差異
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	✓		(三)本公司已於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月營運情形，惟年度財務報告尚未於會計年度終了後兩個月內公告，公司仍會於法定期限內提早完成。	(三)除年度財務報告外，其他皆符合
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之	✓		(一)員工權益：本公司對員工權益所採行之制度，皆依法令辦理並詳載於「工作規則」及相關管理辦法中，明訂員工權利義務及相關福利、並定期檢討修訂相關福利內容，以維護所有員工權益。	(一)無重大差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	✓		(二)僱員關懷：本公司設置職工福利委員會，充分照顧員工及保障員工如婚喪喜慶補助、定期健康檢查、旅遊補助、外訓補助、員工團體保險、每年依績效考核之員工酬勞及年終獎金等福利措施。	(二)無重大差異
	✓		(三)投資者關係：本公司指定專人負責公開資訊觀測站及本公司網站資訊揭露之工作，並於本公司網站設有股東問題回答窗口及發言人聯絡資訊，以維持公司與股東間溝通及和諧關係。	(三)無重大差異
	✓		(四)供應商關係：本公司訂有「供應商管理及評鑑辦法」，以確保供應商交期、品質及價格符合公司需求；並成立供應商互助交流會及自民國一百零六年度起設置育才中心辦理供應商聯合教育訓練，定期舉辦供應商交流活動，以建立良好溝通及伙伴關係。	(四)無重大差異
	✓		(五)利害關係人之權利：本公司尊重及維護利害關係人應有之合法權益，與股東、員工、客戶及供應商等均維持良好之溝通管道及關係；並於本公司網站設有「投資人關係」專區，揭露公司財務、業務等相關資訊，並連結至「公開資訊觀測站」，供股東及其他利害關係人參考，另本公司股務代理機構亦協助處理股東及其他利害關係人等相關問題，若其中涉及法律之問題，本公司聘有法律顧問協助處理，以維護利害關係人之權益。	(五)無重大差異
	✓		(六)董事進修之情形：本公司委託委託財團法人中華公司治理協會進行董事之專業訓練研習課程(共計6個小時)： 1. 109/8/13 課程名稱：「公司治理實務暨治理評鑑之因應及應用」3小時 2. 109/11/12課程名稱：「公開發行公司董事會與股東會實務」3小時	(六)無重大差異
	✓		(七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司訂有風險管理政策，有關營運之重大政策、投資案、背書保證、資金貸與、銀行融資等重大議案，皆經適當權責單位評估分析及依董事會決議執行，稽核室亦依風險評估結果擬訂其年度稽核計劃，並確實實行，已落實監督機制控管各項管理風險。	(七)無重大差異
	✓		(八)客戶政策之執行情形：本公司致力於品質改善及專業技術之提升，並設置與客戶之聯絡窗口，提供予客戶最好之產品與服務。	(八)無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
	√		(九)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已為董事及經理人購買責任保險，保險期間一百零九年七月二四日至一百一十年七月二十四日保險金額為美金伍佰萬元整。	(九)無重大差異
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。 (未列入受評公司者無需填列)</p> <p>本公司已針對公司治理評鑑未得分加強改善，並擬提出改善情況與主管進行檢討，以強化本公司治理並讓資訊更加透明。</p>				

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註2：會計師一百零九年獨立性評估及績效考核如下：

項目	具體指標	評量標準	得分	是否符合獨立性
獨立性指標				
1	會計師與委託人無直接或重大間接財務利害關係。	無利害關係則得5分，有則0分。	5	是
2	會計師與委託人無任何不適當利害關係。	無不適當利害關係則得5分，有則0分。	5	是
3	執業前兩年內服務機構之財務報表，不得查核簽證。	無違規則得5分，有則0分。	5	是
4	會計師本人名義不得為他人使用。(聲明書)	無讓他人使用則得5分，有則0分。	5	是
5	會計師及所有審計服務小組成員，不得握有委託人之股份。	無持有則得5分，有則0分。	5	是
6	不得與委託人有金錢借貸之情事。	無則得5分，有則0分。	5	是
7	不得與委託人有共同投資或分享利益之關係。	無則得5分，有則0分。	5	是
8	不得兼任委託人之經常工作，支領固定薪酬。	無則得5分，有則0分。	5	是
9	不得收取任何與業務有關之佣金。	無則得5分，有則0分。	5	是
10	會計師任期是否連續超過七年。	無則得5分，有則0分。	5	是
績效指標				
1	前三季正式之財報於該季45日內完成或年度財報結束三個月內完成。	提前3日完成得5分，按時完成得3分，超過時間得0分。	5	是
2	每季及年度初版報表查核及編製之準確性(不含公司資料變更)。(四大表)	財報數字錯誤2個內得5分，3個內得3分，3個以上得0分。	5	是
3	會計師完成公司前三季帳務查核時間及完成初稿。	前三季報表核閱30日內得5分，40日內得3分，40日以上得0分。	5	是
4	會計師完成公司年度帳務查核時間及完成初稿。	年度結束後報表查核60日內得5分，70日內得3分，70日以上得0分。	5	是
5	會計師完成子公司年度帳務查核時間及完成初稿。	年度結束後55日內得5分，60日內得3分，60日以上得0分。	5	是
6	會計師是否與公司管理人員(內部稽核人員等)互動頻繁並留下記錄。	有則得5分，無互動則得0分。	5	是
7	會計師是否在查核規劃暨出具查核意見前與監察人有適當的互動並留下記錄。	有則得5分，無互動則得0分。	5	是
8	會計師是否對於公司制度及內控查核提出積極建議並留下記錄	有則得5分，無互動則得0分。	5	是
9	定期主動向公司更新稅務及證管法令及更新修訂IFRS會計準則。	有則得5分，無則得0分。	5	是
10	審計服務小組成員及人員穩定性。	有則得5分，無則得0分。	5	是
11	協助與主管機關間之溝通與協調。	有則得5分，無則得0分。	5	是
12	公司內部員工是否舞弊或發現不合常規事項。	否則得5分，是則得0分。	5	是

(四) 薪資報酬委員會運作情形：

本委員會成員人數為三人，由董事會決議委任之，其中一人為召集人。本委員會成員之專業資格與獨性，應符合薪酬委員會職權辦法第五條及第六條之規定。

1. 薪資報酬委員會成員資料：

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)										兼任其他公司 開發行公司 薪資報酬委 員會成員 數	備註
		商務、 法務、 財務、 會計或 公司業 務所需 相關料 系之公 私立大 專院校 講師以 上	法官、 檢察官、 律師、 會計師 或其 他與公 司業務 所需之 國家考 試領有 之專業 技術 人員	具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業務 所需之 工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
獨立董事	廖述忠	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3	舊任
獨立董事	黃顯洲	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	舊任
獨立董事	劉政淮	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	(註3)
獨立董事	闕銘富	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	(註3)
獨立董事	鄭文正	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	(註3)

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事) 或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事 相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子 公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會 計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未有公司法第三十條各款情事之一。

註3：本屆薪酬委員會由全體獨立董事組成，任期為一百零九年六月十日一百一十二年六月九日。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：一百零九年六月十日 至 一百一十二年六月九日，一百零九年度薪資報酬委員會開會二次，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A) (註)	備註
獨立董事	劉政淮	1	0	100%	新任
獨立董事	闕銘富	1	1	50%	連任
獨立董事	鄭文正	1	0	100%	新任
獨立董事	黃顯洲	1	0	100%	舊任
獨立董事	廖述忠	1	0	100%	舊任

其他應記載事項：

1. 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因):無此情形
2. 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理:無此情形

註：

- (1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (3) 獨立董事：劉政淮先生、鄭文正先生於一百零九年六月十日就任。
- (4) 獨立董事：黃顯洲先生、廖述忠先生於一百零九年六月十日卸任。

3.

開會日期	議案內容	所有獨立董事意見	公司對獨立董事意見之處理
109/03/19	1. 審議一百零八年度董事會績效考核案 2. 審查本公司擬發放一百零八年度董事酬勞、經理人(員工)酬勞及年獎追認案 3. 薪酬審查之適用經理人清單	無意見	照案通過
109/11/12	1. 本公司發放民國一百零八年度經理人(員工)酬勞追認案 2. 本公司經理人一百零九年度年終獎金討論案 3. 薪酬審查之適用經理人清單	無意見	照案通過

(五) 履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明(註2)
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註3)	✓		和大已依據主管機關相關規定訂定內部控制制度，內容包括各種營運循環之控制作業及管理辦法。其目的在於對營運之效果及效率（含獲利、績效及保障資產安全等）、財務報導之可靠性，及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。	無重大差異。
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	✓		本公司已設置推動企業社會責任專(兼)責單位，統籌運作並定期向董事會報告。	無重大差異。
三、環境議題				
(一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		(一)本公司已導入ISO14001環境管理制度，並配合政府持續進行生活廢棄物及工業廢棄物分類、回收與減量政策。	(一)無重大差異。
(二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		(二)本公司致力提升各項資源之利用效率，包括推動e化作業，利用文件管理及標準化文件e化及紙張回收使用等，減少對資源的耗用，另規定室內溫度達28度C以上始啟動空調設備等措施。	(二)無重大差異。
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	✓		(三)本公司隨時注意氣候變遷對營運之影響，並每年定期針對溫室氣體盤查及訂定節能減碳及溫室氣體減量政策。	(三)無重大差異。
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		(四)已統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並擬訂節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之相關規範，以落實企業社會責任。	(四)無重大差異。
四、社會議題				
(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		(一)本公司依各項勞動法規及國際人權公約制定各項管理政策與程序，以確保員工權益。	(一)無重大差異。
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	✓		(二)已訂定及實施合理員工福利，並進行員工考核，以將經營績效適當反映於員工福利及薪酬。	(二)無重大差異。
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		(三)本公司致力提供員工安全與健康之工作環境，透過新進人員訓練及職前、在職教育訓練機會定期實施安全與健康教育。	(三)無重大差異。

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明(註2)
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		(四)本公司視員工為重要資產，透過各職能在職訓練方式培育人才。	(四)無重大差異。
(五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✓		(五)本公司產品與服務已依照國際法規及法令規範，並由業務單位處理品質及客訴問題。	(五)無重大差異。
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		(六)本公司依據「供應商管理評鑑辦法」遴選合格供應商，供應商需符合 ISO 品質與環境管理系統，並定期稽核供應商遵行情況。	(六)無重大差異。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	✓		本公司企業社會責任報告相關資料經 CSR 小組依據 AA 1000 AS-Type1 及 GRI 永續性報導準則(GRI STANDARDS) 核心選項之應用指標執行校閱修訂後，進行第三方查證。	無重大差異。
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：無。				

註1：運作情形如勾選「是」，請說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；運作情形如勾選「否」，請解釋原因並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。

註2：公司已編製企業社會責任報告書者，摘要說明得以註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

註3：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施：

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一)本公司訂有「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，落實遵守公司法及相關證券法規及董事會與管理階層對誠信經營政策之承諾。</p> <p>(二)本公司基於公平、誠信、透明等原則從事商業經營活動，為落實誠信經營政策，積極防範不誠信之行為，訂定「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」及「道德行為守則」，並依公司相關懲戒規定，落實執行。「誠信經營作業程序及行為指南」中也詳細規範禁止本公司董事、監察人、經理人及受僱人與實質控制者於從事任何與「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動。</p> <p>(三)本公司所訂定之「誠信經營守則」，明確規範不得收受任何不正當利益，或作出違反誠信、不法等行為，並鼓勵呈報任何非法或違反道德行為準則之行為，另規定應定期向董事及員工宣導誠信行為之重要性。前揭方案依不誠信行為風險之評估機制所訂方式，定期檢討防範方案之妥適性與有效性，並進行適當調整或修正。</p>	<p>(一)無重大差異。</p> <p>(二)無重大差異。</p> <p>(三)無重大差異。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一)本公司有針對往來對象評估其誠信記錄，目前並無發現具體不誠信記錄而進行交易之情事。</p> <p>(二)本公司有關誠信經營之推動，主要由內部稽核人員定期宣導及查核並作成報告，定期向董事會報告。</p> <p>(三)本公司訂有「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」及「道德行為準則」，針對董事、監察</p>	<p>(一)無重大差異。</p> <p>(二)無重大差異。</p> <p>(三)無重大差異。</p>

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓		人及經理人等有關利益衝突時提供適當之陳述管道並主動說明。 (四)本公司已建立有會計制度及內部控制制度，並落實執行，且由內部稽核人員依不誠信行為風險之評估結果，擬訂包括稽核對象、範圍、項目、頻率等內容之稽核計畫，據以查核防範方案遵循情形；查核結果應通報高階管理階層及誠信經營負責單位，並作成稽核報告提報董事會。另本公司為確保制度之設計及執行持續有效，每年進行檢視及修訂作業，以建立良好公司治理與風險管控機制，作為評估整體內部控制制度有效性及出具內部控制制度聲明書之依據。	(四)無重大差異。
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		(五)本公司雖已積極對員工宣導誠信經營，但尚未定期舉辦誠信經營之教育訓練。	(五)規劃中。
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	✓		(一)本公司訂有「誠信經營作業程序及行為指南」明確規範本公司人員於執行業務時應注意之事項，並建立專責單位負責相關作業之執行及監督。	(一)無重大差異。
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	✓		(二)本公司依「道德行為準則」對檢舉案件受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制，但針對投訴案件均採取審慎及保密原則處理，唯目前尚在規劃具體檢舉及獎勵制度。	(二)規劃中。
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		(三)本公司依「道德行為準則」對於檢舉人員負保密之責，避免檢舉人因檢舉而遭受不當之處置之措施。	(三)無重大差異。
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司已於公開資訊觀測站及公司網站進行相關資訊之揭露。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：無重大差異。				

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

1. 本公司已訂定公司「治理實務守則」、「企業社會責任實務守則」、「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」及「道德行為準則」等公司治理相關規章。
2. 上述公司治理相關規章揭露於公司網站內 <http://www.hota.com.tw/tw/transmission/service.php?c1=2&c2=6>。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

有關足以增進公司治理運作情形皆透過公開資訊觀測站或本公司網站揭露。

(九) 內部控制制度執行狀況

1. 內部控制聲明書

和大工業股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：110年3月17日

本公司民國一〇九年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估及回應，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國109年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國110年3月17日董事會通過，出席董事13席中，有0席持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

和大工業股份有限公司

董事長：



簽章

總經理：



簽章

註1：公開發行公司內部控制制度之設計與執行，如於年度中存有重大缺失，應於內部控制制度聲明書中第四項後增列說明段，列舉並說明自行檢查所發現之重大缺失，以及公司於資產負債日前所採取之改善行動與改善情形。

註2：聲明之日期為「會計年度終了日」。

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無此情形。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止, 公司及其內部人員依法被處罰、公司及其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止, 股東會及董事會之重要決議。

會議日期	會議種類	重要決議
109/03/19	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1. 一百零九年度股東常會時間、地點及會議程序案。 2. 一百零八年度營業報告書、個體財務報告暨合併財務報告審議案。 3. 一百零八年度內部控制制度聲明書案。 4. 一百零八年度盈餘分配案。 5. 一百零八年度員工酬勞及董事酬勞分配案。 6. 審查本公司董事候選人名單案。 7. 解除董事競業禁止之限制案。 8. 本公司擬對孫公司和旺汽車部件(淮安)有限公司資金貸與借新還舊案。 9. 本公司一百零九年度運用衍生性金融商品交易工具規避匯率風險之適當案。 10. 本公司向金融機構融資授信額度申請案。 11. 本公司「公司章程」部份條文修訂案。 12. 本公司「獨立董事設置及應遵循辦法」部份條文修訂案。 13. 本公司訂定「財務報表編製流程管理作業辦法」案。 14. 本公司之適用經理人變更及薪酬計劃案。 <p>決議情形： 獨立董事出席情形：黃顯洲董事、廖述忠董事出席。 獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。</p>
109/03/26	臨時董事會	<p>本公司為維護公司信用及股東權益，擬買回本公司股份案。</p> <p>決議情形： 獨立董事出席情形：黃顯洲董事、廖述忠董事出席。 獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。</p>
109/05/14	董事會	<p>本公司向金融機構融資授信額度申請案。</p> <p>決議情形： 獨立董事出席情形：闕銘富董事、黃顯洲董事、廖述忠董事皆出席。 獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。</p>
109/06/10	董事會	<p>本公司董事長、副董事長改選案。</p> <p>決議情形： 獨立董事出席情形：闕銘富董事、劉政淮董事、鄭文正董事皆出席。 獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。</p>
109/06/10	股東常會	<p>報告事項： 1. 一百零八年度營業報告。 2. 審計委員會審查一百零八年度決算表冊報告。 3. 一百零八年度員工酬勞及董事酬勞分配報告。</p> <p>後續執行情形： 一百零八年度員工酬勞及董監事酬勞經股東會通過後於一百零九年八月十日發放。</p> <p>承認事項： 1. 提請承認一百零八年度決算表冊案。 2. 提請承認一百零八年度盈餘分配案。</p> <p>後續執行情形： 一百零八年度盈餘分配案經股東會通過後於一百零九年七月三十一日委由股務代理部元富證券以匯款或掛號郵寄「禁止背書轉讓」支票方式發放。</p> <p>討論事項一： 「公司章程」部分條文修訂案。</p> <p>選舉事項： 本公司董事改選選舉案。</p>

會議日期	會議種類	重要決議
		討論事項一： 解除董事競業禁止之限制案
109/08/13	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司向金融機構融資授信額度申請案。 2. 本公司辦理註銷第三次買回庫藏股之股份暨訂定減資基準日案。 3. 本公司簽證會計師變更案。 4. 本公司擬對供應商永晉冠金屬(股)公司資金貸與案。 5. 本公司擬對孫公司和旺汽車部件(淮安)有限公司提供背書保證申請案。 6. 本公司薪資報酬委員會委員委任案。 7. 本公司「買回庫藏股執行程序」制訂案。 8. 本公司「董事會議事規則」部份條文修訂案。 9. 本公司「審計委員會組織規程」部份條文修訂案。 10. 本公司「薪資報酬委員會組織規程」部份條文修訂案。 <p><u>決議情形：</u> 獨立董事出席情形：闕銘富董事、劉政淮董事、鄭文正董事皆出席。 獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。</p>
109/09/10	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司擬對子公司無錫和大精密齒輪有限公司提供背書保證申請案。 2. 本公司擬增設執行長(CEO)職務。 3. 本公司擬辦理一百零九年現金增資發行新股案。 <p><u>決議情形：</u> 獨立董事出席情形：劉政淮董事、鄭文正董事出席。 獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。</p>
109/11/12	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司向金融機構融資授信額度申請案。 2. 本公司一百一拾年度稽核計劃案。 3. 本公司經理人員工酬勞暨獎金發放案。 4. 本公司一百一拾年度營運計畫預算損益案。 5. 本公司簽證會計師獨立性評估案。 6. 本公司擬對供應商建利實業(股)公司資金貸與案。 7. 本公司擬與高鋒工業(股)公司共同合建開發嘉義大埔美精密園區社區用地案。 8. 本公司之適用經理人變更及薪酬計劃案。 <p><u>決議情形：</u> 獨立董事出席情形：闕銘富董事、劉政淮董事、鄭文正董事皆出席。 獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。</p>
110/03/17	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司一百一十年度股東常會時間、地點及會議程序案。 2. 本公司一百零九年度營業報告書、個體財務報告暨合併財務報告審議案。 3. 本公司一百零九年度內部控制制度聲明書案。 4. 本公司一百零九年度盈餘分配案。 5. 本公司一百零九年度資本公積發放現金案。 6. 本公司一百零九年度員工酬勞及董事酬勞分配案。 7. 本公司一百一十年度運用衍生性金融商品交易工具規避匯率風險之適當案 8. 本公司向金融機構融資授信額度申請案 9. 本公司銀行聯貸增貸申請案。 10. 本公司「股東會議事規則」部份條文修訂案。 11. 本公司「資金貸與他人作業程序」增列部份條文案。 12. 本公司「公司治理實務守則」部份條文修訂案。 13. 本公司「董事會績效評估辦法」部份條文修訂案。 14. 本公司之適用經理人變更及薪酬計劃案。 <p><u>決議情形：</u> 獨立董事出席情形：闕銘富董事、劉政淮董事、鄭文正董事皆出席。 獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。</p>

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士（包括董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等）辭職解任情形之彙總：無此情形。

五、會計師公費資訊：

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註2)	小計		
資誠聯合會計師事務所	吳松源 徐建業	2,600	—	—	—	407	407	109 年度	一百零九年度移轉訂價費用 190 仟元；差旅費 117 仟元；現增審查公費 100 仟元

註1：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。

註2：非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額 25%者，應於備註欄列示其服務內容。

- (1) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無此情形。
- (2) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。
- (3) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形

六、更換會計師資訊：無此情形。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無此情形。

八、最近年度及截至年三月三十一日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	一百零九年度		當年度截至三月三十一日止	
		持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數
董事長	沈國榮	—	1,500,000	(19,200)	—
董事	林炎輝	—	2,000,000	260,882	—
董事	林美玉	—	—	108,000	—
董事	王惠娥	(27,000)	—	18,272	—
董事	黃豐義	—	—	149,000	—
董事	中部投資(股)公司	—	—	1,359,766	—
	代表人:張於正	—	—	5,094	—
	代表人:張天翰	—	—	—	—
	代表人:林岳弘(109/6/17 改派)	—	—	22,247	—
董事	高鋒工業(股)公司	340,000	—	484,843	—
	代表人:沈千慈	—	—	76,572	77,000
董事	豪慶投資有限公司	—	—	5,924	—
	代表人:孫永祿	39,000	—	93,791	—
董事	蔡裕孔	16,636	—	(20,000)	—
獨立董事	闕銘富	—	—	—	—
獨立董事	鄭文正(109/6/10 新任)	—	—	—	—
獨立董事	劉政淮(109/6/10 新任)	—	—	—	—
獨立董事	廖述忠(109/6/10 卸任)	—	—	—	—
獨立董事	黃顯洲(109/6/10 卸任)	—	—	—	—
總經理	陳俊智	—	—	17,027	—
副總經理	孫承志	—	—	808	—
副總經理	沈水祥	—	—	67,329	—
協理	陳堂評	—	—	62	—
協理	劉見義	—	—	—	—
協理	吳朝和	—	—	—	—
協理	張仁佑	—	—	—	—
會計經理	陳泰霖	—	—	—	—

註：本公司自一百零六年六月十四日設置審計委員會替代監察人。

(二) 股權移轉資訊：

姓名 (註1)	股權移轉 原因 (註2)	交易日期	交易相對 人	交易相對人與公司、董 事、監察人、經理人及 持股比例超過百分之十 股東之關係	股數	交易價格
沈國榮	處分	110/3/30	沈千慈	沈國榮(父女)	19,200	2,198,400

註1：係填列公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東姓名。

註2：係填列取得或處分。

(三) 股權質押資訊

一百零八年四月十二日

姓名 (註1)	質押變動原因 (註2)	變動日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	持股比率 (%)	質押比率 (%)	質借 (贖回) 金額
沈國榮	質押	109/11/17	日盛國際商業銀行北台中分行	沈千慈(父女)	1,500,000	1.42	37.90	—
沈千慈	質押	110/01/18	玉山商業銀行(股)公司大墩分公司	沈國榮(父女)	77,000	0.06	43.59	—
林炎輝	質押	103/9/29	日盛國際商業銀行北台中分行	無	1,200,000	1.36	84.16	—
		109/9/28			1,180,000			—
		109/9/29			620,000			—
		109/9/30			200,000			—
蔡裕孔	質押	103/9/29	兆豐國際商業銀行北台中分行	無	930,000	0.37	100	—

註1：係填列公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東姓名。

註2：係填列質押或贖回。

九、 持股比例占前十名之股東其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

持股比例占前十大股東間互為關係人資料

截至民國一百一十年四月八日止

姓名(註1)	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。(註3)		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
國泰人壽保險股份有限公司	16,946,039	6.06	—	—	—	—	—	—	—
中部投資(股)公司 代表人：張於正	11,985,241	4.29	—	—	—	—	—	—	—
	74,246	0.03	—	—	—	—	同第五大股東代表人	—	—
仟鑽股份有限公司 代表人：沈千鈺	11,257,945	4.03	—	—	—	—	—	—	—
	16,085	0.01	—	—	—	—	沈國榮	父女	—
傅滌塵	10,586,699	3.79	—	—	—	—	—	—	—
中部汽車(股)公司 代表人：張於正	7,398,108	2.65	—	—	—	—	—	—	—
	74,246	0.03	—	—	—	—	同第二大股東代表人	—	—
中華郵政(股)公司	7,228,524	2.59	—	—	—	—	—	—	—
高鋒工業(股)公司 代表人：沈國榮	7,066,239	2.53	—	—	—	—	—	—	—
	3,957,867	1.42	37,140	0.01	—	—	仟鑽股份有限公司代表人：沈千鈺	父女	—
翁清標	5,870,042	2.10	—	—	—	—	—	—	—
新制勞工退休基金	4,496,357	1.61	—	—	—	—	—	—	—
沈國榮	3,957,867	1.42	37,140	0.01	—	—	仟鑽股份有限公司代表人：沈千鈺	父女	—

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比例。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

十、 公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

綜合持股比例

單位：股

轉投資事業(註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例%	股數	持股比例%	股數	持股比例%
高鋒工業(股)公司	838,878	0.78	20,190,535	18.69	21,029,413	19.47

註：係公司採用權益法評價之長期投資

肆、募資情形

一、資本及股本

(一) 股本來源

單位：新台幣仟元(除每股面額為元外)

一百一十年四月八日

年 月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
98年3月	10	350,000,000	3,500,000	123,559,365	1,235,594	減資\$ 5,300 公司債轉股份\$ 1,115	—	(註1)
98年7月	10	350,000,000	3,500,000	173,771,400	1,737,714	私募丁種特別股現增\$ 157,800 (註3) 公司債轉股份\$ 344,320	—	(註2)
99年1月	10	350,000,000	3,500,000	174,080,280	1,740,803	公司債轉股份\$ 3,089	—	(註4)
99年5月	10	350,000,000	3,500,000	200,310,280	2,003,103	私募戊種特別股現增\$ 262,300 (註6)	—	(註5)
102年5月	10	350,000,000	3,500,000	192,420,280	1,924,203	私募丁種特別股減資\$ 78,900	—	(註7)
102年11月	10	350,000,000	3,500,000	224,233,005	2,242,330	盈餘轉增資\$ 110,810 公司債轉股份\$ 207,317	—	(註8)
103年5月	10	350,000,000	3,500,000	225,297,094	2,252,971	公司債轉股份\$ 10,641	—	(註9)
103年9月	10	350,000,000	3,500,000	232,024,084	2,320,241	資本公積轉股份\$ 67,270	—	(註10)
103年11月	10	350,000,000	3,500,000	232,240,297	2,322,403	公司債轉股份\$ 2,162	—	(註11)
104年05月	10	350,000,000	3,500,000	234,956,513	2,349,565	公司債轉股份\$ 27,162	—	(註12)
106年04月	10	350,000,000	3,500,000	254,956,513	2,549,565	現金增資股份\$ 200,000	—	(註13)
109年08月	10	350,000,000	3,500,000	254,517,513	2,545,175	減資\$ 4,390	—	(註14)
110年02月	10	350,000,000	3,500,000	279,517,513	2,795,175	現金增資股份\$ 250,000	—	(註15、 註16)

註1：經中華民國九十八年三月十六日經授商字第 09801048520 號函核准。

註2：經中華民國九十八年七月三十日經授商字第 09801168680 號函核准。

註3：中華民國九十八年七月三十日私募特別股現增\$ 157,800,000，私募總金額為\$ 102,570,000

註4：經中華民國九十九年一月二十九日經授商字第 09901019460 號函核准。

註5：經中華民國九十九年五月十四日經授商字第 09901099780 號函核准。

註6：中華民國九十九年五月十四日私募特別股現增\$ 262,300,000，私募總金額為\$ 236,070,000

註7：經中華民國一百零二年五月十五日經授商字第 10201086560 號函核准。

註8：經中華民國一百零二年十一月二十七日經授商字第 10201235950 號函核准。

註9：經中華民國一百零三年五月二十一日經授商字第 10301093110 號函核准。

註10：經中華民國一百零三年九月三十日經授商字第 10301198260 號函核准。

註11：經中華民國一百零三年十一月十九日經授商字第 10301238140 號函核准。

註12：經中華民國一百零四年五月一日經授商字第 10401062640 號函核准。

註13：經中華民國一百零六年四月十一日經授商字第 10601042200 號函核准。

註14：經中華民國一百零九年八月二十一日經授商字第 10901161830 號函核准。

註15：經中華民國一百零九年十月八日金管證發字第 1090359334 號函核准。

註16：經中華民國一百零九年十二月十七日金管證發字第 1090377615 號核准延長募集期間三個月。

(二) 股份種類

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合計	
普通股	279,517,513 股 (上市)	70,482,487 股	350,000,000 股	-

(三) 總括申報制度相關資訊

有價證券種類	預定發行數額		已發行數額		已發行部分之發行 目的及預期效益	未發行部分 預定發行期間	備註
	總股數	核准金額	股數	價格			
—	—	—	—	—	—	—	—

(四) 股東結構

一百一十年四月八日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	0	47	216	37,636	171	38,070
持有股數(股)	0	39,607,127	56,633,949	147,536,170	35,740,267	279,517,513
持股比例(%)	0.00	14.17	20.26	52.78	12.79	100.00

註：第一上市(櫃)公司及興櫃公司應揭露其陸資持股比例；陸資係指大陸地區人民來臺投資許可辦法第3條所規定之大陸地區人民、法人、團體、其他機構或其於第三地區投資之公司。

(五) 股權分散情形

普通股

一百一十年四月八日(每股面額十元)

持股分級	股東人數(人)	持有 股數(股)	持股 比例(%)
1 ~ 999 股	15,647	1,277,287	0.457
1,000 ~ 5,000 股	19,018	33,284,795	11.908
5,001 ~ 10,000 股	1,798	13,318,403	4.765
10,001 ~ 15,000 股	561	6,835,258	2.445
15,001 ~ 20,000 股	254	4,534,140	1.622
20,001 ~ 30,000 股	252	6,174,041	2.209
30,001 ~ 40,000 股	131	4,501,978	1.611
40,001 ~ 50,000 股	78	3,508,405	1.255
50,001 ~ 100,000 股	143	10,037,712	3.591
100,001 ~ 200,000 股	69	9,612,407	3.439
200,001 ~ 400,000 股	38	10,725,643	3.837
400,001 ~ 600,000 股	23	11,083,092	3.965
600,001 ~ 800,000 股	7	4,800,623	1.717
800,001 ~ 1,000,000 股	9	8,502,768	3.042
1,000,001 股以上	42	151,320,961	54.137
合計	38,070	279,517,513	100.00

(六) 主要股東名單

一百一十年四月八日(股數單位：股)

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例(%)
國泰人壽保險股份有限公司		16,946,039	6.06%
中部投資股份有限公司		11,985,241	4.29%
仟鑽股份有限公司		11,257,945	4.03%
傅滌塵		10,586,699	3.79%
中部汽車股份有限公司		7,398,108	2.65%
中華郵政股份有限公司		7,228,524	2.59%
高鋒工業股份有限公司		7,066,239	2.53%
翁清標		5,870,042	2.10%
新制勞工退休基金		4,496,357	1.61%
沈國榮		3,957,867	1.42%

(七) 最近二年度及截至年報刊印日止之每股市價、淨值、盈餘及股利資料

單位：新台幣元；仟股

項目	年度		一百零八年	一百零九年	當年度截至 一百一十年四月三十日 (註8)
	每股市價(註1)	最高	最低	124.50	130.00	130.00
	平均		84.10	65.90	102.00
			110.53	100.08	115.24
每股淨值(註2)	分配前		25.76	24.96	31.05
	分配後		23.76	註9	不適用
每股盈餘	加權平均股數 (屬普通股)		254,957(仟股)/稀釋前 255,143(仟股)/稀釋後	254,625(仟股)/稀釋前 254,743(仟股)/稀釋後	270,629(仟股)/稀釋前 270,693(仟股)/稀釋後
	每股盈餘(註3)		2.55/稀釋前 2.54/稀釋後	1.12/稀釋前 1.12/稀釋後	0.20/稀釋前 0.20/稀釋後
每股股利	現金股利		2.00344966	註9	不適用
	無償配股	盈餘配股	—	註9	不適用
		資本公積配股	—	註9	不適用
	累積未付股利(仟元) (註4)		—	—	不適用
投資報分析	本益比(註5)		43.35	89.36	不適用
	本利比(註6)		55.17	註9	不適用
	現金股利殖利率(註7)		1.81	註9	不適用

*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註5：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註6：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註7：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註9：盈餘分配案尚未經股東會通過。

(八) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所定之股利政策：

本公司之股利政策，擬採取下列方式處理：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來營運需求，擬具盈餘分派議案，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百分之三十至百分之八十，其中現金股利應不低於股東紅利總額之百分之二十。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形：

(1) 本公司董事會於一百一十年三月十七日通過一百零九年度盈餘分配案，配發現金股利 234,794,711 元及資本公積配發現金 72,674,554 元。

(2) 該配股/配息率係以發行在外流通總股數 279,517,513 股計算；實際每仟股得配發金額，依除權/息基準日實際已發行且流通在外股數計算之。本次盈餘分配案，如係因本公司普通股可配股數發生變動【變動原因：係為可轉換公司債或可轉換特別股或員工認股權證等之轉換股數】，股東配股配息比例因而發生變動需要修正時，擬請股東會授權董事會全權處理。

(3) 配息基準日，俟本案經股東會決議通過後，授權董事長訂定之。股利不足一元之處理方式，分配至元為止，元以下捨去；其畸零款合計數計入本公司之其他收入。

3. 本公司並無預期股利政策重大變動之情事。

(九) 本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(十) 員工分紅及董事酬勞

1. 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，應提撥不低於百分之二為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，提撥不高於百分之五為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

2. 本公司一百零九年度員工酬勞及董事酬勞估列情形如下：

分配項目	金額
員工酬勞(現金)	6,716,248
董事酬勞(現金)	3,521,250
合計	10,237,498

3. 董事會通過之擬議配發員工酬勞及董事酬勞等資訊：

依民國一百零九年之獲利情況，分別按 2.05% 及 1.07% 估列，經董事會決議配發員工酬勞 6,716,248 元，董事酬勞 3,521,250 元，將採現金方式發放。

4. 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形：

分配項目	金額
員工酬勞(現金)	16,312,346
董事酬勞(現金)	7,548,690
合計	23,861,036

民國一百零九年五月十四日董事會決議，民國一百零八年度員工酬勞與民國一百零八年度財務報告認列之金額一致，因本集團受新型冠狀病毒影響訂單銳減，為充實公司營運資金，故通過調減民國一百零八年度董事酬勞 2,000,000 元，調整後董事酬勞為 7,548,690 元。

(十一) 公司買回本公司股份情形：

本公司買回庫藏股執行情形如下：

買回期次	一百零九年第一次
董事會決議日期	109/03/26
買回目的	維護公司信用及股東權益
買回期間	109/3/27~109/4/24
買回區間價格	每股 60~90 元
已買回股份種類及數量	439,000 股
已買回股份金額	35,009,873 元
已買回數量占預定買回數量之比率(%)	0.17%
已辦理銷除及轉讓之股份數量	439,000 股
累積持有本公司股份數量	0 股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	0%

二、公司債辦理情形：無此情形。

三、特別股辦理情形：無此情形。

四、海外存託憑證辦理情形：無此情形。

五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形：無此情形。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情形。

七、資金運用計劃及執行情形：一百零九年度現金增資發行新股案

(一) 計劃項目及運用進度：

單位：新臺幣仟元

計畫項目	預計完成日期	所需資金 總額	預計資金運用進度	
			一百零九年	一百一十年
			第四季	第一季
償還銀行借款	一百一十年 第一季	2,250,000	1,500,000	750,000

(二) 執行情形

單位：新臺幣仟元

計畫項目	執行狀況		一百零九年 第四季	一百一十年 第一季	進度超前或落後 之原因及改進計畫
	支用 金額	預定	1,500,000	750,000	
償還銀行借款	支用 金額	實際	0	2,250,000	一百零九年度現金增資發行普通股，募集總金額為新台幣2,250,000仟元，募集金額於一百一十年二月一日收足股款，並於一百一十年二月及三月全數償還銀行借款，取得償還各銀行之還款收據憑單，本次募集已全數執行完畢。
		執行 進度 (%)	預定	66.66		33.34
	執行 進度 (%)	實際	0	100	

(三) 強化償債能力並改善財務結構

項目		年度	本次募集資金前 (一百零九年第二季)	本次計畫執行完畢 (一百一十年第一季)
財務結構	負債占資產比率		64.05	52.46
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率		110.37	130.82
償債能力	流動比率		94.62	143.64
	速動比率		52.94	92.82

本次籌資已於一百一十年二月一日收足股款募足全部款項，並於一百一十年第一季償還銀行借款，若依預計償還金額及各家銀行目前融資利率估算，預計每年可減少利息支出約19,200仟元，有助於提升資金運用彈性，避免利率上揚時侵蝕公司之獲利，對其獲利能力有正面影響，並可提升其流動性及降低營運風險。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1. 所營業務主要業務內容

- (1) 其他運輸工具及其零件製造業。
- (2) 機械設備製造業。
- (3) 其他機械製造業。
- (4) 其他電機及電子機械器材製造業。
- (5) 機車及其零件製造業。
- (6) 自行車及其零件製造業。
- (7) 汽車及其零件製造業。
- (8) 電器及視聽電子產品製造業。
- (9) 電子零組件製造業。
- (10) 五金批發、零售業。
- (11) 建材批發、零售業。
- (12) 國際貿易業。
- (13) 醫療器材製造、批發、零售業。
- (14) 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2. 主要產品之營業比重

一百零九年度主要產品佔營業比重

產 品 名 稱	百 分 比 %
機車齒輪及軸類	5.23
汽車齒輪及軸類	89.01
其 他	5.76
合 計	100.00

3. 公司目前之商品及服務項目

- (1) 機車類之齒輪及軸類。
- (2) 重型卡車用齒輪軸、變速箱零件、差速器、扭力轉換系統等。
- (3) 減速機零件。
- (4) 無段變速箱行星齒輪組。
- (5) 重型機車用變速箱齒輪及軸類。
- (6) 油泵齒輪及軸類。
- (7) 沙灘車、電動代步車、電動輔助輪椅。
- (8) 刮齒機、倒角機、滾齒機、齒輪嚙合量測機、伺服壓床及其他自動化數控設備等。
- (9) 電動車減速齒輪組件。
- (10) 人造衛星液壓系統零件。
- (11) 電動車機電系統。

4. 計劃開發之新產品及服務項目

本公司近年來朝產品差異化與市場區隔化之方向努力，致力於發展高單價、高附加價值之產品，並持續投入綠能車款相關零組件開發，以維持於市場上之競爭優勢，及穩定客戶訂單。為因應產業升級，拓展業務，公司亦陸續添購高階精密機器設備與檢驗儀器，培育研發及設計人才，投入新產品開發工作，並縮短研發時間，以滿足客戶需求。

今年度研發重點在於延續上年度研發成果，研發各式車輛及綠能環保車高精密齒輪及相關零組件。預定研發產品如下：

- (1) 美國汽車自動變速箱零組件。
- (2) 美國汽車扭力轉換系統零組件。
- (3) 歐洲高級重型機車新款變速箱零組件及總成。

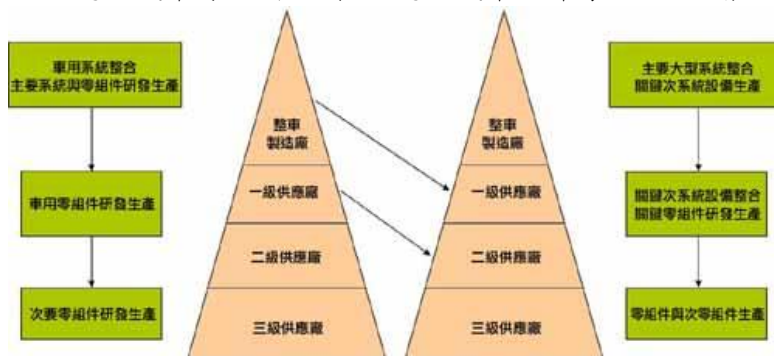
- (4) 美國產業機械之油泵齒輪。
- (5) 美國農、建機之變速箱零件。
- (6) 美國專利型限滑差速器。
- (7) 歐系無段變速箱零組件。
- (8) 卡車用煞車系統空壓機零組件。
- (9) 滾齒機、刮齒機、倒角機。
- (10) 各式沙灘車、電動代步車及醫療輔助車。
- (11) 美國電動車減速箱零組件及其組裝。
- (12) 傘形齒輪，及傘形齒輪差速器總成。
- (13) 油電混合變速箱之行星齒輪組。
- (14) 新型數控滾齒機(外徑 400mm)、多功能齒輪啮合量測機、齒輪研磨機(外徑 260mm)及其他齒輪智能化生產整合技術。
- (15) 航太用零部件。

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

本公司為汽、機車傳動零組件專業製造廠商，主營汽車、卡車、重機、農機及堆高機等之齒輪、軸類及各種傳動零組件之製造加工及買賣等相關業務。

就汽、機車零組件產業結構而言，零組件工業與汽、機車工業形成一個典型的中衛結構，中心車廠將零組件外包與第一級(Tier 1)的供應廠，一級供應廠再將零組件細分轉包給第二級(Tier 2)及第三級(Tier 3)之車用零件供應廠負責生產製造，進而成為多層次之分工結構，另外就零組件銷售對象區分，可分為原廠委託製造(OEM)、原廠委託設計製造(ODM)、售後修正廠認證零組件(OES)及售後維修副廠零組件(AM)，因此汽、機車零組件工業係汽、機車整車製造廠之關鍵性上游產業，二者關係密切。

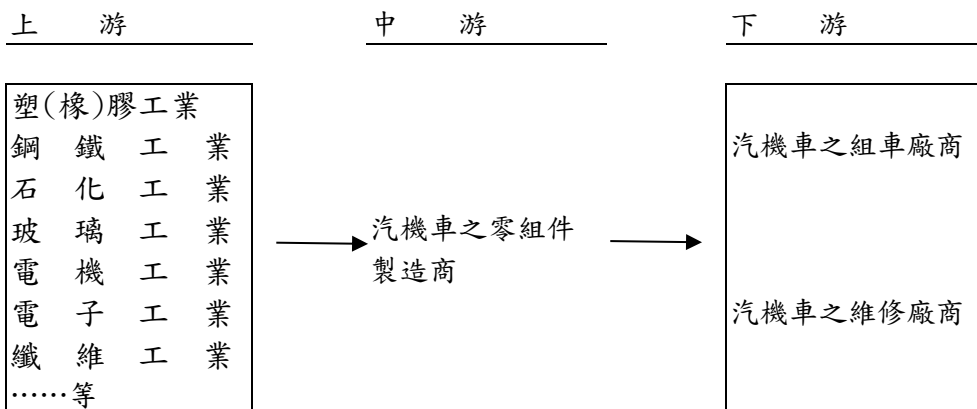


(資料來源：工研院)

汽、機車產業為台灣重要製造業之一，目前約有 2,500 家企業從事汽、機車工業相關之零組件製造，其中大部份廠商已藉由局部製程自動化而發展出少量多樣的彈性製造技術，品質亦已符合國際水準，但由於台灣市場規模較小，生產製造不具規模經濟，致使台灣零組件廠商配合整車 OEM 產銷之市場相對受限，進而壓縮零組件廠商的獲利空間，因此國內汽車零組件廠商轉向國際市場發展，藉由取得國際大廠認證，切入國際車廠的原廠零件代工全球供應鏈，目前全球汽、機車製造業國際分工趨勢越來越顯著，加以國際大廠因成本因素考量持續釋出代工訂單，對外採購需求大幅提升，因此對所有汽、機車零組件廠而言，如何成為國際大廠採購的對象，已成為重要的經營目標。

2. 產業上、中、下游的關聯性

本公司主要產品為汽、機車傳動系統齒輪及軸類等項目，屬汽、機車工業之上游產業，其上、中、下游之關聯性，如下所示：



3. 產品發展趨勢

汽、機車零組件的主要銷售市場在美洲、歐洲及亞洲地區，而主要國際大廠也分布在北美及歐洲二大地區，因國際大廠車輛安全的要求下，制定了相當嚴格之認證標準，一般廠商不易切入其零組件供應鏈。由於國內所產製的零組件價格競爭力，品質良好，才得以在汽車國際大廠的供應鏈逐漸提升佔有率；目前國外競爭方面，主要為美系、日系及韓系等國家，其中美、日廠商雖具有先進的研發技術，但因成本高，因此較無競爭能力；而韓國廠商則因加工技術、產品品質及應變能力尚不及國內廠商，在國際大廠供應鏈中影響力不大；因此國內廠商在汽、機車零組件市場上仍有相當大的發展空間。

近幾年來，歐、美國家之汽車產業競爭激烈，成本合理化之要求已為其繼續生存的重要因素之一，加上中國地區供需佔全球之比例愈來愈大，品質亦隨之日漸提升。我國產業唯有在高技術產品研發、品質及效率不斷增加提升，以為企業能永續經營的重要關鍵。

4. 市場競爭情形

本公司取得 ISO/TS16949、ISO14001、ISO45001 及 AS9100D 多項國際認證之上市傳動系統專業製造商，也是目前將零件銷至歐美 O. E. M 廠比例最高之傳動系統專業製造商。由於本公司目前擁有國內汽、機車齒輪業界中，設備最先進、研發能力最堅強、產品品質最穩定之競爭優勢，故在營業額及生產規模方面均大幅領先同業。

(三)技術及研發概況

1. 所營業務之技術層次及研究發展

本公司為汽、機車及機械類產品之傳動齒輪及零組件的專業製造廠，極重視產品之研究發展及研發團隊。自創立以來主要係透過自行開發相關技術，故本公司產品不但具有成本上之競爭力，在後續產品上開發或修改都具相對優勢。本公司與美國知名大卡車變速箱組裝大廠 A 公司研發大卡車之引擎後輪傳動軸、撥叉、滑塊；與美國 E 公司共同研發重型卡車差速器；與美國 B 公司同步研發扭力轉換系統零組件；與美國 C 公司研發油泵齒輪；與義大利 B 公司研發機械減速機齒輪組；與英國 T 公司同步研發重型機車變速箱組件；及比利時 P 公司開發無段變速系統組件；法國 K 公司發展空壓機組件；義大利 P 公司減速機組件；美國電動車 T 公司傳動組件；及奧地利 B 公司變速箱組件；德國 B 公司電動機車組件…等諸多成功研發實績。

2. 研究發展人員與其學經歷

本公司截至年報刊印日止研發人員計 63 人，佔公司總人數之 6.42%，全體研發人員皆具大專以上學歷，且主要幹部多具相關領域研發經驗，人力資源優良。

3. 最近年度之研發費用

單位：新台幣仟元

年度	研發費用	營業收入	研發費用佔營收比率
一百零九年度	108,631	5,211,042	2.08%
一百一十年第一季	31,907	1,572,673	2.03%

4. 最近年度開發成功之技術或產品

本公司最近年度研究成果如下：

年度	產品名稱
一百零八年度	電動車減速箱組、齒輪 重型機車變速箱總成 汽車變速箱組 汽車扭力轉換系統零件組 電動代步車 LSD 防滑差速器總成
一百零九年度	電動車減速箱組、齒輪 重型機車變速箱總成 汽車扭力轉換系統零件組及差速器組 航太用零部件。
一百一十年第一季	電動車減速箱組、齒輪 重型機車變速箱總成 汽車扭力轉換系統零件組及差速器組 航太用零部件。

(四)長、短期業務發展計劃

1. 短期計劃

(1) 落實 IATF/16949 國際品保制度及 ISO14001、ISO45001 環安衛制度

本公司為求更進一步落實品保制度、改善經營體質、提昇產品品質及效率並降低成本、強化競爭力，建立以本公司為中心之中衛體系，強化全面品質管理活動(TQM)，精實生產(TPS)，品質系統基礎(QSB)朝向國際級供應商而努力。

落實 ISO 14001 及 ISO45001 環安衛認證制度，改善職場環境安全衛生，並響應環保節能減碳議題，通過 ISO 14064 溫室氣體盤查、ISO 16047 碳足跡認證。

(2) 繼續開發歐美地區市場，全力進軍國際電動車零組件領域，以拓展國際市場

本公司在八十五年度初次嘗試美國汽車市場零組件之開發，得到美國大汽車中心裝配廠之高度認同，並簽訂供貨合約，進入廣大的售後服務市場，在受到美國售後服務市場廣大銷售網的認同後，再接力陸續接獲 OEM 訂單。因此本公司有了開發美國汽車市場之成功模式，再將業務推展到歐洲市場，以建立國際化之行銷網路。本公司目前已開闢美國、歐洲及中國之汽車零組件市場，銷售額約佔本公司銷售總額之 90%以上。

另外相較於燃油車市發展，公司更重視全球電動車未來爆發性成長趨勢，積極開發各大國際車廠轉型電動車的商機，諸如歐系、日系及中國等地，以落實國際銷售的版圖與分散市場區域風險考量，各國電動車零組件開發實為本公司未來產品行銷策略的另一戰場。

(3) 提高生產效率、提昇產能

本公司因營運規模逐漸擴大，九十二年度進駐中部科學園區，九十五年正式啟用中科廠房，一百零三年擴建大里三廠，一百零四年新建嘉義大埔美新廠，一百零六年擴建嘉義大埔美二廠，一百零八年新建嘉義大埔美三廠(大工一段 91 地號)，並於一百一十年四月取得使用執照後，同時配合新購之自動化機器設備及檢測儀器等先進技術，並積極規劃多組自動化生產線，並於嘉義廠建置智能工廠(智能化 CPS 系統)，以提高本公司生產產能與效率。

(4) 提昇研發能力、強化國際競爭力

為因應國外急遽增加之開發新產品委託案件，本公司對研發人員一方面加強參加其專業訓練，以獲取新知，一方面落實 IATF/16949 之新品研發規定，以縮短研發時間、改善量產製程、提昇產品品質、降低生產成本、強化企業競爭力。另外本公司已完成與工研院、清華大學、大同大學、高鋒、整技、歐特加...等共同研發 A+企

業創新研發淬鍊計畫等，對本公司之研發能力能有顯著之提昇，並可為本公司現階段之專利升級至高附加價值之系統化產品提供助力。

(5) 產品轉型與升級以增強獲利能力

本公司目前機車及其他齒輪、軸類零件佔總生產額之 27.21%，汽車零組件佔 72.79%，本公司透過國際化之行銷活動，加強與國際汽車大廠合作。由於單件零件之價格競爭激烈，本公司目前已轉型生產系統化組件產品，以提高產品之附加價值及競爭力，進而跳脫單件零件之惡性競爭，並穩定訂單。本公司目前已獲許多歐美國際知名大廠認同，預期將來應可繼續對本公司之業績及獲利空間有所助益。

2. 長期計劃

(1) 產品持續升級

在產品轉型與升級策略上，係除原有燃油車之傳動部品開發與製造外，積極轉型綠能車款如油電車、電動車減速齒輪組件開發；對於各式精密齒輪專用工具機亦朝環保節能及安全的規範開發與應用；至於醫療應用方面，則將著重高齡健康照護輔具的開發，諸如代步車、多功能醫療輔助輪椅等。期許未來能提供客戶全方面產品規劃，並將專業及經驗烙印於每個製品中，並大量生產以創造更寬廣之產品空間，並提升獲利能力及加強國際競爭力。

(2) 行銷策略及營運計劃

歐美市場一直以來皆是帶領汽車工業發展的領頭羊，為一先進且信用良好之國際性市場，故相對於高工資的歐美地區，我國的汽車零組件產品則具有相對的競爭力，目前本公司在歐美汽車零組件市場已與主要汽車組裝中心廠配套合作，打開行銷通路。

近年隨著中國大陸車市發展及新興市場成長潛力，本公司將以此歐美經驗為根基，逐步拓展中國大陸及新興市場，同時加強研發高附加價值之系統化新產品，擴大歐美市場之銷售量，建立自我品牌，並加速國際化腳步。

(3) 研發計劃

A. 加強研發團隊功能

積極強化研發團隊組織及功能，全力推展高品質之汽機車傳動零組件，提昇產品附加價值，以提高獲利。

長期而言，本公司以傳動系統作為其最終產品之產銷市場，積極蒐集各項傳動系統產品並進行市場調查，進軍傳動系統領域並以多角化經營為目標。本公司目前已具備研發手排及自排變速箱之模組能力，且曾協同開發電動車減速齒輪箱之實例，冀望能加速商品化量產之時程，以創造本公司之競爭利基。

B. 產品垂直整合，多元發展

為分散市場，同時整合公司研發能量，向上陸續研發精密 CNC 齒輪加工機(諸如刮齒機、倒角機、滾齒機)等，減低公司未來資本支出及拓展產品線。向下發展各式電動代步車、電動醫療輔助輪椅等，使公司相關齒輪技術得以發揮淋漓盡致。

(4) 生產自動化

為配合研發功能以提昇產能及生產效率，本公司陸續規劃建置自動化生產線、添購全自動化及半自動化機器設備，以降低人工成本，嘉義大埔美新廠亦搭配自動化產線及檢驗設備之智能化工廠。本公司仍陸續引進最新式之機械設備，如中心加工機、高精度研磨機、轉造機、雷射切割機、高週波熱處理及先進檢驗設備等，並達成人力精簡、品質提昇之效益。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品、服務之銷售及提供地區

本公司主要係從事汽、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銷售，目前供應國內各大汽、機車廠以及歐、美、亞洲等各地區之汽車、卡車、重機組裝廠，外銷之主要銷售地區為美國，最近二年度主要產品之銷售區域分佈如下：

單位：新台幣仟元

區域 \ 年度	一百零九年度		一百零八年度	
	金額	金額	金額	比例(%)
美洲	5,416,443	77.45%	5,312,378	79.65%
亞洲	608,116	8.70%	839,300	12.58%
歐洲	969,287	13.85%	517,840	7.77%
合計	6,994,506	100%	6,669,518	100%

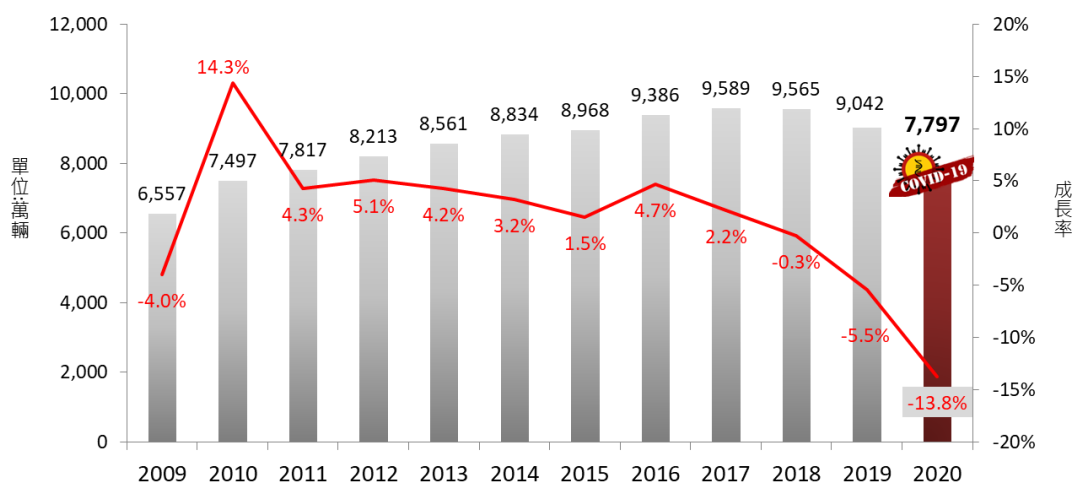
2. 市場佔有率

本公司一百零九年度生產之汽機車齒輪及軸類佔國內汽車零組件市場總產值約 2.7%，而汽車齒輪及軸類係目前台灣第一家外銷國外 OEM 之上市公司。

3. 市場供需狀況與成長性

全球車輛產業近年挑戰重重，先受到經濟緩步及大國間貿易紛爭因素，於 2019 年呈現十年來首次衰退，2020 年再受新冠肺炎(COVID-19)疫情影響，車市承受劇烈衝擊，依據 OICA 統計資料顯示，2020 年全球車市大幅衰退 13.8% 至 7,797 萬輛，近年全球車市銷量變化如下圖所示。

圖 1. 全球車市銷量變化



資料來源:OICA，車輛中心整理

疫情橫掃全球車市，唯獨韓國不減反增

首當其衝的全球最大車市-中國大陸率先實施封城措施，2 月份車市甚至因此衰退將近 80%，隨之而來的便是零組件供應鏈缺料與停工，下半年疫情逐漸趨緩下工廠逐步復工，再加上購車補助政策的刺激，車市銷售情形逐漸好轉，全年銷量達成 2,527 萬輛（衰退 1.9%）的成績。

第二大車市的美國，同樣受到新冠肺炎(COVID-19)影響，上半年銷售慘淡，雖然下半年開始有拉回銷售趨勢，但進入 11 月後疫情逐漸增溫，導致全年度銷售仍無法達 2019 年水準，銷量為 1,495 萬輛（衰退 14.9%）。

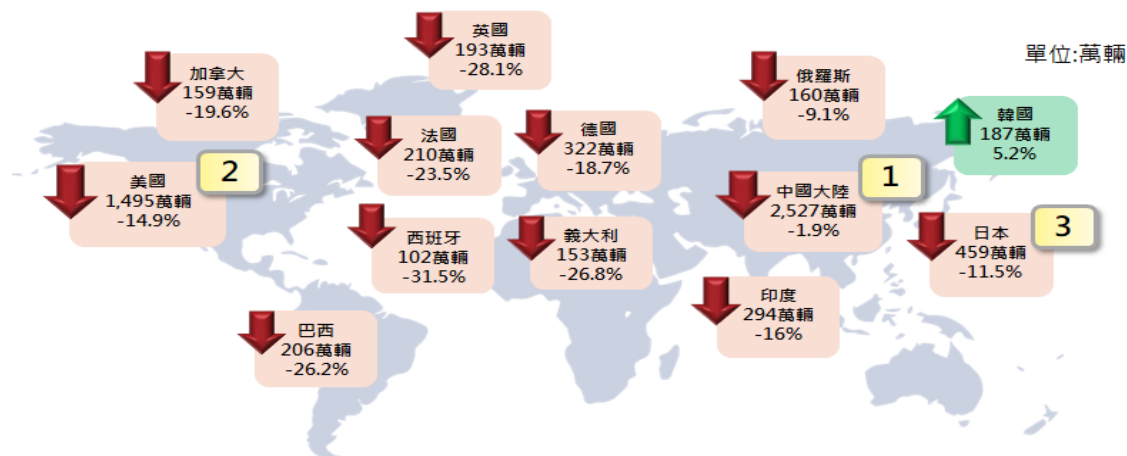
第三大車市日本，疫情影響民眾消費意願，全年度以 5 月銷售衰退將近 5 成最為低迷，所幸下半年度疫情逐漸受控下銷量開始回穩，但最終銷量仍跌破 500 萬輛規模，以 459 萬輛（衰退 11.5%）坐收。

歐洲國家如德國、法國、英國、義大利及西班牙為受疫情影響最大區域，除了西方國家民族特性讓防疫工作困難外，不斷變異的病毒讓疫情反覆升溫，即便部分國家推出

振興措施來挽救車市但效果十分有限，以西班牙 102 萬輛（衰退 31.5%）影響最大，影響最輕微的德國（322 萬輛）也有 18.7% 之衰退。

國際主要車市當中僅有韓國呈現成長，甚至創下歷史新高，原因可歸納出兩點，第一為韓國政府推出購置新車或舊換新消費稅減免，最多從 5% 降至 1.5% 有效刺激買氣，第二為韓國汽車工業建立在完善的自身供應鏈基礎上，零組件因停工缺料的問題影響甚微，疫情穩定後即迅速恢復製造動能，讓韓國得以一枝獨秀。

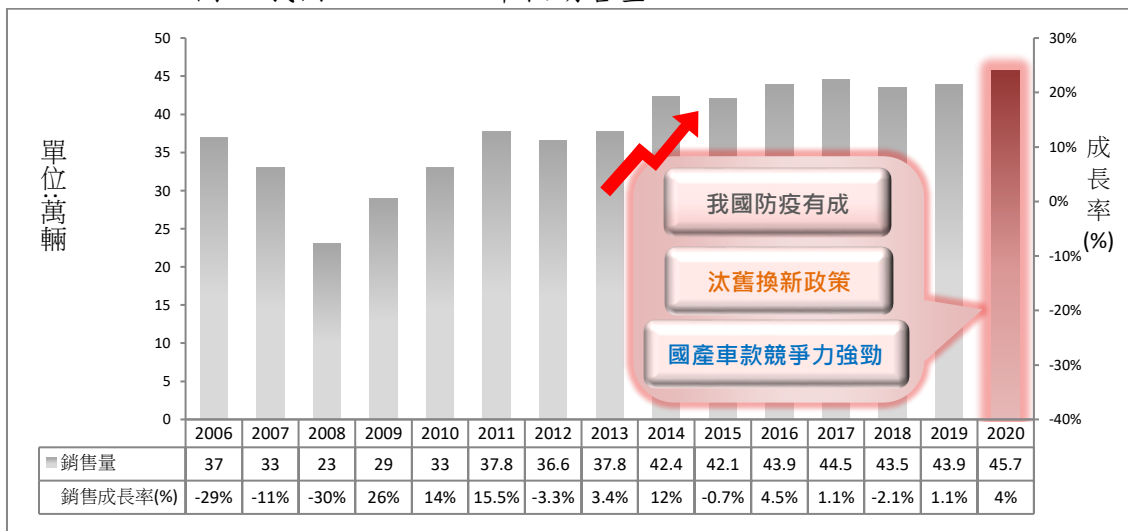
圖 2. 2020 年全球重要市場銷售概況



資料來源: Marklines, 車輛中心整理

而在我國，當全球車市面臨巨大衝擊之時，我國車市卻能在如此苛刻環境下逆勢上漲，甚至創下近 15 年來銷售新高，主要歸功於「全民防疫有成」、「汰舊換新貨物稅補助政策」及「國產車款競爭力強勁」三大因素激發民眾消費信心。2020 年車市銷量達 457,435 輛（成長 4%），成為除韓國外之最耀眼市場。我國近 15 年車市銷量如下所示。

圖 3. 我國 2006-2020 車輛銷售量

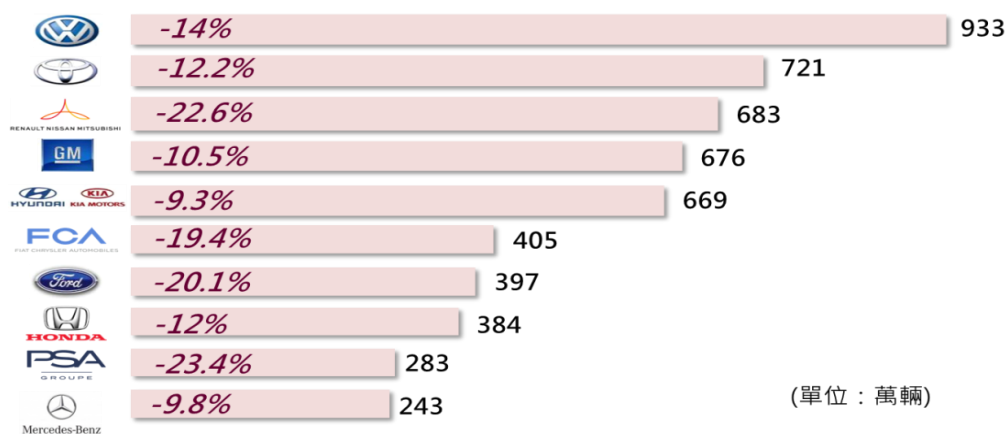


資料來源: Ucar, 車輛中心整理

全球主要車廠概況

2020 年前十大整車製造廠全數呈現衰退，Volkswagen 集團受到歐美工廠停工，加上主要銷售市場中國大陸及歐洲需求短缺，全年度銷售 933 萬輛（衰退 14%）居首位；Toyota 集團受北美工廠停工加上防疫期間消費力限縮，以 721 萬輛（衰退 12.2%）居次；Renault-Nissan-Mitsubishi 聯盟受法國工廠停工、日產退出韓國市場因素，以 683 萬輛（衰退 22.6%）為第三大車廠。第四至十名分別為 GM、Hyundai-Kia、FCA、Ford、Honda、PSA 以及 Mercedes-Benz。2020 年全球車廠銷售排行如圖 4 所示。

圖 4. 2020 年全球車廠銷售排行



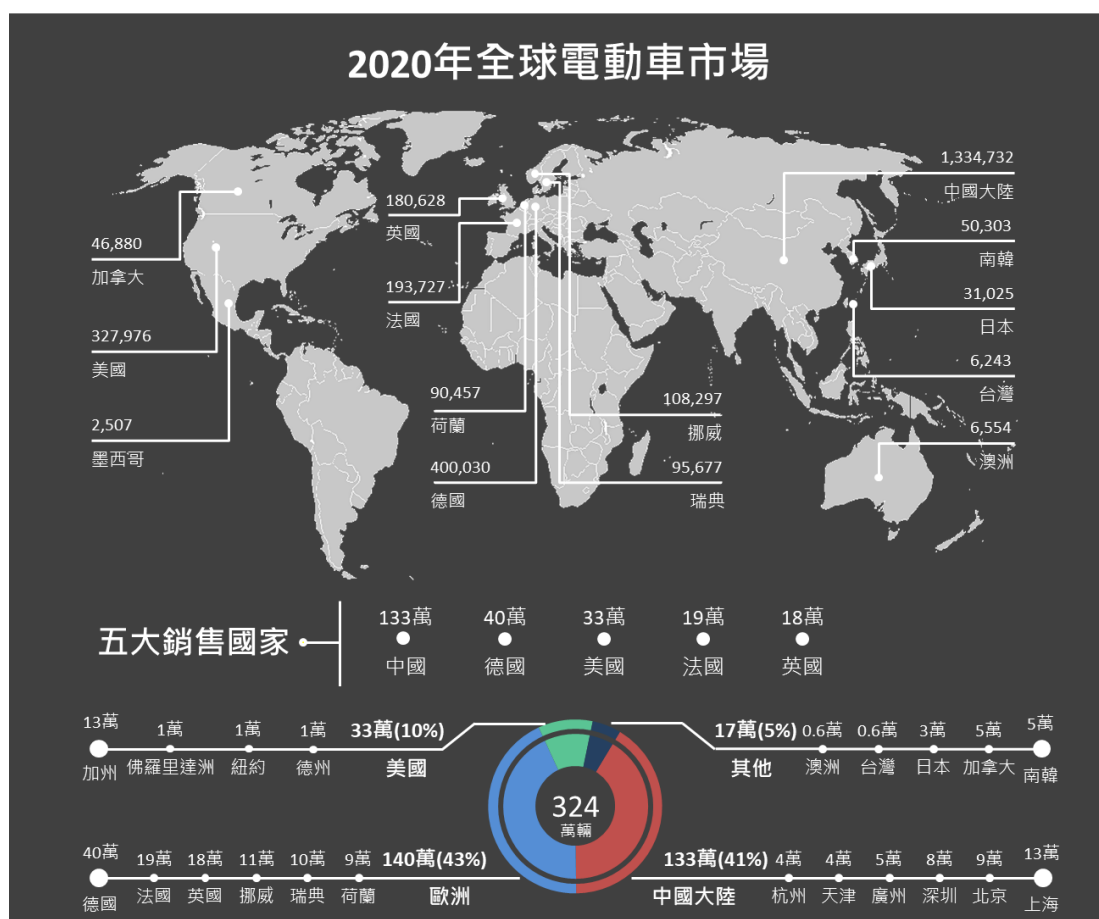
註：此銷量排名僅計算輕型商用車及乘用車，未包含重型商用車輛以及巴士

資料來源:Focus2Move，車輛中心整理

全球電動車銷售成長快速

2020 年全球電動車銷量為 323.9 萬輛，在 COVID-19 疫情影響下，全球車市雖然衰退 13.9%，但電動車銷量不僅維持成長，年增率更高達 46.6%，主要受到歐洲地區在政府、車廠及排放法規等三方面，共同加速推動電動車所導致。全球電動車市場銷量如下圖：

圖 5. 2020 年全球電動車銷量



政策部份，禁售燃油車已漸漸成為共識，代表僅有電動車、燃料電池車等環保車輛具販售資格，亦為 100%全面電動化、淘汰燃油車的象徵，是很強烈及強硬的目標、是各國朝電動車轉型的重要宣示。

隨著電動化浪潮席捲全球，現今已有超過 20 個國家提出禁售燃油車時間表，並且逐步將目標年提前(如英國、日本)，主要國家集中於環保意識較強烈的歐洲地區。

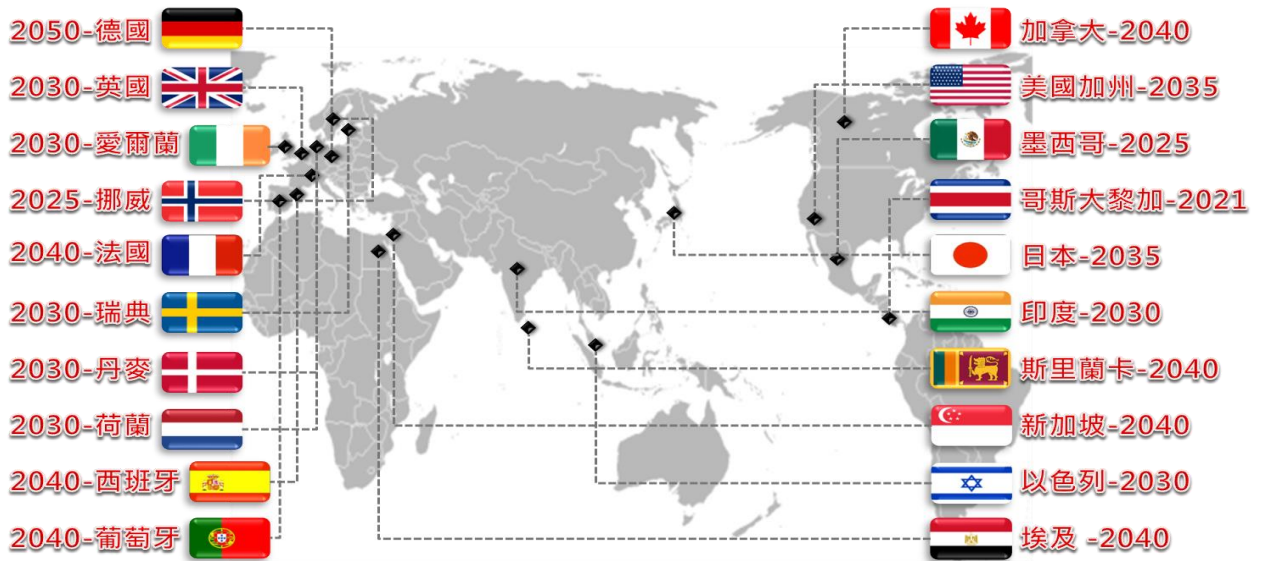


圖 6. 全球各國禁售燃油車時間表

資料來源：國際能源署 IEA 報告《Global EV Outlook 2020》、The Climate Center、新聞媒體、車輛中心整理

車廠策略部分，自 2020 年起第一波車型就將上市，預計 2025 年後可能會有第二波，是發展較慢的車廠及首輪車款的改款推出。另一方面，一些早期不看好電動車、偏向發展油電車、在技術面(電動車共用平台)準備較慢的車廠，也開始以各種方式加速追趕。



圖 7. 全球車廠電動車規劃藍圖與指標車款

資料來源：新聞媒體、車輛中心整理

特斯拉擴大全球生產佈局，電動車生產動能加速

2020 年 Tesla 設定目標為全球銷售 50 萬輛，最後銷量為 499,453 輛幾乎達標，能在疫情造成的停工影響下仍交出如此漂亮成績單，上海廠的布局功不可沒，不但成功在中國大陸攻城掠地，更進一步出口歐洲補足產能缺口。而 Tesla 敏銳的嗅覺也已察覺亞洲市場的潛力，上海廠完工隔月就決定於德國再建柏林廠，定位為 Model Y 的生產基地，不過在歐洲的情況顯然無法重現上海廠從規劃到投產不到一年的驚人效率，在歷經

半年伐林、供水、許可證等爭擾後，方於 2020 年 6 月正式動土，預計 2021 年 7 月完工投產。另一方面，更遠的棋子也已在規劃，美國本土市場對於皮卡車型的需求強烈，2020 年 3 月開始在美國中部各州選址，最後決定在德州建奧斯汀廠，定位為 Cybertruck 和 Semi 的生產基地，2020 年 7 月正式動土，預計 2021 年 5 月竣工。

後疫情時代，全球電動車產業將起飛成長

展望未來，2021 年不僅是「後疫情時代」的元年，在車輛領域也可能會是電動車爆發的元年。畢竟在 2020 年，電動車居然在全球車市衰退 14% 的環境下逆勢成長 46%，並且在衰退最嚴重的歐洲地區出現最強勁的成長，可見電動車產業的發展，已經到了某個轉捩點，即使環境不理想，之前的技術發展與產品成熟度，累積到了一個程度，往下一個階段走，是一種「水到渠成」的必然現象，疫情後的消費及電動車購車力道值得期待。

4. 競爭利基

(1) 優良之產品品質

本公司對於產品品質格外重視，除領先同業取得 ISO 14001 認證外，更取得 IATF/16949 之品保認證，成為國內齒輪同業中第一家取得 IATF/16949 品質認證之公司。另汽、機車品質之良窳與其零組件之品質水準有密切關係，由於公司對於產品品質要求甚嚴，故其產品品質備受肯定且近年來公司均無發生重大客訴情事。

(2) 生產策略靈活，產品規格齊全

因應市場所需本公司除生產汽、機車之齒輪及軸類產品外，亦可生產卡車、堆高機、農機、工業機械等之齒輪、軸類等產品，且其生產線之機動性大，可充分滿足顧客所需，以便擴大市場佔有率，增加其競爭力。

(3) 研發能力強、專業人才備具，領先開發高附加價值產品

本公司重視產品之研究發展，其研發人員之學、經歷及專業知識均領先同業，且本公司積極引進先進研究及檢測設備，目前已與美國、歐洲各知名大廠陸續合作研發生產 OEM 及售後服務市場所需之零組件，研發能力之堅強由此可見。

(4) 精密檢測儀器及生產機具

自動化機器設備及精密檢測儀器為公司可以承接國際大訂單之有效利器，因此公司為提昇產品品質，降低人工成本，不吝斥資引進高性能、高精度及自動化之機器設備及檢驗設備，以承接大型訂單。同時紮根技術自主，並同步研發精密齒輪加工機及光學檢驗設備，以奠定公司成為傳動組件領導廠的地位。

(5) 健全各項制度、堅持永續經營

相較於汽機車齒輪之同業多仍屬小規模或家族企業之經營型態，本公司為同業中第一家股票上市公司，規模居全台之冠，且秉持「尊重專業、品質第一、效率唯先、客戶滿意」之經營理念及「高品質、重效率、零缺點」之品質政策，建立永續經營、穩重踏實之良好公司形象。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 有利因素

A. 電動汽車市場需求持續成長

全球電動汽車市場崛起，對電動汽、機車需求持續成長，中國大陸市場為目前全球單一最大市場，而本公司為國內汽、機車齒輪與軸類產品之主要外銷供應商，且相較於其他亞洲供應商，具語言及產品外銷優勢，且本公司長期深根中國汽機車市場，對於客戶需求亦能充分瞭解與掌握。近期中國推動綠能汽車政策，以多年深根汽車傳動零組件開發經驗，本公司已具有量產及多樣化產品接單能力，預期業績效益將逐漸發酵。

B. 建立良好之供應管道並開發國內外行銷網路

本公司目前為美國知名大卡車變速箱組裝、差速器、扭力轉換系統、油泵齒輪、減速齒輪等大廠之主要協力廠商，多年來維持良好的信譽、交期穩定、產品品質深受客戶肯定。本公司已獲得 ISO 14001 與 IATF/16949 環境及品保制度認證，更助於提昇本公司國際競爭力。本公司近來致力產品升級，在汽車業零配件

研發成果良好，深受歐美客戶之青睞，因此，高附加價值產品比率增加，獲利能力亦相對提升。

C. 優良之研發技術

本公司擁有同業中最先進之生產設備及檢測儀器，且其研發能力亦優於同業，同時本公司擁有堅強之研發團隊約六十餘名研發人員，針對客戶之需求迅速開發產品，深獲客戶信賴，更為國內汽車齒輪產業第一把交椅。本公司具有五十餘年之齒輪生產經驗，累積多年專業之研發技術，且能符合客戶需求，與美國知名大廠同步研發大卡車之引擎後輪傳動軸、重型卡車用之差速器、扭力轉換系統零組件、油泵齒輪、電動車減速齒輪箱，並與許多歐美等知名 OEM 廠商建立合作關係，協同研發技術深獲歐美各國所信賴。

(2) 不利因素

A. 產品少量多樣化，不易量產以降低製造成本

國內汽機車零組件之生產有少量多樣之情形，使零件製造成本不易降低，影響單一產品的價格競爭力。

因應對策：

- a. 調整產品產銷結構及原物料採購情形，並加強生產合理化及機具自動化，以降低成本，提高產能，逐年增加汽車零組件之產銷量。
- b. 充分掌握市場、資訊與趨勢，積極擴展國際行銷通路，以擴大產銷規模，降低製造成本。
- c. 加強產品之研發能力，並積極培養人才，以靈活因應市場之變動。
- d. 尋找多家原物料供應廠商以進行詢價、比價，有效降低產品成本。

B. 廠商規模小，削價競爭激烈

國內汽、機車零件業甚多，其中中、小規模之齒輪廠商林立，削價供貨，形成激烈之競爭，亦容易對客戶造成假象。

因應對策：

- a. 落實 IATF/16949 等品保認證制度之實施，以提高產品品質，並以高品質、高效率及客戶滿意作為公司競爭之利基。
- b. 積極提昇技術能力，以技術領先之優勢，強化整體競爭優勢。
- c. 朝大型而專業之零組件廠發展，以擺脫低價產品之削價競爭。
- d. 積極開發國際市場業務來源，以擴大產品市場及分散營運風險。
- e. 致力於研發高附加價值之產品，並加強成本控管，以提昇獲利能力。
- f. 運用資源，整合研發成果，確保技術能力領先，趨向產品多元化發展。

C. 勞動力不足現象，普遍呈現於國內各製造業，因而工資成本相對提高。

因應對策：

- a. 推行自動化及生產力 4.0 並加速設備更新，同時導入多能工訓練，以降低人工成本並提高生產力，同時改善工作環境品質，以降低產業之傳統負面形象，吸引優秀人才投入。
- b. 雇用外籍契約勞工，以解決勞力短缺問題。

綜上所述，本公司在產業、業務等相關事項之有利因素對其未來發展甚有助益，本公司將秉持一貫之經營理念及企業精神，致力規劃高品質產品，積極拓展海、內外市場，以提高獲利能力；而對其不利之因素，本公司亦已採取適當之因應措施，以期掌握市場先機，創造銷售佳績。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途：

本公司產製之傳動齒輪及軸類係提供汽、機車零組件之製造及組裝。

2. 主要產品之產製過程：

生產流程狀況如下：

(1) 扭力轉換系統零件：

鍛件→正常化→CNC 細車→轉造→熱處理→校正→研磨→電子束焊接→CNC 細車→品檢→包裝→入庫

(2) 差速器：

鍛件→正常化→CNC 細車→中心加工機孔、牙加工→熱處理→研磨→組裝→品檢→包裝→入庫

(3) 油泵齒輪：

鍛件→正常化→CNC 細車→滾齒→刮齒→熱處理→仿內孔→平面研磨→拋外齒倒角→組裝→品檢→包裝→入庫

(4) 減速機齒輪：

鍛件→正常化→CNC 細車→滾齒→刮齒→熱處理→內徑研磨→品檢→包裝→入庫

(5) 變速箱齒輪：

鍛件→正常化→CNC 細車→拉內齒→滾齒→鏟齒→刮齒→熱處理→研磨→品檢→包裝→入庫

(三) 主要原料之供應狀況

產品種類	主要原料物料	主要供應商名稱	供應狀況
汽(機)車 齒輪及軸類	鋼材	中國鋼鐵	品質良好、來源穩定
	鑄件	鍵發	規格符合市場標準、來源穩定
	鍛件	榮璋	規格符合市場標準、來源穩定

(四) 最近二年度中占進(銷)貨總額百分之十主要進(銷)貨客戶名單

1. 最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	一百零八年				一百零九年				一百一十年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前季止進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係
1	中國鋼鐵	1,156,399	70.95	無	中國鋼鐵	828,293	55.94	無	中國鋼鐵	280,049	59.52	無
2	西門子	33,954	2.08	無	淮安三和力	53,657	3.62	無	聯誠鐵材	18,560	3.95	無
3	其他	439,607	26.97	—	其他	598,736	40.44	—	其他	171,887	36.53	—
	進貨淨額	1,629,960	100.00	—	進貨淨額	1,480,686	100.00	—	進貨淨額	470,496	100.00	—

*向中鋼購料之品質優良、貨源穩定，故大量向中鋼採購，以降低購料成本。

2. 最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

項目	一百零八年				一百零九年				一百一十年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前季止銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係
1	甲公司	2,362,413	39.58	無	甲公司	1,837,013	35.25	無	甲公司	510,500	32.45	無
2	乙公司	1,727,105	28.94	無	乙公司	1,620,691	31.10	無	乙公司	483,531	30.74	無
3	其他	1,878,829	31.48	—	其他	1,753,338	33.65	—	其他	578,923	36.81	—
	銷貨淨額	5,968,347	100.00	—	銷貨淨額	5,211,042	100.00	—	銷貨淨額	1,572,954	100.00	—

*主要銷售對象之業績變化，主要係受惠於美國汽車零組件大廠在面臨利潤微薄和成本銷減壓力下，加速 OEM 零組件訂單的釋出及分工之需求，增加對外採購比例。而和大公司受惠於此趨勢，與零件 OEM 廠共同研究與同步研發，產品線從單純傳動零件擴大到整組差速器及扭力轉換器等傳動組零件。銷售對象變動亦受個別客戶自身銷售業績影響而互有消長。

(五)最近二年度生產量值

1. 合併

單位：仟個；新台幣仟元

主要商品 (或部門別)	年度 生產 量值	一百零八年			一百零九年		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
機車齒輪及軸類		1,395	721	426,315	873	530	358,883
汽車齒輪及軸類		16,710	13,880	3,661,052	13,480	12,727	3,271,558
其他		4,543	3,585	425,034	4,165	2,873	248,251
合 計		22,648	18,186	4,512,401	18,518	16,130	3,878,692

2. 個體

單位：仟個；新台幣仟元

主要商品 (或部門別)	年度 生產 量值	一百零八年			一百零九年		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
機車齒輪及軸類		1,395	721	426,315	873	530	358,883
汽車齒輪及軸類		8,510	7,528	3,576,690	5,532	6,378	3,150,355
其他		143	529	360,527	165	542	189,953
合 計		10,048	8,778	4,363,532	6,570	7,450	3,699,191

(六)最近二年度銷售量值

1. 合併

單位：仟個；新台幣仟元

主要商品 (或部門別)	年度 銷售 量值	一百零八年				一百零九年			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
機車齒輪及軸類		215	61,816	454	202,526	121	45,896	357	226,397
汽車齒輪及軸類		5,912	66,912	8,135	5,265,464	5,447	258,607	7,470	4,361,345
其他		483	129,015	611	242,614	401	137,615	570	181,182
合 計		6,610	257,743	9,199	5,710,604	5,969	442,118	8,397	4,768,924

2. 個體

單位：仟個；新台幣仟元

主要商品 (或部門別)	年度 銷售 量值	一百零八年				一百零九年			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
機車齒輪及軸類		215	61,816	454	202,527	121	45,896	357	226,397
汽車齒輪及軸類		39	11,003	7,560	5,036,284	98	36,507	6,629	4,159,644
其他		483	129,014	611	242,615	401	137,615	570	181,182
合 計		737	201,833	8,625	5,481,426	620	220,018	7,556	4,567,223

三、最近二年度從業員工人數

	年 度	一百零八年	一百零九年	一百一十年 (四月三十日)
員 工 人 數	直 接 人 員	681	647	654
	間 接 人 員	380	330	336
	合 計	1,061	977	990
平 均 年 歲		36.29	36.72	36.94
平 均 服 務 年 資		6.62	7.08	7.17
學 歷 分 佈 比 率	博 士	0%	0%	0%
	碩 士	3.30%	3.38%	3.33%
	大 專	40.06%	39.39%	39.30%
	高 中	24.13%	22.82%	22.73%
	高 中 以 下	32.52%	35.41%	34.65%

四、環保支出資訊

(一)依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：

1. 依據廢棄物清理法規定，本公司資本額超過 20 億者，需設備廢棄物專責人員，各廠區皆需設置。
2. 本公司各廠區定期繳納污水處理費及土壤及地下水污染整治費。
3. 目前嘉義廠熱處理設備共計 13 套，預計一百一十年度完成固定污染源防制設備及固定污染源設置許可異動申請。
4. 依據環保法規規定各廠區每 6 個月污水排放口採樣檢測，並申報水污費。
5. 依據環保法規規定熱處理每季需申報固定污染源空污費暨排放量，依據申報量進行繳納費用。
6. 本公司嘉義三廠已完成大埔美園區污水排放納管申請，預計一百一十年與該大埔美園區污水廠申請連接並於嘉義縣環保局申請取得水污染防治許可證。
7. 本公司各廠區污水排放需符合水污法排放標準，固定污染源排放必須符合固定污染源操作許可量
8. 本公司各廠區每年進行 ISO14001(環境管理系統)/ISO45001(職業安全管系統)外部稽核驗證。
9. 本公司中科廠、大里廠每年進行 ISO14064(溫室氣體盤查)外部稽核查證。

(二)有關防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：

1. 一百零九年嘉義三廠動工進行新建，並於污水廠同時規劃土建槽體，預計於一百一十年度污水廠完成並取得水污染防治許可證。
2. 嘉義三廠依據環保法規之要求建置污水廠，於一百一十年發包污水處理系統設備規劃，必須符合製程污水及生活污水之排放處理污廢水，該廠區有規劃宿舍，生活污水量會比其他廠區污水量大，且污水處理系統規劃需要更穩定，避免污廢水量過大，導致污水量無法處理。
3. 一百零九年嘉義廠熱處理設備陸續進廠，同時辦理固定污染源防制設備及固定污染源設置許可異動申請，預計一百一十年度異動完成。
4. 本公司製程中會產生切削水(液)，本公司污水廠無法處理切削水(液)，評估利用薄膜處理機現行處理後在排放污水廠處理，先行利用此技術處理現場高濃度切削水(液)，降低污染濃度再由本公司污水處理系統處理。
5. 本公司各廠區事業廢棄物減量計劃，由源頭管理落實有效分類，資收物品經由合格業者回收並回饋公司，剩餘之廢棄物由一般事業清運業者處理。
6. 本公司各廠區產生之事業廢棄物皆有清運業者處理，因環保署訂定之相關規定，本公司廢棄物需依相關規定而分別處理。

- (三)最近二年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：
1. 本公司為一齒輪、軸類及各種傳動零組件之專業製造行銷廠商，其製造加工產生之事業廢棄物之處置皆交由合法之合格廠商或清潔人員處理，故並依據事業廢棄物清理計畫書規定申報。
 2. 本公司污水處理設備每日設備檢點外，請委外機電廠商每週前來保養，確保運作正常，環安人員每日操作設備運轉，故定期申報水質報告。
 3. 本公司熱處理廠每年定期申報定檢，確保固定污染源排放正常。
- (四)最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：
1. 嘉義縣環保局於一百零九年二月七日廢棄物申報及管理資訊系統自主性勾稽，和大工業股份有限公司嘉義分公司廢棄物申報、貯存不符現況申報量，嘉義縣環保局於一百零九年二月二十五日函文嘉環廢字第 1090005362 號，違反廢棄物清理法第三十一條第一項第二項規定，裁處新臺幣 6,000 元整，本公司落實每月廢棄物申報量。
 2. 台中市環保局於一百零九年六月十一日派員執行查核作業，和大工業股份有限公司熱處理廠核對設備操作參數條件，查核發現與固定污染源操作許可證不符合，台中市環保局於一百零九年七月七日函文中市環稽字第 1090071927 號，違反空氣污染防制法第二十四條第二項及第四項之規定，裁處新臺幣 100,000 元整，本公司落實設備之異動參數，並立即報備主管機關申請變更。
- (五)目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保支出：
- 本公司嘉義三廠工程已將污水廠興建工程含概在內，預留污水廠空間及槽體施作，污水廠興建完成後在發包污水前處理設備，以現場需求進行規劃。

五、勞資關係

(一)員工福利措施

1. 婚喪喜慶補助金

- (1) 結婚補助：新台幣 2,200~6,000 元整。
- (2) 生育補助：新台幣 3,000 元整。
- (3) 住院慰問金：新台幣 3,000~6,000 元整。
- (4) 喪禮補助：新台幣 2,100~5,500 元整。

2. 職工福利委員會之福利活動

於春節、勞動節、中秋節及員工生日由職委會購贈禮品或禮金，尾牙辦理摸彩活動；並定期舉辦員工旅遊、慶生會等活動，充份連結員工之間的情感。

- (1) 員工慶生會：每人每年發放新台幣 1,000 元整。
- (2) 結婚補助：新台幣 3,600 元整。
- (3) 生育補助：新台幣 3,000 元整。
- (4) 喪禮補助：新台幣 3,100 元整。
- (5) 傷病住院慰問金：新台幣 2,000 元整。
- (6) 遭變重大災受害者，得由福委會個案決議補助金額。

3. 進修及訓練：依據公司『職工教育訓練實施辦法』安排各部課教育訓練課程。

(二)退休制度

本公司為配合「勞工退休金條例」自九十四年七月一日開始實施，六月三十日以前受聘僱之同仁於七月一日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例年前之工作年資，九十四年七月一日以後新進同仁只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。採退休金新制者，本公司依同仁每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶，另採退休金舊制者，本公司依勞動基準法之規定標準訂定職工退休辦法，並按月提撥退休準備金至台灣銀行信託專戶中。

(三)勞資間之協議

本公司透過每季舉辦勞資會議，以及各單位主管部門會議等管道協調，透過管道以利勞資之間之溝通。

- (四)最近二年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實。

本公司勞資關係尚稱良好，自成立迄今未曾因勞資糾紛而影響公司營運，且依目前情況尚無發生勞資糾紛之潛在因素，故預計未來發生勞資糾紛損失之可能性極微。然而，本公司大里廠因《108年8月27日府授勞動字第1080203649號函》通知勞動檢查結果被裁定違反法令事項，以違反勞動基準法第24條及第39條條規定，被處以罰鍰新台幣40,000元整；中科廠因《108年2月5日中環字第1080003442號函》及《110年1月15日中環字第1100001231號函》被通知勞動檢查結果被裁定違反法令事項，皆以違反勞動基準法第32條第2項規定，被處以罰鍰新台幣50,000元整；嘉義廠因《108年6月5日嘉縣社勞資字第1080027465號函》被通知勞動檢查結果被裁定違反法令事項，以違反勞動基準法第32條第2項規定，被處以罰鍰新台幣50,000元整，本公司已重新檢視工時管理制度，並加強溝通宣導加班申報作業規定。

六、重要合約

目前仍有存續及最近一年度到期之供銷、技術合作、工程及其它足以影響投資人權益之契約：

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
聯貸合約	玉山銀行等所組之銀行團	105/7/15-110/7/15	聯貸抵押借款	無
聯貸合約	土地銀行等所組之銀行團	110/3/11-115/3/11	聯貸抵押借款	無
協力廠商供應加工合約	榮璋工業股份有限公司	105/5/04-110/5/04	原料供應及零件加工	無
工程合約	召明營造工程股份有限公司	108/8/11-110/3/31	大埔美三期興建廠房工程	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一)簡明資產負債表及綜合損益表資料

簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 110年3月31日 財務資料 (註3)	
	105年	106年	107年	108年	109年		
流動資產	4,577,766	5,129,117	5,567,504	5,143,310	5,409,457	5,380,520	
不動產、廠房及設備 (註2)	5,410,546	8,104,511	8,907,320	10,672,421	11,540,853	11,539,450	
無形資產	5,213	10,167	14,172	14,142	7,034	6,585	
其他資產(註2)	980,757	978,619	1,086,904	1,325,979	1,393,831	1,440,086	
資產總額	10,974,282	14,222,414	15,575,900	17,155,852	18,351,175	18,366,641	
流動負債	分配前	3,135,737	4,053,516	4,303,703	4,843,688	6,426,290	3,745,936
	分配後	3,051,103	4,005,815	4,254,906	4,817,827	6,416,053	3,745,936
非流動負債	3,638,494	3,549,099	4,401,403	5,687,236	5,517,842	5,888,930	
負債總額	分配前	6,774,231	7,602,615	8,705,106	10,530,924	11,944,132	9,634,866
	分配後	6,689,597	7,554,914	8,656,309	10,505,063	11,933,895	9,634,866
歸屬於母公司業主之 權益	4,151,356	6,570,510	6,816,615	6,568,576	6,352,558	8,677,801	
股本	2,349,565	2,549,565	2,549,565	2,549,565	2,545,175	2,795,175	
資本公積	13,804	1,916,204	1,916,204	1,916,204	1,906,479	3,906,479	
保留盈餘	分配前	1,757,317	2,062,180	2,374,695	2,151,043	1,936,020	1,996,723
	分配後	864,969	1,106,093	1,482,347	1,641,130	1,701,225	1,996,723
其他權益	30,670	42,561	(23,849)	(48,236)	(35,116)	(20,576)	
庫藏股票	0	0	0	0	0	0	
非控制權益	48,695	49,289	54,179	56,352	54,485	53,974	
權益總額	分配前	4,200,051	6,619,799	6,870,794	6,624,928	6,407,043	8,731,775
	分配後	3,307,703	5,663,712	5,978,446	5,668,841	5,514,695	8,731,775

*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註3：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

註4：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註5：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

簡明資產負債表(個體財務報告)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					
	105年	106年	107年	108年	109年	
流動資產	4,118,532	4,597,717	5,200,329	4,742,042	4,737,344	
不動產、廠房及設備 (註2)	4,896,458	7,537,789	8,241,576	9,891,452	10,476,818	
無形資產	5,213	10,167	13,099	13,169	7,034	
其他資產(註2)	1,415,226	1,430,390	1,537,848	1,764,865	1,781,394	
資產總額	10,435,429	13,576,063	14,992,852	16,411,528	17,002,590	
流動負債	分配前	2,759,308	3,678,742	3,956,019	4,531,930	5,872,193
	分配後	2,674,674	3,631,041	3,907,222	4,506,069	5,861,956
非流動負債	3,524,765	3,326,811	4,220,218	5,311,022	4,777,839	
負債總額	分配前	6,284,073	7,005,553	8,176,237	9,842,952	10,650,032
	分配後	6,199,439	6,957,852	8,127,440	9,817,091	10,639,795
歸屬於母公司業主 之權益	4,151,356	6,570,510	6,816,615	6,568,576	6,352,558	
股本	2,349,565	2,549,565	2,549,565	2,549,565	2,545,175	
資本公積	13,804	1,916,204	1,916,204	1,916,204	1,906,479	
保留盈餘	分配前	1,757,317	2,062,180	2,374,695	2,151,043	1,936,020
	分配後	864,969	1,106,093	1,482,347	1,641,130	1,701,225
其他權益	30,670	42,561	(23,849)	(48,236)	(35,116)	
庫藏股票	0	0	0	0	0	
非控制權益	0	0	0	0	0	
權益總額	分配前	4,151,356	6,570,510	6,816,615	6,568,576	6,352,558
	分配後	3,259,008	5,614,423	5,924,267	6,058,663	6,117,763

*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註3：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

註4：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註5：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 110年3月31 日財務資料 (註2)
	105年	106年	107年	108年	109年	
營業收入	5,781,203	6,719,132	7,153,036	5,968,347	5,211,042	1,572,673
營業毛利	2,137,711	2,269,819	2,252,917	1,672,360	1,172,818	361,746
營業損益	1,387,478	1,424,961	1,335,901	818,529	396,611	88,696
營業外收入及支出	11,862	(46,676)	83,852	(73,610)	(72,563)	(23,403)
稅前淨利	1,399,340	1,378,285	1,419,753	744,919	324,048	65,293
繼續營業單位 本期淨利	1,123,018	1,204,429	1,240,411	653,049	285,560	54,313
停業單位損失	0	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	1,123,018	1,204,429	1,240,411	653,049	285,560	54,313
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(37,969)	5,268	(50,772)	(7,489)	22,448	20,419
本期綜合損益總額	1,085,049	1,209,697	1,189,639	645,560	308,008	74,732
淨利歸屬於 母公司業主	1,123,189	1,204,010	1,236,915	649,123	286,094	54,841
淨利歸屬於 非控制權益	(171)	419	3,496	3,926	(534)	(528)
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	1,084,938	1,209,103	1,186,277	641,989	308,010	75,243
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	111	594	3,362	3,571	(2)	(511)
每股盈餘	4.78	4.81	4.85	2.55	1.12	0.20

*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

註3：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

註4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

簡明綜合損益表(個體財務報告)

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	105年	106年	107年	108年	109年
營業收入	5,595,597	6,469,799	6,908,813	5,683,259	4,787,240
營業毛利	2,085,295	2,206,081	2,164,839	1,610,980	1,119,271
營業損益	1,409,171	1,445,694	1,332,350	846,892	455,877
營業外收入及支出	(27,735)	(69,555)	55,634	(116,924)	(138,208)
稅前淨利	1,381,436	1,376,139	1,387,984	729,968	317,669
繼續營業單位本期淨利	1,123,189	1,204,010	1,236,915	649,123	286,094
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	1,123,189	1,204,010	1,236,915	649,123	286,094
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(38,251)	5,093	(50,639)	(7,134)	21,916
本期綜合損益總額	1,084,938	1,209,103	1,186,276	641,989	308,010
淨利歸屬於母公司業主	—	—	—	—	—
淨利歸屬於非控制權益	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	—	—	—	—	—
每股盈餘	4.78	4.81	4.85	2.55	1.12

*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

註3：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

註4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1. 最近五年度簽證會計師之姓名及查核意見

簽證年度	會計師事務所	簽證會計師姓名	查核意見	備註
105	資誠聯合會計師事務所	楊明經、王玉娟	修正式無保留意見	—
106	資誠聯合會計師事務所	徐建業、洪淑華	無保留意見(強調事項或其他事項)	—
107	資誠聯合會計師事務所	徐建業、洪淑華	無保留意見(強調事項或其他事項)	—
108	資誠聯合會計師事務所	徐建業、洪淑華	無保留意見(強調事項或其他事項)	—
109	資誠聯合會計師事務所	吳松源、徐建業	無保留意見(強調事項或其他事項)	—

2. 最近五年度有更換會計師之情事者，公司及前後任會計師對更換原因之說明：
配合資誠聯合會計師事務所內部組織需要，予以調整簽證之合夥會計師。

3. 公司自公開發行後最近連續五年由相同會計師查核簽證者應說明資訊：不適用。

二、最近五年度財務分析

財務分析

年度 (註 1)		近五年度財務分析					當年度截至 110年3月 31日 (註 2)	
		105年	106年	107年	108年	109年		
分析項目 (註 3)								
財務 結構 (%)	負債占資產比率	61.73	53.46	55.89	61.38	65.09	52.46	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	144.88	125.47	126.55	115.36	103.33	130.82	
償債 能力 %	流動比率	145.99	126.54	129.37	106.19	84.18	143.64	
	速動比率	105.88	85.49	88.56	67.30	54.64	92.82	
	利息保障倍數	26.38	30.07	23.47	8.42	3.46	2.88	
經營 能力	應收款項週轉率 (次)	4.69	4.64	3.84	2.75	2.28	2.73	
	平均收現日數	77.82	78.83	95.05	132.72	160.08	133	
	存貨週轉率 (次)	2.71	2.91	2.75	2.26	2.03	2.42	
	應付款項週轉率 (次)	4.01	3.64	3.61	3.94	4.28	4.68	
	平均銷貨日數	134.68	125.43	132.73	161.50	179.80	151	
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	1.17	0.99	0.84	0.61	0.47	0.55	
	總資產週轉率 (次)	0.58	0.53	0.48	0.36	0.29	0.34	
獲利 能力	資產報酬率 (%)	11.73	9.87	8.66	4.43	2.10	1.64	
	權益報酬率 (%)	27.84	22.26	18.39	9.68	4.38	2.87	
	占實收資本 比率 (%)	營業利益	59.05	55.89	52.40	32.10	15.58	12.69
		稅前純益	59.56	54.06	55.69	29.22	12.73	9.34
	純益率 (%)	19.43	17.93	17.34	10.94	5.48	3.45	
	每股盈餘 (元)	4.78	4.81	4.85	2.55	1.12	0.22	
現金 流量	現金流量比率 (%)	55.76	22.67	26.72	6.44	17.05	3.27	
	現金流量允當比率 (%)	74.21	52.25	50.83	36.70	36.39	5.54	
	現金再投資比率 (%)	9.96	0.21	1.37	(3.80)	3.83	0.68	
槓桿 度	營運槓桿度	1.81	1.90	2.14	2.90	4.73	5.12	
	財務槓桿度	1.04	1.03	1.05	1.12	1.38	1.42	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)

- 1.償債能力：本期獲利狀況不佳，加上持續投入資本支出，造成利息保證倍數降低。
- 2.經營能力：本期應收帳款讓售金額較上期減少，致應收款項週轉率下降及平均收現日數增長。
- 3.獲利能力：因一百零九年營收減少，固定成本過高，故營業利益及本期損益較上期減少。
- 4.現金流量：本期投入資本支出較上期增加，致投資活動之淨現金流出增加。
- 5.槓桿度：因本期營收及營業利益減少，致營運槓桿度增加。

*公司若有編製個體財務報告者，應另編製公司個體財務比率分析。

*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予分析。

財務分析(個體財務報告)

分析項目(註3)		年度(註1)	最近五年度財務分析					
			105年	106年	107年	108年	109年	
財務結構	負債占資產比率		60.22	51.60	54.53	59.98	62.64	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		156.77	131.30	133.92	120.10	106.24	
償債能力	流動比率		149.26	124.98	131.45	104.64	80.67	
	速動比率		107.47	82.80	90.61	66.57	52.13	
	利息保障倍數		32.92	37.66	26.26	9.00	3.70	
經營能力	應收款項週轉率(次)		5.03	4.99	3.95	2.73	2.24	
	平均收現日數		72.56	73.15	92.41	134	163	
	存貨週轉率(次)		2.91	3.06	2.90	2.35	2.07	
	應付款項週轉率(次)		3.93	3.58	3.59	3.92	4.39	
	平均銷貨日數		125.43	119.28	125.86	155	176	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		1.14	1.04	0.88	0.63	0.47	
	總資產週轉率(次)		0.54	0.54	0.48	0.36	0.29	
獲利能力	資產報酬率(%)		12.24	10.29	8.97	4.55	2.17	
	權益報酬率(%)		28.19	22.46	18.48	9.70	4.43	
	占實收資本比率(%)	營業利益		59.98	56.70	52.26	33.22	17.91
		稅前純益		58.80	53.98	54.44	28.63	12.48
	純益率(%)		20.07	18.61	17.90	11.42	5.98	
	每股盈餘(元)		4.78	4.81	4.85	2.55	1.12	
現金流量	現金流量比率(%)		66.15	25.29	23.91	6.35	23.26	
	現金流量允當比率(%)		84.87	53.98	51.87	38.95	43.57	
	現金再投資比率(%)		11.08	0.31	(0.08)	(4.11)	5.98	
槓桿度	營運槓桿度		1.69	1.75	1.97	2.55	3.73	
	財務槓桿度		1.03	1.03	1.04	1.11	1.26	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- 1.償債能力：本期獲利狀況不佳，加上持續投入資本支出，造成利息保證倍數降低。
- 2.經營能力：本期應收帳款讓售金額較上期減少，致應收款項週轉率下降及平均收現日數增長。
- 3.獲利能力：因一百零九年營收減少，固定成本過高，故營業利益及本期損益較上期減少。
- 4.現金流量：本期投入資本支出較上期增加，致投資活動之淨現金流出增加。
- 5.槓桿度：因本期營收及營業利益減少，致營運槓桿度增加。

註1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予分析。

註3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註4)

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註5)

6. 槓桿度：

- (1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註6)。
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、 最近年度財務報告之審計委員會審查報告書

審 查 報 告 書

董事會造送本公司民國 109 年度營業報告書、財務報表及盈餘分配案等，其中財務報表業經委託資誠聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分配案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法及公司法之相關規定報告如上，敬請 鑒核。

和大工業股份有限公司

審計委員會召集人：鄭文正



中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 1 7 日

四、 最近年度財務報告

和大工業股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 109 年度（自 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：和大工業股份有限公司



負 責 人：沈國榮



中華民國 110 年 3 月 17 日

會計師查核報告

(110)財審報字第 20004693 號

和大工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

和大工業股份有限公司及子公司(以下簡稱「和大集團」)民國 109 年 12 月 31 日及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達和大集團民國 109 年 12 月 31 日及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與和大集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師查核結果及其他會計師查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對和大集團民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

和大集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

外銷收入之截止時點

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報告附註四(二十八)。

和大集團主要經營車用傳動零件相關產品製造及買賣，主要銷貨收入來源為外銷，對客戶之銷售涉及不同種類之交易條件，惟和大集團係於出貨時即認列銷貨收入，並於每期期末就商品所有權因所約定之交易條件未達成而導致商品之控制權尚未移轉予買方之部分予以迴轉。因未達銷貨收入認列條件之資料彙整涉及高度人工判斷及作業，故本會計師將外銷銷貨收入之截止時點列入關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面之主要因應程序彙列如下：

1. 針對和大集團銷貨交易作業程序與內部控制進行瞭解及評估，並測試該等控制。
2. 針對財務報導結束日前後一定期間之銷貨交易執行截止測試，確認收入認列於適當期間。

存貨備抵跌價及呆滯損失評價

事項說明

有關存貨之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十四)；存貨評價之重要會計估計及假設請詳合併財務報告附註五(二)。存貨備抵跌價損失之說明，請詳合併財務報告附註六(六)。和大集團民國 109 年 12 月 31 日之存貨及存貨備抵跌價損失分別為新台幣 1,994,796 仟元及 96,769 仟元。

和大集團主要經營車用傳動零件相關產品製造及買賣，由於車用傳動零件市場競爭激烈，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。和大集團存貨係按成本與淨變現價值衡量；並對超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨，依其存貨去化程度提列備抵跌價損失。針對過時陳舊存貨項目及其評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷，因而具高度估計不確定性，考量和大集團之存貨及其備抵跌價損失對財務報表影響重大，本會計師認為和大集團存貨之備抵跌價損失評價為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 針對存貨備抵跌價損失之評估及提及之作業程序與內部控制進行了解與評估，並進而測試該等控制。
2. 檢視年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層對過時陳舊存貨之管控。
3. 比較財務報表期間對備抵存貨評價損失之提列政策係一致採用，且評估其提列政策之合理性。
4. 取得存貨庫齡報表，抽核存貨項目測試存貨庫齡計算邏輯及資訊之正確性。
5. 就存貨項目所評估之淨變現價值，與管理階層討論並取得佐證文件，進而評估存貨備抵評價損失提列之合理性。

其他事項-採用其他會計師之查核報告

列入和大集團合併財務報表之部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資金額分別為新台幣 319,885 仟元及 315,263 仟元，各占合併總資產之 1.74%及 1.84%，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司認列之綜合損益分別為損失新台幣 2,398 仟元及損失新台幣 7,691 仟元，各占合併綜合損益之 0.78%及 1.19%。

其他事項-個體財務報告

和大工業股份有限公司已編製民國 109 年度及 108 年度個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估和大集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算和大集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

和大集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。





2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對和大集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使和大集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致和大集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師從與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對和大集團民國 109 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳松源  
會計師
徐建業  

金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1090350620 號
金管證審字第 1050035683 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 1 7 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年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	109年12月31日		108年12月31日	
			金	%	金	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 795,667	4	\$ 526,855	3
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	六(二)	120,506	1	98,516	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動	六(三)及八	89,557	-	78,014	-
1150	應收票據淨額	六(四)	18,537	-	2,592	-
1170	應收帳款淨額	六(四)及七(二)	2,215,079	12	2,238,798	13
1200	其他應收款	六(五)	113,358	1	88,419	1
1220	本期所得稅資產	六(二十九)	110	-	-	-
130X	存貨	六(六)	1,898,027	10	1,883,524	11
1470	其他流動資產	八	158,616	1	226,592	1
11XX	流動資產合計		<u>5,409,457</u>	<u>29</u>	<u>5,143,310</u>	<u>30</u>
非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	六(二)	64,416	-	80,874	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非 流動	六(三)及八	32	-	-	-
1550	採用權益法之投資	六(七)及八	323,357	2	318,372	2
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	11,540,853	63	10,672,421	62
1755	使用權資產	六(九)	317,045	2	348,671	2
1780	無形資產		7,034	-	14,142	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十九)	63,343	-	57,202	-
1900	其他非流動資產	六(十一)及八	625,638	4	520,860	3
15XX	非流動資產合計		<u>12,941,718</u>	<u>71</u>	<u>12,012,542</u>	<u>70</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 18,351,175</u>	<u>100</u>	<u>\$ 17,155,852</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年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	109年12月31日		108年12月31日	
		金額	%	金額	%
流動負債					
2100 短期借款	六(十二)	\$ 2,088,753	12	\$ 1,120,130	7
2110 應付短期票券	六(十三)	600,000	3	560,000	3
2150 應付票據		431,512	2	388,373	2
2170 應付帳款		578,526	3	489,771	3
2200 其他應付款	六(十四)及七(二)	437,713	3	539,955	3
2230 本期所得稅負債	六(二十九)	42,974	-	99,458	1
2280 租賃負債—流動	六(九)及七(二)	18,363	-	21,171	-
2300 其他流動負債	六(十五)	2,228,449	12	1,624,830	9
21XX 流動負債合計		<u>6,426,290</u>	<u>35</u>	<u>4,843,688</u>	<u>28</u>
非流動負債					
2540 長期借款	六(十五)	5,042,695	28	5,217,475	30
2570 遞延所得稅負債	六(二十九)	54,357	-	64,240	-
2580 租賃負債—非流動	六(九)及七(二)	257,476	1	284,994	2
2600 其他非流動負債	六(十七)	163,314	1	120,527	1
25XX 非流動負債合計		<u>5,517,842</u>	<u>30</u>	<u>5,687,236</u>	<u>33</u>
2XXX 負債總計		<u>11,944,132</u>	<u>65</u>	<u>10,530,924</u>	<u>61</u>
歸屬於母公司業主之權益					
股本					
3110 普通股股本	六(十九)	2,545,175	14	2,549,565	15
資本公積					
3200 資本公積	六(二十)	1,906,479	10	1,916,204	11
保留盈餘					
3310 法定盈餘公積	六(二十一)	660,162	4	593,292	3
3320 特別盈餘公積		48,236	-	23,850	-
3350 未分配盈餘合計		1,227,622	7	1,533,901	9
其他權益					
3400 其他權益	六(二十二)	(35,116)	-	(48,236)	-
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		<u>6,352,558</u>	<u>35</u>	<u>6,568,576</u>	<u>38</u>
36XX 非控制權益		<u>54,485</u>	<u>-</u>	<u>56,352</u>	<u>1</u>
3XXX 權益總計		<u>6,407,043</u>	<u>35</u>	<u>6,624,928</u>	<u>39</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾					
	九				
重大之期後事項					
	十一				
3X2X 負債及權益總計		<u>\$ 18,351,175</u>	<u>100</u>	<u>\$ 17,155,852</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈國榮



經理人：陳俊智



會計主管：陳泰霖




 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12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 年 度		108 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(二十三)及七				
	(二)	\$ 5,211,042	100	\$ 5,968,347	100
5000 營業成本	六(六)(二十八)				
	及七(二)	(4,038,224)	(78)	(4,295,987)	(72)
5900 營業毛利		1,172,818	22	1,672,360	28
5950 營業毛利淨額		1,172,818	22	1,672,360	28
營業費用					
6100 推銷費用	六(二十八)	(476,031)	(9)	(512,721)	(9)
6200 管理費用	六(二十八)	(185,456)	(4)	(187,695)	(3)
6300 研究發展費用	六(二十八)	(108,631)	(2)	(144,460)	(2)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(6,089)	-	(8,955)	-
6000 營業費用合計		(776,207)	(15)	(853,831)	(14)
6900 營業利益		396,611	7	818,529	14
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(二十四)	4,803	-	9,509	-
7010 其他收入	六(二十五)	110,810	2	55,483	1
7020 其他利益及損失	六(二十六)	(78,516)	(1)	(47,262)	(1)
7050 財務成本	六(二十七)	(108,291)	(2)	(90,105)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(七)	(1,369)	-	(1,235)	-
7000 營業外收入及支出合計		(72,563)	(1)	(73,610)	(1)
7900 稅前淨利		324,048	6	744,919	13
7950 所得稅費用	六(二十九)	(38,488)	-	(91,870)	(2)
8200 本期淨利		\$ 285,560	6	\$ 653,049	11

(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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 年 度	108 年 度
		金 額 %	金 額 %
其他綜合損益(淨額)			
不重分類至損益之項目			
8311	確定福利計畫之再衡量數	\$ 1,667	\$ 22,892
8316	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	16,638	(17,675)
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	4,416	(7,619)
8349	與不重分類之項目相關之所得 稅	(348)	(4,577)
8310	不重分類至損益之項目總額	22,373	(6,979)
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	(8,149)	(16,404)
8367	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之債務工具投資未實現評 價損益淨額	10,321	15,603
8370	採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額- 可能重分類至損益之項目	(4,324)	(1,303)
8399	與可能重分類之項目相關之所 得稅	2,227	1,594
8360	後續可能重分類至損益之項 目總額	75	(510)
8300	其他綜合損益(淨額)	\$ 22,448	(\$ 7,489)
8500	本期綜合損益總額	\$ 308,008	\$ 645,560
淨利歸屬於：			
8610	母公司業主	\$ 286,094	\$ 649,123
8620	非控制權益	(534)	3,926
	合計	\$ 285,560	\$ 653,049
綜合損益總額歸屬於：			
8710	母公司業主	\$ 308,010	\$ 641,989
8720	非控制權益	(2)	3,571
	合計	\$ 308,008	\$ 645,560
基本每股盈餘			
9750	基本每股盈餘合計	1.12	2.55
稀釋每股盈餘			
9850	稀釋每股盈餘合計	1.12	2.54

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





和成建設股份有限公司

民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

附註：普通股東資本、公積金、法定盈餘公積金、特別盈餘公積金、未分配盈餘合計、差額、其他綜合收益、國外營運機構財務報表換算之兌換差額、國外營運機構財務報表換算之兌換差額、國外營運機構財務報表換算之兌換差額、國外營運機構財務報表換算之兌換差額

108 年	109 年	108 年	109 年	108 年	109 年	108 年	109 年	108 年	109 年	108 年	109 年	108 年	109 年
108 年 1 月 1 日餘額	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 年度淨利	108 年度淨利	-	-	-	-	649,123	-	-	-	649,123	3,926	653,049	
108 年度其他綜合收益	108 年度其他綜合收益	-	-	-	-	18,381	(16,112)	(9,403)	-	(7,134)	(355)	(7,489)	
本期綜合損益總額	本期綜合損益總額	-	-	-	-	667,504	(16,112)	(9,403)	-	641,989	3,571	645,560	
107 年度盈餘分配及捐贈	107 年度盈餘分配及捐贈	-	-	123,692	-	(123,692)	-	-	-	-	-	-	
按列法定盈餘公積	按列法定盈餘公積	-	-	-	23,850	(23,850)	-	-	-	-	-	-	
按列特別盈餘公積	按列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	普通股現金股利	-	-	-	-	(892,348)	-	-	(892,348)	-	-	(892,348)	
處分透過其他綜合收益按公允價值衡量之權益工具	處分透過其他綜合收益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	1,192	-	1,128	-	2,320	-	2,320	
被投資公司分配現金股利	被投資公司分配現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,398)	(1,398)	
108 年 12 月 31 日餘額	108 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,549,565	\$ 1,916,204	\$ 593,292	\$ 23,850	\$ 1,533,901	\$ 32,179	\$ 16,057	\$ -	\$ 6,568,576	\$ 56,352	\$ 6,624,928	
109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日	109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日												
109 年 1 月 1 日餘額	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	
本期淨利(淨損)	本期淨利(淨損)	-	-	-	-	286,094	-	-	-	286,094	(534)	285,560	
本期其他綜合收益	本期其他綜合收益	-	-	-	-	1,360	(10,242)	30,798	-	21,916	532	22,448	
本期綜合損益總額	本期綜合損益總額	-	-	-	-	287,454	(10,242)	30,798	-	308,010	(2)	308,008	
108 年度盈餘分配及捐贈	108 年度盈餘分配及捐贈	-	-	66,870	-	(66,870)	-	-	-	-	-	-	
按列法定盈餘公積	按列法定盈餘公積	-	-	-	24,386	(24,386)	-	-	-	-	-	-	
按列特別盈餘公積	按列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	普通股現金股利	-	-	-	-	(509,913)	-	-	(509,913)	-	-	(509,913)	
股份基礎支付交易	股份基礎支付交易	-	20,895	-	-	-	-	-	-	20,895	-	20,895	
處分透過其他綜合收益按公允價值衡量之權益工具	處分透過其他綜合收益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	7,436	-	(7,436)	-	-	-	-	
庫藏股票買回	庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	(35,010)	(35,010)	-	-	(35,010)	
庫藏股票註銷	庫藏股票註銷	(4,390)	(30,620)	-	-	-	-	-	35,010	-	-	-	
被投資公司分配現金股利	被投資公司分配現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,865)	(1,865)	
109 年 12 月 31 日餘額	109 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,545,175	\$ 1,906,479	\$ 660,162	\$ 48,236	\$ 1,227,622	\$ 42,421	\$ 7,305	\$ -	\$ 6,352,558	\$ 54,485	\$ 6,407,043	

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：蔡添林



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12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	109年1月1日 至12月31日	108年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 324,048	\$ 744,919
調整項目			
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	六(二十六)	-	(2,084)
折舊費用-不動產	六(八)(二十八)	599,821	577,935
折舊費用-使用權資產	六(十)(二十八)	23,262	28,770
攤銷費用	六(二十八)	10,067	9,725
利息費用	六(二十七)	103,511	85,367
利息費用-租賃負債	六(十)(二十七)	4,780	4,738
預期信用減損損失	十二(二)	6,089	8,955
利息收入	六(二十四)	(4,803)	(9,509)
採用權益法之關聯企業損失之份額	六(七)	1,369	1,235
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十六)	(2,494)	(329)
現金增資保留員工認購酬勞成本	六(十八)	20,895	-
未實現兌換損失		10,045	35,290
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產及 負債-流動		-	63,047
應收票據		(15,794)	5,189
應收帳款(含關係人)		39,590	(315,941)
其他應收款		(23,961)	40,833
存貨		(12,553)	(131,593)
其他流動資產		35,305	(83,800)
其他非流動資產		7,696	(6,750)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		113,353	(115,848)
應付帳款(含關係人)		15,614	(304,663)
其他應付款		(9,560)	(182,064)
其他流動負債		12,880	(3,246)
其他非流動負債		44,215	(12,088)
營運產生之現金流入		1,303,375	438,088
支付之所得稅		(109,226)	(58,769)
收取之利息		4,806	9,510
支付之利息		(103,583)	(85,974)
營業活動之淨現金流入		1,095,372	302,855

(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12月31日

單位：新台幣仟元

附註	109年1月1日 至12月31日	108年1月1日 至12月31日
投資活動之現金流量		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ 17,608	\$ 22,319
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	(6,503)	(2,239)
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(1,112)	(29,316)
採用權益法投資收取之股利	2,441	11,892
取得不動產、廠房及設備 六(三十一)	(1,689,681)	(2,232,191)
處分不動產、廠房及設備價款	10,235	14,864
無形資產增加	(2,715)	(9,626)
存出保證金減少	1,047	729
投資活動之淨現金流出	(1,668,680)	(2,223,568)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少) 六(三十二)	958,281	(289,237)
應付短期票券增加 六(三十二)	40,000	310,000
租賃本金償還 六(三十二)	(20,136)	(26,005)
長期借款舉借數 六(三十二)	6,319,534	5,306,773
長期借款償還數 六(三十二)	(5,909,807)	(3,282,164)
發放現金股利 六(二十一)	(509,913)	(892,348)
庫藏股票買回成本 六(十九)	(35,010)	-
籌資活動之淨現金流入	842,949	1,127,019
匯率影響數	(829)	24,829
本期現金及約當現金增加(減少)數	268,812	(768,865)
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	\$ 795,667	\$ 526,855

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12月31日及108年12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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。

通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國110年3月17日經董事會通過發布。

新發布及修訂準則及解釋之適用

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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號及國際會計準則第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
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

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。

尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國110年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110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、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110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。

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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1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112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 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

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包含結構型個體),當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利,且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時,本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告,於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整,與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益;綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益,即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易),係作為權益交易處理,亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制,對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量,並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本,公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額,其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同,亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失,於處分相關資產或負債時將被重分類為損益,則當喪失對子公司之控制時,將該利益或損失自權益重分類為損益。

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(%)	
			109年12 月31日	108年12 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
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	61.05	61.05
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	生產及銷售汽車機車用各類精 密齒輪軸類	100	100
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

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)	
			109年12 月31日	108年12 月31日
和大工業 (股)公司	CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	控股公司	100	100
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
HOTATECH, INC.	UNISON INVESTMENT CO., INC.	銷售汽車用各類精密齒輪軸類	100	100
CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	和旺汽車部件(淮安)有限公司	汽車變速箱及齒輪生產與銷售	100	100

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) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益表達於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，當可消除或重大減少衡量或認列不一致時，本集團於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
 - (1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。
 - (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。
3. 本集團預期讓售之應收帳款的經營模式係以收取合約現金流量及出售為目的，後續按公允價值衡量，變動認列為其他綜合損益。

(十) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十二) 出租人之租賃交易－應收租賃款/營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十四) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現

損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築(含附屬工程)	5年~50年
機器設備	3年~26年
運輸設備	3年~16年
水電設備	5年~16年
其他設備	2年~25年

(十六) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線

法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：

固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3) 發生之任何原始直接成本；

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十七) 無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估列耐用年限 1~3 年攤銷。

2. 無形資產主係專門技術移轉之權利金，採直線法攤銷，攤銷年限為 1~5 年。

(十八) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十九) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十一) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十三) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日，已立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣

盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十五) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十六) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十七) 收入認列

本集團製造並銷售齒輪、軸類及各種傳動零件相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達，銷貨收入於產品之控制權移轉予客戶時認列，即當產品交付予客戶且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當商品之控制權已移轉予客戶，本集團對產品既不持續參與管理亦未維持有效控制且客戶根據銷

售合約接受產品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，產品交付方屬發生。

(二十八) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、房屋及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

(二十九) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

1. 金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際財務報導準則第 9 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。判斷時本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本係考量被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

2. 金融資產－應收帳款之減損

本集團依據國際財務報導準則第 9 號決定個別金融資產－應收帳款是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別客戶應收帳款之回收可能性，以及發生減損之估計金額，包括客戶之財務能力、償還條件以及債務協商條件等因素。

(二) 重要會計估計及假設

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本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 12 月 31 日，本集團存貨帳面金額為 1,898,027 仟元。

重要會計項目之說明

(三十) 現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 6,716	\$ 1,474
活期存款	354,713	321,805
外幣存款	434,210	203,536
支票存款	28	40
合計	<u>\$ 795,667</u>	<u>\$ 526,855</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。

(三十一) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	109年12月31日	108年12月31日
流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票	\$ 151,959	\$ 154,402
評價調整	(31,453)	(55,886)
合計	<u>\$ 120,506</u>	<u>\$ 98,516</u>
非流動項目：		
權益工具		
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 82,629	\$ 86,245
評價調整	(18,213)	(5,371)
合計	<u>\$ 64,416</u>	<u>\$ 80,874</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 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為 184,922 仟元及 179,390 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年度	108年度
<u>透過其他綜合損益按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	<u>\$ 16,638</u>	<u>(\$ 17,675)</u>

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本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 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 184,922 仟元及 179,390 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)。

按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	109年12月31日	108年12月31日
流動項目：		
定期存款(三個月以上)	\$ 32,819	\$ 78,014
受限制之銀行存款	56,738	-
	<u>\$ 89,557</u>	<u>\$ 78,014</u>
非流動項目：		
受限制之銀行存款	\$ 32	\$ -

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之信用風險最大之暴險金額分別為 89,589 仟元及 78,014 仟元。

2. 本集團將定期存款提供做為質押擔保之情形請詳附註八。

(三十二) 應收票據及帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據	\$ 18,537	\$ 2,592
應收帳款	\$ 2,264,779	\$ 2,284,650
減：備抵損失	(49,700)	(45,852)
	<u>\$ 2,215,079</u>	<u>\$ 2,238,798</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	109年12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	\$ 1,934,807	\$ 18,537	\$ 1,832,173	\$ 2,592
120天內	232,660	-	360,656	-
121-240天	56,123	-	32,430	-
241-360天	18,974	-	40,073	-
361天以上	22,215	-	19,318	-
	<u>\$ 2,264,779</u>	<u>\$ 18,537</u>	<u>\$ 2,284,650</u>	<u>\$ 2,592</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年 12 月 31 日、108 年 12 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 2,283,316 仟元、2,287,242 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 年及 108 年 12 月 31 日止，預計讓售應收帳款(係屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產)金額分別為 727,869 仟元及 738,271 仟元。於民國 109 年 12 月 31 日認列於其他綜合損益按公允價值變動金額 10,560 仟元；另自累計其他綜合損益重分類至損益之金額 9,048 仟元。有關金融資產移轉之資訊請詳附註六(五)說明。

4. 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 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 18,537 仟元及 2,592 仟元；最能代表本集團應收帳款於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 2,264,779 仟元及 2,284,650 仟元。
5. 相關應收帳款及票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

金融資產移轉

整體除列之已移轉金融資產

1. 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。
2. 截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本集團已除列讓售之應收帳款，其尚未到期之相關資訊如下：

109年12月31日					
讓售及 融資對象	讓售應收 帳款金額	除列 金額	已預支 金額	尚可預支 金額	利率區間 (%)
王道商銀	\$ 178,478	\$ 178,478	\$ 160,550	\$ 17,928	0.85~1.15
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	已預支 金額	尚可預支 金額	利率區間 (%)
王道商銀	\$ 328,513	\$ 328,513	\$ 295,511	\$ 33,002	1.05~2.65

(三十三)存貨

	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 411,270	(\$ 10,149)	\$ 401,121
在製品	759,158	(16,288)	742,870
製成品	824,368	(70,332)	754,036
合計	\$ 1,994,796	(\$ 96,769)	\$ 1,898,027
	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	\$ 1,974,377	(\$ 90,853)	\$ 1,883,524

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
已出售存貨成本	\$ 4,070,631	\$ 4,348,419
存貨備抵跌價及呆滯損失	7,905	11,504
出售下腳及廢料收入	(48,752)	(64,063)
其他	<u>8,440</u>	<u>127</u>
	<u>\$ 4,038,224</u>	<u>\$ 4,295,987</u>

(三十四)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12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
高鋒工業股份有限公司	\$ 290,162	\$ 283,161
羚巖股份有限公司	29,723	32,102
台灣百樂綠股份有限公司	3,736	3,736
TAKAWA SEIKI, INC.	<u>3,472</u>	<u>3,109</u>
	327,093	322,108
減：累計減損	(3,736)	(3,736)
	<u>\$ 323,357</u>	<u>\$ 318,372</u>

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
繼續營業單位本期淨利(損)	(\$ 1,369)	(\$ 1,235)
其他綜合損益(稅後淨額)	<u>92</u>	(8,922)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 1,277)</u>	<u>(\$ 10,157)</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 年及 108 年 12 月 31 日分別為 213,899 仟元及 198,648 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. 本集團於民國 109 年度取得採用權益法之關聯企業-高鋒工業股份有限公司 973 仟股，截至民國 109 年 12 月 31 日止持股比率 16.11%。
6. 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年度</u>	<u>108年度</u>
高鋒工業股份有限公司	(\$ 1,968)	(\$ 4,356)
羚巖股份有限公司	62	3,049
TAKAWA SEIKI, INC.	<u>537</u>	<u>72</u>
	<u>(\$ 1,369)</u>	<u>(\$ 1,235)</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經會計師查核之財務報表評價而得。

7. 以採用權益法之投資提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
(以下空白)

(三十五) 不動產、廠房及設備

成本	109 年 度					
	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	\$ 80,250	\$ -	\$ -	(\$ 5,093)	\$ 1,854,281
房屋及建築	3,467,978	151,795	(900)	11,371	(4,559)	3,625,685
機器設備	7,508,976	345,576	(102,196)	242,601	7,012	8,001,969
運輸設備	56,205	2,453	(323)	-	60	58,395
水電設備	58,658	1,535	-	3,978	5	64,176
其他設備	566,128	117,410	(151,409)	12,285	282	544,696
未完工程及待驗設備	635,172	563,762	-	(55,454)	2,165	1,145,645
小計	<u>\$ 14,072,241</u>	<u>\$ 1,262,781</u>	<u>(\$ 254,828)</u>	<u>\$ 214,781</u>	<u>(\$ 128)</u>	<u>\$ 15,294,847</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	\$ 693,606	\$ 96,689	(\$ 450)	\$ -	(\$ 858)	\$ 788,987
機器設備	2,398,492	361,689	(97,857)	-	2,127	2,664,451
運輸設備	21,615	4,750	-	-	30	26,395
水電設備	19,508	3,125	-	-	1	22,634
其他設備	266,599	133,568	(148,780)	-	140	251,527
小計	<u>\$ 3,399,820</u>	<u>\$ 599,821</u>	<u>(\$ 247,087)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,440</u>	<u>\$ 3,753,994</u>
合計	<u>\$ 10,672,421</u>					<u>\$ 11,540,853</u>

108 年 度						
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	\$ 1,401,750	\$ 378,447	\$ -	\$ -	(\$ 1,073)	\$ 1,779,124
房屋及建築	3,285,908	158,981	-	32,291	(9,202)	3,467,978
機器設備	6,397,229	211,220	(54,143)	968,320	(13,650)	7,508,976
運輸設備	53,956	2,946	(3,798)	3,240	(139)	56,205
水電設備	42,812	2,036	-	13,821	(11)	58,658
其他設備	438,517	149,128	(24,774)	4,161	(904)	566,128
未完工程及待驗設備	183,869	518,031	-	(62,635)	(4,093)	635,172
小計	<u>\$ 11,804,041</u>	<u>\$ 1,420,789</u>	<u>(\$ 82,715)</u>	<u>\$ 959,198</u>	<u>(\$ 29,072)</u>	<u>\$ 14,072,241</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	\$ 89,699	\$ -	\$ -	(\$ 1,243)	\$ 693,606
機器設備	2,118,938	320,605	(41,058)	4,822	(4,815)	2,398,492
運輸設備	19,686	4,323	(2,348)	-	(46)	21,615
水電設備	16,702	2,808	-	-	(2)	19,508
其他設備	136,245	160,500	(24,774)	(4,822)	(550)	266,599
小計	<u>\$ 2,896,721</u>	<u>\$ 577,935</u>	<u>(\$ 68,180)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,656)</u>	<u>\$ 3,399,820</u>
合計	<u>\$ 8,907,320</u>					<u>\$ 10,672,421</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年度	108年度
資本化金額	\$ 16,688	\$ 9,057
資本化利率區間	1.20%	1.30%

(三十六) 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12月31日	108年12月31日
	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 294,353	\$ 304,483
房屋	21,991	43,817
運輸設備	696	338
其他設備	5	33
	<u>\$ 317,045</u>	<u>\$ 348,671</u>
	109年度	108年度
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 7,916	\$ 7,731
房屋	10,995	15,791
運輸設備	4,323	5,218
其他設備	28	30
	<u>\$ 23,262</u>	<u>\$ 28,770</u>

本集團使用權資產於民國 109 年度及 108 年度變動情形如下：

	109年				
	土地	房屋	運輸設備	其他設備	合計
1月1日	\$ 304,483	\$ 43,817	\$ 338	\$ 33	\$ 348,671
增添	-	-	4,681	-	4,681
租賃修改	(3,523)	(10,776)	-	-	(14,299)
折舊費用	(7,916)	(10,995)	(4,323)	(28)	(23,262)
淨兌換差額	1,309	(55)	-	-	1,254
12月31日	<u>\$ 294,353</u>	<u>\$ 21,991</u>	<u>\$ 696</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 317,045</u>

	108年				
	土地	房屋	運輸設備	其他設備	合計
1月1日	\$ 313,943	\$ 41,767	\$ 5,617	\$ 65	\$ 361,392
增添	-	17,885	-	-	17,885
折舊費用	(7,731)	(15,791)	(5,218)	(30)	(28,770)
淨兌換差額	(1,729)	(44)	(61)	(2)	(1,836)
12月31日	\$ 304,483	\$ 43,817	\$ 338	\$ 33	\$ 348,671

4. 本集團於民國 109 年度及民國 108 年度使用權資產之增添分別為 4,681 仟元及 17,885 仟元。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年度	108年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 4,780	\$ 4,738
屬短期租賃合約之費用	9,162	796
租賃修改利益	320	-

6. 本集團於民國 109 年度及 108 年度租賃現金流出總額分別為 34,078 仟元及 30,743 仟元。

(三十七) 租賃交易－出租人

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

2. 本集團於民國 109 年度及 108 年度基於營業租賃合認列之利益如下：

	109年度	108年度
租金收入	\$ 19,454	\$ 16,006
屬變動租賃給付認列之租金收入	1,280	1,053

3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

期間	109年12月31日	期間	108年12月31日
109年度	\$ 7,569	108年度	\$ 16,482
110年度	3,438	109年度	14,655
111年度	341	110年度	486
112年度	50	111年度	341
113年度	50	112年度	50
114年度	50	113年度	50
115年度以後	550	114年度以後	600
合計	\$ 12,048	合計	\$ 32,664

(三十八) 其他非流動資產

	109年12月31日	108年12月31日
預付設備款	\$ 450,755	\$ 374,464
預付工程款	33,176	21,190
存出保證金	7,646	8,693
其他非流動資產	134,061	116,513
	<u>\$ 625,638</u>	<u>\$ 520,860</u>

1. 本公司取得位於台中市大里區光正段地號#1088 之土地帳面價值 87,818 仟元，該土地毗鄰工業區，因係屬農地無法過戶給本公司，暫以他人名義持有。本公司保有該土地所有權狀正本並與名義所有人訂有信託契約，雙方約定於辦理所有權移轉登記前，名義持有人不得將該標的物之所有權移轉予第三人或設定任何抵押。
2. 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(九)。

3. 以其他非流動資產提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(三十九) 短期借款

借款性質	109年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 145,963	0.85%~0.92%	採用權益法之投資、廠房、建物及機器設備
信用借款	1,942,790	0.68%~3.05%	
	<u>\$ 2,088,753</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	1,018,130	0.8%~3.05%	
	<u>\$ 1,120,130</u>		

(四十) 應付短期票券

保證機構	109年12月31日	發行利率	擔保品
玉山票券	\$ 300,000	1.39%	註
兆豐票券	100,000	0.92%	-
中華票券	200,000	0.92%	-
	<u>\$ 600,000</u>		

保證機構	108年12月31日	發行利率	擔保品
玉山票券	\$ 300,000	1.52%	註
兆豐票券	100,000	0.92%	-
中華票券	100,000	0.92%	-
中華票券	60,000	0.92%	-
	<u>\$ 560,000</u>		

註：玉山票券係屬玉山銀行聯貸案之共用使用額度，合計帳面金額為300,000仟元。

(四十一) 其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資	\$ 86,827	\$ 112,333
應付董事酬勞	3,521	9,789
應付設備款	91,933	212,870
其他	255,432	204,963
	<u>\$ 437,713</u>	<u>\$ 539,955</u>

(四十二) 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12月31日
聯貸抵押借款- 玉山銀行	自105年7月15日起，每 6個月一期，分期償還 至111年7月22日。	1.79%	廠房、辦公 大樓及機器 設備	\$ 1,333,704
擔保銀行借款	128年5月前陸續到期 (分期償還)。	0.00%~5.25%	土地、建 物、廠房、 機器設備	3,530,191
信用銀行借款	115年8月前陸續到期 (分期償還)。	0.10%~1.21%	-	<u>2,382,070</u>
				7,245,965
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)				(2,156,481)
減：政府補助折價				(46,789)
				<u>\$ 5,042,695</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 6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

1. (1) 本公司於民國 108 年 6 月 4 日與玉山銀行及台灣土地銀行等所組成之銀行團簽訂總額度 1,000,000 仟元之「聯合授信合約書」，並以玉山銀行為管理銀行用以支應償還金融機構借款暨充實中期營運資金之用，截至民國 109 年 12 月 31 日止，動撥金額為 500,000 仟元，未動撥金額為 500,000 仟元。

(2) 本公司於民國 105 年 5 月 3 日與玉山銀行及台灣土地銀行等所組成之銀行團簽訂總額度 3,000,000 仟元之「聯合授信合約書」，並以玉山銀行為管理銀行用以支應償還金融機構借款暨充實中期營運資金之用，截至民國 109 年 12 月 31 日止，動撥金額為 1,133,704 仟元，未動撥金額為 810,000 仟元。

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

A. 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。

B. 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。

C. 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 12 月 31 日止，本公司並無違反上列限制條款。

2. 本集團於民國 108 年 7 月 18 日與第一商業銀行簽訂低利率借款合同，以充實中期營運資金之用，借款利息按中華郵政公司二年期定期儲金機動利率，年利率 0.1%按月計付，並於計價利率調整時隨同調整。

(四十三) 政府補助

本集團分別向臺灣中小企業銀行、第一銀行、合作金庫銀行取得「歡迎台商回台投資行動方案」之政府優惠利率貸款，截至民國 109 年 12 月 31 日止，金額合計為 2,399,600 仟元，用於營運周轉、購置機器設備及建立廠

房，該借款將民國 110 年 8 月至民國 118 年 11 月到期償還。以借款當時之市場利率為 1.40%~1.50%估計借款公允價值合計為 1,536,072 仟元，取得金額與借款公允價值間之差額合計為 46,789 仟元係視為政府低利率補助，並認列為遞延收入(表列「其他非流動負債」)。該遞延收入逾解款之年限以直線法轉列其他收入。

(四十四) 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) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
確定淨福利義務現值	\$ 201,364	\$ 225,310
計畫資產公允價值	(117,687)	(131,736)
(二) 淨確定福利負債	<u>\$ 83,677</u>	<u>\$ 93,574</u>

(三)(以下空白)

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
109年			
1月1日餘額	\$ 225,310	(\$ 131,736)	\$ 93,574
當期服務成本	1,314	-	1,314
利息費用(收入)	1,413	(833)	580
	<u>228,037</u>	<u>(132,569)</u>	<u>95,468</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(4,259)	(4,259)
人口統計假設變動影響數	32	-	32
財務假設變動影響數	5,526	-	5,526
計畫縮減影響	(155)	-	(155)
經驗調整	(3,031)	-	(3,031)
	<u>2,372</u>	<u>(4,259)</u>	<u>(1,887)</u>
提撥退休基金	-	(9,904)	(9,904)
支付退休金	(29,045)	29,045	-
(四) 12月31日餘額	<u>\$ 201,364</u>	<u>(\$ 117,687)</u>	<u>\$ 83,677</u>
	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
108年			
1月1日餘額	\$ 243,847	(\$ 115,799)	\$ 128,048
當期服務成本	2,702	-	2,702
利息費用(收入)	1,813	(903)	910
	<u>248,362</u>	<u>(116,702)</u>	<u>131,660</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(4,316)	(4,316)
人口統計假設變動影響數	117	-	117
財務假設變動影響數	1,992	-	1,992
經驗調整	(20,688)	-	(20,688)
	<u>(18,579)</u>	<u>(4,316)</u>	<u>(22,895)</u>
提撥退休基金	-	(15,191)	(15,191)
支付退休金	(4,473)	4,473	-
(五) 12月31日餘額	<u>\$ 225,310</u>	<u>(\$ 131,736)</u>	<u>\$ 93,574</u>

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關營運情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依台灣當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	109年度		108年度	
	母公司	子公司	母公司	子公司
折現率	0.30%	0.30%	0.65%	0.65%
(六) 未來薪資增加率	3.00%	2.00%	3.00%	2.00%
(七) 對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業務第五回經驗生命表估計。				

(八) 因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
109年12月31日				
對確定福利義務現值之影響 (\$ 3,973)	\$ 4,120	\$ 4,003	\$ 4,003	(\$ 3,882)
108年12月31日				
(九) 對確定福利義務現值之影響 (\$ 4,306)	\$ 4,465	\$ 4,353	\$ 4,353	\$ 4,222

(十) 上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債之淨退休金負債所採用的方法一致。

(6) 本公司於民國 110 年度預計支付退休計畫之提撥為 7,850 仟元。

(7) 截至民國 109 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 8 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	13,460
1-2年		22,671
2-5年		61,169
5年以上		108,394
	\$	205,694

(十一)

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 年度及 108 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 32,166 仟元及 42,800 仟元。

(四十五) 股份基礎給付

1. 民國 109 年度，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	民國109年12月15日	1,393單位	NA	立即既得

2. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用本公司給與日股票之收盤價作為公平價值之衡量，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
現金增資保留員工認購	109.12.15	105	90	-	-	-	-	15

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	109年度
權益交割	\$ 20,895

民國 108 年度：無此情形。

(四十六) 股本

1. 民國 109 年 12 月 31 日止，本公司之額定股本為 3,500,000 仟元，實收資本額為 2,545,175 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 12 月 31 日止，流通在外股數計 254,518 仟股。本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	109年度	108年度
1月1日	254,957	254,957
買回庫藏股票(註)	(439)	-
12月31日	254,518	254,957

註：本公司民國 109 年 8 月 13 日經董事會決議辦理庫藏股註銷 439 仟股，該庫藏股註銷案之減資基準日為民國 109 年 8 月 14 日，並已於民國 109 年 8 月 27 日辦理變更登記完竣。

2. 本公司民國 109 年 9 月 10 日經董事會決議辦理現金增資發行普通股 25,000 仟股，每股面額 10 元，以每股發行價格新台幣 90 元溢價發行，

並於民國 109 年 10 月 8 日經主管機關核准生效，增資基準日為民國 110 年 2 月 1 日，上述增資案業已於民國 110 年 2 月 26 日辦理變更登記完竣。

3. 庫藏股

- (1) 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 12 月 31 日止本公司已買回 439 仟股，計 35,010 仟元。
- (2) 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。
- (3) 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。
- (4) 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。

(四十七) 資本公積

	109年12月31日	108年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或補充股本</u>		
股票發行議價	\$ 1,879,608	\$ 1,907,828
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權益變動數	5,667	5,667
處分資產增益	309	309
<u>不得作為任何用途</u>		
現金增資保留員工認購	20,895	2,400

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年度				
	發行溢價	認股權	處分資產	認列對子公司	合計
			增益	所有權益變動數	
期初餘額	\$1,910,228	\$ -	\$ 309	\$ 5,667	\$1,916,204
現金增資	-	20,895	-	-	20,895
處分庫藏股票	(30,620)	-	-	-	(30,620)
期末餘額	<u>\$ 1,879,608</u>	<u>\$ 20,895</u>	<u>\$ 309</u>	<u>\$ 5,667</u>	<u>\$ 1,906,479</u>

	108年度				
	發行溢價	認股權	處分資產	認列對子公司	合計
			增益	所有權益變動數	
期初餘額/期末餘額	<u>\$ 1,907,828</u>	<u>\$ 2,400</u>	<u>\$ 309</u>	<u>\$ 5,667</u>	<u>\$ 1,916,204</u>

3. 本公司民國 110 年 3 月 17 日經董事會決議以資本公積配發現金股利，每股普通股發放現金 0.26 元，股利總計 72,675 仟元，惟尚應提請股東會決議通過。

(四十八) 保留盈餘

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

5. 本公司於民國 110 年 3 月 17 日經董事會決議通過民國 109 年度盈餘分派案及 109 年 6 月 10 日經股東會決議通過民國 108 年度盈餘分派案如下：

	109年度		108年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
資本公積配發現金股利	\$ 72,675	\$ 0.26	\$ -	\$ -
法定盈餘公積	29,489		66,870	
特別盈餘公積	-		24,386	
現金股利	234,795	0.84	509,913	2.00

6. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十八)。

(四十九) 其他權益項目

	109年			
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 債務工具投資未 實現評價(損)益	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之權 益工具投資未 實現評價(損)益	總計
1月1日	(\$ 32,179)	(\$ 20,881)	\$ 4,824	(\$ 48,236)
評價調整				
- 集團	-	10,321	16,061	26,382
- 關聯企業	-	-	4,416	4,416
評價調整轉出至 保留盈餘	-	-	(7,436)	(7,436)
外幣換算差異數：				
- 集團	(8,145)	-	-	(8,145)
- 集團之稅額	2,192	-	-	2,192
- 關聯企業	(4,324)	-	-	(4,324)
- 關聯企業之稅額	35	-	-	35
12月31日	(\$ 42,421)	(\$ 10,560)	\$ 17,865	(\$ 35,116)

108年

	透過其他綜合損益		透過其他綜合損益		總計
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	按公允價值衡量之 債務工具投資未 實現評價(損)益	按公允價值衡量之權 益工具投資未 實現評價(損)益	按公允價值衡量之權 益工具投資未 實現評價(損)益	
1月1日	(\$ 16,067)	(\$ 36,484)	\$ 28,702	(\$ 23,849)	
評價調整					
- 集團	-	15,603	(17,387)	(1,784)	
- 關聯企業	-	-	(7,619)	(7,619)	
評價調整轉出至	-	-	1,128	1,128	
保留盈餘					
外幣換算差異數：					
- 集團	(16,403)	-	-	(16,403)	
- 集團之稅額	1,579	-	-	1,579	
- 關聯企業	(1,303)	-	-	(1,303)	
- 關聯企業之稅額	15	-	-	15	
12月31日	(\$ 32,179)	(\$ 20,881)	\$ 4,824	(\$ 48,236)	

(五十)營業收入

	109年度	108年度
客戶合約之收入	\$ 5,211,042	\$ 5,968,347

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年度				合計
	車用傳動零件				
	美國	中國	台灣	其他地區	
部門收入	\$3,744,528	\$573,994	\$300,056	\$692,940	\$5,311,518
內部部門交 易之收入	(23,995)	(18,171)	(58,310)	-	(100,476)
外部客戶合 約收入	\$3,720,533	\$555,823	\$241,746	\$692,940	\$5,211,042
收入認列時點 於某一時點 認列之收入	\$3,720,533	\$555,823	\$241,746	\$692,940	\$5,211,042

(1) 美國：和大工業 3,683,173 仟元及其他 37,360 仟元。

(2) 中國：和大工業 184,870 仟元及其他 370,953 仟元。

(3) 台灣：和大工業 202,262 仟元及其他 39,484 仟元。

(4) 其他：和大工業 692,940 仟元。

	108年度				
	車用傳動零件				
	美國	中國	台灣	其他地區	合計
部門收入	\$4,673,577	\$373,291	\$328,631	\$729,593	\$6,105,092
內部部門交易之收入	(48,550)	(17,691)	(70,504)	-	(136,745)
外部客戶合約收入	<u>\$4,625,027</u>	<u>\$355,600</u>	<u>\$258,127</u>	<u>\$729,593</u>	<u>\$5,968,347</u>
收入認列時點於某一時點認列之收入	<u>\$4,625,027</u>	<u>\$355,600</u>	<u>\$258,127</u>	<u>\$729,593</u>	<u>\$5,968,347</u>

(1)美國：和大工業 4,540,713 仟元及其他 84,314 仟元。

(2)中國：和大工業 162,571 仟元及其他 139,029 仟元。

(3)台灣：和大工業 201,834 仟元及其他 56,293 仟元。

(4)其他：和大工業 729,593 仟元。

2. 合約資產及合約負債：無此情形。

(五十一) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款利息	\$ 1,819	\$ 4,449
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	259	542
其他利息收入	2,725	4,518
	<u>\$ 4,803</u>	<u>\$ 9,509</u>

(五十二) 其他收入

	109年度	108年度
租金收入	\$ 20,734	\$ 17,059
股利收入	4,093	3,239
政府補助收入	58,944	178
其他收入－其他	27,039	35,007
	<u>\$ 110,810</u>	<u>\$ 55,483</u>

(五十三) 其他利益及損失

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 2,494	\$ 329
外幣兌換損失	(80,837)	(49,340)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益	-	2,084
租賃修改利益	276	-
其他	(449)	(335)
	<u>(\$ 78,516)</u>	<u>(\$ 47,262)</u>

(五十四) 財務成本

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行借款利息	\$ 120,199	\$ 94,424
減：符合要件之利息資本化金額	(16,688)	(9,057)
小計	103,511	85,367
利息費用-租賃負債	4,780	4,738
財務成本	<u>\$ 108,291</u>	<u>\$ 90,105</u>

(五十五) 費用性質之額外資訊(含員工福利費用)

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 713,019	\$ 785,683
勞健保費用	76,536	88,306
退休金費用	33,905	41,634
其他用人費用	55,925	65,792
	<u>\$ 879,385</u>	<u>\$ 981,415</u>
折舊費用-不動產、廠房及 設備	<u>\$ 599,821</u>	<u>\$ 577,935</u>
折舊費用-使用權資產	<u>\$ 23,262</u>	<u>\$ 28,770</u>
攤銷費用	<u>\$ 10,067</u>	<u>\$ 9,725</u>

1. 民國 109 年及 108 年度，本集團員工人數分別為 1,279 人及 1,303 人，其中未兼任員工之董事分別為 10 人及 10 人。
2. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 2%，董事酬勞不高於 5%。
3. 本公司民國 109 年及 108 年度員工酬勞估列金額如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
員工酬勞	\$ 6,716	\$ 16,312
董事酬勞	3,521	9,549
	<u>\$ 10,237</u>	<u>\$ 25,861</u>

上述金額帳列薪資費用科目。

民國 109 年度員工酬勞及董事酬勞係依截至當期止之獲利情況，分別按 2.05%及 1.07%估列，民國 110 年 3 月 17 日經董事會決議配發金額為 6,716 仟元及 3,521 仟元，其中員工酬勞採現金方式發放。

經民國 109 年 5 月 14 日董事會決議，民國 108 年度員工酬勞與民國 108 年度財務報告認列之金額一致，因本集團受新型冠狀病毒影響訂單銳減，為充實公司營運資金，故通過調減民國 108 年度董事酬勞 2,000 仟元，調整後董事酬勞為 7,549 仟元。

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。

(五十六)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	109年度	108年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 50,883	\$ 146,263
未分配盈餘加徵	3,376	11,044
投資抵減之所得稅影響數	(32,127)	(76,347)
以前年度所得稅低(高)估	2,211	(3,621)
當期所得稅總額	<u>24,343</u>	<u>77,339</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	14,145	14,531
遞延所得稅總額	<u>14,145</u>	<u>14,531</u>
所得稅費用	<u>\$ 38,488</u>	<u>\$ 91,870</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	109年度	108年度
國外營運機構換算差額	\$ 2,227	\$ 1,594
確定福利義務之再衡量數	(348)	(4,577)
	<u>\$ 1,879</u>	<u>(\$ 2,983)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	109年度	108年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 72,074	\$ 162,575
按法令規定不得認列項目影響數	909	235
按稅法規定免課稅之所得	(7,955)	(2,016)
投資抵減之所得稅影響數	(32,127)	(76,347)
以前年度所得稅低(高)估	2,211	(3,621)
未分配盈餘加徵	<u>3,376</u>	<u>11,044</u>
所得稅費用	<u>\$ 38,488</u>	<u>\$ 91,870</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額：

	109年			12月31日
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	
遞延所得稅資產：				
—暫時性差異：				
國外長期股權投資損失	\$ 13,380	\$ 1,489	\$ -	\$ 14,869
備抵存貨跌價及呆滯損失	15,929	1,581	-	17,510
應計退休金費用未提撥數	4,979	(2,010)	-	2,969
備抵呆帳	2,698	555	-	3,253
確定福利義務之再衡量數	7,765	-	(348)	7,417
使用權資產財稅差異	403	2,962	-	3,365
未實現兌換損失	6,494	2,009	-	8,503
虧損扣抵	-	187	-	187
其他	5,554	(284)	-	5,270
小計	<u>\$ 57,202</u>	<u>\$ 6,489</u>	<u>(\$ 348)</u>	<u>\$ 63,343</u>
—遞延所得稅負債：				
固定資產折舊財稅差異	(\$ 56,557)	\$ 7,656	\$ -	(\$ 48,901)
國外營運機構換算差額	(6,266)	-	2,227	(4,039)
土地增值稅	(1,417)	-	-	(1,417)
小計	<u>(\$ 64,240)</u>	<u>\$ 7,656</u>	<u>\$ 2,227</u>	<u>(\$ 54,357)</u>
合計		<u>\$ 14,145</u>	<u>\$ 1,879</u>	

	108年			
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
一暫時性差異：				
國外長期股權投資損失	\$ 12,147	\$ 1,233	\$ -	\$ 13,380
備抵存貨跌價及呆滯損失	13,628	2,301	-	15,929
應計退休金費用未提撥數	11,922	(6,943)	-	4,979
備抵呆帳	2,698	-	-	2,698
確定福利義務之再衡量數	12,342	-	(4,577)	7,765
使用權資產財稅差異	-	403	-	403
未實現兌換損失	-	6,494	-	6,494
其他	4,844	710	-	5,554
小計	<u>\$ 57,581</u>	<u>\$ 4,198</u>	<u>(\$ 4,577)</u>	<u>\$ 57,202</u>
一遞延所得稅負債：				
固定資產折舊財稅差異	(\$ 66,326)	\$ 9,769	\$ -	(\$ 56,557)
國外營運機構換算差額	(7,860)	-	1,594	(6,266)
土地增值稅	(1,417)	-	-	(1,417)
未實現兌換利益	(564)	564	-	-
小計	<u>(\$ 76,167)</u>	<u>\$ 10,333</u>	<u>\$ 1,594</u>	<u>(\$ 64,240)</u>
合計		<u>\$ 14,531</u>	<u>(\$ 2,983)</u>	

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	109年12月31日	108年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 6,775</u>	<u>\$ 6,755</u>

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

(以下空白)

(五十七)每股盈餘

	109年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 286,094	254,625	\$ 1.12
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	286,094	254,625	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	—	118	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 286,094	254,743	\$ 1.12
<u>108年度</u>			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 649,123	254,957	\$ 2.55
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	649,123	254,957	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	—	186	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 649,123	255,143	\$ 2.54

1. 民國 109 年度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。

(以下空白)

(五十八) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	109年度		108年度	
購置不動產、廠房及設備	\$	1,477,562	\$	2,379,987
加：期初應付設備款		212,870		100,165
期末預付設備款		450,755		374,464
期末預付工程款		33,176		21,190
取得其他非流動資產-土地		2,905		84,913
減：期末應付設備款	(	91,933)	(	212,870)
期初預付設備款	(	374,464)	(	515,658)
期初預付工程款	(	21,190)		-
本期支付現金	\$	<u>1,689,681</u>	\$	<u>2,232,191</u>

(五十九) 來自籌資活動之負債之變動

	應付					來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	短期票券	租賃負債	長期借款	應付股利	
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	958,281	40,000	(20,136)	409,727	(509,913)	877,959
本期增加	-	-	-	-	509,913	509,913
其他非現金之變動	-	-	(10,065)	-	-	(10,065)
匯率變動之影響	10,342	-	(125)	6,306	-	16,523
109年12月31日	<u>\$2,088,753</u>	<u>\$600,000</u>	<u>\$275,839</u>	<u>\$7,245,965</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$10,210,557</u>
	應付					來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	短期票券	租賃負債	長期借款	應付股利	
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	(289,237)	310,000	(30,743)	2,024,609	(892,348)	1,122,281
本期增加	-	-	-	-	892,348	892,348
其他非現金之變動	-	-	17,885	-	-	17,885
匯率變動之影響	(19,345)	-	4,630	(14,240)	-	(28,955)
108年12月31日	<u>\$1,120,130</u>	<u>\$560,000</u>	<u>\$306,165</u>	<u>\$6,829,932</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,816,227</u>

關係人交易

(六十) 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
財團法人臺中市私立高和春貴慈善基金會	該基金會董事長與本公司相同

(一) 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。

(六十一) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	109年度	108年度
商品銷售：		
關聯企業	\$ 1,084	\$ 684
其他關係人	11,842	21,534
	<u>\$ 12,926</u>	<u>\$ 22,218</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年度	108年度
商品購買：		
關聯企業	\$ 98	\$ -
其他關係人	127	4,405
	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 4,405</u>

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年度	108年度
關聯企業	<u>\$ 49,467</u>	<u>\$ 54,139</u>

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

	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款：		
關聯企業	\$ 291	\$ 567
其他關係人	-	31
合計	\$ 291	\$ 598

5. 應付關係人款項

	109年12月31日	108年12月31日
其他應付款：		
關聯企業	\$ 6,606	\$ 8,907
其他關係人	234	-
合計	\$ 6,840	\$ 8,907

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

	109年度	108年度
關聯企業	\$ 11,899	\$ 10,645
其他關係人	1,619	70,130
	\$ 13,518	\$ 80,775

(2) 購買財產交易之期末餘額(表列其他應付款)

	109年12月31日	108年12月31日
關聯企業	\$ 324	\$ 3,341
其他關係人	80	-
	\$ 404	\$ 3,341

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，租金係於每年年底支付。

(2) 取得使用權資產

	109年度	108年度
關聯企業	\$ -	\$ 5,553

(3)租賃負債

A. 期末餘額

	109年12月31日	108年12月31日
關聯企業	\$ -	\$ 5,596

B. 利息費用

	109年度	108年度
關聯企業	\$ 27	\$ 118

主要管理階層薪酬資訊

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 47,898	\$ 63,247
退職後福利	1,197	1,010
總計	\$ 49,095	\$ 64,257

質押之資產

資產項目	帳面價值		擔保用途
	109年12月31日	108年12月31日	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 89,589	\$ 75,515	專案保證金、短期借款
受限制存款 (表列其他流動資產)	-	32	專案保證金、短期借款
採用權益法之投資	96,036	102,246	短期借款
不動產、廠房及設備	5,974,351	7,994,775	長、短期借款
其他非流動資產	1,515	1,515	借款額度擔保及長期借款
	\$ 6,161,491	\$ 8,174,083	

重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司因購買原料及機器設備已開立而未使用之信用狀金額計分別為 153,517 仟元及 202,793 仟元。
2. 已簽約但尚未發生之資本支出

	109年12月31日	108年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 354,170	\$ 734,878

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 年度及 108 年度分別認列其他收入 680 仟元及 719 仟元。

重大之災害損失

無此事項。

重大之期後事項

1. 本公司民國 109 年 9 月 10 日經董事會決議辦理現金增資發行普通股 25,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股發行價格新台幣 90 元溢價發行。本案已於民國 109 年 10 月 8 日經證券主管機關核准發行，增資基準日訂為民國 110 年 2 月 1 日。
2. 本公司於民國 110 年 3 月 11 日與臺灣土地銀行、玉山銀行及臺灣銀行等所組成之銀行團簽訂總額度 5,000,000 仟元之「聯合授信合約書」，並以臺灣土地銀行為管理銀行用以支應償還金融機構借款暨充實中期營運資金之用。

其他

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 年及 108 年 12 月 31 日，本集團負債佔資產比例如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
負債總額	\$ 11,944,132	\$ 10,530,924
資產總額	18,351,175	17,155,852
負債佔資產比例	65.09%	61.38%

金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 184,922	\$ 179,390
應收帳款	727,869	738,271
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	795,667	526,855
按攤銷後成本衡量之金融資產	89,589	78,014
應收票據	18,537	2,592
應收帳款	1,487,210	1,500,527
其他應收款	113,358	88,419
存出保證金	7,646	8,693
	<u>\$ 3,424,798</u>	<u>\$ 3,122,761</u>

金融負債

短期借款	\$ 2,088,753	\$ 1,120,130
應付短期票券	600,000	560,000
應付票據	431,512	388,373
應付帳款	578,526	489,771
其他應付款	437,713	539,955
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	7,245,965	6,829,932
	<u>\$ 11,382,469</u>	<u>\$ 9,928,161</u>
租賃負債	\$ 275,839	\$ 306,165

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

(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. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。來自本集團國外營運機構淨資產所產生之匯率風險，主要係透過以相關外幣計價之借款來管理，請詳附註六(十五)。
- C. 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	\$ 73,873	28.48	\$ 2,103,903	1%	\$ 21,039	\$ -
日幣：新台幣	44,196	0.28	12,375	1%	124	-
歐元：新台幣	7,375	35.02	258,273	1%	2,583	-
人民幣：新台幣	5,484	4.38	24,020	1%	240	-
美金：人民幣	334	6.45	2,154	1%	22	-
<u>採用權益法之投資</u>						
美金：新台幣	\$ 122	28.48	\$ 3,472	1%	\$ -	\$ 35
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日幣：新台幣	\$ 127,798	0.28	\$ 35,783	1%	\$ 358	\$ -
美金：人民幣	12,949	6.45	83,521	1%	835	-
美金：新台幣	520	28.48	14,810	1%	148	-
歐元：新台幣	103	35.02	3,607	1%	36	-
法郎：新台幣	2,124	32.31	68,626	1%	686	-

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	410	29.98	12,292	1%	123	-
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	-

- C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年度及 108 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為淨損失 80,837 仟元及淨損失 49,340 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 109 年度及 108 年度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 9,246 仟元及 8,970 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 年度及 108 年度，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）按名日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 年度及 108 年度之稅前淨利將分別減少或增加 16,075 仟元及 16,154 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 年度及 108 年度之稅前淨利將分別減少或增加 1,282 仟元及 903 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 年度及 108 年度之稅前淨利將分別減少或增加 360 仟元及 18 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款、應收票據及分類為按攤銷後成本衡量與透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。

- B. 本集團對於往來之銀行及金融機構，係以國內外著名金融機構為主，並維持多家銀行及金融機構之配合，避免集中同一交易對象，以降低信用風險。銀行及金融機構所提供的金融服務或核貸條件，皆依本公司內控核決權限，經董事會或核決主管核准後方可進行交易。與往來銀行及金融機構簽屬的文件皆需經過法務或法律顧問之專門人員檢視後，才可正式簽署，以避免法律風險。本集團會定期檢視往來銀行及金融機構之信用機構評等及服務條件、品質及往來狀況，並依本集團營運狀況，定期監控並維持合理之信用額度及額度動用狀況，以確實符合營運需求。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
- (A) 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
 - (B) 於櫃買中心交易之債券投資，具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
- D. 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- E. 當投資標的之違約率超過 77.05%，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 360 天，視為已發生違約。
- G. 本集團將對客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- H. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
 - (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- I. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- J. 本集團對未來前瞻性的考量調整特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

109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%	\$ 1,934,807	\$ 179
120天內	0.38%	232,660	892
121-240天	21.01%	56,123	11,794
241-360天	77.05%	18,974	14,620
361天以上	100%	19,798	19,798
合計		\$ 2,262,362	\$ 47,283

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

K. 本集團先就個別應收款項有客觀證據顯示無法收回者，評估並提列減損損失，其餘應收款項則係以特定期間歷史及現時資訊建立之損失率，並做未來前瞻性的考量，以評估應收款項的備抵損失。截至民國109年度12月31日，上述個別評估之應收款項累計備抵損失金額為2,417仟元。

L. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	109年度	108年度
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ 45,852	\$ 38,284
提列減損損失	6,089	8,955
因無法收回而沖銷之款項	(2,896)	-
匯率影響數	655	(1,387)
12月31日	\$ 49,700	\$ 45,852

(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2,555,230仟元。
- 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12月31日

非衍生金融負債：	3個月		3個月			合計
	以下	至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	
短期借款	\$1,805,189	\$ 286,145	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,091,334
應付短期票券	600,000	-	-	-	-	600,000
應付票據	247,677	183,835	-	-	-	431,512
應付帳款	476,771	101,755	-	-	-	578,526
其他應付款	330,046	107,667	-	-	-	437,713
租賃負債	4,450	12,447	16,257	35,471	284,486	353,111
其他流動負債	65,178	5,310	-	-	-	70,488
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	2,240,683	3,702,093	1,014,789	1,083,194	884,668	8,925,427

108年12月31日

非衍生金融負債：	3個月		3個月			合計
	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
應付短期票券	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	6,698	19,073	22,306	44,052	297,726	389,855
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

公允價值資訊

- 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本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。

- 本集團非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款

的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

<u>109年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
-權益證券	\$ 120,506	\$ -	\$ 64,416	\$ 184,922
-應收帳款	-	727,869	-	727,869
合計	<u>\$ 120,506</u>	<u>\$ 727,869</u>	<u>\$ 64,416</u>	<u>\$ 912,791</u>
<u>108年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
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	-	738,271	-	738,271
合計	<u>\$ 98,516</u>	<u>\$ 738,271</u>	<u>\$ 80,874</u>	<u>\$ 917,661</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

- | 市場報價 | 上市(櫃)公司股票 | 開放型基金 |
|---------------------------------------|-----------|--------|
| | 評價日之收盤價 | 評價日之淨值 |
| 4. 民國 109 年度及 108 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。 | | |
| 5. 下表列示民國 109 年度及 108 年度第三等級之變動： | | |

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
期初餘額	\$ 80,874	\$ 90,729
本期購買	6,503	2,239
認列於其他綜合損益之利益	(22,961)	(12,094)
期末餘額	<u>\$ 64,416</u>	<u>\$ 80,874</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12月31日 公允價值	評價 技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
權益證券	\$ 24,492	可類比 上市上 櫃公司 法	本淨比 乘數	\$ 3,476	乘數愈高， 公允價值愈高。
創投公司 股票	39,924	淨資產 價值法	不適用	39,924	不適用。

	108年12月31日 公允價值	評價 技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
權益證券	\$ 36,364	可類比 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。

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%	\$ -	\$ -	\$ 644	(\$ 644)	
		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)	

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。
- 一、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。
4. 民國 109 年度，本公司與大陸之各被投資公司之進貨均未達本公司進貨金額 10%。係按一般進貨價格辦理，貨款係預先支付方式付款。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表七。

部門資訊

(五) 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。

(六) 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。

(七) 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 年度應報導部門資訊如下：

	109年度			
	和大	其他	沖銷	合計
收入				
外部客戶收入	\$ 4,763,245	\$ 447,797	\$ -	\$ 5,211,042
內部部門收入	23,995	76,481	(100,476)	-
收入合計	<u>\$ 4,787,240</u>	<u>\$ 524,278</u>	<u>(\$ 100,476)</u>	<u>\$ 5,211,042</u>
部門稅前損益	<u>\$ 317,669</u>	<u>(\$ 13,495)</u>	<u>\$ 19,874</u>	<u>\$ 324,048</u>
部門稅前損益包括：				
利息費用	\$ 94,946	\$ 13,345	\$ -	\$ 108,291
折舊及攤銷	588,010	45,140	-	633,150
所得稅費用	31,575	6,913	-	38,488

2. 提供予主要營運決策者之民國 108 年度應報導部門資訊如下：

	108年度			
	和大	其他	沖銷	合計
收入				
外部客戶收入	\$ 5,634,709	\$ 333,638	\$ -	\$ 5,968,347
內部部門收入	48,550	88,195	(136,745)	-
收入合計	<u>\$ 5,683,259</u>	<u>\$ 421,833</u>	<u>(\$ 136,745)</u>	<u>\$ 5,968,347</u>
部門稅前損益	<u>\$ 729,968</u>	<u>(\$ 6,518)</u>	<u>\$ 21,469</u>	<u>\$ 744,919</u>
部門稅前損益包括：				
利息費用	\$ 81,071	\$ 9,034	\$ -	\$ 90,105
折舊及攤銷	581,181	35,249	-	616,430
所得稅費用	80,845	11,025	-	91,870

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。

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：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
營運部門收入數	\$ 5,311,518	\$ 6,105,092
消除部門間利益	(100,476)	(136,745)
合併營業收入合計數	<u>\$ 5,211,042</u>	<u>\$ 5,968,347</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：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
營運部門稅前損益	\$ 304,174	\$ 723,450
消除部門間(利益)損失	19,874	21,469
	<u>\$ 324,048</u>	<u>\$ 744,919</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。

產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自汽、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。收入餘額明細組成如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
商品銷售收入	<u>\$ 5,211,042</u>	<u>\$ 5,968,347</u>

地區別資訊

本集團民國 109 年度及 108 年度地區別資訊如下：

國 家	<u>109年度</u>		<u>108年度</u>	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
美 國	\$ 3,720,533	\$ 286,739	\$ 4,625,027	\$ 93,645
中 國	555,823	731,219	355,600	614,966
台 灣	241,746	11,458,149	258,127	10,847,483
其 他	692,940	-	729,593	-
合 計	<u>\$ 5,211,042</u>	<u>\$ 12,476,107</u>	<u>\$ 5,968,347</u>	<u>\$ 11,556,094</u>

本公司地區別收入係以銷售國別為計算基礎。非流動資產係指不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他非流動資產，但不含採用權益法

之投資、金融工具及遞延所得稅資產。

重要客戶資訊

本集團民國 109 年度及 108 年度銷貨收入佔損益表收入淨額 10%以上之重要客戶資訊如下：

	109年度		108年度	
	金額	部門	金額	部門
甲公司	\$ 1,620,691	和大	\$ 2,362,413	和大
乙公司	<u>1,837,012</u>	和大	<u>1,727,105</u>	和大
	<u>\$ 3,457,703</u>		<u>\$ 4,089,518</u>	

(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12月31日

附表一

單位：新台幣元
(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 總額 (註3)	資金貸與 總額 (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	\$ 4,675	\$ 2,338	\$ 2,338	2.50	2	\$ -	購置設備	\$ -	無	\$ -	\$ 1,270,512	\$ 2,541,023	
0	和大工業股份 有限公司	和旺汽車零件(淮 安)股份有限公司	其他應收 款	是	284,800	56,960	-	2.00	2	-	購置設備	-	無	-	1,270,512	2,541,023	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	-	無	-	1,270,512	2,541,023	

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。

附表一

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12月31日

附表二

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘 額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額佔 最近期財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 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								子公司背書 保證 (註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)			
0	和大工業股份有 限公司	(2)	和旺汽車部件(淮安)有 限公司	\$ 1,270,512	\$ 313,280	\$ 313,280	\$ 313,280	\$ -	4.93%	\$ 2,541,023	Y	N	N	N	
0	和大工業股份有 限公司	(2)	無錫和大精密齒輪有 限公司	1,270,512	199,360	199,360	199,360	-	3.14%	2,541,023	Y	N	N	N	

註1：編號圖之說明如下：

- (1). 發行人填0。
 - (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
- (1). 有業務往來之公司。
 - (2). 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 - (3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 - (4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
 - (5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
 - (6). 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
 - (7). 同業間依消費者保護法規範從事預售合約之履約保證連帶擔保。

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

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：和旺汽車部件及無錫和大背書保證之期末餘額分別為美金11,000千元及美金7,000千元，係依原始交易匯率計算。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

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

附表三

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12月31日

單位：新台幣千元
 (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	
和大工業股份有限公司	股票	新光金融控股公司(2888)	-	透過其他綜合收益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,074,757	\$ 30,510	-	\$ 27,089
和大工業股份有限公司	股票	World Known MCF (Cayman) Limited	-	透過其他綜合收益按公允價值衡量之金融資產-流動	592,000	5,921	-	22,022
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	透過其他綜合收益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,040,000	46,566	-	26,928
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	透過其他綜合收益按公允價值衡量之金融資產-流動	510,000	11,809	-	6,732
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	透過其他綜合收益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,858,740	57,153	-	37,735
				評價調整		151,959		\$ 120,506
					(	31,453)		
					\$	120,506		
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	透過其他綜合收益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,223,881	\$ 33,142	9.03	\$ 12,470
和大工業股份有限公司	股票	光隆股份有限公司	-	透過其他綜合收益按公允價值衡量之金融資產-非流動	689,189	7,831	4.05	9,776
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	透過其他綜合收益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,360,000	33,600	12.84	27,454
和大工業股份有限公司	球證	中國際育樂股份有限公司	本公司董事長為該公司董事	透過其他綜合收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	透過其他綜合收益按公允價值衡量之金融資產-非流動	508	5,046	7.93	6,766
				評價調整		82,629		\$ 64,416
					(	18,213)		
					\$	64,416		

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金額；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金額。

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
 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12月31日

附表四

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)		科目	金額	交易條件		佔合併總營收或總 資產之比率 (註3)	備註
			1	2			金額	條件		
0	和大工業股份有限公司	HOTATECH INC.	1		銷貨收入	\$ 23,995	按一般價格及條件辦理，出貨後180天內收款。	0.46%	註4、5	
0	和大工業股份有限公司	HOTATECH INC.	1		佣金支出	31,455	依母公司出貨予特定客戶的特定機型之銷售額，按一定比例核算。	0.60%	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	58,309	按一般加工價格及條件辦理，驗收後120天內付款。	1.12%	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	24,400	驗收後120天內付款。	0.13%	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		銷貨收入	18,171	按一般價格及條件辦理，出貨後180天內收款。	0.10%	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	12,741	出貨後180天內收款。	0.07%	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12月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司		本期認列之		備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益(註2)	投資損益(註2)	本期損益(註2)	
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	\$ 300,309	\$ 2,725	\$ 2,725	2,725	係本公司之子公司(註4)
和大工業股份有限公司	CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	柬埔寨	控股公司。	326,073	326,073	10,602,990	100.00	158,697	(12,872)	(12,872)	(12,872)	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	217,917	4,895	4,895	4,895	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件批發及零售。	41,450	41,450	7,305,147	61.05	83,835	(1,357)	(1,357)	(828)	係本公司之子公司(註4)
和大工業股份有限公司	聚大智能科技股份有限公司	台灣	生產及銷售汽車機車用各類精密齒輪軸類。	5,000	5,000	500,000	83.33	4,994	(29)	(29)	(24)	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、手工工具及機械設備等之製造與買賣等。	11,400	11,400	838,878	0.78	15,984	(12,227)	(12,227)	(95)	採權益法評價之被投資公司(註3)
和大工業股份有限公司	台灣百樂絲股份有限公司	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	3,472	1,345	1,345	537	採權益法評價之被投資公司
和大工業股份有限公司	鈴鐵股份有限公司	台灣	從事五金批發業。	24,413	24,413	2,441,250	45.00	29,723	136	136	62	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、手工工具及機械設備等之製造與買賣等。	187,141	182,323	16,501,826	15.28	273,236	(12,227)	(12,227)	(1,868)	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、手工工具及機械設備等之製造與買賣等。	677	677	49,471	0.05	942	(12,227)	(12,227)	(5)	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	(60,640)	-	-	-	孫公司(註2、4)

註1：該長期投資之帳面價值係已認列減損損失3,736仟元後之餘額。

註2：係透過各子公司認列投資損益。

註3：高鋒工業股份有限公司係由和大工業股份有限公司、和贏精工股份有限公司及和鑽投資股份有限公司共同持有，其合計持股比例為16.11%，本集團認列投資損失共計1,968仟元。

註4：於合併報表已沖銷。

和太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12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	實收資本額	投資方式 (註1)	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		本公司直接 或間接投資 之持股比例		截至本期末已 匯回投資收益	備註	
				匯出	收回	本期認列 投資損益	被投資公司 本期損益	期末投資 帳面金額	匯回投資收益			
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。	\$ 170,880	1	\$ -	\$ -	\$ 165,184	\$ -	100.00	(\$ 8,319)	\$ 45,693	-	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。	301,888	2	-	-	301,888	-	100.00	(9,806)	174,117	-	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12月31日之台幣對美金匯率28.48:1換算之。

註5：上開被投資公司損益係依同期間經會計師查核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	地區投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額	
		核准投資金額	投資限額
和太工業股份有限公司	\$ 467,072	\$ 467,072	\$ 3,811,535

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：本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為16,400仟元美金。

附表六

和大工業股份有限公司及子公司
 主要股東資訊
 民國109年12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	15,273,823		6.00%

附表七

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告



會計師查核報告

(110)財審報字第 20004692 號

和大工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

和大工業股份有限公司民國 109 年 12 月 31 日及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達和大工業股份有限公司民國 109 年 12 月 31 日及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與和大工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師查核結果及其他會計師查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對和大工業股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

和大工業股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

外銷收入之截止時點

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報告附註四(二十七)。

和大工業股份有限公司主要經營車用傳動零件相關產品製造及買賣，主要銷貨收入來源為外銷，對客戶之銷售涉及不同種類之交易條件，惟和大工業股份有限公司係於出貨時即認列銷貨收入，並於每期期末就商品所有權因所約定之交易條件未達成而導致商品之控制權尚未移轉予買方之部分予以迴轉。因未達銷貨收入認列條件之資料彙整涉及高度人工判斷及作業，故本會計師將外銷銷貨收入之截止時點列入關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面之因應程序彙列如下：

1. 針對和大工業股份有限公司銷貨交易作業程序與內部控制進行瞭解及評估，並測試該等控制。
2. 針對財務報導結束日前後一定期間之銷貨交易執行截止測試，確認收入認列於適當期間。

存貨備抵跌價及呆滯損失評價

事項說明

有關存貨之會計政策，請詳個體財務報告附註四(十三)；存貨評價之重要會計估計及假設請詳個體財務報告附註五(二)。存貨備抵跌價損失之說明，請詳個體財務報告附註六(六)。和大工業股份有限公司民國 109 年 12 月 31 日之存貨及存貨備抵跌價損失分別為新台幣 1,750,240 仟元及 74,202 仟元。

和大工業股份有限公司主要經營車用傳動零件相關產品製造及買賣，由於車用傳動零件市場競爭激烈，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。和大工業股份有限公司存貨係按成本與淨變現價值衡量；並對超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨，依其存貨去化程度提列備抵跌價損失。針對過時陳舊存貨項目及其評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷，因而具高度估計不確定性，考量和大工業股份有限公司之存貨及其備抵跌價損失對財務報表影響重大，本會計師認為和大工業股份有限公司存貨之備抵跌價損失評價為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 針對存貨備抵跌價損失之評估及提及之作業程序與內部控制進行了解與評估，並進而測試該等控制。
2. 檢視年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層對過時陳舊存貨之管控。
3. 比較財務報表期間對備抵存貨評價損失之提列政策係一致採用，且評估其提列政策之合理性。
4. 取得存貨庫齡報表，抽核存貨項目測試存貨庫齡計算邏輯及資訊之正確性。
5. 就存貨項目所評估之淨變現價值，與管理階層討論並取得佐證文件，進而評估存貨備抵評價損失提列之合理性。

其他事項-採用其他會計師之查核報告

和大工業股份有限公司個體財務報表部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 109 年 12 月 31 日及 108 年 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資金額分別為新台幣 45,707 仟元及 48,373 仟元，各占資產總額之 0.27%及 0.29%，民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對其採用權益法認列之綜合利益分別為損失新台幣 258 仟元及利益新台幣 2,374 仟元，各占綜合損益之 0.08%及 0.37%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估和大工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算和大工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

和大工業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對和大工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使和大工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致和大工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於和大工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責和大工業股份有限公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對和大工業股份有限公司民國 109 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳松源

會計師

吳松源



徐建業

徐建業



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1090350620 號

金管證審字第 1050035683 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 1 7 日

和 大 工 業 投 資 有 限 公 司
個 體 資 產 負 債 表
民 國 109 年 及 108 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

資 產	附 註	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 687,561	4	\$ 377,446	2
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(二)				
	之金融資產—流動		76,039	1	61,292	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(三)				
	動		57,355	-	606	-
1150	應收票據淨額	六(四)	9,842	-	581	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	2,041,334	12	2,161,425	13
1180	應收帳款—關係人淨額	七(二)	18,665	-	19,346	-
1200	其他應收款	六(五)及七(二)	40,778	-	253,763	2
130X	存貨	六(六)	1,676,038	10	1,725,258	11
1470	其他流動資產		129,732	1	142,325	1
11XX	流動資產合計		<u>4,737,344</u>	<u>28</u>	<u>4,742,042</u>	<u>29</u>
非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(二)				
	之金融資產—非流動		57,650	-	74,492	1
1550	採用權益法之投資	六(七)	860,624	5	885,056	5
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	10,476,818	62	9,891,452	60
1755	使用權資產	六(九)	257,098	2	284,281	2
1780	無形資產		7,034	-	13,169	-
1840	遞延所得稅資產	六(三十)	60,604	-	55,037	-
1900	其他非流動資產	六(十一)	545,418	3	465,999	3
15XX	非流動資產合計		<u>12,265,246</u>	<u>72</u>	<u>11,669,486</u>	<u>71</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 17,002,590</u>	<u>100</u>	<u>\$ 16,411,528</u>	<u>100</u>

(續次頁)

和 大 工 業 股 份 有 限 公 司
個 體 資 產 負 債 表
民 國 109 年 及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動負債						
2100	短期借款	六(十二)及八	\$ 1,850,370	11	\$ 1,000,753	6
2110	應付短期票券	六(十三)	600,000	4	560,000	3
2150	應付票據		425,000	2	381,778	2
2170	應付帳款	七(二)	438,171	3	428,330	3
2200	其他應付款	六(十四)及七(二)	435,034	3	562,293	4
2230	本期所得稅負債	六(三十)	42,911	-	97,579	1
2280	租賃負債—流動		13,874	-	15,811	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十五)	1,997,512	12	1,475,209	9
2399	其他流動負債—其他		69,321	-	10,177	-
21XX	流動負債合計		<u>5,872,193</u>	<u>35</u>	<u>4,531,930</u>	<u>28</u>
非流動負債						
2540	長期借款	六(十五)及八	4,344,727	26	4,887,208	30
2570	遞延所得稅負債	六(三十)	54,357	-	64,241	-
2580	租賃負債—非流動	六(九)	246,790	1	270,487	2
2600	其他非流動負債	六(十七)	131,965	1	89,086	-
25XX	非流動負債合計		<u>4,777,839</u>	<u>28</u>	<u>5,311,022</u>	<u>32</u>
2XXX	負債總計		<u>10,650,032</u>	<u>63</u>	<u>9,842,952</u>	<u>60</u>
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十九)	2,545,175	15	2,549,565	15
資本公積						
3200	資本公積	六(二十)	1,906,479	11	1,916,204	12
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(二十一)	660,162	4	593,292	4
3320	特別盈餘公積		48,236	-	23,850	-
3350	未分配盈餘		1,227,622	7	1,533,901	9
其他權益						
3400	其他權益	六(二十二)	(35,116)	-	(48,236)	-
3XXX	權益總計		<u>6,352,558</u>	<u>37</u>	<u>6,568,576</u>	<u>40</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九						
重大之期後事項 十一						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 17,002,590</u>	<u>100</u>	<u>\$ 16,411,528</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈國榮



經理人：陳俊智



會計主管：陳泰霖




 和大工業股份有限公司
 個體綜合損益表
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 年 度	108 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(二十三)及七 (二)	\$ 4,787,240 100	\$ 5,683,259 100
5000 營業成本	六(六)(二十八) (二十九)及七 (二)	(3,669,401) (76)	(4,075,052) (72)
5900 營業毛利		1,117,839 24	1,608,207 28
5910 未實現銷貨損失		1,432 -	2,773 -
5950 營業毛利淨額		1,119,271 24	1,610,980 28
營業費用	六(二十八) (二十九)		
6100 推銷費用		(451,722) (10)	(501,266) (9)
6200 管理費用		(97,367) (2)	(113,863) (2)
6300 研究發展費用		(108,631) (2)	(144,459) (2)
6450 預期信用減損損失		(5,674) -	(4,500) -
6000 營業費用合計		(663,394) (14)	(764,088) (13)
6900 營業利益		455,877 10	846,892 15
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(二十四)	3,399 -	6,141 -
7010 其他收入	六(二十五)	80,510 2	16,231 -
7020 其他利益及損失	六(二十六)	(107,801) (2)	(39,654) (1)
7050 財務成本	六(二十七)	(94,946) (2)	(81,071) (1)
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	六(七)	(19,370) (1)	(18,571) -
7000 營業外收入及支出合計		(138,208) (3)	(116,924) (2)
7900 稅前淨利		317,669 7	729,968 13
7950 所得稅費用	六(三十)	(31,575) (1)	(80,845) (2)
8200 本期淨利		\$ 286,094 6	\$ 649,123 11

(續次頁)

和 大 工 業 股 份 有 限 公 司
個 體 綜 合 損 益 表
民 國 109 年 及 108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 年 度	108 年 度
		金 額 %	金 額 %
其他綜合損益(淨額)			
不重分類至損益之項目			
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十七)	\$ 1,863	\$ 23,104
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		9,009	(11,526)
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		11,338	(13,583)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(三十)	(373)	(4,620)
8310 不重分類至損益之項目總額		21,837	(6,625)
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		(8,145)	(16,403)
8367 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益淨額		10,321	15,603
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		(4,324)	(1,303)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(三十)	2,227	1,594
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		79	(509)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 21,916	(\$ 7,134)
8500 本期綜合損益總額		\$ 308,010	\$ 641,989
基本每股盈餘			
9750 基本每股盈餘合計	六(三十一)	\$ 1.12	\$ 2.55
稀釋每股盈餘			
9850 稀釋每股盈餘合計	六(三十一)	\$ 1.12	\$ 2.54

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈國榮



經理人：陳俊智



會計主管：陳泰霖




 和 大 工 業 有 限 公 司
 個 體 獨 立 財 務 報 告
 民 國 109 年 及 108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	109 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 317,669	\$ 729,968
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(八)(二十八) 561,737	550,277
折舊費用-使用權資產	六(九)(二十八) 16,602	21,563
攤銷費用	六(二十八) 9,671	9,341
利息費用	六(二十七) 90,721	76,462
利息費用-租賃負債	六(九)(二十七) 4,225	4,609
利息收入	六(二十四) (3,399)	(6,141)
預期信用損失	十二(二) 5,674	4,500
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資	六(七) 19,370	18,571
損失(利益)之份額		
現金增資保留員工認購酬勞成本	六(十八) 20,895	-
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十六) (2,493)	(290)
未實現銷貨損失	(1,432)	(2,773)
未實現兌換損失	10,045	35,290
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據淨額	(9,261)	3,829
應收帳款	144,012	(263,782)
應收帳款-關係人	680	7,352
其他應收款	212,982	(26,103)
存貨	49,220	(109,362)
其他流動資產	12,593	(29,665)
其他非流動資產	(360)	(195)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據(含關係人)	43,222	(114,074)
應付帳款(含關係人)	9,841	(342,515)
其他應付款	(14,861)	(150,983)
其他流動負債	59,144	(3,191)
其他非流動負債	(2,047)	(11,608)
營運產生之現金流入	1,554,450	401,080
收取之利息	3,402	6,142
支付之利息	(92,343)	(81,645)
支付之所得稅	(99,841)	(46,893)
營業活動之淨現金流入	1,365,668	278,684

(續次頁)


 和大工業股份有限公司
 個體現金流量表
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	109年1月1日 至12月31日	108年1月1日 至12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		\$ 17,608	\$ 22,319
按攤銷後成本衡量之金融資產增加		(56,749)	(13)
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		(6,503)	(2,239)
取得採用權益法之投資		-	(61,561)
採用權益法投資收取之股利		5,363	3,964
取得不動產、廠房及設備	六(三十二)	(1,347,423)	(2,045,277)
處分不動產、廠房及設備		7,180	12,242
取得無形資產		(3,287)	(9,304)
存出保證金減少		1,080	357
投資活動之淨現金流出		(1,382,731)	(2,079,512)
籌資活動之現金流量			
應付短期票券增加	六(三十三)	40,000	310,000
短期借款增加(減少)	六(三十三)	841,081	(201,708)
長期借款償還數	六(三十三)	(5,505,894)	(3,015,390)
長期借款舉借數	六(三十三)	5,532,505	4,797,178
租賃本金償還	六(三十三)	(14,809)	(19,546)
發放現金股利	六(二十一)	(509,913)	(892,348)
庫藏股票買回成本	六(十九)	(35,010)	-
籌資活動之淨現金流入		347,960	978,186
匯率變動數對現金及約當現金之影響		(20,782)	(1,147)
本期現金及約當現金增加(減少)數		310,115	(823,789)
期初現金及約當現金餘額		377,446	1,201,235
期末現金及約當現金餘額		\$ 687,561	\$ 377,446

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈國榮



經理人：陳俊智



會計主管：陳泰霖



和大工業股份有限公司
個體財務報表附註
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

公司沿革

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

通過財報之日期及程序

本個體財務報告已於民國110年3月17日經董事會通過發布。

新發布及修訂準則及解釋之適用

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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號及國際會計準則第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
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國110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
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110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、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。	

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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1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112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報表係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益表達於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，當可消除或重大減少衡量或認列不一致時，本集團於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：

(1)在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

(1)屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認

列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(2)屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

3. 本公司預期讓售之應收帳款的經營模式係以收取合約現金流量及出售為目的，後續按公允價值衡量，變動認列為其他綜合損益。

(十) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約之權利失效。

2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十二) 出租人之租賃交易－應收租賃款/營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十四) 採用權益法之投資/子公司、關聯企業及合資

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
6. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
7. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
8. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

9. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
10. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築(含附屬工程)	5 年 ~ 50 年
機器設備	3 年 ~ 26 年
運輸設備	3 年 ~ 16 年
水電設備	10 年 ~ 16 年
其他設備	2 年 ~ 25 年

(十六) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - 後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬

合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3) 發生之任何原始直接成本；

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面價值以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十七) 無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估列耐用年限 1~3 年攤銷。

2. 無形資產主係專門技術移轉之權利金，採直線法攤銷，攤銷年限為 1 年。

(十八) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十九) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(二十一) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十三) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，而盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自

於交易中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十五) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十六) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十七) 收入認列

本公司製造並銷售齒輪、軸類及各種傳動零件相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售產品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達，銷貨收入於產品之控制權移轉予客戶時認列，即當產品交付予客戶且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品之控制權已移轉予客戶，本公司對產品既不持續參與管理亦未維持有效控制且客戶根據銷售合約接受產品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，產品交付方屬發生。

(二十八) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當

期損益。與不動產、房屋及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

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

(一)會計政策採用之重要判斷

1. 金融資產－權益投資之減損

本公司依據國際財務報導準則第 9 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。判斷時本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本係考量被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

2. 金融資產－應收帳款之減損

本公司依據國際財務報導準則第 9 號決定個別金融資產－應收帳款是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別客戶應收帳款之回收可能性，以及發生減損之估計金額，包括客戶之財務能力、償還條件以及債務協商條件等因素。

(二)重要會計估計及假設

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

民國 109 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 1,676,038 仟元。

重要會計科目之說明

(六十二)現金及約當現金

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
零用金	\$ 290	\$ 270
活期存款	253,061	173,640
外幣存款	<u>434,210</u>	<u>203,536</u>
合計	<u>\$ 687,561</u>	<u>\$ 377,446</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本公司未將現金及約當現金提供質押擔保之情形。
 (六十三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	109年12月31日	108年12月31日
流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票	\$ 82,997	\$ 85,439
評價調整	(6,958)	(24,147)
合計	<u>\$ 76,039</u>	<u>\$ 61,292</u>
非流動項目：		
權益工具		
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 77,583	\$ 81,199
評價調整	(19,933)	(6,707)
合計	<u>\$ 57,650</u>	<u>\$ 74,492</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資之權益分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為 133,689 仟元及 135,784 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年度	108年度
<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	<u>\$ 9,009</u>	<u>(\$ 11,526)</u>

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 133,689 仟元及 135,784 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)。

按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	109年12月31日	108年12月31日
流動項目：		
定期存款(三個月以上)	\$ 617	\$ 606
受限制之活期存款	56,738	-
	<u>\$ 57,355</u>	<u>\$ 606</u>

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 57,355 仟元及 606 仟元。

2. 本公司將定期存款提供做為質押擔保之情形請詳附註八。

應收票據及帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據	\$ 9,842	\$ 581
應收帳款	\$ 2,053,820	\$ 2,171,133
減：備抵損失	(12,486)	(9,708)
	<u>\$ 2,041,334</u>	<u>\$ 2,161,425</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	109年12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	\$ 1,856,081	\$ 9,842	\$ 1,790,432	\$ 581
120天內	150,940	-	95,217	-
121-240天	25,708	-	219,012	-
241-360天	14,063	-	51,701	-
361天以上	7,028	-	14,771	-
	<u>\$ 2,053,820</u>	<u>\$ 9,842</u>	<u>\$ 2,171,133</u>	<u>\$ 581</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 109 年 12 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日，本公司與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為 2,063,662 仟元、2,171,714 仟元及 1,940,324 仟元。
- 本公司與玉山銀行及王道商業銀行簽訂無追索權之應收帳款債權承購契約書，截至民國 109 年 12 月 31 日及 108 年 12 月 31 日止，預計讓售應收帳款(係屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產)金額分別為 727,869 仟元及 738,271 仟元。於民國 109 年 12 月 31 日認列於其他綜合損益按公允價值變動金額 10,560 仟元；另自累計其他綜合損益重分類至損益之金額 9,048 仟元。有關金融資產移轉之資訊請詳附註六(五)說明。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 9,842 仟元及 581 仟元；最能代表本公司應收帳款於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 2,053,820 仟元及 2,171,133 仟元。
- 相關應收帳款及票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

金融資產移轉

整體除列之已移轉金融資產

- 本公司民國 107 年 1 月與王道商業銀行簽訂應收帳款債權承購契約書，依合約規定，本公司出售應收帳款予王道商業銀行時，該銀行須先預支本公司約 90%之金額，另保留約 10%待銀行收款時再一併支付予本公司，本公司不需承擔應收帳款無法收回之風險，惟需負擔因商業糾紛所造成之損失，本公司並無提供擔保品，符合除列金融資產之條件，本公司業已除

列讓售之應收帳款。

2. 截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司已除列讓售之應收帳款，其尚未到期之相關資訊如下：

109年12月31日					
讓售及 融資對象	讓售應收 帳款金額	除列 金額	已預支 金額	尚可預支 金額	利率區間 (%)
王道商銀	\$ 178,478	\$ 178,478	\$ 160,550	\$ 17,928	0.85~1.15
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	已預支 金額	尚可預支 金額	利率區間 (%)
王道商銀	\$ 328,513	\$ 328,513	\$ 295,511	\$ 33,002	1.05~2.65

存貨

109年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 393,470	(\$ 9,876)	\$ 383,594
在製品	733,801	(15,790)	718,011
製成品	622,969	(48,536)	574,433
合計	\$ 1,750,240	(\$ 74,202)	\$ 1,676,038
108年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 469,991	(\$ 8,527)	\$ 461,464
在製品	729,822	(13,864)	715,958
製成品	593,541	(45,705)	547,836
合計	\$ 1,793,354	(\$ 68,096)	\$ 1,725,258

當期認列之存貨相關費損：

	109年度	108年度
已出售存貨成本	\$ 3,705,452	\$ 4,119,485
存貨備抵跌價損失及呆滯損失	6,106	10,645
出售下腳及廢料收入	(42,070)	(55,078)
存貨盤盈	(87)	-
	\$ 3,669,401	\$ 4,075,052

(以下空白)

採用權益法之投資

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
子公司：		
和鑽投資股份有限公司	\$ 300,309	\$ 296,484
CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	158,697	167,487
無錫和大精密齒輪有限公司	45,693	53,306
和贏精工股份有限公司	83,835	86,752
HOTATECH, INC.	217,917	224,527
聚大智能科技股份有限公司	4,994	5,019
關聯企業：		
高鋒工業股份有限公司	15,984	16,271
台灣百樂綠股份有限公司	3,736	3,736
TAKAWA SEIKI, INC.	3,472	3,108
羚巖股份有限公司	29,723	32,102
	<u>864,360</u>	<u>888,792</u>
減：累計減損	(<u>3,736</u>)	(<u>3,736</u>)
	<u>\$ 860,624</u>	<u>\$ 885,056</u>

1. 子公司

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 109 年度合併財務報表附註四(三)。

2. 關聯企業

本公司個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本公司個別不重大關聯企業之帳面價值合計分別為 49,179 仟元及 51,481 仟元。

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
採用權益法之關聯企業損益之份額	\$ 504	\$ 2,898
其他綜合損益(稅後淨額)	<u>7,014</u>	<u>(14,886)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 7,518</u>	<u>(\$ 11,988)</u>

(1) 本公司持有高鋒工業股份有限公司之股份雖未達 20%，但因本公司對其之財務及營運政策具有影響能力，故列為本公司之關聯企業。

(2) 本公司投資高鋒工業股份有限公司係有公開報價，其公允價值於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 10,318 仟元及 10,150 仟元。

(3) 本公司經評估台灣百樂綠股份有限公司已停業且無實質營運，故將全數投資提列減損損失計 3,736 仟元。

(以下空白)

3. 認列採用權益法之子公司及關聯企業損益之份額明細如下：

被 投 資 公 司	投 資 (損) 益	
	109年度	108年度
和鑽投資股份有限公司	(\$ 2,725)	(\$ 4,475)
CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	(12,872)	(37,613)
無錫和大精密齒輪有限公司	(8,319)	(16,932)
和贏精工股份有限公司	(829)	6,146
HOTATECH, INC.	4,895	31,378
聚大智能科技股份有限公司	(24)	27
高鋒工業股份有限公司	(95)	(223)
羚巖股份有限公司	62	3,049
TAKAWA SEIKI, INC.	537	72
	<u>(\$ 19,370)</u>	<u>(\$ 18,571)</u>

上開採用權益法之投資所認列之子公司及關聯企業損益之份額，係依據各該被投資公司同期間經會計師查核之財務報表評價而得。

不動產、廠房及設備

成本	109 年 度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
土地	\$ 1,683,566	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,683,566
房屋及建築	3,193,626	16,967	(900)	11,371	3,221,064
機器設備	6,984,234	257,735	(102,358)	242,601	7,382,212
其他設備	692,561	116,551	(144,805)	16,263	680,570
未完工程	529,704	545,756	-	(55,454)	1,020,006
小計	<u>\$13,083,691</u>	<u>\$ 937,009</u>	<u>(\$ 248,063)</u>	<u>\$ 214,781</u>	<u>\$ 13,987,418</u>
累計折舊	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
房屋及建築	\$ 645,925	\$ 87,724	(\$ 450)	\$ -	\$ 733,199
機器設備	2,215,051	334,273	(98,121)	-	2,451,203
其他設備	331,263	139,740	(144,805)	-	326,198
小計	<u>\$ 3,192,239</u>	<u>\$ 561,737</u>	<u>(\$ 243,376)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,510,600</u>
合計	<u>\$ 9,891,452</u>				<u>\$ 10,476,818</u>

(以下空白)

成本	108 年 度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
土地	\$ 1,305,120	\$ 378,446	\$ -	\$ -	\$ 1,683,566
房屋及建築	3,058,208	103,127	-	32,291	3,193,626
機器設備	5,920,268	141,407	(45,761)	968,320	6,984,234
其他設備	549,184	160,430	(25,876)	8,823	692,561
未完工程	110,443	481,896	-	(62,635)	529,704
小計	<u>\$10,943,223</u>	<u>\$1,265,306</u>	<u>(\$ 71,637)</u>	<u>\$ 946,799</u>	<u>\$13,083,691</u>
累計折舊	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
房屋及建築	\$ 561,132	\$ 84,793	\$ -	\$ -	\$ 645,925
機器設備	1,944,330	299,708	(33,809)	4,822	2,215,051
其他設備	196,185	165,776	(25,876)	(4,822)	331,263
小計	<u>\$ 2,701,647</u>	<u>\$ 550,277</u>	<u>(\$ 59,685)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,192,239</u>
合計	<u>\$ 8,241,576</u>				<u>\$ 9,891,452</u>

1. 本公司房屋及建築之重大組成部分包括建物及電梯，分別按 50 年及 6 年提折舊。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
3. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	109年度	108年度
資本化金額	<u>\$ 16,688</u>	<u>\$ 9,057</u>
資本化利率區間	<u>1.20%</u>	<u>1.31%</u>

租賃交易－承租人

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

	109年12月31日	108年12月31日
	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 249,443	\$ 259,918
房屋	7,655	24,025
運輸設備	-	338
	<u>\$ 257,098</u>	<u>\$ 284,281</u>

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 6,953	\$ 7,025
房屋	5,594	10,221
運輸設備	4,055	4,317
	<u>\$ 16,602</u>	<u>\$ 21,563</u>

4. 本公司於民國 109 年使用權資產之增添為 3,717 仟元。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 4,225	\$ 4,609
屬短期租賃合約之費用	3,835	719
租賃修改利益	276	-

6. 本公司於民國 109 年度及 108 年度租賃現金流出總額分別為 22,869 仟元及 24,155 仟元。

租賃交易－出租人

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

2. 本公司於民國 109 年度及 108 年度基於營業租賃合約認列之利益如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
租金收入	\$ 6,767	\$ 7,638
屬變動租賃給付認列之租金收入	1,281	1,053

3. 本公司以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>109年12月31日</u>		<u>108年12月31日</u>
109年	7,569	108年	\$ 9,396
110年	3,438	109年	7,569
111年	341	110年	3,438
112年	50	111年	341
113年	50	112年	50
114年	50	113年	50
115年以後	550	114年以後	600
合計	<u>\$ 12,048</u>	合計	<u>\$ 21,444</u>

其他非流動資產

	109年12月31日	108年12月31日
預付設備款	\$ 450,755	\$ 373,272
存出保證金	6,604	7,684
其他非流動資產	88,059	85,043
	<u>\$ 545,418</u>	<u>\$ 465,999</u>

本公司取得位於台中市大里區光正段地號#1088之土地帳面價值87,818仟元，該土地毗鄰工業區，因係屬農地無法過戶給本公司，暫以他人名義持有。本公司保有該土地所有權狀正本並與名義所有人訂有信託契約，雙方約定於辦理所有權移轉登記前，名義持有人不得將該標的物之所有權移轉予第三人或設定任何抵押。

短期借款

借款性質	109年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 134,464	0.85%~0.92%	土地、建築物及機器設備
信用借款	1,715,906	0.68%~1.25%	
	<u>\$ 1,850,370</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	\$ 100,000	0.92%	土地、建築物
信用借款	900,753	0.85%~1.18%	
	<u>\$ 1,000,753</u>		

應付短期票券

保證機構	109年12月31日	發行利率	擔保品
玉山票券	\$ 300,000	1.39%	註
兆豐票券	100,000	0.92%	-
中華票券	200,000	0.92%	-
	<u>\$ 600,000</u>		
保證機構	108年12月31日	發行利率	擔保品
玉山票券	\$ 300,000	1.52%	註
兆豐票券	100,000	0.92%	-
中華票券	100,000	0.92%	-
中華票券	60,000	0.92%	-
	<u>\$ 560,000</u>		

註：玉山票券係屬玉山銀行聯貸案之共用使用額度，合計帳面金額為300,000仟元。

其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資	\$ 84,421	\$ 107,388
應付董事酬勞	3,521	9,549
應付設備款	90,079	205,324
其他應付費用	257,013	240,032
	<u>\$ 435,034</u>	<u>\$ 562,293</u>

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12月31日
聯貸抵押借款- 玉山銀行	自105年7月15日起， 每6個月一期，分期 償還至111年7月22 日。	1.79%	廠房、辦公 大樓及機器 設備	\$ 1,333,704
擔保銀行借款	128年5月30日前陸續 到期（分期償還）。	0.00%~1.50%	土地、建物 及機器設備	2,673,254
信用銀行借款	115年7月18日前陸續 到期（分期償還）。	0.10%~1.21%		<u>2,382,070</u>
				6,389,028
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)				(1,997,512)
減：政府補助折價				(46,789)
				<u>\$ 4,344,727</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6個月一期，分期 償還至110年7月15 日。	1.79%	廠房、辦公 大樓及機器 設備	\$ 1,028,000
擔保銀行借款	127年9月27日前陸續 到期（分期償還）。	0.1%~1.59%	土地、建物 及機器設備	2,791,199
信用銀行借款	111年8月25日前陸續 到期（分期償還）。	0.1%~1.47%		<u>2,543,218</u>
				6,362,417
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(1,475,209)
				<u>\$ 4,887,208</u>

1. 本公司於民國 108 年 6 月 4 日與玉山銀行及台灣土地銀行等所組成之銀行團簽訂總額度 1,000,000 仟元之「聯合授信合約書」，並以玉山銀行為管理銀行用以支應償還金融機構借款暨充實中期營運資金之用，

截至民國 109 年 12 月 31 日止，動撥金額為 500,000 仟元，未動撥金額為 500,000 仟元。

2. 本公司於民國 105 年 5 月 3 日與玉山銀行及台灣土地銀行等所組成之銀行團簽訂總額度 3,000,000 仟元之「聯合授信合約書」，並以玉山銀行為管理銀行用以支應償還金融機構借款暨充實中期營運資金之用，截至民國 109 年 12 月 31 日止，動撥金額為 1,133,704 仟元，未動撥金額為 810,000 仟元。

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

- (1) 流動比率[流動資產/(流動負債扣除本授信一年到期金額)]應維持在 100%(含)以上。
 - (2) 負債比率(負債/有形淨值)2013、2014 年維持在 220%(含)以下，2015 年(含)後維持在 200%(含)以下。
 - (3) 最低有形資產淨值應維持在新台幣 40 億元以上。
3. 依借款授信合約規定於合約存續期間內，本公司在年度及半年度終了時需遵循特定之財務比率，如流動比率、負債佔權益比率及利息保障倍數等要求，截至民國 109 年 12 月 31 日止，本公司並無違反上列限制條款。

政府補助

本公司分別向台灣中小企業銀行、第一銀行及合作金庫取得「歡迎回台投資行動方案」之政府優惠利率貸款，截至民國 109 年 12 月 31 日止，金額合計為 2,399,600 仟元，用於營運周轉、購置機器設備及建立廠房，該借款將於民國 110 年 8 月至民國 118 年 11 月到期還款。以借款當時之市場利率 1.40%~1.50%估計借款公允價值合計為 1,536,072 仟元，取得金額與借款公允價值之差異合計數為 46,789 仟元係視為政府低利率補助，並貸列為遞延收入(表列「其他非流動負債」)。該遞延收入逾解款之年限以直線法轉列其他收入。

退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提

撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
已提撥確定福利義務現值	\$ 187,305	\$ 212,024
計畫資產公允價值	(108,267)	(122,938)
認列於資產負債表之淨負債	<u>\$ 79,038</u>	<u>\$ 89,086</u>

(3) 淨確定福利義務現值之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
109年			
1月1日餘額	\$ 212,024	(\$ 122,938)	\$ 89,086
當期服務成本	1,063	-	1,063
利息費用(收入)	<u>1,327</u>	<u>(776)</u>	<u>551</u>
	<u>214,414</u>	<u>(123,714)</u>	<u>90,700</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費用 之金額)	-	(3,955)	(3,955)
人口統計假設 變動影響數	-	-	-
財務假設 變動影響數	5,178	-	5,178
計畫縮減 影響數	(155)	-	(155)
經驗調整	<u>(3,086)</u>	<u>-</u>	<u>(3,086)</u>
	<u>1,937</u>	<u>(3,955)</u>	<u>(2,018)</u>
提撥退休基金	-	(9,644)	(9,644)
支付退休金	<u>(29,046)</u>	<u>29,046</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	<u>\$ 187,305</u>	<u>(\$ 108,267)</u>	<u>\$ 79,038</u>

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
108年			
1月1日餘額	\$ 231,109	(\$ 107,309)	\$ 123,800
當期服務成本	2,455	-	2,455
利息費用(收入)	1,686	(820)	866
	<u>235,250</u>	<u>(108,129)</u>	<u>127,121</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費用 之金額)	-	(4,019)	(4,019)
人口統計假設 變動影響數	27	-	27
財務假設變動 影響數	1,637	-	1,637
經驗調整	(20,750)	-	(20,750)
	<u>(19,086)</u>	<u>(4,019)</u>	<u>(23,105)</u>
提撥退休基金	-	(14,930)	(14,930)
支付退休金	(4,140)	4,140	-
12月31日餘額	\$ <u>212,024</u>	(\$ <u>122,938</u>)	\$ <u>89,086</u>

(4) 本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按勞工退休基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依台灣當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國109年及108年12月31日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	109年度	108年度
折現率	<u>0.30%</u>	<u>0.65%</u>
未來薪資增加率	<u>3.00%</u>	<u>3.00%</u>

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業務第五回經驗生命表。

(以下空白)

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
109年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 3,722)	\$ 3,861	\$ 3,749	(\$ 3,635)
108年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 4,047)	\$ 4,197	\$ 4,089	(\$ 3,966)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6) 本公司於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 7,693 仟元。

(7) 截至民國 109 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 8 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	12,815
1-2年		22,295
2-5年		55,975
5年以上		100,245
	\$	<u>191,330</u>

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2) 民國 109 年及 108 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 28,682 仟元及 31,739 仟元。該遞延收入逾解款之年限以直線法轉列其他收入。

股份基礎給付

1. 民國 109 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	民國109年12月15日	1,393單位	NA	立即既得

2. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用本公司給與日股票之收盤價作為公平價值之衡量，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
現金增資保留員工認購	109.12.15	105	90	-	-	-	-	15

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	<u>109年度</u>
權益交割	\$ <u>20,895</u>

民國 108 年度：無此情形。

股本

1. 截至民國 109 年 12 月 31 日止，本公司之額定股本為 3,500,000 仟元，實收資本額為 2,545,175 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 12 月 31 日止，流通在外股數計 254,518 仟股。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
1月1日	254,957	254,957
買回庫藏股票(註)	(439)	-
12月31日	\$ <u>254,518</u>	\$ <u>254,957</u>

註：本公司民國 109 年 8 月 13 日經董事會決議辦理庫藏股註銷 439 仟股，該庫藏股註銷案之減資基準日為民國 109 年 8 月 14 日，並已於民國 109 年 8 月 27 日辦理變更登記完竣。

2. 本公司民國 109 年 9 月 10 日經董事會決議辦理現金增資發行普通股 25,000 仟股，每股面額 10 元，以每股發行價格新台幣 90 元溢價發行，並於民國 109 年 10 月 8 日經主管機關核准生效，增資基準日為民國 110 年 2 月 1 日，上述增資案業已於民國 110 年 2 月 26 日辦理變更登記完竣。

3. 庫藏股

- (1) 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 12 月 31 日止本公司已買回 439 仟股，計 35,010 仟元。
- (2) 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。
- (3) 本公司持有之庫藏股票一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。
- (4) 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，預期末轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記消除股份。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消除股份。

資本公積

	109年12月31日	108年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或補充股本</u>		
股票發行溢價	\$ 1,879,608	\$ 1,907,828
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權益變動數	5,667	5,667
處分資產增益	309	309
<u>不得作為任何用途</u>		
現金增資保留員工認購	20,895	2,400

- 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。
- 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				
	發行溢價	認股權	處分資產 增益	認列對 子公司所有 權益變動數	合計
期初餘額	\$1,910,228	\$ -	\$ 309	\$ 5,667	\$1,916,204
現金增資	-	20,895	-	-	20,895
處分庫藏股票	(30,620)	-	-	-	(30,620)
期末餘額	<u>\$1,879,608</u>	<u>\$20,895</u>	<u>\$309</u>	<u>\$5,667</u>	<u>\$1,906,479</u>
	108年				
	發行溢價	認股權	處分資產 增益	認列對 子公司所有 權益變動數	合計
期初餘額/期末餘額	<u>\$1,907,828</u>	<u>\$2,400</u>	<u>\$309</u>	<u>\$5,667</u>	<u>\$1,916,204</u>

- 本公司民國110年3月17日經董事會決議以資本公積配發現金股利，每股普通股發放現金0.26元，股利總計72,675仟元，惟尚應提請股東會決議通過。

保留盈餘

- 依據現行公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥10%為法定盈餘公積，並依法提撥或迴轉特別盈餘公積後，「優先發放特別股當年度應

分派及以前各年度累積未分派之股息」。本公司年度如有獲利，應提撥員工紅利至少 2%，董事酬勞不得高於 5%，餘額加計上年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

2. 本公司股利政策如下：本公司考量本業資金需求並健全財務結構，以及配合業務成長性，本公司由董事會考量獲利狀況及本業營運需求，擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之，而董事會擬具之盈餘分派案，股東紅利之總額應介於當年度可分配盈餘之 30%至 80%，其中現金股利應不低於股東紅利總額之 20%。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之；惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積，但因本公司所產生保留盈餘淨影響數為負數，故無須提列特別盈餘公積。
5. 本公司於民國 110 年 3 月 17 日經董事會決議通過民國 109 年度盈餘分派案及民國 109 年 6 月 10 日經股東會決議通過民國 108 年度盈餘分派案如下：

	109年度		108年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
資本公積配發現金股利	\$ 72,675	\$ 0.26	\$ -	\$ -
法定盈餘公積	29,489		66,870	
特別盈餘公積	-		24,386	
現金股利	234,795	0.84	509,913	2.00

本公司民國 109 年盈餘分派案尚待經股東會決議。

6. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十九)。

(以下空白)

其他權益項目

	109年			
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之債務 工具投資未實 現(損)益	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之權益 工具投資未實 現(損)益	總計
1月1日	(\$ 32,179)	(\$ 20,881)	\$ 4,824	(\$ 48,236)
評價調整				
- 本公司	-	10,321	9,009	19,330
- 關聯企業	-	-	11,468	11,468
評價調整轉出至 保留盈餘	-	-	(7,436)	(7,436)
外幣換算差異數:				
- 本公司	(8,145)	-	-	(8,145)
- 本公司之稅額	2,192	-	-	2,192
- 關聯企業	(4,324)	-	-	(4,324)
- 關聯企業之稅額	35	-	-	35
12月31日	<u>(\$ 42,421)</u>	<u>(\$ 10,560)</u>	<u>\$ 17,865</u>	<u>(\$ 35,116)</u>
	108年			
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之債務 工具投資未實 現(損)益	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之權益 工具投資未實 現(損)益	總計
1月1日	(\$ 16,067)	(\$ 36,484)	\$ 28,702	(\$ 23,849)
評價調整				
- 本公司	-	15,603	(11,526)	4,077
- 關聯企業	-	-	(13,480)	(13,480)
評價調整轉出至 保留盈餘	-	-	1,128	1,128
外幣換算差異數:				
- 本公司	(16,403)	-	-	(16,403)
- 本公司之稅額	1,579	-	-	1,579
- 關聯企業	(1,303)	-	-	(1,303)
- 關聯企業之稅額	15	-	-	15
12月31日	<u>(\$ 32,179)</u>	<u>(\$ 20,881)</u>	<u>\$ 4,824</u>	<u>(\$ 48,236)</u>

營業收入

	109年度	108年度
客戶合約之收入	\$ 4,787,240	\$ 5,683,259

1. 客戶合約收入之細分

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

	109年度				
	車用傳動零件				
	美國	中國	台灣	其他地區	合計
外部客戶合約收入	\$3,707,168	\$184,870	\$202,262	\$692,940	\$ 4,787,240
收入認列時點於某一時點認列之收入	\$3,707,168	\$184,870	\$202,262	\$692,940	\$ 4,787,240
	108年度				
	車用傳動零件				
	美國	中國	台灣	其他地區	合計
外部客戶合約收入	\$4,589,263	\$162,571	\$201,833	\$729,592	\$ 5,683,259
收入認列時點於某一時點認列之收入	\$4,589,263	\$162,571	\$201,833	\$729,592	\$ 5,683,259

2. 合約資產及合約負債：無此情形。

利息收入

	109年度	108年度
銀行存款利息	\$ 665	\$ 1,678
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	9	67
其他利息收入	2,725	4,396
	\$ 3,399	\$ 6,141

其他收入

	109年度	108年度
租金收入	\$ 8,048	\$ 8,691
股利收入	4,093	3,239
政府補助收入	52,683	-
收入—其他	15,686	4,301
	\$ 80,510	\$ 16,231

其他利益及損失

	109年度	108年度
淨外幣兌換損失	(\$ 110,570)	(\$ 39,940)
處分不動產、廠房及設備利益	2,493	290
租賃修改利益	276	-
其他	-	(4)
合計	(\$ 107,801)	(\$ 39,654)

財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息	\$ 107,409	\$ 85,519
減：符合要件之利息資本化金額	(16,688)	(9,057)
小計	90,721	76,462
利息費用-租賃負債	4,225	4,609
財務成本	\$ 94,946	\$ 81,071

費用性質之額外資訊

	109年度			108年度		
	屬於 營業成本	屬於 營業費用	合計	屬於 營業成本	屬於 營業費用	合計
員工福利費用	\$576,042	\$167,579	\$743,621	\$640,998	\$190,437	\$831,435
折舊費用-						
固定資產	540,619	21,118	561,737	529,557	20,720	550,277
折舊費用-						
使用權資產	9,812	6,790	16,602	13,291	8,272	21,563
無形資產攤銷費用	7,634	2,037	9,671	7,223	2,118	9,341
員工福利費用						

	109年度			108年度		
	屬於 營業成本	屬於 營業費用	合計	屬於 營業成本	屬於 營業費用	合計
薪資費用	\$465,738	\$129,062	\$594,800	\$513,489	\$144,312	\$657,801
勞健保費用	50,949	11,634	62,583	57,780	13,884	71,664
退休金費用	18,797	11,342	30,139	22,433	7,849	30,282
董事薪酬	-	10,328	10,328	-	17,455	17,455
其他用人費用	40,558	5,213	45,771	47,296	6,937	54,233
	\$576,042	\$167,579	\$743,621	\$640,998	\$190,437	\$831,435

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 995 人及 1,093 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 10 人及 10 人。
2. 本年度平均員工福利費用 745 仟元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工福利費用 752 仟元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

3. 本年度平均員工薪資費用 604 仟元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工薪資費用 607 仟元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

4. 平均員工薪資費用調整變動情形係下降 0.49%(『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。
5. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 2%，董事酬勞不高於 5%。
6. 本公司係設置審計委員會，故未有監察人。
7. 本公司董事之酬金包括董事報酬、車馬費、董事酬勞。董事報酬係參考同業水準、車馬費依出席董事會情況支付，董事酬勞係依公司章程規定提撥並經薪酬委員會審議後提送董事會決議通過，並於股東會提報。經理人及員工之酬金包括薪資、獎金、員工酬勞、員工認股權憑證等，係依所擔任之職位及所承擔之責任，並參考同業對於同等職位之水準及個別之績效，並將評核結果依員工考核之考績等列為薪資報酬的計算基礎，經理人之獎金、酬金依規定由薪酬委員會審議並經董事會決議。
8. 本公司民國 109 年及 108 年度員工酬勞及董事酬勞估列如下：

	109年度	108年度
員工酬勞	\$ 6,716	\$ 16,312
董事酬勞	3,521	9,549
	<u>\$ 10,237</u>	<u>\$ 25,861</u>

上述金額帳列薪資費用科目。

民國 109 年係依本年度之獲利情況，分別按 2.05%及 1.07%估列，民國 110 年 3 月 17 日董事會決議配發金額為 6,716 仟元及 3,521 仟元，上述其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經民國 109 年 5 月 14 日董事會決議，民國 108 年度員工酬勞與民國 108 年度財務報告認列之金額一致，因本集團受新型冠狀病毒影響訂單銳減，為充實公司營運資金，故通過調減民國 108 年董事酬勞 2,000 仟元，調整後董事酬勞為 7,549 仟元。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(以下空白)

所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 71,727	\$ 164,089
未分配盈餘加徵	3,376	11,044
投資抵減之所得稅影響數	(32,127)	(76,347)
以前年度所得稅低(高)估	2,196	(3,582)
當期所得稅總額	<u>45,172</u>	<u>95,204</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(13,597)	(14,359)
所得稅費用	<u>\$ 31,575</u>	<u>\$ 80,845</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
國外營運機構換算差額	\$ 2,227	\$ 1,594
確定福利義務之再衡量數	(373)	(4,620)
其他綜合損益份額	<u>\$ 1,854</u>	<u>(\$ 3,026)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 65,198	\$ 150,364
按法令規定不得認列項目影響數	888	919
按稅法規定免課稅之所得	(7,956)	(1,553)
投資抵減之所得稅影響數	(32,127)	(76,347)
以前年度所得稅低(高)估	2,196	(3,582)
未分配盈餘加徵	3,376	11,044
所得稅費用	<u>\$ 31,575</u>	<u>\$ 80,845</u>

(以下空白)

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	109年			12月31日
	1月1日	認列於 損益	認列於其 他綜合淨利	
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
國外長期股權投資損失	\$ 13,380	\$ 1,489	\$ -	\$ 14,869
備抵存貨跌價及呆滯損失	13,619	1,221	-	14,840
應計退休金費用未提撥數	4,979	(2,010)	-	2,969
備抵呆帳	2,499	555	-	3,054
確定福利義務之再衡量數	8,218	-	(373)	7,845
使用權資產財稅差異	403	2,962	-	3,365
未實現員工獎金	1,723	-	-	1,723
未實現聯屬公司間銷貨利益	3,722	(286)	-	3,436
未實現兌換損失	6,494	2,009	-	8,503
小計	<u>\$ 55,037</u>	<u>\$ 5,940</u>	<u>(\$ 373)</u>	<u>\$ 60,604</u>
-遞延所得稅負債：				
固定資產折舊財稅差異	(\$ 56,558)	\$ 7,657	\$ -	(\$ 48,901)
國外營運機構換算差額	(6,266)	-	2,227	(4,039)
土地增值稅	(1,417)	-	-	(1,417)
小計	<u>(\$ 64,241)</u>	<u>\$ 7,657</u>	<u>\$ 2,227</u>	<u>(\$ 54,357)</u>
合計		<u>\$ 13,597</u>	<u>\$ 1,854</u>	

(以下空白)

	108年			12月31日
	1月1日	認列於 損益	認列於其 他綜合淨利	
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
國外長期股權投資損失	\$ 12,147	\$ 1,233	\$ -	\$ 13,380
備抵存貨跌價及呆滯損失	11,490	2,129	-	13,619
應計退休金費用未提撥數	11,922	(6,943)	-	4,979
備抵呆帳	2,499	-	-	2,499
確定福利義務之再衡量數	12,838	-	(4,620)	8,218
使用權資產財稅差異	-	403	-	403
未實現員工獎金	1,567	156	-	1,723
未實現聯屬公司間銷貨利益	3,167	555	-	3,722
未實現兌換損失	-	6,494	-	6,494
小計	<u>\$ 55,630</u>	<u>\$ 4,027</u>	<u>(\$ 4,620)</u>	<u>\$ 55,037</u>
-遞延所得稅負債：				
固定資產折舊財稅差異	(\$ 66,326)	\$ 9,768	\$ -	(\$ 56,558)
國外營運機構換算差額	(7,860)	-	1,594	(6,266)
土地增值稅	(1,417)	-	-	(1,417)
未實現兌換利益	(564)	564	-	-
小計	<u>(\$ 76,167)</u>	<u>\$ 10,332</u>	<u>\$ 1,594</u>	<u>(\$ 64,241)</u>
合計		<u>\$ 14,359</u>	<u>(\$ 3,026)</u>	

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

每股盈餘

	109年度		
	稅後金額	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	<u>\$ 286,094</u>	<u>254,625</u>	<u>\$ 1.12</u>
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	286,094	254,625	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	118	
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>\$ 286,094</u>	<u>254,743</u>	<u>\$ 1.12</u>

	108年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 649,123	254,957	\$ 2.55
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	649,123	254,957	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	186	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 649,123	255,143	\$ 2.54

於計算稀釋每股盈餘時，係假設該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數。

現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	109年度	108年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,151,790	\$ 2,212,105
加：期初應付設備款	205,324	95,298
期末預付設備款	450,755	373,272
取得其他非流動資產-土地	2,905	84,913
減：期末應付設備款	(90,079)	(205,324)
期初預付設備款	(373,272)	(514,987)
本期支付現金	\$ 1,347,423	\$ 2,045,277

來自籌資活動之負債之變動

	109年					來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	應付 短期票券	租賃負債	長期借款	應付股利	
1月1日	\$1,000,753	\$560,000	\$286,298	\$6,362,417	\$ -	\$8,209,468
籌資現金流量之變動	841,081	40,000	(14,809)	26,611	(509,913)	382,970
本期增加	-	-	-	-	509,913	509,913
其他非現金之變動	-	-	(10,825)	-	-	(10,825)
匯率變動之影響	8,536	-	-	-	-	8,536
12月31日	\$1,850,370	\$600,000	\$260,664	\$6,389,028	\$ -	\$9,100,062

108年

	應付					來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	短期票券	租賃負債	長期借款	應付股利	
1月1日	\$1,212,484	\$250,000	\$305,844	\$4,580,629	\$ -	\$6,348,957
籌資現金流量之變動(	220,351)	310,000	(19,546)	1,781,788	(892,348)	959,543
本期增加	-	-	-	-	892,348	892,348
匯率變動之影響	8,620	-	-	-	-	8,620
12月31日	<u>\$1,000,753</u>	<u>\$560,000</u>	<u>\$286,298</u>	<u>\$6,362,417</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$8,209,468</u>

關係人交易(六十四) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
和鑽投資股份有限公司(和鑽投資)	子公司
和贏精工股份有限公司(和贏精工)	子公司
無錫和大精密齒輪有限公司(無錫和大)	子公司
HOTATECH, INC. (HOTATECH)	子公司
CAPTAIN HOLDING CO., LTD.	子公司
台灣百樂綠股份有限公司	關聯企業
高鋒工業股份有限公司(高鋒工業)	關聯企業
TAKAWA SEIKI, INC. (TAKAWA)	關聯企業
矜歲股份有限公司(矜歲)	關聯企業
UNISON INC. (UNISON)	關聯企業
和旺汽車部件(淮安)有限公司(和旺)	關聯企業
GLOBAL TECHNOS LTD. (GLOBAL)	其他關係人
光隆股份有限公司(光隆)	其他關係人(註)
沈國榮	其他關係人
盟英科技股份有限公司	其他關係人
仟鑽股份有限公司	其他關係人
財團法人臺中市私立高和春貴慈善基金會	該基金會董事長與本公司相同

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

(六十五) 與關係人間之重大交易事項1. 營業收入

	109年度	108年度
商品銷售：		
子公司	\$ 47,323	\$ 66,538
關聯企業	1,084	684
其他關係人	11,842	21,534
總計	<u>\$ 60,249</u>	<u>\$ 88,756</u>

本公司銷售予關係人之價格，係按一般銷售價格計價，收款期間訂為 30

天~180天。而一般客戶為90~180天內收款。

2. 進貨

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
商品購買：		
關聯企業	\$ 98	\$ -
其他關係人	<u>127</u>	<u>4,405</u>
	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 4,405</u>

本公司進貨係按一般價格及條件辦理，並於驗收後30~120天內付款完畢。

3. 製造費用-加工成本

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
子公司	\$ 58,309	\$ 70,513
關聯企業	<u>49,467</u>	<u>54,139</u>
	<u>\$ 107,776</u>	<u>\$ 124,652</u>

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

4. 租金收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
關聯企業	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 600</u>

上述租賃標的物之租金計算，係參考出租時鄰近地區租金價格及所出租之面積而決定，付款方式係按每30日收款。

5. 租金支出

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
關聯企業	<u>\$ 1,259</u>	<u>\$ 3,776</u>

上述租賃標的物之租金計算，係參考承租時鄰近地區租金價格及所承租之面積而決定，付款方式則按月支付。

6. 佣金支出

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
HOTATECH	<u>\$ 31,455</u>	<u>\$ 40,951</u>

本公司佣金支出係依不同客戶不同機型之銷貨額，按約定比率支付予子公司。

(以下空白)

7. 應收關係人款項

	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款：		
子公司	\$ 18,374	\$ 18,747
關聯企業	291	567
其他關係人	-	32
小計	<u>18,665</u>	<u>19,346</u>
其他應收款：		
子公司	55	2
小計	<u>55</u>	<u>2</u>
合計	<u>\$ 18,720</u>	<u>\$ 19,348</u>

8. 應付關係人款項

	109年12月31日	108年12月31日
應付帳款：		
子公司	\$ 24,400	\$ 29,496
小計	<u>24,400</u>	<u>29,496</u>
其他應付款：		
子公司	222	40
關聯企業	6,606	8,907
其他關係人	234	-
小計	<u>7,062</u>	<u>8,947</u>
合計	<u>\$ 31,462</u>	<u>\$ 29,536</u>

9. 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。

10. 財產交易

(1) 購買財產交易：

	109年度	108年度
購買不動產、廠房及設備		
關聯企業	\$ 11,899	\$ 10,645
其他關係人	1,619	70,130
	<u>\$ 13,518</u>	<u>\$ 80,775</u>

(2) 購買財產交易之期末餘額：

	109年12月31日	108年12月31日
購買不動產、廠房及設備		
關聯企業	\$ 324	\$ 3,341
其他關係人	80	-
	<u>\$ 404</u>	<u>\$ 3,341</u>

11. 資金貸與關係人

(1) 對關係人放款：

A. 期末餘額

	109年12月31日	108年12月31日
和旺	\$ -	\$ 179,880

B. 利息收入

	109年12月31日	108年12月31日
和旺	\$ -	\$ 3,253

對子公司之放款條件為款項貸與後 1 年償還，民國 108 年度之利息按年利率 2% 收取。

12. 關係人提供背書保證情形

請詳附註十三(一)2. 為他人背書保證之說明。

(六十六) 主要管理階層薪酬資訊

	109年度	108年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 41,591	\$ 55,989
退職後福利	1,197	1,010
總計	\$ 42,788	\$ 56,999

質押之資產

資產項目	帳面價值		擔保用途
	109年12月31日	108年12月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 5,207,687	\$ 7,512,047	長、短期借款
按攤銷後成本衡量之金融資產	57,355	606	專案保證金
	\$ 5,265,042	\$ 7,512,653	

重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司因購買原料及機器設備已開立而未使用之信用狀金額計分別為 153,517 仟元及 202,793 仟元。
- 已簽約但尚未發生之資本支出

	109年12月31日	108年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 354,170	\$ 734,878

重大之災害損失

無此事項。

重大之期後事項

- 本公司民國 109 年 9 月 10 日經董事會決議辦理現金增資發行普通股 25,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股發行價格新台幣 90 元溢價發行。本案已於民國 109 年 10 月 8 日經證券主管機關核准發行，增資基準日訂為民國 110 年 2 月 1 日。

2. 本公司於民國 110 年 3 月 11 日與臺灣土地銀行、玉山銀行及臺灣銀行等所組成之銀行團簽訂總額度 5,000,000 仟元之「聯合授信合約書」，並以臺灣土地銀行為管理銀行用以支應償還金融機構借款暨充實中期營運資金之用。

其他

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 109 年及 108 年 12 月 31 日，本公司負債佔資產比例如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
負債總額	\$ 10,650,032	\$ 9,842,952
資產總額	17,002,590	16,411,528
負債佔資產比例	62.64%	59.98%

金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具		
投資	\$ 133,689	\$ 135,784
應收帳款	727,869	738,271
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	687,561	377,446
按攤銷後成本衡量之金融資產	57,355	606
具投資		
應收票據	9,842	581
應收帳款(含關係人)	1,332,130	1,442,500
其他應收款	40,778	253,763
存出保證金	6,604	7,684
	<u>\$ 2,995,828</u>	<u>\$ 2,956,635</u>

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 1,850,370	\$ 1,000,753
應付短期票券	600,000	560,000
應付票據	425,000	381,778
應付帳款	438,171	428,330
其他應付款	435,034	562,293
長期借款(包含一年 或一營業週期內到期)	<u>6,342,239</u>	<u>6,362,417</u>
	<u>\$ 10,090,814</u>	<u>\$ 9,295,571</u>
租賃負債	<u>\$ 260,664</u>	<u>\$ 286,298</u>

2. 風險管理政策

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

3. 重大財務風險之性質及程度

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國 109 年度合併財務報表附註十二。

(1) 市場風險

匯率風險

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

(以下空白)

109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	\$ 73,873	28.48	\$ 2,103,903	1%	\$ 21,039	\$ -
歐元：新台幣	7,375	35.02	258,273	1%	2,583	-
日幣：新台幣	44,196	0.28	12,375	1%	124	-
人民幣：新台幣	5,484	4.38	24,003	1%	240	-
法郎：新台幣	2,107	32.31	68,067	1%	681	-
<u>採用權益法之投資</u>						
美金：新台幣	\$ 122	28.48	\$ 3,472	1%	\$ -	\$ 35
人民幣：新台幣	10,432	4.38	45,693	1%	-	457
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 520	28.48	\$ 14,810	1%	\$ 148	\$ -
歐元：新台幣	103	35.02	3,607	1%	36	-
日幣：新台幣	26,998	0.28	7,559	1%	76	-
人民幣：新台幣	547	4.38	2,394	1%	24	-

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	60,815	0.28	17,028	1%	170	-
人民幣：新台幣	899	4.31	3,875	1%	39	-
<u>採用權益法之投資</u>						
美金：新台幣	\$ 104	29.98	\$ 3,109	1%	\$ -	\$ 31
人民幣：新台幣	12,368	4.31	53,306	1%	-	533
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 410	29.98	\$ 12,292	1%	\$ 123	\$ -
歐元：新台幣	405	33.59	13,604	1%	136	-
日幣：新台幣	546,992	0.28	153,158	1%	1,532	-
法郎：新台幣	221	30.67	6,778	1%	68	-

(以下空白)

- C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年度及 108 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為淨損失 110,570 仟元及淨損失 39,940 仟元。

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具及開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對於其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 6,684 仟元及 6,789 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。於民國 109 年度及 108 年度，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 本公司透過浮動利率轉換為固定利率之利率交換合約，用以管理現金流量之利率風險，本公司與交易對手協議於特定期間（主要為每季）按名目本金計算之固定利率與浮動利率兩者間之差額進行交換。本公司按浮動利率籌措長期借款，再透過利率交換之方式轉換為固定利率，將會低於本公司直接按固定利率借款所能取得之利率。
- C. 當新台幣借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 109 年度及 108 年度之稅前淨利將分別減少或增加 15,856 仟元及 15,906 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款、應收票據及分類為按攤銷後成本衡量與透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本公司對於往來之銀行及金融機構，係以國內外著名金融機構為主，並維持多家銀行及金融機構之配合，避免集中同一交易對象，以降低信用風險。銀行及金融機構所提供的金融服務或核貸條件，皆依本公司內控核決權限，經董事會或核決主管核准後方可進行交易。與往來銀行及金融機構簽屬的文件皆需經過法務或法律顧問之專門人員檢視後，才可正式簽署，以避免法律風險。本公司會定期檢視往來銀行及金融機構之信用機構評等及服務條件、品質及往來狀況，並依本公司營運狀況，定期監控並維持合理之信用額度及額度動用狀況，以確實符合營運需求。

- C. 本公司採用 IFRS9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
- (A) 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- (B) 於櫃買中心交易之債券投資，具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
- D. 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本公司判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- E. 當投資標的之違約率超過 25.64%，本公司判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- F. 本公司採用 IFRS9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 360 天，視為已發生違約。
- G. 本公司將對客戶評等之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- H. 本公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- I. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- J. 本公司對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 109 年度及 108 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

109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%	\$ 1,856,081	\$ 179
120天內	0.59%	150,940	892
121-240天	3.04%	25,708	781
241-360天	25.64%	14,063	3,606
361天以上	100%	7,028	7,028
合計		<u>\$ 2,053,820</u>	<u>\$ 12,486</u>

108年12月31日

	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.01%	\$ 1,790,432	\$ 179
120天內	0.27%	335,561	892
121-240天	2.57%	30,370	781
241-360天	34.28%	10,520	3,606
361天以上	100%	4,250	4,250
合計		<u>\$ 2,171,133</u>	<u>\$ 9,708</u>

K. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	109年		108年	
	應收帳款		應收帳款	
1月1日	\$	9,708	\$	5,208
提列減損損失		5,674		4,500
因無法收回而沖銷之款項	(	2,896)		-
12月31日	\$	12,486	\$	9,708

民國 109 年度及 108 年度提列之損失中，由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失分別為 2,778 仟元及 4,500 仟元。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 本公司未動用之借款額度金額為 2,425,730 仟元。
- C. 下表係本公司之非衍生性金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

109年12月31日

非衍生金融負債：	3個月		3個月			合計
	以下	至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	
短期借款	\$1,762,078	\$ 90,731	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,852,809
應付短期票據	600,000	-	-	-	-	600,000
應付票據	119,592	305,408	-	-	-	425,000
應付帳款	342,111	96,060	-	-	-	438,171
其他應付款	370,425	64,609	-	-	-	435,034
租賃負債	3,134	9,403	12,537	28,651	284,487	338,212
其他流動負債	69,321	-	-	-	-	69,321
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	2,212,899	1,627,155	933,131	986,543	763,339	6,523,067

108年12月31日

非衍生金融負債：	3個月		3個月			合計
	以下	至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	
短期借款	\$ 832,750	\$ 169,306	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,002,056
應付短期票據	560,000	-	-	-	-	560,000
應付票據	223,886	157,892	-	-	-	381,778
應付帳款	349,600	78,730	-	-	-	428,330
其他應付款	488,546	73,747	-	-	-	562,293
租賃負債	5,291	14,850	17,912	33,512	297,727	369,292
其他流動負債	10,177	-	-	-	-	10,177
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	-	1,546,168	1,825,928	796,385	2,487,586	6,656,067

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。本公司投資之上市櫃股票投資及有活絡市場公開報價衍生工具的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值，本公司投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 本公司非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

	109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		\$ 76,039	\$ -	\$ 57,650	\$ 133,689
- 應收帳款		-	727,869	-	727,869
合計		\$ 76,039	\$ 727,869	\$ 57,650	\$ 861,558

108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
-權益證券	\$ 61,292	\$ -	\$ 74,492	\$ 135,784
-應收帳款	-	738,271	-	738,271
合計	\$ 61,292	\$ 738,271	\$ 74,492	\$ 874,055

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

市場報價	上市(櫃)公司股票	開放型基金
	評價日之收盤價	評價日之淨值
4. 民國 109 年及 108 年度日無第一等級與第二等級間之任何移轉。		
5. 下表列示民國 109 年及 108 年度第三等級之變動：		

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 74,492	\$ 84,600
本期購買	6,503	2,239
認列於其他綜合損益之利益	(23,345)	(12,347)
期末餘額	\$ 57,650	\$ 74,492

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12月31日		重大不可觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公允價值關係
	公允價值	評價技術			
權益證券	\$ 17,726	可類比上市櫃公司法	本淨比乘數	\$ 1,311	乘數愈高，公允價值愈高。
創投公司股票	39,924	淨資產價值法	不適用	39,924	不適用。
108年12月31日					
	公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公允價值關係
權益證券	\$ 29,982	可類比上市櫃公司法	本淨比乘數	\$ 4,027	乘數愈高，公允價值愈高。
創投公司股票	44,510	淨資產價值法	不適用	44,510	不適用。

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

				109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%	\$ -	\$ -	\$ 577	(\$ 577)	

				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%	\$ -	\$ -	\$ 745	(\$ 745)	

附註揭露事項

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

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。

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。
4. 民國 109 年度，本公司與大陸之各被投資公司之進貨均未達本公司進貨金額 10%。係按一般進貨價格辦理，貨款係預先支付方式付款。

主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表七。

(以下空白)

和大工業股份有限公司
現金及約當現金
民國 109 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
零	用	金		\$	290
活	期	存			253,061
外	幣	存	款		
			JPY	44,195仟元，匯率1:0.276	
			USD	11,029仟元，匯率1:28.48	
			EUR	2,747仟元，匯率1:35.02	
			CNY	1,665仟元，匯率1:4.377	
			THB	5,255仟元，匯率1:0.956	
					<u>434,210</u>
				\$	<u>687,561</u>

和大工業股份有限公司
應收帳款淨額
民國 109 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
甲	客 戶	\$ 849,355	
乙	客 戶	585,532	
丙	客 戶	154,172	
其	他	482,809	每單一客戶餘額未 逾本科目金額之5%
		2,053,820	
減：備抵呆帳		(12,486)	
		<u>\$ 2,041,334</u>	

和大工業股份有限公司
存貨
民國 109 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		市價決定方式	擔保情形
	成 本	淨變現價值		
原 料	\$ 393,470	\$ 516,906	重置成本	
在 製 品	733,801	851,122	淨變現價值	
製 成 品	622,969	741,764	淨變現價值	
	1,750,240	\$ 2,109,792		
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(74,202)			
	\$ 1,676,038			

和大工業股份有限公司
採用權益法之投資變動
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			股權淨值		提供擔保或 質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價	
採權益法之長期股權投資：												
和鑽投資股份有限公司	25,221	\$ 296,484	-	\$ 10,562	-	(\$ 6,737)	25,221	100%	\$300,309	11.91	\$300,309	無
CAPTAIN HOLDING., LTD.	10,603	167,487	-	-	-	(8,790)	10,603	100%	158,697	15.60	158,697	無
無錫和大精密齒輪有限公司	-	53,306	-	-	-	(7,613)	-	100%	45,693	-	45,693	無
和贏精工股份有限公司	7,305	86,752	-	1	-	(2,918)	7,305	61.05%	83,835	11.48	83,835	無
HOTATECH, INC	530	224,527	-	-	-	(6,610)	530	100%	217,917	420.30	217,917	無
聚大智能科技股份有限公司	500	5,019	-	-	-	(25)	500	83.33%	4,994	9.99	4,994	無
高鋒工業股份有限公司	839	16,271	-	33	-	(321)	839	0.78%	15,984	19.05	15,984	無
台灣百樂綠股份有限公司	375	3,736	-	-	-	-	375	25%	3,736	9.96	3,736	無
羚巖股份有限公司	2,441	32,102	-	61	-	(2,440)	2,441	45%	29,723	12.18	29,723	無
TAKAWA SEIKI, INC.	120	3,108	-	537	-	(174)	120	40%	3,472	28.93	3,472	無
		888,792		11,194		(35,628)			864,360		864,360	
減：累積減損		(3,736)		-		-			(3,736)		(3,736)	
		<u>\$ 885,056</u>		<u>\$ 11,194</u>		<u>(\$ 35,628)</u>			<u>\$ 860,624</u>		<u>\$ 860,624</u>	

和大工業股份有限公司
不動產、廠房及設備變動
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額		本期增加額	本期減少額	本期移轉	期末餘額		提供擔保或 質押情形
	原始成本	重估增值				原始成本	重估增值	

「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註六(八)及八。

和大工業股份有限公司
不動產、廠房及設備累積折舊變動
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加 額</u>	<u>本 期 減 少 額</u>	<u>本 期 移 轉</u>	<u>期 末 餘 額</u>
----------	----------	----------------	------------------	------------------	----------------	----------------

「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註六(八)及八。

和太工業股份有限公司
短期借款
民國 109 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	抵押或擔保	備 註
第一商業銀行	抵押借款	\$ 120,000	109.12.31~110.01.29	0.92%	土地、建築物	
臺灣中小企業銀行	抵押借款	14,464	109.12.17~110.06.15	0.85%	機器設備	
		<u>134,464</u>				
台北富邦銀行	信用借款	100,000	109.11.25~110.03.06	0.92%		
第一商業銀行	信用借款	95,906	109.11.18~110.06.21	1.06%~1.11%		
玉山商業銀行	信用借款	180,000	109.10.14~110.03.03	0.68%~0.80%		
華南商業銀行	信用借款	130,000	109.11.20~110.03.30	0.93%~0.95%		
安泰銀行	信用借款	200,000	109.10.26~110.03.25	1.06%		
台灣土地商業銀行	信用借款	50,000	109.12.04~110.03.03	1.01%		
永豐銀行	信用借款	300,000	109.12.04~110.03.04	1.08%		
兆豐國際商業銀行	信用借款	100,000	109.07.28~110.01.24	1.051%		
國泰世華商業銀行	信用借款	270,000	109.12.25~110.01.25	0.90%		
彰化商業銀行	信用借款	250,000	109.12.23~110.01.27	1.18%		
盤古商業銀行	信用借款	40,000	109.08.05~110.02.01	1.25%		
		<u>1,715,906</u>				
		<u>\$ 1,850,370</u>				

和大工業股份有限公司
應付帳款
民國 109 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
甲	廠 商	\$ 47,232	
乙	廠 商	37,949	
丙	廠 商	32,790	
丁	廠 商	24,400	
其 他	計	295,800	每單一客戶餘額未 逾本科目金額之5%
合 計		<u>\$ 438,171</u>	

和大工業股份有限公司
應付票據
民國 109 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
甲	廠 商	\$ <u>425,000</u>	

和大工業股份有限公司
長期借款
民國 109 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

債權人	摘 要	借款金額	契約期限	利 率	抵押或擔保	備 註
玉山商業銀行聯貸等9家銀行	聯貸抵押借款	\$ 1,333,704	105.07.15~111.07.22	1.79%	廠房、辦公大樓及機器設備	
臺灣中小企業銀行	抵押借款	595,419	106.03.17~121.11.28	0.00%~1.30%	土地及機器設備	
華南商業銀行	抵押借款	155,467	105.06.03~113.05.24	1.12%	機器設備	
王道銀行	抵押借款	50,240	104.04.15~111.04.15	1.21%	機器設備	
臺灣土地銀行	抵押借款	1,074,802	105.03.25~127.09.27	1.09%~1.34%	土地、建物及機器設備	
彰化商業銀行	抵押借款	353,468	105.02.26~128.05.30	1.13%~1.31%	土地及機器設備	
合作金庫商業銀行	抵押借款	242,494	105.03.25~110.08.31	1.30%~1.50%	土地、建物及機器設備	
第一銀行	抵押借款	132,960	108.12.13~118.11.15	0.10%	機器設備	
上海商業銀行	抵押借款	68,404	106.04.26~111.11.15	1.15%	機器設備	
		4,006,958				

(接次頁)

和 大 工 業 股 份 有 限 公 司
長 期 借 款 (續)
民 國 109 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

債權人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
日盛商業銀行	信用借款	\$ 200,000	109.08.26~110.02.26	1.05%		
王道銀行	信用借款	162,353	104.03.17~111.08.25	0.83%~1.21%		
元大商業銀行	信用借款	75,000	107.07.23~110.07.22	0.98%		
第一商業銀行	信用借款	239,286	108.07.18~115.07.18	0.10%		
臺灣中小企業銀行	信用借款	200,000	108.05.28~115.05.15	0.00%		
台新銀行	信用借款	100,000	109.09.11~109.10.12	1.10%		
合作金庫商業銀行	信用借款	745,431	108.08.15~109.08.31	0.90%		
日商瑞穗銀行	信用借款	560,000	109.10.30~110.03.25	0.95%		
全國農業金庫銀行	信用借款	100,000	109.10.26~110.10.26	0.90%		
		2,382,070				
減：一年內到期之長期借款		(1,997,512)				
減：政府補助折價		(46,789)				
		<u>\$ 4,344,727</u>				

和大工業股份有限公司

營業收入

民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	單位	數	量	金	額	備	註
機車齒輪及軸類		仟個		477	\$	272,415		
汽車齒輪及軸類		仟個		6,728		4,259,974		
其他齒輪及軸類		仟個		971		309,624		
						4,842,013		
減：銷貨退回及折讓					(	54,773)		
					\$	4,787,240		

和大工業股份有限公司

營業成本

民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原物料	\$ 469,991
加：本期進料	1,118,906
原物料盤盈	31
減：期末原物料	(393,470)
出售原物料	(13,504)
轉列各項費用	(3,513)
本期原物料耗用	1,178,441
直接人工	311,035
製造費用	2,270,718
製造成本	3,760,194
加：期初在製品	729,822
本期進料	62,411
製成品轉入	2,402,488
減：期末在製品	(733,801)
出售半成品	(13,644)
製成品成本	6,207,470
加：期初製成品	593,541
本期購入製成品	2,691
製成品盤盈	56
減：期末製成品	(622,969)
轉列在製品	(2,402,488)
轉列固定資產	(88,276)
轉列各項費用	(11,721)
產銷成本	3,678,304
加：出售原物料成本	13,504
出售半成品	13,644
存貨盤盈	(87)
存貨備抵跌價及呆滯損失	6,106
減：出售下腳及廢料收入	(42,070)
營業成本	<u>\$ 3,669,401</u>

和大工業股份有限公司
製造費用

民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
加 工 成 本		\$ 977,920	
折	舊	550,431	
薪	資	120,016	
其 他 費 用		<u>622,351</u>	每單一科目金額未 逾本科目金額之5%
		<u>\$ 2,270,718</u>	

和大工業股份有限公司
營業費用

民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	研發費用	合計	備 註
薪 資	\$ 38,512	\$ 54,870	\$ 47,022	\$ 140,404	
運 費	222,215	1	-	222,216	
佣 金 支 出	52,655	-	-	52,655	
出 口 費	84,058	-	-	84,058	
其 他 費 用	54,282	42,496	61,609	158,387	每單一科目金額未 逾本科目金額之5%
	<u>\$ 451,722</u>	<u>\$ 97,367</u>	<u>\$ 108,631</u>	<u>\$ 657,720</u>	

和大工業股份有限公司
其他利益及損失
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
---	---	---	---	---	---	---	---

「其他利益及損失」相關資訊請參閱附註六(二十六)。

和大工業股份有限公司

財務成本

民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

「財務成本」相關資訊請參閱附註六(二十七)。

性質別	功能別	109年度			108年度		
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
「本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總」相關資訊請參閱附註六(二十八)、(二十九)。							

六、 公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，是否發生財務週轉困難情事：無此情形。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項目	年度	一百零九年度	一百零八年度	差異	
				金額	%
流動資產		5,409,457	5,143,310	266,147	5.17
長期投資		387,805	399,246	(11,441)	(2.87)
不動產、廠房及設備		11,540,853	10,672,421	868,432	8.14
其他資產		1,013,060	940,875	72,185	7.67
資產總額		18,351,175	17,155,852	1,195,323	6.97
流動負債		6,426,290	4,843,688	1,582,602	32.67
非流動負債		5,517,842	5,687,236	(169,394)	(2.98)
負債總額		11,944,132	10,530,924	1,413,208	13.42
股本		2,545,175	2,549,565	(4,390)	(0.17)
資本公積		1,906,479	1,916,204	(9,725)	(0.51)
保留盈餘		1,936,020	2,151,043	(215,023)	(10.00)
其他權益		(35,116)	(48,236)	13,120	(27.20)
歸屬母公司業主之權益		6,352,558	6,568,576	(216,018)	(3.29)
非控制權益		54,485	56,352	(1,867)	(3.31)
股東權益總額		6,407,043	6,624,928	(217,885)	(3.29)

註：增減變動達百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一仟萬元者予以分析如下。

流動負債：一年內到期之長期借款增加。

其他權益：外幣換算差異所產生之損失及金融資產未實現評價損失所產生之損失。

二、財務績效

單位：新台幣仟元

項目	年度	一百零九年度	一百零八年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入		5,211,042	5,968,347	(757,305)	(12.69)
營業成本		(4,038,224)	(4,295,987)	257,763	(6.00)
營業毛利		1,172,818	1,672,360	(499,542)	(29.87)
營業費用		(776,207)	(853,831)	77,624	(9.09)
營業利益		396,611	818,529	(421,918)	(51.55)
營業外收入及支出		(72,563)	(73,610)	1,047	(1.42)
稅前純益		324,048	744,919	(420,871)	(56.50)
所得稅費用		(38,488)	(91,870)	53,382	(58.11)
本期淨利		285,560	653,049	(367,489)	(56.27)
淨利歸屬母公司業主		286,094	649,123	(363,029)	(55.93)
淨利歸屬非控制權益		(534)	3,926	(4,460)	(113.60)
增減變動比率達 20%以上，予以分析如下：					
營業毛利：新型冠狀病毒衝擊全球導致營收下滑，公司固定成本較高，造成銷貨毛利減少。					
營業利益：因訂單減少，成本未相對減少，造成營業利益減少					
稅前純益：收入減少使得利潤減少及外幣兌換損失增加所致。					
所得稅費用：本期獲利減少所致。					

三、現金流量

(一) 最近年度流動性分析

項目	年度		
	一百零九年度	一百零八年度	增(減)比例(%)
現金流量比率(%)	17.05	6.44	10.61
現金流量允當比率(%)	36.39	36.70	(0.31)
現金再投資比率(%)	3.83	(3.80)	7.63

(二) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額(1)	全年來自 營業活動 淨現金流 量(2)	預計全年淨 現金流出量 (3)	預計現金剩餘 額(不足)數額 (1)+(2)-(3)	現金不足 額補救措施	
				投資 計劃	理財 計劃
268,812	994,521	222,673	1,040,660	—	—

說明：

1. 未來一年度(一百一十年)現金流量變動情形

(1) 營業活動

預估一百一十年營收及獲利持續成長，致增加營業活動之淨現金流入。

(2) 全年現金流出量

A. 主要係預計嘉義三廠購置機器設備。

B. 主要係發放股東現金股利、董事及員工酬勞等。

2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一) 重大資本支出之運用情形及資金來源：

單位：新台幣仟元

計劃項目	實際或預計 之資金來源	預計完 工日期	所需資金 總額	實際或預定資金運用情形		
				110年	111年	112年
嘉義廠三廠 智能化產線	自有資金或 銀行借款	112年	2,450,000	735,000	1,470,000	245,000

(二) 預期可能產生效益：

計劃項目	預計年 度	營業項目	生產量	銷售量	銷售值	毛利
嘉義廠三期智 能化生產線	110年	齒輪及傳 動元件	769 仟個	725 仟個	623,500	187,050
	111年		2,461 仟個	2,320 仟個	1,995,200	598,560
	112年		3,076 仟個	2,900 仟個	2,494,000	748,200

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃

單位：新台幣仟元

項目	說明	投資金額	政策	獲利(虧損)之主要原因	改善計畫	未來其他投資計劃
無錫和大精密齒輪有限公司		165,184	長期投資	虧損原因： 訂單太少	增加訂單及提升競爭力	視其營運狀況而定
和旺汽車部件(淮安)有限公司		301,888	長期投資	虧損原因： 訂單太少	增加訂單及提升競爭力	
和贏精工(股)公司		41,450	長期投資	虧損原因： 訂單減少	增加訂單及提升競爭力	
HOTATECH, INC.		173,638	長期投資	獲利原因： 持續開拓美國市場	—	
和鑽投資(股)公司		167,190	長期投資	虧損原因： 投資減少	加強評估投資標的物	
聚大智能科技(股)公司		5,000	長期投資	虧損原因： 零星費用支出	節省非必要支出	
台灣百樂綠環保科技(股)公司		12,500	長期投資	—	已認列減損損失	
CAPTAIN HOLDING CO., LTD		326,073	長期投資	虧損原因： 投資基金損失	加強關注國際匯市變化	
高鋒工業(股)公司		187,141	長期投資	虧損原因： 訂單減少	增加訂單及提升競爭力	
TAKAWA SEIKI, INC.		3,607	長期投資	獲利原因： 訂單穩定成長	—	
羚巖股份有限公司		24,413	長期投資	獲利原因： 訂單穩定成長	—	

六、風險事項分析

(一) 最近年度利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 利率及通貨膨脹：

本公司財務健全，針對銀行借款利率方面，除加強與銀行之聯繫，瞭解利率走勢，爭取最有利之利率條件外，另本公司於民國一百零五年五月三日及一百零八年六月三日與玉山銀行及台灣土地銀行等所組成之銀行團，簽訂貸放總額度三十億元及十億元之聯合貸款並於一百零五年七月十七日及一百零八年七月二十四日首次動撥、利率區間為 1.79%、期間分別為期三~五年，資金取得及利率條件穩定；而在短期閒置資金之運用方面，以低風險之銀行存款、金融債券及基金為投資標的。故利率及通貨膨脹之增減對本公司損益影響甚微。

2. 匯率：

本公司產品以外銷為主，外銷產品多以美元或歐元計價，故匯率之變動對本公司之匯兌損益有顯著影響，為降低匯率變動之對公司損益之影響，採取將部份應收帳款讓售，本公司不須承擔應收帳款無法收回之風險，亦相對降低匯率變動之風險，且本公司交易對象為信用良好之金融機構，預期對方不會違約，故產生信用風險之可能性極小。

(二) 最近年度從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1. 本公司並未從事高風險、高槓桿投資。

2. 本年度公司資金貸與他人之情事：

(1) 為協助協力廠商永晉冠金屬股份有限公司購置設備，向本公司貸與資金 2,338 仟元。

(2) 為協助協力廠商建利實業股份有限公司購置設備，向本公司貸與資金 6,000 仟元。

3. 本年度公司背書保證他人之情事：
- (1) 子公司和旺汽車部件(淮安)有限公司因營運所需，由本公司為其提供背書保證美元 11,000 仟元。
 - (2) 子公司無錫和大精密齒輪有限公司因營運所需償還借款，由本公司為其提供背書保證美元 7,000 仟元。
- (三) 未來研發計劃及預計投入之研發費用：
1. 本公司因有最先進之檢測儀器且有堅強之研發團隊能針對客戶之需求迅速開發產品，未來研發計畫：
 - (1) 美國汽車自動變速箱零組件。
 - (2) 美國汽車扭力轉換系統零組件。
 - (3) 歐洲高級重型機車新款變速箱零組件。
 - (4) 美國產業機械之油泵齒輪。
 - (5) 美國農、建機之變速箱零件。
 - (6) 美國專利型限滑差速器。
 - (7) 歐系無段變速箱零組件。
 - (8) 卡車用煞車系統空壓機零組件
 - (9) 滾齒機、刮齒機、倒角機。
 - (10) 各式沙灘車、電動代步車及醫療輔助車。
 - (11) 美國電動車減速箱零組件及其組裝。
 - (12) 傘形齒輪，及傘形齒輪差速器總成。
 - (13) 油電混合變速箱之行星齒輪組。
 - (14) 齒輪智能化生產整合技術。
 - (15) 電動車高效動力傳動系統總成
 - (16) 航太用零部件。
 2. 預計投入約年營業淨額 2-5% 之研發費用，提高效率並致力縮短研發時程，搶占市場先機。
- (四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：
因應主管機關對公司治理、公司法、證交法等之修訂，本公司業已配合辦理，目前對財務業務尚無重大影響。
- (五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：
延續網際網路、寬頻和無線通訊傳輸等技術的提升，本公司可進一步擴大開發新客戶以創造公司最大之利潤；本公司因購入最先進之自動化機器設備、檢驗儀器，並致力建置智能化生產線，且有堅強之研發團隊，針對客戶需求迅速開發產品，在業界建立優良品牌形象，深受歐美客戶青睞，此優勢讓公司在財務及業務均受益良多。
- (六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：
本公司一向秉持專業和誠信的經營原則，重視企業形象和風險控管，目前並無可預見的危機事項。
- (七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無此情形
- (八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：
本公司於一百零九年嘉義一、二期廠房生產線接近滿載，預計一百一十年下半年嘉義三廠投入生產。
預期效益：
 1. 全球汽車零組件需求強勁，為搶占市場先機，惟有不斷擴增產能、引進新設備及降低成本，才能不斷創造更大之營業收入及市場佔有率，近年來本公司已成為高獲利、高知名度之汽車傳動零組件專業領導廠商。
 2. 預計產量:256,000 支(一條全新自動化產線)，預計將擴增至三期廠房自動化生產線。目前並無可預見之風險。
- (九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：無此情形

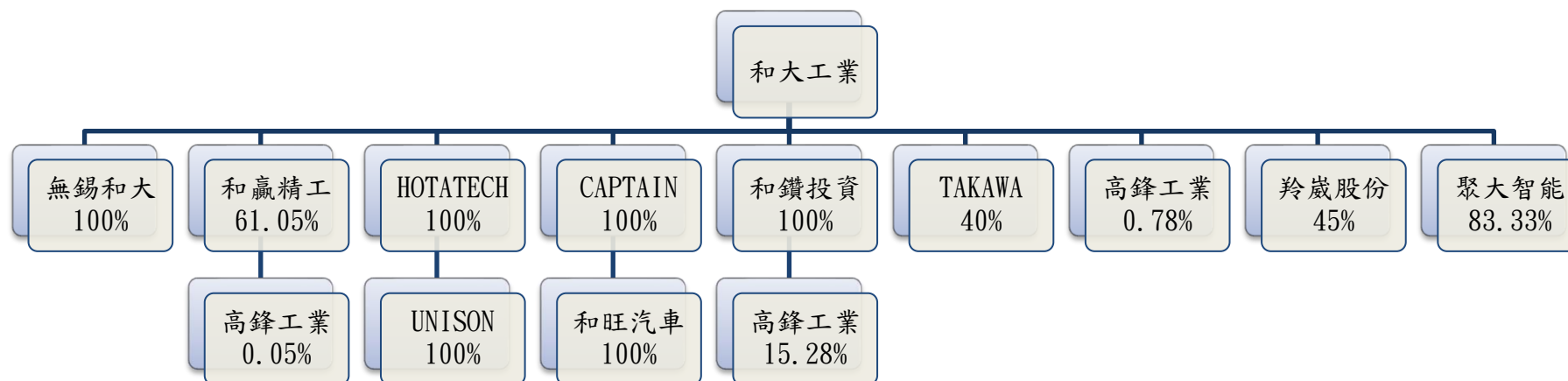
- (十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無此情形
- (十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無此情形
- (十二) 訴訟或非訴訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要訴訟當事人及載至年報刊印日止之處理情形：無此情形
- (十三) 其他重要風險及因應措施：無此情形

七、其他重要事項：無

捌、特別記載事項：

一、關係企業相關資料：

(一) 關係企業組織圖



註1：一百零九年度對高鋒工業股份有限公司持股比率為 16.11%。

(二) 關係企業概況

1. 購併或合併其他公司: 無
2. 分割: 無
3. 轉投資企業: 截至民國一百零九年十二月三十一日，本公司之轉投資企業概況如下：
 - (1) 被投資公司之相關資訊：

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12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	實收資本額	投資方式 (註1)	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		本公司直接 或間接投資 之持股比例		截至本期末已 匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出累積 投資金額	被投資公司 本期損益	投資損益	帳面金額		
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。	\$ 170,880	1	\$ -	\$ -	\$ 165,184	\$ 8,319	100.00	\$ 45,693	\$ -	註2、4、5
和旺汽車零件(淮安)有限公司	汽車變速箱及齒輪生產與銷售。	301,888	2	-	-	301,888	(9,806)	100.00	(9,806)	174,117	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：和旺汽車零件(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12月31日之台幣對美金匯率28.48:1換算之。
 註5：上開被投資公司損益係依同期間經會計師查核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	依經濟部投資審 查委員會 規定赴大陸地區 投資限額	
		經濟部投資審 查委員會 核准投資金額	投資限額
和大工業股份有限公 司	\$ 467,072	\$ 467,072	\$ 3,811,535

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。

附表六

(三) 各關係企業之財務狀況及經營結果

1. 本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

單位：新台幣(仟元)

	資 產	負 債	收 入	損 益	持 股 比 例
109年12月31日					
高鋒工業(股)公司	\$ 4,186,377	\$ 2,128,351	\$ 1,389,794	(12,227)	16.11%
羚歲(股)公司	77,627	11,577	42,479	136	45.00%
TAKAWA SEIKI, INC.	8,680	—	—	1,345	40.00%

2. 認列採用權益法之關聯企業及合資損益之份額明細如下：

被 投 資 公 司	投 資 損 益	
	109 年度	108 年度
高鋒工業(股)公司	\$ (1,968)	\$ (4,356)
羚 歲 (股) 公 司	62	3,049
TAKAWA SEIKI, INC.	537	72
	<u>(\$ 1,369)</u>	<u>(\$ 1,235)</u>

(四) 各關係企業董事、監察人及總經理資料

企業名稱	職稱	姓名或代表人
高鋒工業股份有限公司	董事長	和鑽投資股份有限公司 代表人：沈國榮
	董 事	遠東機械工業股份有限公司 代表人：陳佑誠
	董 事	豪慶投資有限公司 代表人：孫永倉
	董 事	張於正
	董 事	沈千慈
	董 事	黃豐義
	獨立董事	廖述忠
	獨立董事	郭明新
	獨立董事	王福林
羚歲股份有限公司	董事長	永晉冠金屬股份有限公司 代表人：曾淑美
	董 事	永晉冠金屬股份有限公司 代表人：簡意生
	董 事	和大工業股份有限公司 代表人：陳俊智
	監察人	林炎輝
	監察人	方瑞榮
TAKAWA SEIKI, INC.	董事長	和大工業股份有限公司 代表人：沈國榮

(五) 關係企業合併財務報表：相關資訊於關係企業合併營業報告書、合併財務報表中均已揭露，請參閱第73~149頁。

二、 私募有價證券辦理情形：無此情形。

三、 最近年度及截至年度刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無此情形。

四、 其他必要補充說明事項：無。

玖、 最近年度及截至年報刊印日止，如有發生本法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無此情形。

和大工業股份有限公司



董事長：沈國榮



刊印日期：中華民國一百一十年五月十九日 刊印