

健信科技工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 106 年及 105 年第二季
(股票代碼 4502)

公司地址：彰化縣線西鄉彰濱東一路 3 號
電 話：(04)7582-899

健信科技工業股份有限公司及子公司
民國 106 年及 105 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 45
	(一) 公司沿革與業務範圍	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發佈及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 15
	(四) 重要會計政策之彙總說明	15 ~ 18
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	18
	(六) 重要會計項目之說明	18 ~ 35
	(七) 關係人交易	35
	(八) 抵(質)押之資產	36
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	37
(十一)	重大之期後事項	37
(十二)	其他	37 ~ 42
(十三)	附註揭露事項	42 ~ 43
(十四)	部門資訊	43 ~ 45



資誠

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17001308 號

健信科技工業股份有限公司 公鑒：

健信科技工業股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 87,974 仟元及 130,656 仟元，各占合併資產總額之 4%及 6%；負債總額分別為 709 仟元及 89,855 仟元，各占合併負債總額之 1%及 5%；民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入淨額分別為新台幣 14,433 仟元、40,827 仟元、30,050 仟元及 109,427 仟元，各占合併營業收入淨額之 2%、9%、2%及 11%；民國

106年及105年4月1日至6月30日、民國106年及105年1月1日至6月30日之綜合損益分別為新台幣利益1,026仟元、損失1,728仟元、利益11,589仟元及損失2,642仟元，各占合併綜合損益之2%、16%、9%及26%。

依本會計師核閱結果，除上述所述列入合併財務報表之部分非重要子公司，其財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

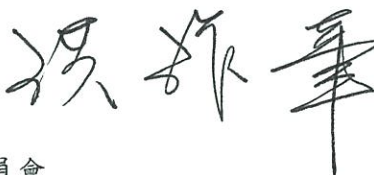
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王玉娟



會計師

洪淑華



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第1020028992號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第68701號

中華民國 106 年 8 月 11 日



健信科技工業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國106年6月30日及民國105年12月31日、6月30日
 (民國106年及105年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 268,972	12	\$ 221,526	10	\$ 321,134	14
1150	應收票據淨額		115,513	5	11,357	-	13,143	1
1170	應收帳款淨額	六(二)	388,472	18	397,613	18	270,191	12
130X	存貨	六(三)	186,452	8	193,001	9	166,356	7
1470	其他流動資產	六(四)及						
		八	103,285	5	149,285	7	208,994	9
11XX	流動資產合計		<u>1,062,694</u>	<u>48</u>	<u>972,782</u>	<u>44</u>	<u>979,818</u>	<u>43</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及						
		八	994,102	45	1,052,527	48	1,110,456	48
1760	投資性不動產淨額	六(六)、						
		七及八	20,039	1	20,039	1	20,039	1
1780	無形資產		4,824	-	3,742	-	5,448	-
1840	遞延所得稅資產	六(十五)	2,882	-	1,878	-	1,019	-
1900	其他非流動資產	六(七)及						
		八	143,172	6	158,466	7	174,930	8
15XX	非流動資產合計		<u>1,165,019</u>	<u>52</u>	<u>1,236,652</u>	<u>56</u>	<u>1,311,892</u>	<u>57</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,227,713</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,209,434</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,291,710</u>	<u>100</u>

(續次頁)



健信科技工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國106年6月30日及民國105年12月31日、6月30日
(民國106年及105年6月30日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(八)及 八	\$ 588,422	27	\$ 719,022	33	\$ 846,121	37
2150	應付票據		29,895	1	39,795	2	32,613	2
2170	應付帳款		160,070	7	114,781	5	111,824	5
2200	其他應付款	六(九)	139,277	6	118,954	6	98,593	4
2230	本期所得稅負債		89	-	404	-	413	-
2250	負債準備—流動		-	-	5,057	-	-	-
2300	其他流動負債	六(十)	83,860	4	74,628	3	72,634	3
21XX	流動負債合計		<u>1,001,613</u>	<u>45</u>	<u>1,072,641</u>	<u>49</u>	<u>1,162,198</u>	<u>51</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十)及 八	498,566	22	537,951	24	528,489	23
2570	遞延所得稅負債	六(十五)	2,673	-	2,673	-	2,595	-
2600	其他非流動負債		37,206	2	36,190	2	52,450	2
25XX	非流動負債合計		<u>538,445</u>	<u>24</u>	<u>576,814</u>	<u>26</u>	<u>583,534</u>	<u>25</u>
2XXX	負債總計		<u>1,540,058</u>	<u>69</u>	<u>1,649,455</u>	<u>75</u>	<u>1,745,732</u>	<u>76</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)	423,958	19	423,958	19	423,958	19
3150	待分配股票股利	六(十二)	19,078	1	-	-	-	-
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)	102,873	4	102,873	4	102,873	4
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)	3,680	-	472	-	-	-
3320	特別盈餘公積		7,743	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘		129,192	6	36,706	2	19,095	1
其他權益								
3400	其他權益		(8,988)	-	(7,743)	-	(3,568)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>677,536</u>	<u>30</u>	<u>556,266</u>	<u>25</u>	<u>542,358</u>	<u>24</u>
36XX	非控制權益		10,119	1	3,713	-	3,620	-
3XXX	權益總計		<u>687,655</u>	<u>31</u>	<u>559,979</u>	<u>25</u>	<u>545,978</u>	<u>24</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 2,227,713</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,209,434</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,291,710</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：吳政哲



經理人：吳政哲



會計主管：施義昭





健信科技工業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國106年及105年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106年4月1日 至6月30日		105年4月1日 至6月30日		106年1月1日 至6月30日		105年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十六)	\$ 818,169	100	\$ 480,114	100	\$ 1,549,140	100	\$ 1,012,490	100
5000 營業成本	六(三)(二十)	(672,445)	(82)	(427,606)	(89)	(1,268,549)	(82)	(898,306)	(89)
5900 營業毛利		145,724	18	52,508	11	280,591	18	114,184	11
營業費用	六(二十)及七								
6100 推銷費用		(25,095)	(3)	(17,995)	(4)	(53,972)	(4)	(43,496)	(4)
6200 管理費用		(25,273)	(3)	(21,383)	(4)	(61,765)	(4)	(43,304)	(4)
6300 研究發展費用		(3,824)	(1)	(3,990)	(1)	(6,962)	-	(8,107)	(1)
6000 營業費用合計		(54,192)	(7)	(43,368)	(9)	(122,699)	(8)	(94,907)	(9)
6900 營業利益		91,532	11	9,140	2	157,892	10	19,277	2
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十七)	5,255	1	22,425	4	6,417	1	23,982	2
7020 其他利益及損失	六(十八)	285	-	(3,781)	(1)	(9,291)	(1)	(521)	-
7050 財務成本	六(十九)	(11,394)	(2)	(14,940)	(3)	(24,808)	(2)	(29,094)	(3)
7000 營業外收入及支出合計		(5,854)	(1)	3,704	-	(27,682)	(2)	(5,633)	(1)
7900 稅前淨利		85,678	10	12,844	2	130,210	8	13,644	1
7950 所得稅(費用)利益	六(十五)	(1,085)	-	(526)	-	909	-	(526)	-
8200 本期淨利		\$ 84,593	10	\$ 12,318	2	\$ 131,119	8	\$ 13,118	1
其他綜合損益(淨額)									
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		\$ 3,434	1	(\$ 1,706)	-	(\$ 1,323)	-	(\$ 3,087)	-
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		3,434	1	(1,706)	-	(1,323)	-	(3,087)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 3,434	1	(\$ 1,706)	-	(\$ 1,323)	-	(\$ 3,087)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 88,027	11	\$ 10,612	2	\$ 129,796	8	\$ 10,031	1
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 80,660	10	\$ 13,434	2	\$ 124,635	8	\$ 14,376	1
8620 非控制權益		3,933	-	(1,116)	-	6,484	-	(1,258)	-
合計		\$ 84,593	10	\$ 12,318	2	\$ 131,119	8	\$ 13,118	1
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 83,919	10	\$ 11,750	2	\$ 123,390	8	\$ 11,385	1
8720 非控制權益		4,108	1	(1,138)	-	6,406	-	(1,354)	-
合計		\$ 88,027	11	\$ 10,612	2	\$ 129,796	8	\$ 10,031	1
基本每股盈餘	六(二十一)								
9750 基本每股盈餘合計		\$ 1.90		\$ 0.32		\$ 2.94		\$ 0.34	
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 1.90		\$ 0.32		\$ 2.93		\$ 0.34	
基本每股盈餘(擬制性)									
基本每股盈餘合計		\$ 1.82		\$ 0.30		\$ 2.81		\$ 0.32	
稀釋每股盈餘合計		\$ 1.82		\$ 0.30		\$ 2.81		\$ 0.32	

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：吳政哲



經理人：吳政哲



會計主管：施義昭





健信科技 暨 子公司及子公司

合辦股東權益變動表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱未經核對公認審計標準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬本公司	本公司					本公司			之	權	益
		股本	資本公積	盈餘	未分配盈餘	特別盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	總	計			
105年1月1日至6月30日												
105年1月1日餘額	\$ 423,958	\$ 102,264	\$ 609	\$ -	\$ -	\$ 4,719	(\$ 577)	\$ 530,973	\$ 4,974	\$ 535,947		
105年上半年度淨利	-	-	-	-	-	14,376	-	14,376	(1,258)	13,118		
105年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2,991)	(2,991)	(96)	(3,087)		
105年6月30日餘額	\$ 423,958	\$ 102,264	\$ 609	\$ -	\$ -	\$ 19,095	(\$ 3,568)	\$ 542,358	\$ 3,620	\$ 545,978		
106年1月1日至6月30日												
106年1月1日餘額	\$ 423,958	\$ 102,264	\$ 609	\$ 472	\$ -	\$ 36,706	(\$ 7,743)	\$ 556,266	\$ 3,713	\$ 559,979		
106年度盈餘分配及指標												
提列法定盈餘公積	-	-	-	3,208	-	(3,208)	-	-	-	-		
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	7,743	(7,743)	-	-	-	-		
現金股利	-	-	-	-	-	(2,120)	-	(2,120)	-	(2,120)		
股票股利	-	-	-	-	-	(19,078)	-	(19,078)	-	-		
106年上半年度淨利	-	-	-	-	-	124,635	-	124,635	6,484	131,119		
106年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,245)	(1,245)	(78)	(1,323)		
106年6月30日餘額	\$ 423,958	\$ 102,264	\$ 609	\$ 3,680	\$ 7,743	\$ 129,192	(\$ 8,988)	\$ 677,536	\$ 10,119	\$ 687,655		

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：吳政哲



經理人：吳政哲



會計主管：施義昭


 健信科技工業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國106年及105年1月1日至6月30日
 (僅經核閱,未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	106 年上半年度	105 年上半年度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 130,210	\$ 13,644
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(五)(二十)	54,916	71,471
攤銷費用	六(二十)	2,180	1,762
呆帳費用提列(含其他應收款)	六(二)	5,571	6,902
債務整理利益	六(十七)	-	(19,281)
土地使用權租金費用	六(七)	2,300	2,584
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	六(十八)	1,360	(10)
利息費用	六(十九)	24,808	29,094
利息收入	六(十七)	(557)	(1,310)
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		(103,781)	(10,985)
應收帳款		(6,714)	51,956
存貨		10,693	3,187
其他流動資產		(11,748)	(21,405)
其他非流動資產		268	621
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(9,899)	(1,302)
應付帳款		48,488	(43,670)
其他應付款		22,786	(10,283)
負債準備-流動		(5,057)	(14,415)
其他流動負債		1,358	1,519
其他非流動負債		4,287	(7,301)
淨確定福利負債		(3,319)	-
營運產生之現金流入		168,150	52,778
支付之利息		(25,573)	(28,192)
收取之利息		1,021	1,244
所得稅支付數	六(十五)	(410)	(111)
營業活動之淨現金流入		143,188	25,719

(續次頁)


 健信科技工業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國106年及105年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	106 年上半年度	105 年上半年度
投資活動之現金流量			
其他金融資產-流動減少		\$ 52,141	\$ 86,997
取得不動產、廠房及設備	六(二十二)	(11,967)	(3,697)
處分不動產、廠房及設備		2,086	10
取得無形資產		(64)	-
存出保證金減少		4,441	142
預付設備款增加		(3,619)	(18,956)
投資活動之淨現金流入		43,018	64,496
籌資活動之現金流量			
短期借款淨變動數		(107,744)	(163,398)
其他應付款減少		-	(10,024)
長期借款增加數		-	560,121
長期借款償還數		(27,827)	(285,121)
存入保證金增加(減少)		48	(12)
籌資活動之淨現金(流出)流入		(135,523)	101,566
匯率影響數		(3,237)	(3,871)
本期現金及約當現金增加數		47,446	187,910
期初現金及約當現金餘額		221,526	133,224
期末現金及約當現金餘額		\$ 268,972	\$ 321,134

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：吳政哲



經理人：吳政哲



會計主管：施義昭





健信科技工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國106年及105年第二季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

健信科技工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」，原名源恆工業股份有限公司)於中華民國設立，民國104年6月25日經股東會決議更名為健信科技工業股份有限公司。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為各種輪圈及附屬零件之製造及買賣，本公司股票自民國84年12月起在中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國106年8月10日提報董事會後發布。

三、新發佈及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國106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10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日

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
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

(2)金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶)；如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供)；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

4. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日

除下列所述者外，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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

四、重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及合併基礎說明如下，餘與民國105年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國105年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (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於權益。
- (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. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務 性質	所持股權百分比		說明
			106年6月30日	105年12月31日	
健信科技工業股份有限公司	英屬維京群島源福企業有限公司(源福公司)	一般投資	100	100	
健信科技工業股份有限公司	恆毅投資股份有限公司(恆毅公司)	一般投資	100	100	
健信科技工業股份有限公司	健鼎投資股份有限公司(健鼎公司)	一般投資	100	100	註1、 註2
源福公司	Rosta International Limited(Rosta公司)	一般投資	1.04	1.04	
恆毅公司	Rosta International Limited(Rosta公司)	一般投資	96.30	96.30	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務 性質	所持股權百分比		說明
			106年6月30日	105年12月31日	
Rosta公司	蘇州源成鋁製品製造有限公司(源成鋁製品公司)	鋁圈生產、銷售	97.53	97.53	
源成鋁製品公司	蘇州源成汽車零件有限公司(源成汽車零件公司)	鋁圈銷售	100	100	註2
源成鋁製品公司	淮安源成汽車零件有限公司(淮安源成公司)	鋁圈生產、銷售	100	100	註2

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務 性質	所持股權百分比		說明
			105年6月30日		
健信科技工業股份有限公司	英屬維京群島源福企業有限公司(源福公司)	一般投資	100		
健信科技工業股份有限公司	恆毅投資股份有限公司(恆毅公司)	一般投資	100		
源福公司	Rosta International Limited(Rosta公司)	一般投資	1.04		
恆毅公司	Rosta International Limited(Rosta公司)	一般投資	96.30		
Rosta公司	蘇州源成鋁製品製造有限公司(源成鋁製品公司)	鋁圈生產、銷售	97.53		
源成鋁製品公司	蘇州源成汽車零件有限公司(源成汽車零件公司)	鋁圈銷售	100		註3
源成鋁製品公司	淮安源成汽車零件有限公司(淮安源成公司)	鋁圈生產、銷售	100		註3

註1:本集團因整體營運發展需要,民國105年5月12日經董事會通過設立子公司-健鼎公司,並於同年10月24日設立登記完竣。

註2:因不符合重要子公司之定義,其民國106年6月30日之財務報告未經會計師核閱。

註3:因不符合重要子公司之定義,其民國105年6月30日之財務報告未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：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之子公司：無此情形。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
庫存現金	\$ 552	\$ 300	\$ 515
支票存款及活期存款	237,193	221,226	320,619
定期存款	31,227	-	-
合計	<u>\$ 268,972</u>	<u>\$ 221,526</u>	<u>\$ 321,134</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. 有關本集團將現金之提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二)應收帳款淨額

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
應收帳款	\$ 394,483	\$ 398,053	\$ 270,631
減：備抵呆帳	(6,011)	(440)	(440)
	<u>\$ 388,472</u>	<u>\$ 397,613</u>	<u>\$ 270,191</u>

1. 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性，營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
31-90天	\$ 609	\$ 5,529	\$ 3,939
91-180天	1,010	-	-
181天以上	231	543	169
合計	<u>\$ 1,850</u>	<u>\$ 6,072</u>	<u>\$ 4,108</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日止，本集團個別評估已減損之應收帳款金額分別為 5,571 仟元、0 元及 0 元。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

106年			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 440	\$ 440
提列減損損失	5,571	-	5,571
6月30日	<u>\$ 5,571</u>	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 6,011</u>
105年			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 1,173	\$ 440	\$ 1,613
因無法收回而沖銷 之款項	(1,173)	-	(1,173)
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 440</u>

4. 以應收帳款提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(三) 存 貨

106年6月30日			
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 91,558	(\$ 27,749)	\$ 63,809
在製品	52,822	(6,321)	46,501
製成品	86,563	(10,421)	76,142
合計	<u>\$ 230,943</u>	<u>(\$ 44,491)</u>	<u>\$ 186,452</u>
105年12月31日			
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 84,160	(\$ 19,965)	\$ 64,195
在製品	53,462	(7,426)	46,036
製成品	89,431	(6,661)	82,770
合計	<u>\$ 227,053</u>	<u>(\$ 34,052)</u>	<u>\$ 193,001</u>
105年6月30日			
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 81,970	(\$ 17,749)	\$ 64,221
在製品	58,038	(6,252)	51,786
製成品	60,672	(10,323)	50,349
合計	<u>\$ 200,680</u>	<u>(\$ 34,324)</u>	<u>\$ 166,356</u>

1. 當期認列之存貨相關費損：

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 667,615	\$ 424,692
少分攤之固定製造費用	1,503	8,535
出售下腳收入	(4,711)	(5,100)
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	7,992	(644)
存貨盤虧	46	123
合計	<u>\$ 672,445</u>	<u>\$ 427,606</u>

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 1,265,170	\$ 891,841
少分攤之固定製造費用	1,913	17,340
出售下腳收入	(9,549)	(9,767)
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	10,969	(1,231)
存貨盤虧	46	123
合計	<u>\$ 1,268,549</u>	<u>\$ 898,306</u>

2. 本集團於民國 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，及民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因處分呆滯存貨，分別認列存貨回升利益 644 仟元及 1,231 仟元。

(四) 其他流動資產

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
受限制資產	\$ 30,892	\$ 110,508	\$ 78,303
預付貨款	747	9,291	32,916
定期存款	23,781	-	32,225
其他預付費用及款項	17,159	16,372	20,594
其他應收款及其他	30,706	13,114	44,956
	<u>\$ 103,285</u>	<u>\$ 149,285</u>	<u>\$ 208,994</u>

1. 上述受限制資產係為抵押借款及購料借款所需之備償戶及質押定期存款；定期存款係為投資目的且承作期間長於三個月；預付貨款係預付購買原料所需之貨款，其他預付費用及款項則為支付日常營運所需之水電燃料等費用款。

2. 以備償戶及質押定期存款提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(以下空白)

(五) 不動產、廠房及設備

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日					
	期初餘額	本期增添	本期處分	本期移轉	匯率影響數	期末餘額
成本						
土地	\$ 228,524	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 228,524
房屋及建築物	775,994	4,816	-	-	(9,639)	771,171
機器設備	1,234,107	-	(6,936)	897	(6,701)	1,221,367
水電設備	115,517	-	(148)	-	(48)	115,321
模貝設備	420,372	2,614	(8,495)	2,714	(722)	416,483
其他	176,824	3,455	(7,819)	140	(800)	171,800
	<u>\$ 2,951,338</u>	<u>\$ 10,885</u>	<u>(\$ 23,398)</u>	<u>\$ 3,751</u>	<u>(\$ 17,910)</u>	<u>\$ 2,924,666</u>
累計折舊						
房屋及建築物	(\$ 209,920)	\$ 11,279	\$ -	\$ -	\$ 413	(\$ 220,786)
機器設備	(994,743)	(26,811)	3,951	-	1,729	(1,015,874)
水電設備	(80,227)	(2,226)	124	-	24	(82,305)
模貝設備	(398,742)	(8,516)	8,478	-	440	(398,340)
其他	(162,314)	(6,084)	7,399	-	605	(160,394)
	<u>(\$ 1,845,946)</u>	<u>(\$ 54,916)</u>	<u>\$ 19,952</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,211</u>	<u>(\$ 1,877,699)</u>
累計減損						
累計減損- 機器設備	(\$ 52,865)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 52,865)
	<u>\$ 1,052,527</u>					<u>\$ 994,102</u>

105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

	期初餘額	本期增添	本期處分	本期移轉	匯率影響數	期末餘額
成本						
土地	\$ 228,524	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 228,524
房屋及建築物	788,439	-	-	1,246	(12,388)	777,297
機器設備	1,296,310	277	(590)	2,683	(8,428)	1,290,252
水電設備	115,411	69	-	-	(52)	115,428
模貝設備	436,861	1,683	-	2,031	(856)	439,719
其他	179,962	1,888	(5,109)	1,566	(918)	177,389
	<u>\$ 3,045,507</u>	<u>\$ 3,917</u>	<u>(\$ 5,699)</u>	<u>\$ 7,526</u>	<u>(\$ 22,642)</u>	<u>\$ 3,028,609</u>
累計折舊						
房屋及建築物	(\$ 189,161)	(\$ 10,877)	\$ -	\$ -	\$ 335	(\$ 199,703)
機器設備	(991,565)	(32,993)	590	-	1,787	(1,022,181)
水電設備	(75,717)	(2,296)	-	-	19	(77,994)
模貝設備	(393,812)	(14,569)	-	-	341	(408,040)
其他	(152,210)	(10,736)	5,109	-	467	(157,370)
	<u>(\$ 1,802,465)</u>	<u>(\$ 71,471)</u>	<u>\$ 5,699</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,949</u>	<u>(\$ 1,865,288)</u>
累計減損						
累計減損- 機器設備	(\$ 52,865)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 52,865)
	<u>\$ 1,190,177</u>					<u>\$ 1,110,456</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
資本化金額	\$ 27	\$ 108
資本化利率區間	2.64%	2.67%

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. 管理階層評估可使用價值採用之折現率係考量市場價值及依企業加權平均資金成本計算而得。

(六) 投資性不動產淨額

	106年	105年
1月1日暨6月30日	\$ 20,039	\$ 20,039

1. 本公司持有之投資性不動產於民國 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日之公允價值皆約為 35,046 仟元，係參酌鄰近地區銷售價格後評價之；民國 105 年 6 月 30 日之公允價值約為 48,425 仟元，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用比較法，皆屬第二等級公允價值。

2. 截至民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日，本公司投資性不動產目前仍屬農業用地，尚未完成地目變更，故以自然人名義辦理登記，惟本公司已與該自然人簽署未經本公司書面同意，不得行使任何行為之合約。

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 其他非流動資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
土地使用權	\$ 136,293	\$ 143,358	\$ 152,368
存出保證金	1,802	6,423	6,754
預付設備款	4,672	8,014	15,008
其他	405	671	800
合計	\$ 143,172	\$ 158,466	\$ 174,930

1. 本集團於民國 95 年與中華人民共和國簽訂位於蘇州市高新區之設定土地使用權合約，租用年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付。於民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之土地使用權攤銷費用分別為 1,136 仟元、1,278 仟元、2,300 仟元及 2,584 仟元。

2. 以土地使用權及存出保證金提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
抵押借款	\$ 496,833	\$ 660,846	\$ 768,593
購料借款	91,589	58,176	77,528
	<u>\$ 588,422</u>	<u>\$ 719,022</u>	<u>\$ 846,121</u>
利率區間	<u>2.00%~5.13%</u>	<u>2.38%~5.13%</u>	<u>1.10%~5.13%</u>

上述與銀行之抵押借款及購料借款提供備償戶、應收帳款、不動產、廠房及設備、投資性不動產及土地使用權作為擔保品，請詳附註八之說明。

(九) 其他應付款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
應付股利	\$ 2,120	\$ -	\$ -
應付薪資	17,527	24,300	15,550
應付運費	9,381	5,987	12,123
應付勞務派遣費	11,623	12,871	7,961
應付利息	2,887	3,652	3,567
應付設備款	16,743	17,825	13,449
其他應付款	10,726	12,913	1,562
其他應付費用	68,270	41,406	44,381
合計	<u>\$ 139,277</u>	<u>\$ 118,954</u>	<u>\$ 98,593</u>

本公司於民國 104 年間接獲本公司前董事長黃○○以積欠其借款約 21,088 仟元為由，向彰化地方法院提起訴訟，請求本公司返還上開借款及自民國 102 年 1 月 1 日起，按年利率百分之五計算之利息。本公司認為其主張及計算與本公司存有歧異且其與本公司存有抵銷事由，後雙方於民國 105 年 6 月 22 日達成法院和解，同意相互抵銷，抵銷後雙方無債權債務關係存在，剩餘應付資金融通款轉列債務整理利益 19,282 仟元。

(以下空白)

(十)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	106年6月30日	105年12月31日
擔保借款				
合作金庫彰化分行	自105年6月22日至110年6月22日分期償還。	中小信保基金	\$ 48,000	\$ 54,000
抵押借款				
陽信銀行台中分行	自105年3月23日至112年3月23日分期償還。	土地、建物	435,000	441,000
一銀租賃台中分公司	自104年8月24日至106年8月24日分期償還。	機器設備	795	3,175
平安租賃 (人民幣借款)	自104年7月1日至106年7月1日分期償還。	機器設備	-	6,614
陽信租賃 (人民幣借款)	自104年2月6日至106年2月6日分期償還。	機器設備	-	1,936
陽信租賃 (人民幣借款)	自106年5月1日至108年4月1日分期償還。	機器設備	41,280	46,407
一銀租賃 (人民幣借款)	自105年11月22日至108年11月22日分期償還。	機器設備	43,194	46,376
			568,269	599,508
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)			(69,703)	(61,557)
			\$ 498,566	\$ 537,951
利率區間			2.59%-8.32%	2.59%-8.32%

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	105年6月30日	
擔保借款				
合作金庫彰化分行	自105年6月22日至110年6月22日分期償還。	中小信保基金	\$	60,000
抵押借款				
陽信銀行台中分行	自105年3月23日至112年3月23日分期償還。	土地、建物		447,000
一銀租賃台中分公司	自104年8月24日至107年8月24日分期償還。	機器設備		5,648
平安租賃 (人民幣借款)	自104年7月1日至106年7月1日分期償還。	機器設備		14,259
陽信租賃 (人民幣借款)	自104年2月6日至106年2月6日分期償還。	機器設備		8,097
陽信租賃 (人民幣借款)	自106年5月1日至108年4月1日分期償還。	機器設備		48,581
				583,585
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)				(55,096)
			\$	528,489
利率區間				2.67%-6.00%

(十一) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 134 仟元、170 仟元、281 仟元及 382 仟元。
- (3) 本集團於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 1,670 仟元。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子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 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 1,160 仟元、1,125 仟元、2,256 仟元及 2,234 仟元。
- (3) 本集團之所有大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，自民國 104 年 5 月 1 日起，其提撥比率為 20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務，民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 1,390 仟元、1,636 仟元、2,742 仟元及 3,422 仟元。

(十二) 股本

1. 民國 106 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為 2,300,000 仟元，分為 42,396 仟股，實收資本額為 423,958 仟元，每股面額 10 元。本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	106年	105年
1月1日暨6月30日	\$ 42,396	\$ 42,396

2. 本公司於民國 106 年 6 月 27 日經股東會決議，以未分配盈餘 19,078 仟元轉增資發行新股 1,908 仟股，每股面額 10 元，該增資案已於民國 106 年 7 月 20 日經金管會核准申報生效，業經民國 106 年 8 月 10 日董事會決議以民國 106 年 9 月 3 日為增資基準日。

(十三) 資本公積

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。

(十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥 5% 至 8% 為員工酬勞，不高於 8% 為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別特別盈餘公積。餘數加計上年度累積未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分配之。本公司於分派盈餘時，股東紅利應佔累積可分配盈餘的 50% 以上，其中現金股利應佔股東紅利 10% 以上。

前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包含符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董監酬勞得以現金為之，員工與董監酬勞應由董事會決議行之，並報告於股東會。

董事會擬具盈餘分配案時，應依據公司未來之資本預算規劃、衡量未來年度之資金需求，當年度累積可分配盈餘如未達實收資本額百分之五時，得全數保留，不作分配。

2. 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。
3. 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。
4. 本公司於民國 105 年 3 月 29 日經董事會決議因民國 104 年度累積可分配盈餘未達實收資本額 5%，故除依法提列法定盈餘公積外，餘全數保留，不作分配，並經民國 105 年 6 月 28 日股東會承認；民國 106 年 6 月 27 日經股東會決議通過民國 105 年度盈餘分派案如下：

	105年度		104年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 3,208		\$ 427	
特別盈餘公積	7,743		-	
股票股利	19,078	0.45	-	-
現金股利	2,120	0.05	-	-

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十)。

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用

	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵	89	426
以前年度所得稅低估	6	100
當期所得稅總額	95	526
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ 990	\$ -
所得稅費用	\$ 1,085	\$ 526
	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵	89	426
以前年度所得稅低估	6	100
當期所得稅總額	95	526
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(\$ 1,004)	\$ -
所得稅(利益)費用	(\$ 909)	\$ 526

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
87年度以後	\$ 129,192	\$ 36,706	\$ 19,095

4. 截至民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日年及 105 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 5,517 仟元、7,556 仟元及 7,534 仟元，民國 105 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 21.42%。

(十六) 營業收入

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
輪圈銷售收入	\$ 775,962	\$ 449,822
勞務加工收入	29,292	21,137
其他收入	12,915	9,155
合計	<u>\$ 818,169</u>	<u>\$ 480,114</u>

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
輪圈銷售收入	\$ 1,470,569	\$ 961,335
勞務加工收入	56,548	37,183
其他收入	22,023	13,972
合計	<u>\$ 1,549,140</u>	<u>\$ 1,012,490</u>

(十七) 其他收入

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 419	\$ 866
其他收入：		
租金收入	169	118
債務整理利益(註)	-	19,282
其他收入	4,667	2,159
合計	<u>\$ 5,255</u>	<u>\$ 22,425</u>

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 557	\$ 1,310
其他收入：		
租金收入	287	236
債務整理利益(註)	-	19,282
其他收入	5,573	3,154
合計	<u>\$ 6,417</u>	<u>\$ 23,982</u>

註：此係應付資金融通款轉列帳務整理利益，請詳附註六(九)之說明。

(十八) 其他利益及(損失)

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 損失	(\$ 1,462)	\$ -
淨外幣兌換利益(損失)	3,325	(3,522)
其他支出	(1,578)	(259)
合計	<u>\$ 285</u>	<u>(\$ 3,781)</u>

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(\$ 1,360)	\$ 10
淨外幣兌換(損失)利益	(5,740)	801
其他支出	(2,191)	(1,332)
合計	<u>(\$ 9,291)</u>	<u>(\$ 521)</u>

(十九) 財務成本

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 11,406	\$ 15,012
減：符合要件之資產資本化 金額	(12)	(72)
財務成本	<u>\$ 11,394</u>	<u>\$ 14,940</u>

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 24,835	\$ 29,202
減：符合要件之資產資本化 金額	(27)	(108)
財務成本	<u>\$ 24,808</u>	<u>\$ 29,094</u>

(二十) 員工福利、折舊及攤銷費用

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 53,662	\$ 48,659
勞健保費用	4,017	3,765
退休金費用	2,684	2,931
其他用人費用	1,323	4,585
	<u>\$ 61,686</u>	<u>\$ 59,940</u>
折舊費用	<u>\$ 27,150</u>	<u>\$ 34,932</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,097</u>	<u>\$ 879</u>

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 109,527	\$ 96,347
勞健保費用	8,029	7,821
退休金費用	5,279	6,038
其他用人費用	5,745	9,266
	<u>\$ 128,580</u>	<u>\$ 119,472</u>
折舊費用	<u>\$ 54,916</u>	<u>\$ 71,471</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,180</u>	<u>\$ 1,762</u>

1. 依本公司章程規定，本公司當年度如有獲利，應提撥 5%至 8%為員工酬勞，不高於 8%為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
2. 本公司民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞及董監酬勞估列如下：

	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日
員工酬勞	\$ 4,306	\$ 729
董監酬勞	70	88
	<u>\$ 4,376</u>	<u>\$ 817</u>

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
員工酬勞	\$ 6,519	\$ 781
董監酬勞	140	140
	<u>\$ 6,659</u>	<u>\$ 921</u>

上述金額帳列薪資費用。

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，員工酬勞以 5%估列，董監酬勞估列 140 仟元。

經董事會決議之民國 105 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 105 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 每股盈餘

	106年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	<u>\$ 80,660</u>	<u>42,396</u>	<u>\$ 1.90</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	80,660	42,396	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>-</u>	<u>90</u>	
歸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>\$ 80,660</u>	<u>42,486</u>	<u>\$ 1.90</u>

	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 13,434	42,396	\$ 0.32
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	13,434	42,396	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	19	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 13,434	42,415	\$ 0.32

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 124,635	42,396	\$ 2.94
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	124,635	42,396	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	101	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 124,635	42,497	\$ 2.93

	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 14,376	42,396	\$ 0.34
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	14,376	42,396	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	19	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 14,376	42,415	\$ 0.34

本公司於民國 106 年 6 月 27 日經股東會決議通過民國 105 年度盈餘轉增資案，增資基準日訂為民國 106 年 9 月 3 日，若追溯調整該無償配股對每股盈餘之影響，其擬制性資訊如下：

	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 80,660	44,304	\$ 1.82
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	80,660	44,304	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	90	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 80,660	44,394	\$ 1.82
	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 13,434	44,304	\$ 0.30
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	13,434	44,304	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	19	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 13,434	44,323	\$ 0.30

106年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 124,635	44,304	\$ 2.81
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	124,635	44,304	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	101	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 124,635	44,405	\$ 2.81
105年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 14,376	44,304	\$ 0.32
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	14,376	44,304	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	19	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 14,376	44,323	\$ 0.32

(二十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 10,885	\$ 3,917
加：期初應付設備款 (表列其他應付款)	17,825	13,779
減：期末應付設備款 (表列其他應付款)	(16,743)	(13,999)
本期支付現金	\$ 11,967	\$ 3,697

2. 不影響現金流量之籌資活動

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
應付股利	\$ 2,120	\$ -

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團關係</u>
吳政哲	本公司董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 非流動資產

截至民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日，本公司投資性不動產目前仍屬農業用地，尚未完成地目變更，故暫以本公司董事長之自然人名義辦理登記，惟本公司已與其簽署未經本公司書面同意，不得行使任何行為之合約。

2. 提供資金貸與及背書保證之情形

請詳附註十三(一)1. 資金貸與他人及 2. 為他人背書保證之說明。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 2,940	\$ 2,437
退職後福利	52	32
總計	<u>\$ 2,992</u>	<u>\$ 2,469</u>

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 5,988	\$ 4,856
退職後福利	103	64
總計	<u>\$ 6,091</u>	<u>\$ 4,920</u>

八、抵(質)押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	106年6月30日	105年12月31日	
應收帳款	\$ 32,081	\$ -	短期借款
銀行存款備償專戶 (表列其他流動資產)	30,892	110,508	短期借款
土地 (含投資性不動產)	248,563	248,563	長期借款、短期借款
房屋及建築	529,319	548,243	長期借款、短期借款
機器設備	54,449	162,084	長期借款、短期借款
土地使用權 (表列其他非流動資產)	136,293	143,358	短期借款
存出保證金 (表列其他非流動資產)	-	4,641	長期借款
	<u>\$ 1,031,597</u>	<u>\$ 1,217,397</u>	

資產項目	帳面價值		擔保用途
	105年6月30日		
銀行存款備償專戶 (表列其他流動資產)	\$ 52,554		短期借款
質押定期存款 (表列其他流動資產)	25,749		短期借款
土地 (含投資性不動產)	248,563		長期借款、短期借款
房屋及建築	570,992		長期借款、短期借款
機器設備	152,493		長期借款、短期借款
土地使用權 (表列其他非流動資產)	152,368		短期借款
存出保證金 (表列其他非流動資產)	6,754		長期借款
	<u>\$ 1,209,473</u>		

九、重大或有負債及未認列之合約承諾 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 22,636</u>	<u>\$ 16,053</u>	<u>\$ 10,633</u>

2. 已開狀未使用之信用狀金額：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
已開狀未使用信用狀金額	<u>\$ 44,015</u>	<u>\$ 4,238</u>	<u>\$ 16,259</u>

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，並基於現行產業特性、市場發展趨勢等因素，規劃集團未來期間所需之營運資金、研究發展費用、資本支出計畫及債務償還計畫，擬定最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。本集團利用負債占資產比率以監控其資本，該比率係按負債除以資產總額計算。

本集團於民國 106 年度之策略維持與民國 105 年度相同，均係致力將負債資產比率維持在 65% 以下。於民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日，本集團之負債比率如下：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
負債總額	<u>\$ 1,540,058</u>	<u>\$ 1,649,455</u>	<u>\$ 1,745,732</u>
資產總額	<u>\$ 2,227,713</u>	<u>\$ 2,209,434</u>	<u>\$ 2,291,710</u>
負債比率	<u>69%</u>	<u>75%</u>	<u>76%</u>

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

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、長短期借款(含一年或一營業週期內到期)、應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)、質押定存、存入及存出保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

另本集團並無以公允價值衡量之金融工具。

2. 財務風險管理政策

本集團執行適當的風險管理與控制作業，以辨認本集團所有風險，市場風險(包含匯率風險、利率風險、價格風險)、信用風險、流動性風險及現金流量風險，並使本集團之管理階層能有效的控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

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，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及日元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定公司內各單位管理相當其功能性貨幣之匯率風險。公司內各單位應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該單位之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團匯兌風險主要來自於以不同貨幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算為功能性貨幣時產生外幣兌換損失或利益。
- D. 本公司及子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貨幣為新台幣、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)

106 年 6 月 30 日

(外幣:功能性貨幣)	帳面金額		敏感度分析			
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣仟元)	變動幅度	損益影響	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	\$ 7,391	30.37	\$ 224,465	1%	\$ 2,245	\$ -
日元:新台幣	13,929	0.27	3,761	1%	38	-
人民幣:新台幣	7,098	4.46	31,657	1%	317	-
美金:人民幣	2,180	6.77	65,891	1%	659	-
日元:人民幣	49,091	0.06	13,246	1%	132	-

金融負債

貨幣性項目

美金:新台幣	\$ 3,010	30.47	\$ 91,715	1%	\$ 917	\$ -
美金:人民幣	6,550	6.77	197,948	1%	\$ 1,979	-

105 年 12 月 31 日

(外幣:功能性貨幣)	帳面金額		敏感度分析			
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣仟元)	變動幅度	損益影響	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	\$ 2,829	32.20	\$ 91,094	1%	\$ 911	\$ -
日元:新台幣	18,738	0.27	5,134	1%	51	-
美金:人民幣	4,968	6.94	158,239	1%	1,582	-
日元:人民幣	58,448	0.06	15,994	1%	160	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 1,859	32.30	\$ 60,046	1%	\$ 600	\$ -
美金:人民幣	8,283	6.94	263,859	1%	2,639	-

105 年 6 月 30 日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額		敏感度分析		
			(新台幣仟元)	變動幅度	損益影響	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	\$ 4,413	32.225	\$ 142,209	1%	\$ 1,422	\$	-
日元:新台幣	12,197	0.3123	3,809	1%	38		-
美金:人民幣	2,567	6.6312	82,059	1%	821		-
日元:人民幣	67,608	0.0645	21,016	1%	210		-
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	\$ 2,401	32.325	\$ 77,612	1%	\$ 776	\$	-
美金:人民幣	10,729	6.631	342,922	1%	3,429		-

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益 3,325 仟元、損失 3,522 仟元、損失 5,740 仟元及利益 801 仟元。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部份風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。本集團之政策係將其借款約 3%維持在固定利率工具。於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美元及人民幣計價。
- B. 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。
- C. 依模擬之執行結果，利率變動 1%對民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後淨利之最大影響分別為增加或減少 4,800 仟元及 5,933 仟元。此等模擬於每季進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

價格風險

由於本集團未持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團未有暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，由於本集團之交易對象及屢約他方均係信用良好之銀行，無重大履約疑慮。
- B. 於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(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. 本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有足夠的財務彈性。
- C. 下表係本集團之非衍生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表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。

	1年內	1年至2年內	2年以上	合計
106年6月30日				
短期借款	\$ 599,906	\$ -	\$ -	\$ 599,906
應付票據	29,895	-	-	29,895
應付帳款	160,070	-	-	160,070
其他應付款	139,277	-	-	139,277
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	87,627	85,896	460,958	634,481
105年12月31日				
短期借款	\$ 726,787	\$ -	\$ -	\$ 726,787
應付票據	39,795	-	-	39,795
應付帳款	114,781	-	-	114,781
其他應付款	118,954	-	-	118,954
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	80,507	93,299	501,961	675,767
105年6月30日				
短期借款	\$ 859,603	\$ -	\$ -	\$ 859,603
應付票據	32,613	-	-	32,613
應付帳款	111,824	-	-	111,824
其他應付款	98,593	-	-	98,593
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	72,838	69,697	524,346	666,881

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早或實際金額會有顯著不同。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此事項。
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：無此事項。
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：無此事項。
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：無此事項。
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：無此事項。
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：無此事項。
9. 從事衍生工具交易：無此事項。
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：請詳附表三。

(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）：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此事項。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本集團根據調整後營業毛利評估營運部門的表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性開支的影響。該項衡量措施亦排除了以權益方式結清股份基礎給付以及金融商品未實現損益之影響。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

1. 提供予主要營運決策者之民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導部門資訊如下：

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：

	輪圈事業部	勞務加工部	其他	沖銷	合計
收入					
外部客戶收入	\$ 1,503,677	\$ 19,800	\$ 25,663	\$ -	\$1,549,140
內部客戶收入	63,063	-	-	(63,063)	-
收入合計	<u>\$ 1,566,740</u>	<u>\$ 19,800</u>	<u>\$ 25,663</u>	<u>(\$ 63,063)</u>	<u>\$1,549,140</u>
部門毛利	<u>\$ 265,419</u>	<u>\$ 4,965</u>	<u>\$ 10,207</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 280,591</u>
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：本集團資產之衡量金額非營運決策者之衡量指標。

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：

	輪圈事業部	勞務加工部	其他	沖銷	合計
收入					
外部客戶收入	\$ 984,295	\$ 18,277	\$ 9,918	\$ -	\$1,012,490
內部客戶收入	106,711	-	-	(106,711)	-
收入合計	<u>\$ 1,091,006</u>	<u>\$ 18,277</u>	<u>\$ 9,918</u>	<u>(\$106,711)</u>	<u>\$1,012,490</u>
部門毛利(損)	<u>\$ 105,601</u>	<u>\$ 3,353</u>	<u>\$ 5,230</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114,184</u>
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：本集團資產之衡量金額非營運決策者之衡量指標。

2. 本集團之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品。
3. 本集團有兩個應報導部門：輪圈事業部及勞務加工部。
4. 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。
5. 營運部門之會計政策與附註二所述之重要會計政策彙總相同。本公司營運部門損益係以營業毛利衡量，並作為評估績效之基礎。

(四) 部門損益之調節資訊

1. 本期調整後收入合計與繼續營業部門收入合計調節如下：

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
應報導營運部門調整後收入數	\$ 1,549,140	\$ 1,012,490
消除部門間收入	-	-
合併營業收入合計數	<u>\$ 1,549,140</u>	<u>\$ 1,012,490</u>

2. 本期調整後營業毛利與繼續營業部門營業毛利調節如下：

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
應報導營運部門調整後營業毛	\$ 280,591	\$ 114,184
消除部門間利益	-	-
合併營業毛利	<u>\$ 280,591</u>	<u>\$ 114,184</u>

(以下空白)

健信科技工業股份有限公司

資金貸與他人

民國106年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註4)	備註
0	健信科技工業股 份有限公司	蘇州源成鋁製品製 造有限公司		是	\$ 182,703	\$ 182,703	\$ 99,188	2.80%	註2	\$ -	償還借款	\$ -	-	\$ -	271,014	271,014	註5、6

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：屬有短期融通資金之必要者。

註3：本公司對單一公司資金貸與限額以不超過本公司當期淨值之百分之四十為限。

註4：本公司資金貸與總額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。

註5：於合併報表已沖銷。

註6：業已依民國106年6月30日之台銀匯率換算。

健信科技工業股份有限公司
 為他人背書保證
 民國106年1月1日至6月30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 關係 公司名稱	對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額估最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註4)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
0	健信科技工業股份 有限公司	蘇州源成鋁製品製 造有限公司	\$ 338,768	\$ 202,293	\$ 202,293	\$ 120,159	\$ -	29.86%	\$ 338,768	Y	N	Y	註5

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- (3). 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). 有業務關係之公司。
 - (2). 直接持有普通股權超過百分之五十之子公司。
 - (3). 母公司與子公司持有普通股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
 - (4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股權超過百分之五十之母公司。
 - (5). 基於承接工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
 - (6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- 註3：本公司對單一司背書保證限額以不超過本公司當期淨值之百分之五十為限。
- 註4：本公司背書保證總額以不超過本公司淨值之百分之五十為限。
- 註5：業已依民國106年6月30日之台銀匯率換算。

健信科技工業股份有限公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國106年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元
(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(註4)	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
0	健信科技工業股份有限公司	蘇州源成鋁製品製造有限公司	1		銷貨	34,974	月結60天收款	2.26%
1	蘇州源成鋁製品製造有限公司	蘇州源成汽車零件有限公司	3		銷貨	22,244	月結45天收款	1.44%
2	蘇州源成汽車零件有限公司	蘇州源成鋁製品製造有限公司	3		銷貨	5,365	月結45天收款	0.35%

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(若除母子子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，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，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：於合併報告已沖銷。

註5：交易金額達五百萬元以上者。

健信科技工業股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不含大陸被投資公司)

民國106年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股本持有 比率	帳面金額	被投資公司本 期損益		備註
				本期末	去年年底			本期認列之投 資損益	本期認列之投 資損益	
健信科技工業股份有限公司	英屬維京群島源福企業有限公司	英屬維京群島	一般投資買賣	\$ 210,070	210,070	100%	\$ 2,012	\$ 1,297	\$ 1,297	子公司
健信科技工業股份有限公司	恆毅投資股份有限公司	台灣	一般投資買賣	79,500	79,500	100%	186,875	120,136	120,136	子公司
健信科技工業股份有限公司	健鼎投資股份有限公司	台灣	一般投資買賣	45,500	500	100%	45,503	3	3	子公司
英屬維京群島源福企業有限公司	Rosta International Limited	開曼群島	一般投資買賣	220,350	220,350	1.04%	1,981	124,750	1,297	子公司
恆毅投資股份有限公司	Rosta International Limited	開曼群島	一般投資買賣	75,326	75,326	96.30%	183,435	124,750	120,134	子公司

健信科技工業股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國106年1月1日至6月30日

附表五

單位：新台幣千元
(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)	本期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持有之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
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)	本期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持有之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
蘇州源成鋁製品製造有限公司	鋁圈生產、銷售	\$ 797,049	2	\$ 295,676	\$ -	\$ 295,676	\$ 124,750	94.93%	\$ 121,662	\$ 194,147	\$ -	註2
蘇州源成汽車零件有限公司	鋁圈銷售	10,341	2	-	-	-	(6,474)	94.93%	(6,146)	619	-	
淮安源成汽車零件有限公司	鋁圈銷售	5,171	2	-	-	-	(250)	94.93%	(237)	882	-	

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：本期認列投資損益欄中，認列基礎經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

公司名稱	本期末自台灣匯出大陸地區投資金額 (註1)	經濟部投資審議會核准投資金額 (註1)	經濟部投資審議會依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額(註2)
健信科技工業股份有限公司	295,676	284,427	406,522

註1：核准金額為美金9,350千元，業已依民國106年6月30日之匯率換算。

註2：依據經濟部「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定限額計算(淨值之百分之六十)。