

健信科技工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 107 年度及 106 年度
(股票代碼 4502)

公司地址：彰化縣線西鄉彰濱東一路 3 號
電 話：(047)582-899

健信科技工業股份有限公司
民國 107 年度及 106 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13 ~ 14
八、	個體財務報表附註	15 ~ 50
	(一) 公司沿革與業務範圍	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 16
	(四) 重要會計政策之彙總說明	17 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	23
	(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 39
	(七) 關係人交易	39 ~ 41
	(八) 抵(質)押之資產	41
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41

項	目	頁次/編號/索引
(十) 重大之災害損失		41
(十一) 重大之期後事項		41
(十二) 其他		41 ~ 49
(十三) 附註揭露事項		49 ~ 50
九、 重要會計項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
不動產、廠房及設備成本變動明細表		明細表五
短期借款明細表		明細表六
長期借款明細表		明細表七
營業收入明細表		明細表八
營業成本明細表		明細表九
製造費用明細表		明細表十
營業費用明細表		明細表十一
其他利益及損失		明細表十二
財務成本明細表		明細表十三
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總明細表		明細表十四

健信科技工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

健信科技工業股份有限公司民國 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 106 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、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，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，足以允當表達健信科技工業股份有限公司民國 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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，與健信科技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。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，對健信科技工業股份有限公司民國 107 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。

健信科技工業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

銷貨收入截止

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(二十三)。健信科技工業股份有限公司民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入為新台幣 795,148 仟元。

健信科技工業股份有限公司主要經營各種輪圈生產及銷售，營業收入主要來自於與組車廠之銷貨交易，由於汽車產業屬買方市場，其須於客戶驗收並確認商品控制權移轉後始能認列收入。

由於收入對整體財務報表之影響係屬重大，基於收入認列係依據客戶驗收完成時點判斷，且此等認列收入流程通常涉及許多人工控制，進而影響收入認列截止時點之正確性，因此，本會計師將銷貨收入認列之時點列為查核最為重要事項之一。

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已執行之因應程序彙列如下：

1. 針對健信科技工業股份有限公司組車廠銷貨收入作業程序與內部控制進行瞭解及評估，以評估管理階層管控銷貨收入認列時點之有效性。
2. 驗證資產負債表日前後一定期間與組車廠之銷貨交易，核對組車廠所提供貨物控制權移轉之憑證，以確認交易認列截止時點之正確性。
3. 針對期末應收帳款金額執行函證證實性測試程序，確認應收帳款及銷貨收入記錄在正確之期間。

備抵存貨評價損失之評估

事項說明

存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(九)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)；存貨會計科目之說明，請詳個體財務報告附註六(三)。民國 107 年 12 月 31 日之存貨及備抵評價損失餘額分別為新台幣 191,309 仟元及新台幣 22,310 仟元。

健信科技工業股份有限公司針對超過特定期間貨齡及個別辨認有價值減損之存貨，係按成本與淨變現價值孰低衡量，由於存貨之價值受到需求市場的波動而可能導致存貨評價損失或過時陳舊之風險較高，考量健信科技工業股份有限公司之存貨及其備抵評價損失對財務報表影響重大，且存貨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，故本會計師將存貨之備抵評價損失之評估列為查核最為重要事項之一。

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已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解健信科技工業股份有限公司營運及產業特性，評估其備抵存貨評價損失所採用提列政策之合理性。
2. 檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層管控過時及損壞存貨之有效性。
3. 驗證健信科技工業股份有限公司用以評價之存貨貨齡報表之適當性，以確認報表資訊與其政策一致。
4. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認其計算邏輯係一致採用，測試存貨淨變現價值估計基礎之依據資料，包括核對銷售價格、進貨價格等佐證文件，並重新計算且評估存貨評價之合理性。

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健信科技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健信科技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。

健信科技工業股份有限公司之治理單位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，惟其目的非對健信科技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，以及使健信科技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健信科技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. 對於健信科技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。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表查核意見。

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）。



資誠

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對健信科技工業股份有限公司民國 107 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

楊明經

楊明經



會計師

徐建業

徐建業



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050035683 號

中華民國 108 年 3 月 26 日



健信科技工業股份有限公司
個體資產負債表
民國107年12月31日及106年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年12月31日			106年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	109,481	7	\$	138,256	9
1150	應收票據淨額			183	-		883	-
1170	應收帳款淨額	六(二)		237,697	15		211,367	14
1180	應收帳款－關係人淨額			6,162	-		14,912	1
1210	其他應收款－關係人	七		1,360	-		61,646	4
130X	存貨	六(三)		168,999	11		144,176	10
1470	其他流動資產	六(四)及八		46,932	3		58,289	4
11XX	流動資產合計			<u>570,814</u>	<u>36</u>		<u>629,529</u>	<u>42</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(五)		380,210	25		276,271	19
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		584,183	38		560,691	37
1760	投資性不動產淨額	六(七)及八		20,039	1		20,039	1
1780	無形資產			2,168	-		2,532	-
1840	遞延所得稅資產	六(十五)		4,279	-		4,442	-
1900	其他非流動資產			2,011	-		9,238	1
15XX	非流動資產合計			<u>992,890</u>	<u>64</u>		<u>873,213</u>	<u>58</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>1,563,704</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,502,742</u>	<u>100</u>

(續次頁)



健信科技工業股份有限公司
 個體資產負債表
 民國107年12月31日及106年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107年12月31日			106年12月31日			
			金	額	%	金	額	%	
流動負債									
2100	短期借款	六(八)及八	\$	189,503	12	\$	136,984	9	
2150	應付票據			32,005	2		39,727	3	
2170	應付帳款			23,618	1		23,334	1	
2180	應付帳款—關係人	七		44,995	3		12,732	1	
2200	其他應付款	六(九)		43,388	3		54,725	4	
2230	本期所得稅負債			7,479	-		21	-	
2300	其他流動負債	六(十)		43,165	3		39,109	2	
21XX	流動負債合計			<u>384,153</u>	<u>24</u>		<u>306,632</u>	<u>20</u>	
非流動負債									
2540	長期借款	六(十)及八		402,000	26		438,000	29	
2570	遞延所得稅負債	六(十五)		3,494	-		2,557	-	
2600	其他非流動負債	六(十一)		26,255	2		36,631	3	
25XX	非流動負債合計			<u>431,749</u>	<u>28</u>		<u>477,188</u>	<u>32</u>	
2XXX	負債總計			<u>815,902</u>	<u>52</u>		<u>783,820</u>	<u>52</u>	
權益									
股本									
3110	普通股股本	六(十二)		465,188	30		443,036	29	
資本公積									
3200	資本公積	六(十三)		102,264	7		102,264	7	
保留盈餘									
		六(十四)							
3310	法定盈餘公積			20,604	1		3,680	-	
3320	特別盈餘公積			7,036	-		7,743	1	
3350	未分配盈餘			166,337	11		169,235	11	
其他權益									
3400	其他權益		(13,627)	(1)	(7,036)	-
3XXX	權益總計			<u>747,802</u>	<u>48</u>		<u>718,922</u>	<u>48</u>	
重大或有負債及未認列之合約承諾									
九									
負債及權益總計									
3X2X			\$	<u>1,563,704</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,502,742</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：蔡禮文



經理人：蔡禮文



會計主管：施義昭





健信科技工業股份有限公司
個體綜合損益表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 106 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	107 年 度		106 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 795,148	100	\$ 927,160	100
5000 營業成本	六(三)及七	(720,882)	(90)	(800,381)	(86)
5900 營業毛利		74,266	10	126,779	14
營業費用					
6100 推銷費用		(39,893)	(5)	(36,808)	(4)
6200 管理費用		(52,773)	(7)	(54,529)	(6)
6300 研究發展費用		(14,625)	(2)	(12,865)	(1)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(2,651)	-	-	-
6000 營業費用合計		(109,942)	(14)	(104,202)	(11)
6900 營業(損失)利益		(35,676)	(4)	22,577	3
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十七)	13,064	2	11,169	1
7020 其他利益及損失	六(十八)	27,218	3	(6,388)	(1)
7050 財務成本	六(十九)	(15,809)	(2)	(15,528)	(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(五)	110,530	14	158,966	17
7000 營業外收入及支出合計		135,003	17	148,219	16
7900 稅前淨利		99,327	13	170,796	19
7950 所得稅(費用)利益	六(十五)	(8,115)	(1)	2,469	-
8200 本期淨利		\$ 91,212	12	\$ 173,265	19
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(十一)	\$ 112	-	(\$ 685)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(十五)	(473)	-	116	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(361)	-	(569)	-
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	六(五)	(6,591)	(1)	707	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(6,591)	(1)	707	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 6,952)	(1)	\$ 138	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 84,260	11	\$ 173,403	19
基本每股盈餘	六(二十一)				
9750 基本每股盈餘合計		\$ 1.96		\$ 3.72	
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 1.96		\$ 3.72	

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：蔡禮文



經理人：蔡禮文



會計主管：施義昭





健信工業股份有限公司

民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

資本公積保留盈餘

國外營運機構財務報表換算之兌換差

附註 普通股 股本 溢價 資本公積 保留盈餘 特別盈餘公積 法定盈餘公積 盈餘 總額

106 年 度

106年1月1日餘額	\$ 423,958	\$ 102,264	\$ 609	\$ 472	\$ -	\$ 36,706	(\$ 7,743)	\$ 556,266
106年度淨利	-	-	-	-	-	173,265	-	173,265
106年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(569)	707	138
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	172,696	707	173,403
105年度盈餘指撥及分配(註2)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	3,208	-	(3,208)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	7,743	(7,743)	-	-
股票股利	19,078	-	-	-	-	(19,078)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(2,120)	-	(2,120)
認列子公司所有權益變動數	-	-	(609)	-	-	(8,018)	-	(8,627)
106年12月31日餘額	\$ 443,036	\$ 102,264	\$ -	\$ 3,680	\$ 7,743	\$ 169,235	(\$ 7,036)	\$ 718,922

六(十四)

107 年 度

107年1月1日餘額	\$ 443,036	\$ 102,264	\$ -	\$ 3,680	\$ 7,743	\$ 169,235	(\$ 7,036)	\$ 718,922
107年度淨利	-	-	-	-	-	91,212	-	91,212
107年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(361)	(6,591)	(6,952)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	90,851	(6,591)	84,260
106年度盈餘指撥及分配(註2)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	16,924	-	(16,924)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(707)	707	-	-
股票股利	22,152	-	-	-	-	(22,152)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(55,380)	-	(55,380)
107年12月31日餘額	\$ 465,188	\$ 102,264	\$ -	\$ 20,604	\$ 7,036	\$ 166,337	(\$ 13,627)	\$ 747,802

六(十四)

註1：民國105年度員工紅利1,680仟元及董監酬勞280仟元已於105年度綜合損益表中扣除。
註2：民國106年度員工紅利9,004仟元及董監酬勞280仟元已於106年度綜合損益表中扣除。

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：蔡禮文

經理人：蔡禮文



會計主管：施義昭



健信科技工業股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	107 年 度	106 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 99,327	\$ 170,796
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)(二十)	54,202	66,575
攤銷費用	六(二十)	1,490	3,952
預期信用減損損失	十二(二)	2,651	90
非金融資產減損迴轉利益	六(六)(十八)	(21,228)	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	六(五)	(110,530)	(158,966)
處分不動產、廠房及設備利益	六(十八)	(696)	(422)
利息費用	六(十九)	15,809	15,528
利息收入	六(十七)	(1,883)	(3,579)
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		700	3,419
應收帳款淨額		(28,981)	(102,102)
應收帳款-關係人淨額		8,750	(14,912)
其他應收款-關係人		(1,027)	56
存貨		(24,823)	(43,667)
其他流動資產		17,378	(29,268)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(7,722)	(67)
應付帳款		284	11,375
應付帳款-關係人		32,263	11,197
其他應付款		(14,486)	14,308
負債準備-流動		-	(5,057)
其他流動負債		1,057	3,139
其他非流動負債		(3,403)	5,227
淨確定福利負債		(6,770)	(5,459)
營運產生之現金流入(流出)		12,362	(57,837)
收取之利息		1,883	4,254
支付之利息		(15,194)	(15,459)
支付之所得稅		(30)	(478)
營業活動之淨現金流出		(979)	(69,520)

(續次頁)



健信科技工業股份有限公司
個體現金流量表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	107 年 度	106 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他金融資產-流動增加		(\$ 6,021)	(\$ 12,739)
取得採用權益法之投資	六(五)	-	(55,497)
取得不動產、廠房及設備	六(二十二)	(6,938)	(4,816)
處分不動產、廠房及設備		696	422
存出保證金增加		(9)	(220)
預付設備款增加		(40,885)	(12,677)
其他應收款-關係人減少		61,313	94,648
投資活動之淨現金流入		8,156	9,121
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款淨變動數		52,519	78,809
長期借款償還數		(33,000)	(27,175)
存入保證金減少		(91)	(11)
發放現金股利	六(十四)	(55,380)	(2,120)
籌資活動之淨現金(流出)流入		(35,952)	49,503
本期現金及約當現金減少數		(28,775)	(10,896)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	138,256	149,152
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 109,481	\$ 138,256

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：蔡禮文



經理人：蔡禮文



會計主管：施義昭





健信科技工業股份有限公司
 個體財務報告附註
 民國 107 年度及 106 年度

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」，原名為源恆工業股份有限公司)於民國 67 年在中華民國設立，民國 104 年 6 月 25 日決議更名為健信工業股份有限公司。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

本個體財務報告已於民國 108 年 3 月 26 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 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「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	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「未實現損失之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「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(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

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。

(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 108 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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108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
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，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。

本公司將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），對於民國 108 年 1 月 1 日可能分別調增使用權資產及租賃負債同時增加 2,752 仟元。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

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。

四、重要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。
3. 本公司於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(三)及(四)說明。

(三)外幣換算

本公司之財務報表所列之項目，係以本公司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) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體、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：

- (1) 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；
- (2) 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
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (4) 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分處理。

(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；定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 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。

(七) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就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，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(八) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(九) 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須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包含結構型個體)，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業已銷除。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. 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。

(十一) 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)：3~55年。

機器設備：2~16年。

水電設備：5~25年。

模具設備：2~5年。

其他設備：2~15年。

(十二) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。

(十三) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3~10年攤銷。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 金融資產負債之除列

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。

(十八) 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(十九) 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。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(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與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定。

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。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十) 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，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個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)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或已實質性立法，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。

(二十一) 股本

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。

(二十二) 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。

(二十三) 收入認列

商品銷售

1. 本公司製造並銷售各種輪圈及附屬零件相關產品並提供輪圈與輪胎組立加工之相關服務，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列。當

產品運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

2. 本公司主要經營各種輪圈生產及銷售，營業收入主要來自於與組車廠之銷貨交易，由於汽車產業屬買方市場，其須於客戶驗收並確認商品控制權移轉後始能認列收入。

五、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

無此情形。

(二)重要會計估計及假設

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本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 107 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面價值為 168,999 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
庫存現金	\$ 611	\$ 461
支票存款及活期存款	82,188	101,475
定期存款	26,682	36,320
合計	<u>\$ 109,481</u>	<u>\$ 138,256</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. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。
3. 本公司將因抵押借款及購料借款所需之備償戶存款列報於「其他流動資產」項下，相關資訊請詳附註六、(四)之說明。

(二) 應收票據及帳款淨額

	107年12月31日	106年12月31日
應收票據	\$ 183	\$ 883
應收帳款	\$ 240,878	\$ 213,449
減：備抵銷售退回及折讓	-	(1,552)
減：備抵損失	(3,181)	(530)
	\$ 237,697	\$ 211,367

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	107年12月31日		106年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
30天內	\$ 88,835	\$ 183	\$ 95,943	\$ 883
31-90天	125,203	-	112,762	-
91-180天	13,677	-	4,513	-
181天以上	13,163	-	231	-
	\$ 240,878	\$ 183	\$ 213,449	\$ 883

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據及帳款於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為每類應收票據及帳款之帳面金額。
3. 以應收帳款提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 存 貨

	107年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 89,799	(\$ 7,490)	\$ 82,309
在製品	31,105	(4,471)	26,634
製成品	70,405	(10,349)	60,056
合計	\$ 191,309	(\$ 22,310)	\$ 168,999
	106年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 52,470	(\$ 6,426)	\$ 46,044
在製品	27,312	(3,720)	23,592
製成品	80,495	(5,955)	74,540
合計	\$ 160,277	(\$ 16,101)	\$ 144,176

1. 當期認列之存貨相關費損：

	107 年 度	106 年 度
已出售存貨成本	\$ 703,495	\$ 803,176
少分攤之固定製造費用	18,205	5,757
出售下腳收入	(7,021)	(8,619)
存貨盤(盈)損	(6)	95
存貨跌價損失(回升利益)	6,209	(28)
合計	<u>\$ 720,882</u>	<u>\$ 800,381</u>

2. 本公司民國 106 年度因處分呆滯存貨，致民國 106 年度認列存貨回升利益 28 仟元。

(四) 其他流動資產

	107年12月31日	106年12月31日
受限制資產	\$ 30,420	\$ 24,399
預付貨款	12,523	27,546
其他預付費用	3,877	3,921
其他應收款及其他	112	2,423
	<u>\$ 46,932</u>	<u>\$ 58,289</u>

受限制資產係以備償戶提供擔保，相關資訊請詳附註八說明。

(五) 採用權益法之投資

	107年	106年
1月1日	\$ 276,271	\$ 69,728
增加採用權益法之投資	-	55,497
採用權益法之投資損益份額	110,530	158,966
認列對子公司所有權益變動數	-	(8,627)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(6,591)	707
12月31日	<u>\$ 380,210</u>	<u>\$ 276,271</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 107 年度合併財務報表附註四、(三)。

2. 本公司因整體發展需要，民國 106 年 2 月 23 日經董事會決議通過以 45,000 仟元增資健鼎投資股份有限公司(以下簡稱健鼎公司)，再由健鼎公司 100%轉投資健達科技有限公司美金 1,350 仟元，上述投資案分別於同年 3 月 27 日及 7 月 17 日匯出投資款。

3. 本公司為充實 Rosta International Limited (以下簡稱 Rosta 公司)營運資金，民國 106 年 11 月 11 日經董事會通過以美金 350 仟元增資英屬維京群島源福企業有限公司(以下簡稱源福公司)，再由源福公司增資 Rosta 公司美金 350 仟元，上述投資案已於同年 12 月 27 日匯入投資款。

4. 認列採用權益法之子公司損益之份額明細如下：

被 投 資 公 司	投 資	(損)	益
	107年度	106年度	
恆毅投資股份有限公司	\$ 103,815	\$ 157,368	
英屬維京群島源福企業有限公司	9,105	1,664	
健鼎投資股份有限公司	(2,390)	(66)	
	<u>\$ 110,530</u>	<u>\$ 158,966</u>	

上開採用權益法之投資所認列之子公司損益之份額，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。

(六) 不動產、廠房及設備

	107 年 度				
	期初餘額	本期增添	本期處分	本期移轉	期末餘額
成本					
土地	\$ 228,524	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 228,524
房屋及建築物	489,976	1,849	-	367	492,192
機器設備	1,032,056	-	(41,557)	12,886	1,003,385
水電設備	114,126	530	-	-	114,656
模具設備	396,622	-	(8,651)	12,589	400,560
未完工程及待驗設備	-	6,949	-	1,198	8,147
其他	147,027	143	(2,544)	19,955	164,581
	<u>\$ 2,408,331</u>	<u>\$ 9,471</u>	<u>(\$ 52,752)</u>	<u>\$ 46,995</u>	<u>\$ 2,412,045</u>
累計折舊					
房屋及建築物	(210,346)	(14,317)	-	-	(224,663)
機器設備	(970,425)	(26,551)	41,557	-	(955,419)
水電設備	(83,522)	(4,108)	-	-	(87,630)
模具設備	(387,315)	(7,201)	8,651	-	(385,865)
其他	(143,167)	(2,025)	2,544	-	(142,648)
	<u>(\$ 1,794,775)</u>	<u>(\$ 54,202)</u>	<u>\$ 52,752</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,796,225)</u>
累計減損					
累計減損-機器設備	(52,865)	-	21,228	-	(31,637)
	<u>\$ 560,691</u>				<u>\$ 584,183</u>

	106 年 度				
	期初餘額	本期增添	本期處分	本期移轉	期末餘額
成本					
土地	\$ 228,524	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 228,524
房屋及建築物	485,160	4,816	-	-	489,976
機器設備	1,032,746	-	(3,608)	2,918	1,032,056
水電設備	114,126	-	-	-	114,126
模具設備	398,198	-	(8,365)	6,789	396,622
其他	152,598	-	(6,105)	534	147,027
	<u>\$2,411,352</u>	<u>\$ 4,816</u>	<u>(\$ 18,078)</u>	<u>\$ 10,241</u>	<u>\$2,408,331</u>
累計折舊					
房屋及建築物	(196,623)	(13,723)	-	-	(210,346)
機器設備	(941,045)	(32,988)	3,608	-	(970,425)
水電設備	(79,471)	(4,051)	-	-	(83,522)
模具設備	(385,135)	(10,545)	8,365	-	(387,315)
其他	(144,004)	(5,268)	6,105	-	(143,167)
	<u>(\$1,746,278)</u>	<u>(\$ 66,575)</u>	<u>\$ 18,078</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$1,794,775)</u>
累計減損					
累計減損- 機器設備	(52,865)	-	-	-	(52,865)
	<u>\$ 612,209</u>				<u>\$ 560,691</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	107 年 度	106 年 度
資本化金額	\$ 233	\$ 53
資本化利率區間	2.46%	2.56%

- 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
- 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。
- 本公司依據使用價值計算可回收金額，而使用價值係依據管理階層已核准五年財務預算之稅前現金流量預測並依折現率 6.75% 計算，所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險，其可回收金額超過帳面價值，故於民國 107 年度認列減損迴轉利益 21,228 仟元。
- 本公司截至民國 107 年 12 月 31 日止所認列之資產累計減損計 31,637 仟元，係對於機器設備之可回收金額低於帳面價值者予以認列減損損失。

(七) 投資性不動產淨額

	107年12月31日	106年12月31日
土地	\$ 20,039	\$ 20,039

- 本公司持有之投資性不動產於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之公允價值分別為 33,519 仟元及 31,665 仟元，係參酌鄰近地區銷售價格後評價

之。

2. 截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 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。

(八) 短期借款

借款性質	107年12月31日	106年12月31日
購料借款	\$ 120,503	\$ 96,984
抵押借款	19,000	40,000
信用借款	50,000	-
	<u>\$ 189,503</u>	<u>\$ 136,984</u>
利率區間	<u>1.06%~4.18%</u>	<u>2.00%~3.41%</u>

1. 於民國 107 年度及 106 年度認列於損益之利息費用分別為 3,911 仟元及 3,883 仟元。

2. 上述與銀行之購料借款以備償戶、應收帳款、土地(含投資性不動產)、不動產廠房及設備作為擔保品，請詳附註十之說明。

(九) 其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資	\$ 18,448	\$ 23,614
應付員工酬勞	7,140	9,004
應付電費及燃料費	3,941	4,231
應付設備款	2,533	-
應付利息	1,264	649
應付董監酬勞	280	280
其他	9,782	16,947
合計	<u>\$ 43,388</u>	<u>\$ 54,725</u>

(十) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	107年12月31日	106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	\$ 30,000	\$ 42,000
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	<u>408,000</u>	<u>429,000</u>
			438,000	471,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款 (表列其他流動負債)			<u>(\$ 36,000)</u>	<u>(\$ 33,000)</u>
			<u>\$ 402,000</u>	<u>\$ 438,000</u>
利率區間			<u>2.47%~2.67%</u>	<u>2.59%~2.67%</u>

(十一)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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
確定福利義務現值	(\$ 20,808)	(\$ 37,315)
計畫資產公允價值	<u>7,334</u>	<u>16,959</u>
淨確定福利負債	(\$ <u>13,474</u>)	(\$ <u>20,356</u>)

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<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>
<u>107年</u>			
1月1日餘額	(\$ 37,315)	\$ 16,959	(\$ 20,356)
當期服務成本	(109)	-	(109)
利息(費用)收入	(360)	180	(180)
前期服務成本	<u>1,733</u>	<u>-</u>	<u>1,733</u>
	<u>(36,051)</u>	<u>17,139</u>	<u>(18,912)</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)	-	432	432
人口統計假設變動影響數	(3)	-	(3)
經驗調整	<u>(317)</u>	<u>-</u>	<u>(317)</u>
	<u>(320)</u>	<u>432</u>	<u>112</u>
提撥退休基金	-	5,200	5,200
支付退休金	<u>15,563</u>	<u>(15,437)</u>	<u>126</u>
12月31日餘額	(\$ <u>20,808</u>)	\$ <u>7,334</u>	(\$ <u>13,474</u>)

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
106年			
1月1日餘額	(\$ 39,338)	\$ 14,208	(\$ 25,130)
當期服務成本	(229)	-	(229)
利息(費用)收入	(485)	173	(312)
	(40,052)	14,381	(25,671)
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)	-	(44)	(44)
人口統計假設變動影響數	(7)	-	(7)
計畫縮減影響數	(1,034)	-	(1,034)
經驗調整	400	-	400
	(641)	(44)	(685)
提撥退休基金	-	6,000	6,000
支付退休金	3,378	(3,378)	-
12月31日餘額	(\$ 37,315)	\$ 16,959	(\$ 20,356)

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺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，相關運用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。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國107年及106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：

	107年度	106年度
折現率	1.00%	1.00%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。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%
107年12月31日 對確定福利義務 現值之影響	(\$ 641)	\$ 669	\$ 661	(\$ 637)
106年12月31日 對確定福利義務 現值之影響	(\$ 1,034)	\$ 1,077	\$ 1,064	(\$ 1,026)

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 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 7,200 仟元。
 (7) 截至民國 107 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 12 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$ 621
1-2年	634
2-5年	2,448
5年以上	19,700
	<u>\$ 23,403</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 107 年度及 106 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 4,831 仟元及 4,586 仟元。

(十二) 股本

1. 民國 107 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 2,300,000 仟元，分為 46,519 仟股，實收資本額為 465,188 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：

	107年	106年
1月1日	44,304	42,396
股票股利	2,215	1,908
12月31日	<u>46,519</u>	<u>44,304</u>

2. 本公司於民國 107 年 6 月 20 日經股東會決議，以未分配盈餘 22,152 仟元轉增資發行新股 2,215 仟股，每股面額 10 元，該增資案已於民國 107 年 9 月 27 日經金管會核准申報生效，業經民國 107 年 10 月 11 日董事

會決議以民國 107 年 11 月 4 日為增資基準日。

3. 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 20% 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. 民國 108 年 3 月 26 日經董事會決議及民國 107 年 6 月 20 日經股東會決議通過民國 107 年度及 106 年度盈餘分派案如下：

	107 年 度		106 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 16,634		\$ 16,924	
特別盈餘公積	6,592		-	
股票股利	32,493	\$ 0.70	22,152	\$ 0.50
現金股利	13,926	0.30	55,380	1.25

本公司民國 107 年度盈餘分派議案尚待經股東會決議。

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

(1) 所得稅費用組成部分：

	107 年 度	106 年 度
當期所得稅：		
未分配盈餘加徵	\$ 7,491	\$ 89
以前年度所得稅低估	(3)	6
當期所得稅總額	7,488	95
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,411 (	2,564)
稅率改變之影響	(784)	-
	627 (	2,564)
所得稅利益	\$ 8,115	(\$ 2,469)

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107 年 度	106 年 度
確定福利義務再衡量數	(\$ 22)	\$ 116
稅率改變之影響	(451)	-
	(\$ 473)	\$ 116

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	107 年 度	106 年 度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 19,865	\$ 29,034
按稅法規定應剔除/免課稅之項目	(20,285)	(26,741)
以前年度所得稅低估數	(3)	6
暫時性差異未認列為遞延所得稅資產	1,831 (	4,857)
未分配盈餘加徵	7,491	89
稅率改變之影響	(784)	-
所得稅利益	\$ 8,115	(\$ 2,469)

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

107 年 度				
	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：				
暫時性差異：				
備抵存貨呆滯損失	\$ 17	\$ 1,245	\$ -	\$ 1,262
未實現兌換損失	750	(719)	-	31
應付未休假獎金	367	64	-	431
應付退休金負債	1,019	180	-	1,199
其他	2,289	(933)	-	1,356
小計	<u>\$ 4,442</u>	<u>(\$ 163)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,279</u>
-遞延所得稅負債：				
退休金精算損益	(\$ 2,557)	\$ -	(\$ 473)	(\$ 3,030)
海外投資損益	-	(464)	-	(464)
小計	<u>(\$ 2,557)</u>	<u>(464)</u>	<u>(473)</u>	<u>(\$ 3,494)</u>
合計		<u>(\$ 627)</u>	<u>(\$ 473)</u>	
106 年 度				
	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：				
暫時性差異：				
備抵存貨呆滯損失	\$ 17	\$ -	\$ -	\$ 17
未實現兌換損失	750	-	-	750
應付未休假獎金	92	275	-	367
應付退休金負債	1,019	-	-	1,019
其他	-	2,289	-	2,289
小計	<u>\$ 1,878</u>	<u>\$ 2,564</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,442</u>
-遞延所得稅負債：				
退休金精算損益	(\$ 2,673)	\$ -	\$ 116	(\$ 2,557)
小計	<u>(\$ 2,673)</u>	<u>-</u>	<u>116</u>	<u>(\$ 2,557)</u>
合計		<u>\$ 2,564</u>	<u>\$ 116</u>	

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

107年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	最後扣抵年度
98年	\$ 174,712	\$ 174,712	\$ 174,712	民國108年
100年	37,570	37,570	37,570	民國110年
101年	35,130	35,130	35,130	民國111年
102年	137,066	137,066	137,066	民國112年
103年	95,439	95,439	95,439	民國113年
104年	3,580	3,580	3,580	民國114年
107年	44,987	44,987	44,987	民國117年
	<u>\$ 577,750</u>	<u>\$ 577,750</u>	<u>\$ 577,750</u>	

106年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	最後扣抵年度
97年	\$ 49,266	\$ 49,266	\$ 49,266	民國107年
98年	174,712	174,712	174,712	民國108年
100年	37,570	37,570	37,570	民國110年
101年	35,130	35,130	35,130	民國111年
102年	137,066	137,066	137,066	民國112年
103年	95,439	95,439	95,439	民國113年
104年	3,580	3,580	3,580	民國114年
	<u>\$ 532,763</u>	<u>\$ 532,763</u>	<u>\$ 532,763</u>	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	107年12月31日	106年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 97,655</u>	<u>\$ 135,847</u>

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國105年度。

7. 台灣所得稅法修正案於民國107年2月7日公布生效，營利事業所得稅之稅率自17%調增至20%，此修正自民國107年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(十六) 營業收入

	107年度
客戶合約之收入	<u>\$ 795,148</u>

1. 客戶合約收入之細分

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

部門收入	107年度						合計
	台灣地區	印度地區	歐洲地區	中國地區	日本地區	其他地區	
輪圈銷售收入	\$ 278,557	\$ 312,475	\$ 53,094	\$ 35,746	\$ 28,175	\$ 15,162	\$ 723,209
勞務加工收入	36,112	-	-	8,987	-	-	45,099
其他	6,613	-	-	-	396	19,831	26,840
部門收入	<u>321,282</u>	<u>312,475</u>	<u>53,094</u>	<u>44,733</u>	<u>28,571</u>	<u>34,993</u>	<u>795,148</u>
收入認列時點							
於某一時點認列之收入	<u>321,282</u>	<u>312,475</u>	<u>53,094</u>	<u>44,733</u>	<u>28,571</u>	<u>34,993</u>	<u>795,148</u>
合計	<u>\$ 321,282</u>	<u>\$ 312,475</u>	<u>\$ 53,094</u>	<u>\$ 44,733</u>	<u>\$ 28,571</u>	<u>\$ 34,993</u>	<u>\$ 795,148</u>

2. 合約資產及負債：無此情形。

3. 民國 106 年度營業收入之相關揭露請詳附註十二、(四)。

(十七) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 492	\$ 809
其他利息收入	1,391	2,770
利息收入合計	1,883	3,579
租金收入	472	433
其他收入—其他	10,709	7,157
	<u>\$ 13,064</u>	<u>\$ 11,169</u>

(十八) 其他利益及(損失)

	107年度	106年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 696	\$ 422
外幣兌換利益(損失)	5,969	(5,998)
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	21,228	-
什項支出	(675)	(812)
	<u>\$ 27,218</u>	<u>(\$ 6,388)</u>

(十九) 財務成本

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息費用	\$ 16,042	\$ 15,581
減：符合要件之資產資本化金額	(233)	(53)
財務成本	<u>\$ 15,809</u>	<u>\$ 15,528</u>

(二十) 員工福利、折舊及攤銷費用

	<u>107年度</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用			
薪資費用	\$ 107,755	\$ 34,974	\$ 142,729
勞健保費用	9,584	3,364	12,948
退休金費用	2,654	733	3,387
董事酬金	-	268	268
其他用人費用	3,809	1,070	4,879
	<u>\$ 123,802</u>	<u>\$ 40,409</u>	<u>\$ 164,211</u>
折舊費用	<u>\$ 49,770</u>	<u>\$ 4,432</u>	<u>\$ 54,202</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,490</u>	<u>\$ 1,490</u>
	<u>106年度</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用			
薪資費用	\$ 120,139	\$ 39,979	\$ 160,118
勞健保費用	9,083	3,665	12,748
退休金費用	3,589	1,538	5,127
董事酬金	-	250	250
其他用人費用	3,871	1,298	5,169
	<u>\$ 136,682</u>	<u>\$ 46,730</u>	<u>\$ 183,412</u>
折舊費用	<u>\$ 62,263</u>	<u>\$ 4,312</u>	<u>\$ 66,575</u>
攤銷費用	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 3,902</u>	<u>\$ 3,952</u>

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日員工人數分別為 205 人及 276 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 4 人及 3 人。

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 107 年度及 106 年度員工酬勞及董監酬勞估列如下：

	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
員工酬勞	\$ 5,242	\$ 9,004
董監酬勞	280	280
	<u>\$ 5,522</u>	<u>\$ 9,284</u>

上述金額帳列薪資費用。

民國 107 年度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 280 仟元。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 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

	<u>107 年 度</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 91,212	46,519	\$ 1.96
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	91,212	46,519	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	123	
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	\$ 91,212	46,642	\$ 1.96
	<u>106 年 度</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 173,265	46,519	\$ 3.72
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	173,265	46,519	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	119	
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	\$ 173,265	46,638	\$ 3.72

1. 於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工酬勞即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動在外股數。
2. 上述加權平均流動在外股數，業已依民國 107 年度盈餘轉增資比例追溯調整之。

(二十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 9,471	\$ 4,816
加：期初應付設備款	-	-
減：期末應付設備款	(2,533)	-
本期支付現金	<u>\$ 6,938</u>	<u>\$ 4,816</u>

(二十三) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>長期借款</u> (含一年內到期)	<u>存入</u> 保證金	<u>來自籌資活動</u> 之負債總額
107年1月1日	\$ 136,984	\$ 471,000	\$ 1,847	\$ 609,831
籌資現金流量之變動	<u>52,519</u>	<u>(33,000)</u>	<u>(91)</u>	<u>19,428</u>
107年12月31日	<u>\$ 189,503</u>	<u>\$ 438,000</u>	<u>\$ 1,756</u>	<u>\$ 629,259</u>

七、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
蘇州源成鋁製品製造有限公司(源成鋁製品公司)	本公司之子公司
山東健瑞鋁業有限公司(健瑞公司)	本公司之子公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
商品銷售：		
子公司	<u>\$ 35,933</u>	<u>\$ 75,039</u>
勞務銷售：		
子公司	<u>\$ 8,987</u>	<u>\$ -</u>

- A. 商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。
- B. 勞務銷售係與子公司以成本加成基礎協議。

2. 進貨

	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
商品購買：		
子公司	\$ 6,170	\$ 1,104

本公司進貨係按一般價格及條件辦理，與非關係人並無重大差異。

3. 應收關係人款項

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收帳款：		
子公司	\$ 6,162	\$ 14,912
其他應收款：		
子公司	\$ 1,360	\$ 333

上述其他應收款係本公司為子公司代墊款項所產生之應收款。

4. 應付關係人帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付帳款：		
源成鋁製品公司	\$ 44,927	\$ 12,732
子公司	68	-
	<u>\$ 44,995</u>	<u>\$ 12,732</u>

應付帳款主要來自進貨交易，並在出貨前預收 50% 貨款，出貨後 7 天內收款。該應付款並無付息。

5. 財產交易

取得不動產、廠房及設備

	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
子公司	\$ 11,566	\$ -

6. 資金貸與關係人(表列其他應收款)

A. 期末餘額：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
子公司	\$ -	\$ 61,313

B. 利息收入

	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
子公司	\$ 1,391	\$ 2,769

對子公司之放款條件為款項貸與後一年內按季支付利息，本金於到期時一次償還，民國 107 年度之利息按年利率 2.8% 收取。

7. 提供背書保證之情形：

請詳附註十三(一)2. 為他人背書保證之說明。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	107 年 度	106 年 度
短期員工福利	\$ 3,909	\$ 8,621
退職後福利	108	244
總計	<u>\$ 4,017</u>	<u>\$ 8,865</u>

八、抵(質)押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	107年12月31日	106年12月31日	
應收帳款	\$ 20,578	\$ 43,183	短期借款
銀行存款備償專戶 (表列其他流動資產)	30,420	24,399	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	246,727	256,652	長期借款、短期借款
	<u>\$ 546,288</u>	<u>\$ 572,797</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出：

	107年12月31日	106年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 8,501</u>	<u>\$ 10,855</u>

2. 已開狀未使用之信用狀金額：

	107年12月31日	106年12月31日
已開狀未使用信用狀金額	<u>\$ 12,860</u>	<u>\$ 21,509</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

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，並基於現行產業特性、市場發展趨勢等因素，規劃公司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。本公司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。

本公司於民國 107 年度之策略維持與民國 106 年度相同，均係致力將負債資產比率維持在 65%以下。於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，本公司之負債比率如下：

	107年12月31日	106年12月31日
負債總額	\$ 815,902	\$ 783,820
資產總額	\$ 1,563,704	\$ 1,502,742
負債比率	52%	52%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 109,481	\$ 138,256
應收票據	183	883
應收帳款(含關係人)	243,859	226,279
其他應收款(含關係人)	1,360	61,646
存出保證金	2,011	2,002
其他金融資產	30,420	24,399
	<u>\$ 387,314</u>	<u>\$ 453,465</u>
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 189,503	\$ 136,984
應付票據	32,005	39,727
應付帳款(含關係人)	68,613	36,066
其他應付帳款	43,388	54,725
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	438,000	471,000
存入保證金	1,756	1,847
	<u>\$ 773,265</u>	<u>\$ 740,349</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、價格風險、及利率風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。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。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，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. 本公司係跨國營運，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. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司內各單位管理相對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、已認列之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. 本公司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. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，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：

107 年 12 月 31 日

	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
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 7,137	30.67	\$ 218,892	1%	\$ 2,189	\$ -
日元:新台幣	1,615	0.28	452	1%	5	-
人民幣:新台幣	14,627	4.45	65,090	1%	651	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 5,776	30.77	\$ 177,728	1%	\$ 1,777	\$ -

	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
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 6,719	29.71	\$ 199,621	1%	\$ 1,996	\$ -
日元:新台幣	4,709	0.26	1,224	1%	12	-
人民幣:新台幣	11,949	4.54	54,248	1%	542	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 3,681	29.81	\$ 109,731	1%	\$ 1,097	\$ -

E. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年度及 106 年度認列之兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益 5,969 仟元及損失 5,998 仟元。

價格風險

由於本公司未持有之投資於個體資產負債表中係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司未有暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴露。

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短期借款，使本公司暴露於現金流量利率風險。於民國 107 年度及 106 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 本公司之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本公司暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年度及 106 年度之稅後淨(損)利將分別減少或增加 5,020 仟元及 5,046 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。
- B. 本公司係依內部明定之授信政策，公司內各營運單位與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。主要信用風險來自於現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行，無重大履約疑慮。
- 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：
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。
- D. 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一年，視為已發生違約。
- E. 本公司將對客戶之應收帳款採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。

F. 本公司納入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 107 年 12 月 31 日之損失率法如下：

	個別	群組	合計
<u>107年12月31日</u>			
預期損失率	3.47%	0.32%	
帳面價值總額	\$ 76,289	\$ 164,589	\$ 240,878
備抵損失	\$ 2,651	\$ 530	\$ 3,181

G. 本公司採簡化之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年	
	應收帳款	
1月1日_IAS 39	\$	530
適用新準則調整數		-
1月1日_IFRS 39		530
減損損失提列		2,651
匯率影響數		-
12月31日	\$	3,181

H. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二、(三)說明。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，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. 本公司未動用之借款額度金額為 199,925 仟元。

D. 下表係本公司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。

107年12月31日	1年內	1年至2年內	2年以上	合計
短期借款	\$ 190,660	\$ -	\$ -	\$ 190,660
應付票據	32,005	-	-	32,005
應付帳款(含關係人)	68,613	-	-	68,613
其他應付款	43,388	-	-	43,388
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	46,935	54,943	375,204	477,082
存入保證金	-	-	1,756	1,756

106年12月31日	1年內	1年至2年內	2年以上	合計
短期借款	\$ 137,586	\$ -	\$ -	\$ 137,586
應付票據	39,727	-	-	39,727
應付帳款(含關係人)	36,066	-	-	36,066
其他應付款	54,725	-	-	54,725
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	44,863	46,935	430,146	521,944
存入保證金	-	-	1,847	1,847

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。

(三) 初次適用國際財務報導準則第9號之影響及民國106年度適用國際會計準則39號之資訊

1. 民國106年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(2) 金融資產減損

A. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一金融資產於原始認列後發生損失事項，且該損失事項對一金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

B. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(A) 發行人或債務人之重大財務困難；

(B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(C) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

(D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(F) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或

(G) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

C. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

以攤銷後成本衡量之金融資產係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 民國 106 年度之信用風險資訊說明如下：

- (1) 信用風險係本公司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。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運單位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，由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行，無重大履約疑慮。
- (2) 於民國 106 年度，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。
- (3) 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者，依據本公司之授信標準其信用品質良好，其資訊如下：

	106年12月31日
群組一	\$ 131,825
群組二	52,508
	\$ 184,333

群組一：銷售之客戶係為組車廠

群組二：銷售之客戶係為非組車廠

- (4) 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日
31-90天	\$ 24,371
91-180天	4,514
181天以上	231
合計	\$ 29,116

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- (5) 已減損金融資產之變動分析：

A. 民國 106 年 12 月 31 日止，本公司個別評估已減損之應收帳款金額為 0 仟元。

B. 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	-	90	90
12月31日	\$ -	\$ 530	\$ 530

- (四) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 11 號與國際會計準則 18 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

- (1) 銷貨收入

本公司製造並銷售各種輪圈及附屬零件相關產品。收入係正常營業活動中對公司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。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參予管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(2) 加工收入

本公司提供輪圈與輪胎組立加工之相關服務。提供加工之交易結果係依照客戶完成驗收時認列收入。當交易結果無法可靠估計時，則不認列收入。

2. 本公司於民國 106 年度適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年度
輪圈銷售收入	\$ 818,002
勞務加工收入	88,895
其他收入	20,263
合計	<u>\$ 927,160</u>

3. 本公司若於民國 107 年度繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表單行項目之影響數及說明如下：

資產負債表項目	說明	107年12月31日		
		採IFRS 15認列 之餘額	採原會計政策認 列之餘額	會計政策改變之 影響數
資產：				
備抵銷貨退回及折讓	(1)	\$ -	(\$ 1,552)	\$ 1,552
負債：				
退款負債	(1)	\$ 1,552	-	\$ 1,552

(1) 估計銷貨折讓於過去報導期間表達為應收帳款-備抵銷貨退回及折讓，依 IFRS15 規定認列退款負債。

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。

健信科技工業股份有限公司

資金貸與他人

民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表一

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		對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註4)	備註
											循環借款及 營運週轉	其他		名稱	價值			
0	健信科技工業股 份有限公司	蘇州源成超靚品 製造有限公司	其他應收款	是	\$ 120,319	\$ 60,160	\$ -	2.80%	註2	\$ -	\$ -	循環借款及 營運週轉	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 299,121	\$ 299,121	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107年12月31日之台幣匯率換算。

健信科技工業股份有限公司

為他人背書保證

民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表二

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	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)	屬子公司對 屬子公司對 屬子公司對		備註	
		關係 (註2)	公司名稱								保證	保證		
0	健信科技工業股份 有限公司	3	蘇州源成鋁製品 造有限公司	\$ 373,901	\$ 229,048	\$ 229,048	\$ 204,472	\$ 122,880	30.63%	\$ 373,901	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。
- 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). 有業務關係之公司。
 - (2). 直接持有普通股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股權超過百分之五十之母公司。
 - (5). 基於承攬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107年12月31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107年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號		交易往來對象		與交易人之關係		交易往來情形		估合併總營收或總資產之比率	
(註1)		交易人名稱		(註2)		金額		(註3)	
				科目				交易條件	
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	\$	40,772		月結60天收款	1.62%
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		15,006		月結45天收款	0.60%
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	2	銷貨		7,633		出貨後7天內收款	0.30%

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：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107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

附表四

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		股數	持有比率	帳面金額		被投資公司本期		備註
				本期末	去年年底			損益	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	\$ 220,567	220,567	7,350,000	100%	\$ 26,857	\$ 9,105	\$ 9,105	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	19,900,000	100%	310,293	103,815	103,815	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	45,500	4,550,000	100%	43,060	(2,390)	(2,390)	子公司	
健信投資股份有限公司	健達科技股份有限公司	開曼群島	一般投資買賣	40,952	40,952	1,350,000	100%	36,541	(2,392)	(2,392)	子公司	
健達科技股份有限公司	健信國際(香港)有限公司	香港	一般投資買賣	37,830	-	1,300,000	100%	37,143	(2,292)	(2,292)	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	230,847	230,847	57,000,000	7.86%	26,856	115,836	9,105	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	650,000,000	89.69%	306,453	115,836	103,893	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107年1月1日至12月31日

附表五

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)	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
				匯出	收回								
蘇州源成鋁製品製造有限公司	鋁圈生產、銷售	\$ 797,049	2	\$ -	\$ -	\$ 295,676	\$ 119,054	95.14%	\$ 116,107	\$ 340,200	\$ -	註2	
蘇州源成汽車零件有限公司	鋁圈銷售	10,341	2	-	-	-	(8,417)	95.14%	(8,008)	(6,230)	-	註2	
淮安源成汽車零件有限公司	鋁圈、銷售	5,171	2	-	-	-	(17)	95.14%	(16)	869	-	註2	
山東健瑞鋁業有限公司	鋁圈生產、銷售	22,245	2	-	-	-	(9,283)	95.14%	(8,841)	(8,674)	-	註2	

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查核之財務報表。

公司名稱	投資金額 (註1)	投資限額(註2)
健信科技工業股份有限公司	287,232	-

註1：核准金額為美金9,350仟元，業已依民國107年12月31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」之規定，本公司業獲經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，故不受限制規定。

健信科技工業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

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>
庫存現金及零用金				612
支 票 存 款				15,702
活 期 存 款				2,422
定 期 存 款				26,682
外 幣 存 款	(人民幣 8,530 仟元， 匯率 1： 4.45)			37,931
	(美金 846 仟元， 匯率 1： 30.67)			25,930
	(日幣 508 仟元， 匯率 1： 0.28)			140
	(歐元 1.5 仟元， 匯率 1： 35.00)			54
	(澳幣 0.4 仟元， 匯率 1： 21.55)			8
			<u>\$</u>	<u>109,481</u>

健信科技工業股份有限公司
應收帳款明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
甲客戶		\$ 103,132	
乙客戶		76,289	
丙客戶		23,660	
丁客戶		17,680	
其他		<u>20,117</u>	每一零星客戶餘額均未超 過本科目餘額5%。
		240,878	
減：備抵呆帳		<u>(3,181)</u>	
		<u>\$ 237,697</u>	

(以下空白)

健信科技工業股份有限公司
存貨明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	市 價	市價決定方式
原 物 料	\$ 89,799	\$ 85,222	重置成本
在 製 品	31,105	25,936	淨變現價值
製 成 品	<u>70,405</u>	<u>66,406</u>	淨變現價值
	191,309	<u>\$ 177,564</u>	
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(<u>22,310</u>)		
	<u>\$ 168,999</u>		

(以下空白)

健信科技工業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 107 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		評價基礎	市價或股權淨值		提供擔保或 買押情形
	股數(股)	金額	股數	金額	股數(股)	金額	持股比例	金額		單價	總價	
英屬維京群島源福企業有限公司	7,350,000	\$ 18,347	-	\$ 8,510	-	\$ -	10%	\$ 26,857	權益法	-	\$ 26,857	無
恆毅投資股份有限公司	9,050,000	213,266	10,850,000	97,027	-	-	10%	310,293	權益法	-	310,293	無
健鼎投資股份有限公司	4,550,000	44,658	-	-	(1,598)	4,550,000	10%	43,060	權益法	-	43,060	無
		\$ 276,271		\$ 105,537		(\$ 1,598)		\$ 389,210			\$ 389,210	

(以下空白)

健信科技工業股份有限公司
不動產、廠房及設備成本變動明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

說明：「不動產、廠房及設備成本及累計折舊」相關資訊請參閱附註六(六)及八。

(以下空白)

健信科技工業股份有限公司

短期借款明細表

民國107年12月31日

明細表六

單位：新台幣仟元

貸 款 機 構	借 款 種 類	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率	區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
合庫銀行—彰化分行	購料借款	\$ 36,503	107.08.05~108.04.18	3.73%	3.94%	\$ 60,000	-	
彰化銀行—斗南分行	購料借款	25,363	107.08.06~108.06.11	3.22%	3.64%	36,918	-	
第一銀行—和美分行	購料借款	15,224	107.08.10~108.05.06	3.35%	3.69%	30,510	-	
陽信銀行—台中分行	購料借款	43,413	107.03.24~108.03.24	1.06%	4.18%	120,000	-	土地、建物、農地
第一銀行—和美分行	抵押借款	19,000	107.12.04~108.02.02	2.00%		40,000	-	應收帳款
合庫銀行—彰化分行	信用借款	10,000	107.11.23~108.11.23	2.50%		60,000	-	
陽信銀行—台中分行	信用借款	30,000	107.11.23~108.03.24	2.47%		120,000	-	
安泰銀行—台中分行	信用借款	10,000	107.10.31~108.01.29	2.81%		30,000	-	
		<u>\$ 189,503</u>						

健信科技工業股份有限公司

長期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

債權	人借	款種	類借	款	金	額契	約	期	限	率區	間融	資額	度抵	押	或	擔	保
合作金庫－彰化分行		擔保借款	\$		30,000	105.06.22~110.06.22			2.665%		\$	-	中小信保基金				
陽信銀行－台中分行		抵押借款			408,000	105.03.23~112.03.23			2.465%			-	土地、廠房				
					438,000												
減：一年內到期之長期借款			(		36,000)												
			\$		402,000												

(以下空白)

健信科技工業股份有限公司
營業收入明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>產 品 名 稱</u>	<u>單 位</u>	<u>數 量</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
鋁 圈	仟 個	434	\$ 631,394	
鋼 圈	仟 個	338	92,732	
勞 務 加 工			45,179	
其 他			<u>28,695</u>	每一產品餘額均未超 過本科目金額5%
			798,000	
減：銷貨退回及折讓			(<u>2,852</u>)	
營 業 收 入 淨 額			<u>\$ 795,148</u>	

(以下空白)

健信科技工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

	金	額	備	註
產銷成本：				
期初原物料	\$	52,470		
加：本期進貨		470,367		
在製品轉回原料		62,608		
減：期末原物料	(	89,799)		
出售原物料	(	4,486)		
差異分攤數	(	18,871)		
轉列各項費用	(	16,845)		
本期原物料耗用		455,444		
標準直接人工		38,541		
標準製造費用		215,458		
標準製造成本		709,443		
加：期初在製品		27,312		
本期進貨		7,085		
在製品盤盈		-		
減：期末在製品	(	29,780)		
在製品轉回原料	(	62,608)		
差異分攤數	(	3,163)		
轉列各項費用	(	5,388)		
製成品成本		642,901		
加：期初製成品		80,495		
製成品盤盈		6		
減：期末製成品	(	70,405)		
差異分攤數	(	10,049)		
製成品盤虧		-		
結轉各項費用	(	476)		
標準產銷成本		642,472		
減：本期差異分攤數		9,849		
減：下腳收入	(	7,021)		
實際產銷成本		645,300		
實際銷貨成本		645,300		
加工成本		46,688		
加：少分攤固定製造費用		18,205		
加：原物料銷售成本		4,486		
加：存貨跌價損失		6,209		
減：存貨盤盈	(	6)		
營業成本	\$	720,882		

健信科技工業股份有限公司

製造費用明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註					
各	項	折	舊	\$	46,935							
燃	料		費		29,836							
水	電		費		29,595							
消	耗		費		18,163							
修	繕		費		17,171							
薪	資	支	出		13,644							
其	他	製	造	費	30,913		每一科目餘額均未超過 本科目金額5%					
實	際	製	造	費	186,257							
加：	製	造	費	用	分	攤	差	異	10,996			
減：	少	分	攤	固	定	製	造	費	用	18,205		
標	準	製	造	費	用	\$	215,458					

健信科技工業股份有限公司
營業費用明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>推 銷 費 用</u>	<u>管 理 費 用</u>	<u>研 發 費 用</u>	<u>備 註</u>
薪 資 支 出	\$ 7,603	\$ 19,986	\$ 7,653	
推 銷 費	9,255	-	-	
運 費	12,563	6	83	
勞 務 費	4,790	7,164	-	
折 舊	34	4,005	393	
研 試 材 料 費	-	-	2,143	
各 項 攤 提	-	229	1,261	
保 險 費	1,365	2,230	659	
稅 捐	-	4,240	-	
雜 項 購 置	-	-	990	
其 他 費 用	4,283	14,913	1,443	
	<u>\$ 39,893</u>	<u>\$ 52,773</u>	<u>\$ 14,625</u>	

每一科目餘額均未超過本科目金額5%

健信科技工業股份有限公司
其他利益及損失
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

說明：「其他利益及損失」相關資訊請參閱附註六(十八)。

(以下空白)

健信科技工業股份有限公司
財務成本明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

說明：「財務成本」相關資訊請參閱附註六(十九)。

(以下空白)

健信科技工業股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

說明：「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)。

(以下空白)

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10800021 號

會員姓名：(1)楊明經
(2)徐建業

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

委託人名稱：健信科技工業股份有限公司

事務所地址：台北市基隆路1段333號27樓 委託人統一編號：55878947

事務所電話：(02)2729-6666



事務所統一編號：03932533

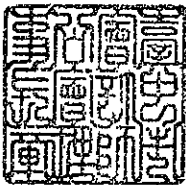
會員證書字號：(1)中市會證字第 289 號
(2)中市會證字第 911 號

印鑑證明書用途：辦理 健信科技工業股份有限公司

107 年度(自民國 107 年 1 月 1 日至

107 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽

簽名式(一)	楊明經	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	徐建業	存會印鑑(二)	

理事長：

核對人：

中華民國 108 年 1 月 15 日

