

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 110 年及 109 年第一季
(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 110 年及 109 年第一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 ~ 41
	(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 ~ 13
	(四) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 31
	(七) 關係人交易	31
	(八) 抵(質)押之資產	32
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	32	
(十一)	重大之期後事項	32	
(十二)	其他	33 ~ 39	
(十三)	附註揭露事項	39 ~ 40	
(十四)	部門資訊	40 ~ 41	



資誠

會計師核閱報告

(110)財審報字第 21000397 號

健信科技工業股份有限公司 公鑒：

前言

健信科技工業股份有限公司及子公司(以下簡稱「健信集團」)民國 110 年 3 月 31 日及民國 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 110 年 3 月 31 日及民國 109 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 50,400 仟元及 82,777 仟元，分別占合併資產總額之 2%及 4%；負債總額分別為新台幣 38,547 仟元及 17,094 仟元，分別占合併負債總額之 2%及 1%；民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為損失新台幣 241 仟元及損失 553 仟元，均占合併綜合損益總額之 1%。



資誠

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達健信集團民國 110 年 3 月 31 日及民國 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐建業

徐建業

會計師

吳松源

吳松源



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050035683 號

金管證審字第 1090350620 號

中 華 民 國 1 1 0 年 5 月 1 1 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110年3月31日、民國109年12月31日及民國109年3月31日

(民國110年及109年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 299,631	13	\$ 319,129	14	\$ 251,866	12
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(二)及八						
	流動		43,668	2	43,663	2	40,337	2
1150	應收票據淨額	六(三)	885	-	940	-	141	-
1170	應收帳款淨額	六(三)及八	287,441	12	291,635	12	202,474	9
130X	存貨	六(四)	266,094	11	290,913	12	276,076	13
1470	其他流動資產	六(五)	39,618	2	49,736	2	57,722	3
11XX	流動資產合計		<u>937,337</u>	<u>40</u>	<u>996,016</u>	<u>42</u>	<u>828,616</u>	<u>39</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	1,242,827	53	1,204,691	51	1,139,953	53
1755	使用權資產	六(七)及八	118,244	5	121,614	5	127,294	6
1760	投資性不動產淨額	六(九)及八	20,039	1	20,039	1	20,039	1
1780	無形資產		2,536	-	2,718	-	3,169	-
1840	遞延所得稅資產		31,657	1	28,341	1	18,503	1
1900	其他非流動資產		2,810	-	2,013	-	2,395	-
15XX	非流動資產合計		<u>1,418,113</u>	<u>60</u>	<u>1,379,416</u>	<u>58</u>	<u>1,311,353</u>	<u>61</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,355,450</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,375,432</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,139,969</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110年3月31日、民國109年12月31日及民國109年3月31日

(民國110年及109年3月31日之合併資產負債表經核閱，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	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十)及八	\$ 612,923	26	\$ 544,273	23	\$ 594,689	28
2150	應付票據		22,612	1	31,251	1	24,218	1
2170	應付帳款		79,913	3	87,848	4	44,946	2
2200	其他應付款	六(十一)	153,858	7	156,091	7	83,811	4
2230	本期所得稅負債		1,145	-	1,145	-	1,399	-
2250	負債準備—流動	六(十五)	28,881	1	29,034	1	-	-
2280	租賃負債—流動		1,749	-	3,251	-	6,880	-
2300	其他流動負債	六(十二)						
		(十三)	266,086	11	255,814	11	110,297	5
21XX	流動負債合計		<u>1,167,167</u>	<u>49</u>	<u>1,108,707</u>	<u>47</u>	<u>866,240</u>	<u>40</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十三)及八	610,305	26	651,381	27	570,675	27
2570	遞延所得稅負債		3,013	-	2,719	-	4,729	-
2580	租賃負債—非流動		444	-	623	-	2,185	-
2600	其他非流動負債	六(十四)	36,020	2	36,328	2	34,128	2
25XX	非流動負債合計		<u>649,782</u>	<u>28</u>	<u>691,051</u>	<u>29</u>	<u>611,717</u>	<u>29</u>
2XXX	負債總計		<u>1,816,949</u>	<u>77</u>	<u>1,799,758</u>	<u>76</u>	<u>1,477,957</u>	<u>69</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十六)	507,506	22	507,506	21	497,681	23
資本公積								
3200	資本公積	六(十七)	102,264	4	102,264	4	102,264	5
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十八)	30,015	1	30,015	1	29,725	1
3320	特別盈餘公積		30,201	1	30,201	1	13,628	1
3350	未分配盈餘		(84,695)	(4)	(50,072)	(2)	67,412	3
其他權益								
3400	其他權益		(27,810)	(1)	(26,083)	(1)	(32,639)	(1)
3500	庫藏股票	六(十六)	(34,659)	(1)	(34,659)	(1)	(34,659)	(2)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>522,822</u>	<u>22</u>	<u>559,172</u>	<u>23</u>	<u>643,412</u>	<u>30</u>
36XX	非控制權益		<u>15,679</u>	<u>1</u>	<u>16,502</u>	<u>1</u>	<u>18,600</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計		<u>538,501</u>	<u>23</u>	<u>575,674</u>	<u>24</u>	<u>662,012</u>	<u>31</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 2,355,450</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,375,432</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,139,969</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：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及子公司
合併綜合損益表
民國110年1月1日至3月31日及109年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十)	\$ 381,037	100	\$ 251,300	100
5000 營業成本	六(四)(二十五)	(362,768)	(95)	(239,866)	(96)
5900 營業毛利		18,269	5	11,434	4
營業費用	六(二十五)及七				
6100 推銷費用		(25,481)	(6)	(12,877)	(5)
6200 管理費用		(23,095)	(6)	(25,855)	(10)
6300 研究發展費用		(6,484)	(2)	(4,408)	(2)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	774	-	(10,194)	(4)
6000 營業費用合計		(54,286)	(14)	(53,334)	(21)
6900 營業損失		(36,017)	(9)	(41,900)	(17)
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(二十一)	51	-	92	-
7010 其他收入	六(二十二)	14,557	4	8,481	4
7020 其他利益及損失	六(二十三)	(6,239)	(2)	277	-
7050 財務成本	六(二十四)	(10,853)	(3)	(10,406)	(4)
7000 營業外收入及支出合計		(2,484)	(1)	(1,556)	-
7900 稅前淨損		(38,501)	(10)	(43,456)	(17)
7950 所得稅利益	六(十九)	3,138	1	3,477	1
8200 本期淨損		(\$ 35,363)	(9)	(\$ 39,979)	(16)
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		(\$ 1,810)	(1)	(\$ 2,583)	(1)
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		(1,810)	(1)	(2,583)	(1)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 1,810)	(1)	(\$ 2,583)	(1)
8500 本期綜合損益總額		(\$ 37,173)	(10)	(\$ 42,562)	(17)
淨損歸屬於：					
8610 母公司業主		(\$ 34,623)	(9)	(\$ 39,606)	(16)
8620 非控制權益		(740)	-	(373)	-
合計		(\$ 35,363)	(9)	(\$ 39,979)	(16)
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		(\$ 36,350)	(10)	(\$ 42,044)	(17)
8720 非控制權益		(823)	-	(518)	-
合計		(\$ 37,173)	(10)	(\$ 42,562)	(17)
每股虧損	六(二十六)				
9750 基本每股虧損合計			0.69		0.79
9850 稀釋每股虧損合計			0.69		0.79



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：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及子公司
 合併權益變動表
 民國110年1月1日至3月31日及109年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益											
	附註	普通股	股本	發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
<u>109年1月1日至3月31日</u>												
109年1月1日餘額		\$ 497,681	\$ 102,264	\$ 29,725	\$ 13,628	\$ 107,018	(\$ 30,201)	(\$ 34,659)	\$ 685,456	\$ 19,118	\$ 704,574	
109年第一季淨損		-	-	-	-	(39,606)	-	-	(39,606)	(373)	(39,979)	
109年第一季其他綜合損益		-	-	-	-	-	(2,438)	-	(2,438)	(145)	(2,583)	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(39,606)	(2,438)	-	(42,044)	(518)	(42,562)	
109年3月31日餘額		\$ 497,681	\$ 102,264	\$ 29,725	\$ 13,628	\$ 67,412	(\$ 32,639)	(\$ 34,659)	\$ 643,412	\$ 18,600	\$ 662,012	
<u>110年1月1日至3月31日</u>												
110年1月1日餘額		\$ 507,506	\$ 102,264	\$ 30,015	\$ 30,201	(\$ 50,072)	(\$ 26,083)	(\$ 34,659)	\$ 559,172	\$ 16,502	\$ 575,674	
110年第一季淨損		-	-	-	-	(34,623)	-	-	(34,623)	(740)	(35,363)	
110年第一季其他綜合損益		-	-	-	-	-	(1,727)	-	(1,727)	(83)	(1,810)	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(34,623)	(1,727)	-	(36,350)	(823)	(37,173)	
110年3月31日餘額		\$ 507,506	\$ 102,264	\$ 30,015	\$ 30,201	(\$ 84,695)	(\$ 27,810)	(\$ 34,659)	\$ 522,822	\$ 15,679	\$ 538,501	

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：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及子公司
合併現金流量表
民國110年1月1日至3月31日及109年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 38,501)	(\$ 43,456)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)(二十五)	30,114	25,301
折舊費用-使用權資產	六(七)(二十五)	2,752	2,892
攤銷費用	六(二十五)	171	214
預期信用減損(利益)損失	十二(二)	(774)	10,194
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十三)	7	(1,343)
利息費用	六(二十四)	10,853	10,406
利息收入	六(二十一)	(51)	(92)
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		55	(51)
應收帳款		4,454	7,267
存貨		24,194	(2,529)
其他流動資產		11,722	(6,457)
其他非流動資產		-	12
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(8,639)	(1,700)
應付帳款		(7,741)	(30,033)
其他應付款		(37,830)	(7,347)
其他流動負債		1,239	(3,155)
其他非流動負債		(110)	-
淨確定福利負債		(90)	(274)
營運產生之現金流出		(8,175)	(40,151)
支付之利息		(10,804)	(10,433)
收取之利息		51	92
支付之所得稅		-	(111)
營業活動之淨現金流出		(18,928)	(50,603)

(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110年1月1日至3月31日及109年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動增加	(\$ 5)	(\$ 65)
取得不動產、廠房及設備	六(二十七) (36,889)	(29,716)
處分不動產、廠房及設備價款	-	2,919
取得無形資產	-	(92)
預付設備款增加	(835)	(173)
投資活動之淨現金流出	(37,729)	(27,127)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加數	六(二十八) 70,332	79,037
租賃本金償還	六(二十八) (1,674)	(1,718)
長期借款償還數	六(二十八) (30,886)	(14,950)
存入保證金增加	六(二十八) 12	2,203
籌資活動之淨現金流入	37,784	64,572
匯率影響數	(625)	254
本期現金及約當現金減少數	(19,498)	(12,904)
期初現金及約當現金餘額	319,129	264,770
期末現金及約當現金餘額	\$ 299,631	\$ 251,866

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：蔡禮文

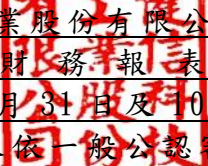


經理人：蔡禮文



會計主管：施義昭




健信科技工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 110 年 3 月 31 日及 109 年 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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)於民國 67 年在中華民國設立，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 110 年 5 月 11 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(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 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國 110 年 1 月 1 日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

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、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國109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109年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 本合併財務報告除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項目外，係按歷史成本編製。
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

本合併財務報告之編製原則與民國109年度合併財務報告相同。

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
			110年3月31日	109年12月31日	109年3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	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	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	100	註2
健鼎公司	健達科技有限公司(健達公司)	一般投資	100	100	100	註2
健達公司	健信國際(香港)有限公司(健信國際公司)	一般投資	100	100	100	註2
源福公司	Rosta International Limited(Rosta公司)	一般投資	14.03	14.03	14.03	
恆毅公司	Rosta International Limited(Rosta公司)	一般投資	83.68	83.68	83.68	
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	97.59	97.59	97.59	
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	100	註2
源成鋁製品公司	山東健瑞鋁業有限公司(健瑞公司)	鋁圈生產、銷售	100	100	100	註2
健信國際公司	蘇州健毅國際貿易有限公司(健毅公司)	貿易	100	100	100	註1、註2

註 1: 本集團因整體營運發展需要，於民國 107 年 6 月成立健毅公司，並於 108 年 1 月開始營運，截至民國 110 年 3 月 31 日尚未匯出投資款，惟健信國際公司為其登記之唯一股東，故持股比例為 100%。

註 2: 因不符合重要子公司之定義，其民國 110 年及 109 年 3 月 31 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。

(四) 員工福利

退休金

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 109 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>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 212	\$ 213	\$ 211
支票存款及活期存款	285,241	318,916	251,655
定期存款	14,178	-	-
合計	<u>\$ 299,631</u>	<u>\$ 319,129</u>	<u>\$ 251,866</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。
3. 本集團將因抵押借款所需之備償戶存款列報於「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下，相關資訊請詳附註六(二)之說明。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項目</u>	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
流動項目：			
受限制銀行存款	<u>\$ 43,668</u>	<u>\$ 43,663</u>	<u>\$ 40,337</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
利息收入	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額為按攤銷後成本衡量之金融資產之帳面金額。

3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 應收票據及帳款淨額

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
應收票據	\$ <u> 885</u>	\$ <u> 940</u>	\$ <u> 141</u>
應收帳款	\$ <u> 351,248</u>	\$ <u> 356,415</u>	\$ <u> 249,593</u>
減：備抵損失	(<u> 63,807</u>)	(<u> 64,780</u>)	(<u> 47,119</u>)
	\$ <u> 287,441</u>	\$ <u> 291,635</u>	\$ <u> 202,474</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	<u>110年3月31日</u>		<u>109年12月31日</u>		<u>109年3月31日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
30天內	\$114,538	\$ 33	\$149,296	\$ 933	\$104,837	\$ 71
31-90天	136,855	852	136,022	7	71,161	70
91-180天	34,496	-	4,439	-	5,500	-
181天以上	<u>65,359</u>	<u>-</u>	<u>66,658</u>	<u>-</u>	<u>68,095</u>	<u>-</u>
	<u>\$351,248</u>	<u>\$ 885</u>	<u>\$356,415</u>	<u>\$ 940</u>	<u>\$249,593</u>	<u>\$ 141</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 257,298 仟元。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據及應收帳款於民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 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。

4. 以應收帳款提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存 貨

			110年3月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額		
原物料	\$ 96,522	(\$ 22,421)	\$ 74,101		
在製品	110,761	(20,732)	90,029		
製成品	129,080	(27,116)	101,964		
合計	<u>\$ 336,363</u>	<u>(\$ 70,269)</u>	<u>\$ 266,094</u>		

			109年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額		
原物料	\$ 85,744	(\$ 23,079)	\$ 62,665		
在製品	111,283	(13,110)	98,173		
製成品	168,697	(38,622)	130,075		
合計	<u>\$ 365,724</u>	<u>(\$ 74,811)</u>	<u>\$ 290,913</u>		

			109年3月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額		
原物料	\$ 113,274	(\$ 23,101)	\$ 90,173		
在製品	92,949	(7,026)	85,923		
製成品	118,241	(18,261)	99,980		
合計	<u>\$ 324,464</u>	<u>(\$ 48,388)</u>	<u>\$ 276,076</u>		

當期認列之存貨相關費損：

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
已出售存貨成本	\$ 372,124	\$ 236,179
少分攤之固定製造費用	-	10,750
出售下腳收入	(5,023)	(3,006)
存貨呆滯及跌價回升利益	(4,333)	(4,057)
合計	<u>\$ 362,768</u>	<u>\$ 239,866</u>

本集團於民國 110 年及民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因出售部分已提列呆滯之存貨，而迴轉已提列之存貨跌價損失。

(五) 其他流動資產

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
預付貨款	\$ 10,882	\$ 10,890	\$ 18,038
其他預付費用及款項	8,021	16,475	10,438
其他應收款及其他	20,715	22,371	29,246
	<u>\$ 39,618</u>	<u>\$ 49,736</u>	<u>\$ 57,722</u>

(六) 不動產、廠房及設備

		110年1月1日至3月31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		804,502	11	-	3,001	(1,638)	805,876
機器設備		1,378,907	55,435	(18,196)	83,428	(2,311)	1,497,263
水電設備		119,221	1,856	-	2,281	(23)	123,335
模具設備		403,786	358	(1,182)	449	(121)	403,290
其他設備		225,240	383	(31)	732	(322)	226,002
未完工程及 待驗設備		95,667	14,553	-	(91,252)	(69)	18,899
	\$	<u>3,255,847</u>	<u>\$ 72,596</u>	<u>(\$ 19,409)</u>	<u>(\$ 1,361)</u>	<u>(\$ 4,484)</u>	<u>\$ 3,303,189</u>
累計折舊							
房屋及建築物	(\$	304,167)	(\$ 6,338)	\$ -	\$ -	\$ 287	(\$ 310,218)
機器設備	(	1,045,218)	(15,329)	18,196	-	889	(1,041,462)
水電設備	(	97,645)	(1,322)	-	-	9	(98,958)
模具設備	(	387,836)	(3,300)	1,182	-	94	(389,860)
其他設備	(	184,653)	(3,825)	24	-	227	(188,227)
	(\$	<u>2,019,519)</u>	<u>(\$ 30,114)</u>	<u>\$ 19,402</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,506</u>	<u>(\$ 2,028,725)</u>
累計減損							
機器設備	(\$	<u>31,637)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 31,637)</u>
	\$	<u>1,204,691</u>					<u>\$ 1,242,827</u>

109年1月1日至3月31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	763,907	11,342	-	24,004	(2,413)	796,840
機器設備	1,262,733	6,884	(28,451)	11,806	(2,154)	1,250,818
水電設備	117,580	136	-	136	(21)	117,831
模具設備	413,064	819	(1,108)	2,998	(161)	415,612
其他設備	210,634	2,142	(611)	240	(354)	212,051
未完工程及 待驗設備	201,145	9,198	(745)	(42,098)	(854)	166,646
	<u>\$ 3,197,587</u>	<u>\$ 30,521</u>	<u>(\$ 30,915)</u>	<u>(\$ 2,914)</u>	<u>(\$ 5,957)</u>	<u>\$ 3,188,322</u>
累計折舊						
房屋及建築物	(\$ 278,309)	(\$ 6,203)	\$ -	\$ -	\$ 318	(\$ 284,194)
機器設備	(1,084,206)	(11,389)	28,451	-	982	(1,066,162)
水電設備	(93,039)	(1,208)	-	-	10	(94,237)
模具設備	(391,967)	(3,297)	868	-	114	(394,282)
其他設備	(174,923)	(3,204)	20	-	250	(177,857)
	<u>(\$ 2,022,444)</u>	<u>(\$ 25,301)</u>	<u>\$ 29,339</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,674</u>	<u>(\$ 2,016,732)</u>
累計減損						
機器設備	(\$ 31,637)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 31,637)
	<u>\$ 1,143,506</u>					<u>\$ 1,139,953</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
資本化金額	\$ 131	\$ 94
資本化利率區間	1.46%	2.23%

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。
4. 本集團截至民國 110 年 3 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)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、機器設備及公務車，租賃合約之期間通常介於 3 到 30 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本集團承租之部分機器設備及員工宿舍之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為影印機等。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 115,131	\$ 116,865	\$ 117,452
房屋	1,258	2,034	4,449
機器設備	328	527	1,095
運輸設備(公務車)	1,527	2,188	4,298
	<u>\$ 118,244</u>	<u>\$ 121,614</u>	<u>\$ 127,294</u>

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 1,129	\$ 1,113
房屋	772	796
機器設備	198	196
運輸設備(公務車)	653	787
	<u>\$ 2,752</u>	<u>\$ 2,892</u>

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 27	\$ 83
屬短期租賃合約之費用	758	616
屬低價值資產租賃之費用	40	54
變動租賃給付之費用	75	-
來自轉租使用權資產之收益	293	292

5. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 2,574 仟元及 2,471 仟元。

6. 以使用權資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產包括建物、機器設備及公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 20 年，租賃合約是採個別協商並包括各種不同的條款及條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產轉租、出借、頂讓，或以其他方式由他人使用。

2. 本集團基於營業租賃合約認列之利益如下：

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
租金收入	\$ 2,328	\$ 2,300
屬變動租賃給付認列之租金收入	\$ 158	\$ -

3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
109年	\$ -	\$ -	\$ 6,599
110年	1,651	3,790	3,154
111年	1,142	1,142	473
112年	1,142	1,142	473
113年	1,142	1,142	473
114年後	<u>12,644</u>	<u>12,644</u>	<u>3,388</u>
合計	<u>\$ 17,721</u>	<u>\$ 19,860</u>	<u>\$ 14,560</u>

(九) 投資性不動產淨額

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
土地	<u>\$ 20,039</u>	<u>\$ 20,039</u>	<u>\$ 20,039</u>

1. 本公司持有之投資性不動產於民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日之公允價值分別為 37,006 仟元、32,621 仟元及 24,443 仟元，係參酌鄰近地區銷售價格後評價之。

2. 截至民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 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。

(十) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
抵押借款	\$ 330,157	\$ 380,595	\$ 290,003
購料借款	108,766	44,678	100,098
信用借款	174,000	119,000	204,588
	<u>\$ 612,923</u>	<u>\$ 544,273</u>	<u>\$ 594,689</u>
利率區間	<u>0.95%~4.35%</u>	<u>0.95%~4.35%</u>	<u>2.00%~5.00%</u>

1. 於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於損益之利息費用分別為 3,831 仟元及 6,937 仟元。

2. 上述與銀行之抵押借款提供備償戶、應收帳款、不動產、廠房及設備、投資性不動產及使用權資產-土地作為擔保品，請詳附註八之說明。

(十一) 其他應付款

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
應付設備款	\$ 71,152	\$ 35,445	\$ 13,916
應付薪資	17,730	28,546	14,718
應付運費	13,281	15,385	2,159
應付電費及燃料費	10,062	13,158	7,040
應付加工費	7,729	22,743	6,333
應付勞務派遣費	4,584	8,022	3,889
應付佣金	1,577	1,293	-
應付利息	1,189	1,143	1,446
應付員工酬勞	-	-	1,863
其他	26,554	30,356	32,447
合計	<u>\$ 153,858</u>	<u>\$ 156,091</u>	<u>\$ 83,811</u>

(十二) 其他流動負債

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
一年或一營業週期內到期 之長期借款	\$ 246,203	\$ 237,182	\$ 90,276
退款負債	1,555	1,556	1,575
其他	18,328	17,076	18,446
	<u>\$ 266,086</u>	<u>\$ 255,814</u>	<u>\$ 110,297</u>

(十三) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	110年3月31日	109年12月31日
擔保借款				
合作金庫 彰化分行 第一銀行 和美分行	自105年6月22日至110年6月22日分期償還。	中小信保 基金	\$ 3,000	\$ 6,000
彰化銀行 斗南分行	自109年9月18日至114年9月18日分期償還本金。	中小信保 基金	27,143	28,575
陽信銀行 台中分行	自109年10月07日至112年10月07日分期償還本金。	中小信保 基金	25,833	28,334
陽信銀行 台中分行	自107年5月22日至110年5月22日，每三個月付息，到期一次償還。	土地、建物	91,325	91,160
信用借款				
板信商業銀行 台中分行	自109年7月1日至111年12月31日分期償還。	-	19,978	22,790
陽信銀行 台中分行	自108年9月2日至113年9月2日分期償還。	-	92,000	95,000
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	342,000	351,000
陽信銀行 台中分行	自109年11月16日至116年11月16日分期償還本金。	土地、建物	130,000	130,000
陽信銀行 台中分行	自109年12月23日至116年12月23日分期償還本金。	土地、建物	9,686	10,000
陽信租賃 (人民幣借款)	自108年6月17日至111年6月17日，自108年7月17日起分期償還本金。	機器設備	115,543	125,704
			856,508	888,563
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)			(246,203)	(237,182)
			\$ 610,305	\$ 651,381
利率區間			0.16%~7.50%	0.16%~7.50%

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	109年3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	\$	15,000
陽信銀行 台中分行	自107年5月22日至110 年5月22日，每三個月 付息，到期一次償還。	土地、建物		96,692
信用借款				
板信商業銀行 台中分行	自107年3月1日至109 年8月31日分期償還。	-		12,086
陽信銀行 台中分行	自108年9月2日至113 年9月2日分期償還。	-		100,000
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		378,000
陽信租賃 (人民幣借款)	自108年7月17日至111 年6月17日，自108年7 月17日起分期償還本 金。	機器設備		59,173
				660,951
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)				(90,276)
			\$	570,675
利率區間				2.30%~7.50%

(十四) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國110年及109年1月1日至3月31日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為9仟元及26仟元。
- (3) 本集團於民國111年度預計支付予退休計畫之提撥金為600仟元。

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 1,046 仟元及 990 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 108 年 5 月 1 日起，其提撥比率為 16%。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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 2,210 仟元及 252 仟元。

(十五)負債準備

110年		訴訟
1月1日餘額	\$	29,034
本期新增之負債準備		-
匯率變動之影響		(153)
3月31日之餘額	\$	<u>28,881</u>

負債準備分析如下：

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
流動	\$ 28,881	\$ 29,034

本公司之子公司山東健瑞鋁業有限公司(以下簡稱健瑞公司)於民國 107 年與山東正宇鋁業有限公司(以下簡稱正宇公司)簽訂廠房及設備租賃合約，約定正宇公司提供健瑞公司廠房及機器設備(以下簡稱租賃物)，並享有完整支配權；健瑞公司則按月支付依每月營收一定比例之租金予正宇公司。惟在履行租賃協議過程中，健瑞公司與正宇公司發生合約糾紛，致健瑞公司並未按合約約定支付租金費用，正宇公司遂向人民法院提出民事訴訟，請求健瑞公司支付租金費用、返還租賃物及支付相關違約金。人民法院於民國 109 年 8 月 20 日一審判決健瑞公司應給付正宇公司租金人民幣 5,950 仟元及違約金人民幣 700 仟元，健瑞公司已於民國 109 年 9 月 2 日向中級人民法院提請上訴。健瑞公司評估此項訴訟最可能之結果為支付人民幣 6,650 仟元以清償此義務，故提列負債準備金額人民幣 6,650 仟元。此負債準備已於民國 109 年 12 月 31 日認列損益於其他利益及損失。

(十六)股本

1. 民國 110 年 3 月 31 日，本公司額定資本額為 2,300,000 仟元，分為 50,751 仟股，實收資本額為 507,506 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：

	110年	109年
	股數(仟股)	股數(仟股)
期初股數(即期末股數)	50,109	49,126

2. 本公司於民國 109 年 6 月 19 日經股東會決議，以未分配盈餘 9,825 仟元轉增資發行新股 983 仟股，每股面額 10 元，該增資案已於民國 109 年 9 月 21 日經金管會核准申報生效，業經民國 109 年 9 月 30 日董事會決議以民國 109 年 10 月 28 日為增資基準日。

3. 庫藏股

- (1) 股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收回原因	110年3月31日	
		股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	642	\$ 34,659

持有股份之公司名稱	收回原因	109年12月31日	
		股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	642	\$ 34,659

持有股份之公司名稱	收回原因	109年3月31日	
		股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	642	\$ 34,659

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十七)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。

(十八) 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 109 年 6 月 19 日經股東會決議通過民國 108 年度盈餘分派案如下：

	108年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 290	
特別盈餘公積	16,573	
股票股利	9,825	\$ 0.20
現金股利	9,825	0.20

本公司截至民國 109 年 12 月 31 日止為累積虧損，故無盈餘可供分配。

(十九) 所得稅

1. 所得稅利益組成部分：

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵	-	-
以前年度所得稅低(高)估	-	-
當期所得稅總額	-	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(3,138)	(3,477)
遞延所得稅總額	(3,138)	(3,477)
所得稅利益	<u>(\$ 3,138)</u>	<u>(\$ 3,477)</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(二十) 營業收入

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
客戶合約之收入	<u>\$ 381,037</u>	<u>\$ 251,300</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團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：

<u>110年1月1日至3月31日</u>							
部門收入	<u>中國地區</u>	<u>美國地區</u>	<u>日本地區</u>	<u>台灣地區</u>	<u>歐洲地區</u>	<u>其他地區</u>	<u>合計</u>
輪圈銷售收入	\$ 22,979	\$ 201,875	\$ 19,479	\$ 49,300	\$ 64,180	\$ 1,975	\$ 359,788
勞務加工收入	-	-	-	11,687	-	-	11,687
其他	10,408	5,431	-	122	-	-	15,961
內部部門交易 之收入	(1,508)	-	-	(4,891)	-	-	(6,399)
部門收入	<u>\$ 31,879</u>	<u>\$ 207,306</u>	<u>\$ 19,479</u>	<u>\$ 56,218</u>	<u>\$ 64,180</u>	<u>\$ 1,975</u>	<u>\$ 381,037</u>

<u>109年1月1日至3月31日</u>						
部門收入	<u>美國地區</u>	<u>日本地區</u>	<u>台灣地區</u>	<u>歐洲地區</u>	<u>其他地區</u>	<u>合計</u>
輪圈銷售收入	\$ 158,900	\$ 18,765	\$ 42,829	\$ 14,012	\$ 2,978	\$ 237,484
勞務加工收入	-	-	6,833	-	-	6,833
其他	4,015	49	556	314	7,186	12,120
內部部門交易 之收入	-	-	(1,471)	-	(3,666)	(5,137)
部門收入	<u>\$ 162,915</u>	<u>\$ 18,814</u>	<u>\$ 48,747</u>	<u>\$ 14,326</u>	<u>\$ 6,498</u>	<u>\$ 251,300</u>

2. 退款負債

本集團認列客戶合約收入相關之退款負債如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
退款負債	\$ 1,555	\$ 1,556	\$ 1,575

退款負債係估計銷貨折讓所產生，表列其他流動負債。

(二十一) 利息收入

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
銀行存款利息	\$ 51	\$ 92

(二十二) 其他收入

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
政府補助收入	\$ 8,676	\$ -
租金收入	2,486	2,300
沖銷逾期應付款利益	-	1,722
其他收入－其他	3,395	4,459
	<u>\$ 14,557</u>	<u>\$ 8,481</u>

(二十三) 其他利益及(損失)

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(\$ 7)	\$ 1,343
外幣兌換損失	(5,930)	(601)
什項支出	(302)	(465)
	<u>(\$ 6,239)</u>	<u>\$ 277</u>

(二十四) 財務成本

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
利息費用		
銀行借款	\$ 10,957	\$ 10,417
租賃負債	27	83
減：符合要件之資產資本化金額	(131)	(94)
	<u>\$ 10,853</u>	<u>\$ 10,406</u>

(二十五) 員工福利、折舊及攤銷費用

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 56,680	\$ 49,354
勞健保費用	5,222	3,118
退休金費用	3,265	1,268
其他用人費用	4,190	3,016
	<u>\$ 69,357</u>	<u>\$ 56,756</u>
折舊費用	<u>\$ 32,866</u>	<u>\$ 28,193</u>
攤銷費用	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 214</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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為虧損，故並未估列相關董監酬勞。
3. 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。

(二十六) 每股虧損

	<u>110年1月1日至3月31日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	<u>(\$ 34,623)</u>	<u>50,109</u>	<u>(\$ 0.69)</u>
	<u>109年1月1日至3月31日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	<u>(\$ 39,606)</u>	<u>50,109</u>	<u>(\$ 0.79)</u>

1. 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本集團計入員工酬勞產生之潛在普通股具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股虧損。
2. 上述加權平均流通在外股數，業已依民國 109 年度盈餘轉增資比例追溯調整之。

(二十七) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 72,596	\$ 30,521
加：期初應付設備款 (表列其他應付款)	35,445	13,111
減：期末應付設備款 (表列其他應付款)	(71,152)	(13,916)
本期支付現金	<u>\$ 36,889</u>	<u>\$ 29,716</u>

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	110年				來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	存入 保證金	租賃負債	
1月1日	\$ 544,273	\$ 888,563	\$ 24,160	\$ 3,874	\$ 1,460,870
籌資現金流量之變動	70,332	(30,886)	12	(1,674)	37,784
匯率變動之影響	(1,682)	(1,169)	(117)	(7)	(2,975)
3月31日	<u>\$ 612,923</u>	<u>\$ 856,508</u>	<u>\$ 24,055</u>	<u>\$ 2,193</u>	<u>\$ 1,495,679</u>
	109年				來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	存入 保證金	租賃負債	
1月1日	\$ 517,786	\$ 677,108	\$ 19,284	\$ 10,829	\$ 1,225,007
籌資現金流量之變動	79,037	(14,950)	2,203	(1,718)	64,572
匯率變動之影響	(2,134)	(1,207)	(155)	14	(3,482)
其他非現金之變動	-	-	-	(60)	(60)
3月31日	<u>\$ 594,689</u>	<u>\$ 660,951</u>	<u>\$ 21,332</u>	<u>\$ 9,065</u>	<u>\$ 1,286,037</u>

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 2,753	\$ 2,984
退職後福利	-	24
總計	<u>\$ 2,753</u>	<u>\$ 3,008</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
	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日	
應收帳款	\$ 13,146	\$ 16,657	\$ -	短期借款
銀行存款備償專戶(註)	43,668	43,663	40,337	短期借款
土地 (含投資性不動產)	248,563	248,563	248,563	長期借款、短期借款
房屋及建築	479,264	480,206	464,589	長期借款、短期借款
機器設備	49,049	50,267	32,644	長期借款、短期借款
使用權資產	115,131	116,865	117,452	短期借款
	<u>\$ 948,821</u>	<u>\$ 956,221</u>	<u>\$ 903,585</u>	

註：表列「按攤銷後成本衡量之金融資產」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾 承諾事項

(一)已簽約但尚未發生之資本支出：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 58,382</u>	<u>\$ 68,212</u>	<u>\$ 92,405</u>

(二)已開狀未使用之信用狀金額：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
已開狀未使用信用狀金額	<u>\$ 2,759</u>	<u>\$ 3,142</u>	<u>\$ 939</u>

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

1. 本公司之子公司山東健瑞鋁業有限公司(以下簡稱健瑞公司)與山東正宇鋁業有限公司(以下簡稱正宇公司)於民國 107 年度簽訂廠房及設備租賃合約，由於雙方履行合約過程中發生合約糾紛，正宇公司遂向人民法院提出民事訴訟。一審判決健瑞公司應給付正宇公司租金人民幣 5,950 仟元及違約金人民幣 700 仟元，健瑞公司已於民國 109 年度 9 月 2 日向中級人民法院提請上訴。二審已於民國 110 年 4 月 2 日經人民法院宣判，駁回健瑞公司上訴請求，惟針對一審判決中健瑞公司應給付正宇公司之租金由人民幣 5,950 仟元修正為 5,250 仟元。本次判決為終審判決。
2. 本公司於民國 110 年 5 月 11 日經董事會決議通過，擬私募發行總額度不超過 7,500 仟股之普通股，用途為充實營運資金、償還借款、改善財務結構或支應其他因本公司未來發展之資金需求，該增資案尚待股東會決議之。

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。

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
負債總額	<u>\$ 1,816,949</u>	<u>\$ 1,799,758</u>	<u>\$ 1,477,957</u>
資產總額	<u>\$ 2,355,450</u>	<u>\$ 2,375,432</u>	<u>\$ 2,139,969</u>
負債比率	<u>77%</u>	<u>76%</u>	<u>69%</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 299,631	\$ 319,129	\$ 251,866
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	43,668	43,663	40,337
應收票據	885	940	141
應收帳款	287,441	291,635	202,474
其他應收款	20,715	22,371	29,246
存出保證金	<u>2,810</u>	<u>2,013</u>	<u>2,224</u>
	<u>\$ 655,150</u>	<u>\$ 679,751</u>	<u>\$ 526,288</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 612,923	\$ 544,273	\$ 594,689
應付票據	22,612	31,251	24,218
應付帳款	79,913	87,848	44,946
其他應付帳款	153,858	156,091	83,811
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	856,508	888,563	660,951
存入保證金	<u>24,055</u>	<u>24,160</u>	<u>21,332</u>
	<u>\$ 1,749,869</u>	<u>\$ 1,732,186</u>	<u>\$ 1,429,947</u>
租賃負債	<u>\$ 2,193</u>	<u>\$ 3,874</u>	<u>\$ 9,065</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。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、日元及人民幣。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、人民幣及港幣)，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：

110年3月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析			
			(新台幣仟元)	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	\$ 9,910	28.49	\$ 282,336	1%	\$ 2,823	\$	-
日元:新台幣	6,836	0.26	1,777	1%	18		-
人民幣:新台幣	13,036	4.32	56,316	1%	563		-
美金:人民幣	668	6.57	18,965	1%	190		-
日元:人民幣	7,788	0.06	2,019	1%	20		-
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	\$ 1,321	28.59	\$ 37,767	1%	\$ 378	\$	-
美金:人民幣	5,051	6.57	143,360	1%	1,434		-

109年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額		敏感度分析		
			(新台幣仟元)	變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益	
金融資產							
<u>貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	\$ 10,789	28.43	\$ 306,731	1%	\$ 3,067	\$	-
日元:新台幣	6,367	0.27	1,719	1%	17		-
人民幣:新台幣	14,169	4.35	61,635	1%	616		-
美金:人民幣	1,998	6.52	56,656	1%	567		-
日元:人民幣	18,573	0.06	4,847	1%	48		-
金融負債							
<u>貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	\$ 1,044	28.53	\$ 29,785	1%	\$ 298	\$	-
美金:人民幣	4,330	6.52	122,807	1%	1,228		-

109年3月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額		敏感度分析		
			(新台幣仟元)	變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益	
金融資產							
<u>貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	\$ 6,902	30.18	\$ 208,302	1%	\$ 2,083	\$	-
日元:新台幣	6,074	0.28	1,701	1%	17		-
人民幣:新台幣	21,139	4.23	89,418	1%	894		-
美金:人民幣	1,130	7.09	33,889	1%	339		-
日元:人民幣	8,816	0.07	2,645	1%	26		-
金融負債							
<u>貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	\$ 799	30.28	\$ 24,194	1%	\$ 242	\$	-
美金:人民幣	219	7.09	6,568	1%	66		-

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國110年及109年1月1日至3月31日認列之兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失5,930仟元及損失601仟元。

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露。

現金流量及公允價值利率風險

A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長短期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國110年及109年1月1日至3月31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，因此本集團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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨(損)利將分別減少或增加 3,264 仟元及 3,139 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。
- B. 本集團係依內部明定之授信政策，集團內各營運個體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。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款貨款到發貨)以降低特定客戶之信用風險，以評估客戶之信用品質。
- C. 本集團財務部依照集團政策管理銀行存款或其他金融工具之信用風險。本集團之交易對象係由內部支管控程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構，始可接納交易對象。
- D. 本集團採用 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。
- E. 本集團採用 IFRS9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- F. 本集團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。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- H. 本集團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(含應收票據)的備抵損失，民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日之損失率法如下：

	個別	群組	合計
<u>110年3月31日</u>			
預期損失率	100%	0.08%	
帳面價值總額	\$ 63,577	\$ 288,556	\$ 352,133
備抵損失	\$ 63,577	\$ 230	\$ 63,807

	個別	群組	合計
<u>109年12月31日</u>			
預期損失率	100%	0.08%	
帳面價值總額	\$ 64,550	\$ 292,805	\$ 357,355
備抵損失	\$ 64,550	\$ 230	\$ 64,780
	個別	群組	合計
<u>109年3月31日</u>			
預期損失率	86.39%	0.12%	
帳面價值總額	\$ 54,276	\$ 195,458	\$ 249,734
備抵損失	\$ 46,889	\$ 230	\$ 47,119

I. 本集團採簡化之應收帳款備抵損失變動表如下：

	110年
	應收帳款
1月1日	\$ 64,780
減損損失迴轉	(774)
匯率影響數	(199)
3月31日	\$ 63,807
	109年
	應收帳款
1月1日	\$ 37,118
提列減損損失	10,194
匯率影響數	(193)
3月31日	\$ 47,119

J. 本集團帳列按攤銷後成本之債務工具投資及其他應收款，信用風險評等等級資訊如下：

	110年3月31日			
	按存續期間			合計
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 43,668	\$ -	\$ -	\$ 43,668
其他應收款	\$ 20,715	\$ -	\$ -	\$ 20,715
	109年12月31日			
	按存續期間			合計
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 43,663	\$ -	\$ -	\$ 43,663
其他應收款	\$ 22,371	\$ -	\$ -	\$ 22,371

109年3月31日

按存續期間

信用風險已

	按12個月	顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 40,337	\$ -	\$ -	\$ 40,337
其他應收款	\$ 29,246	\$ -	\$ -	\$ 29,246

本集團所持有之按攤銷後成本衡量之金融資產均為受限制之活期存款，評估其預期損失率微小，故民國110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日之備抵損失皆為0仟元。

(3) 流動性風險

- 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。
- 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。
- 本集團於民國110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日未動用之借款額度金額分別為339,572仟元、376,495仟元及276,494仟元。
- 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。

110年3月31日	1年內	1年至2年內	2年以上	合計
短期借款	\$619,610	\$ -	\$ -	\$ 619,610
應付票據	22,612	-	-	22,612
應付帳款	79,913	-	-	79,913
其他應付款	153,858	-	-	153,858
租賃負債	1,895	264	138	2,297
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	264,595	152,439	505,807	922,841
存入保證金	-	-	24,055	24,055

109年12月31日	1年內	1年至2年內	2年以上	合計
短期借款	\$553,929	\$ -	\$ -	\$ 553,929
應付票據	31,251	-	-	31,251
應付帳款	87,848	-	-	87,848
其他應付款	156,091	-	-	156,091
租賃負債	3,390	358	190	3,938
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	257,195	176,064	526,043	959,302
存入保證金	-	-	24,160	24,160
109年3月31日	1年內	1年至2年內	2年以上	合計
短期借款	\$602,467	\$ -	\$ -	\$ 602,467
應付票據	24,218	-	-	24,218
應付帳款	44,946	-	-	44,946
其他應付款	83,811	-	-	83,811
租賃負債	7,070	1,819	401	9,290
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	109,177	199,295	393,043	701,515
存入保證金	-	-	21,332	21,332

本集團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。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表六。

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 110 年及 109 年第一季應報導部門資訊如下：

民國 110 年第一季：

	<u>輪圈事業部</u>	<u>勞務加工部</u>	<u>其他</u>	<u>沖銷</u>	<u>合計</u>
收入					
外部客戶收入	\$ 354,897	\$ 11,687	\$ 14,453	\$ -	\$ 381,037
內部客戶收入	<u>4,891</u>	<u>-</u>	<u>1,508</u>	<u>(6,399)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 359,788</u>	<u>\$ 11,687</u>	<u>\$ 15,961</u>	<u>(6,399)</u>	<u>\$ 381,037</u>
部門毛利	<u>\$ 12,268</u>	<u>\$ 4,990</u>	<u>\$ 1,011</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,269</u>
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

民國 109 年第一季：

	輪圈事業部	勞務加工部	其他	沖銷	合計
收入					
外部客戶收入	\$ 232,347	\$ 6,833	\$ 12,120	\$ -	\$ 251,300
內部客戶收入	5,137	-	-	(5,137)	-
收入合計	<u>\$ 237,484</u>	<u>\$ 6,833</u>	<u>\$ 12,120</u>	<u>(5,137)</u>	<u>\$ 251,300</u>
部門毛利	<u>\$ 7,737</u>	<u>\$ 2,186</u>	<u>\$ 1,511</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,434</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四所述之重要會計政策彙總相同。本公司營運部門損益係以營業毛利衡量，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：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
應報導營運部門調整後收入數	\$ 381,037	\$ 251,300
消除部門間收入	-	-
合併營業收入合計數	<u>\$ 381,037</u>	<u>\$ 251,300</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：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
應報導營運部門調整後營業毛利	\$ 18,269	\$ 11,434
消除部門間利益	-	-
合併營業毛利	<u>\$ 18,269</u>	<u>\$ 11,434</u>

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

健信科技工業股份有限公司

資金貸與他人

民國110年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	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 損失金額	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
													名稱	價值			
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	其他應收 款	是	\$ 108,576	\$ 108,576	\$ -	2.80%	註2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 209,129	\$ 209,129	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：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：業已依民國110年3月31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110年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業		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 額佔最近期財務 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	屬子公司對 母公司背書	屬對大陸地 區背書保證	備註
		關係 (註2)	公司名稱	背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額									
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	4	\$ 522,822	\$ 229,536	\$ 229,536	\$ 229,536	\$ 114,140	43.90%	\$ 522,822	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7種，標示種類即可：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由各全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司對單一公司背書保證限額以不超過本公司當期淨值之百分之百為限。

註4：本公司背書保證總額以不超過本公司淨值之百分之百為限。

註5：業已依民國110年3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110年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	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	應收帳款	\$ 9,322	出貨後30天內收款	0.40%
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	應付帳款	15,715	出貨後7天內付款	0.67%
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	進貨	7,179	出貨後30天內收款	1.88%

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（不包含大陸被投資公司）

民國110年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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		期末持有			被投資公司本	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	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	\$ 240,360	\$ 240,360	8,000,000	100%	\$ 45,713	(\$ 2,182)	(\$ 2,182)	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	32,150,000	100%	275,263	(13,063)	(13,063)	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%	34,540	(598)	(598)	子公司
健鼎投資股份有限公司	健達科技有限公司	開曼群島	一般投資買賣	40,952	40,952	1,350,000	100%	30,099	(598)	(598)	子公司
健達科技有限公司	健信國際(香港)有限公司	香港	一般投資買賣	37,830	37,830	1,300,000	100%	29,068	(598)	(598)	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	250,640	250,640	109,000,000	14.03%	45,713	(15,550)	(2,182)	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	83.68%	272,648	(15,550)	(13,012)	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110年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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	截至本期止已匯回投資收益	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	\$ 816,842	2	\$ 315,469	\$ -	\$ -	\$ 315,469	(\$ 15,934)	95.36%	(\$ 15,195)	\$ 330,843	\$ -	註2
蘇州源成汽車零件有限公司	鋁圈銷售	10,341	2		-	-		531	95.36%	506	(2,171)	-	
山東健瑞鋁業有限公司	鋁圈生產、銷售	40,413	2		-	-		(175)	95.36%	(167)	(25,830)	-	
蘇州健毅國際貿易有限公司	貿易	-	2		-	-		(2)	100%	(2)	(22)	-	

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，認列基礎依經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額 (註1)	依經濟部投審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	\$ 315,469	\$ 285,350	\$ -

註1：核准金額為美金10,000仟元，業已依民國110年3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

主要股東資訊

民國110年1月1日至3月31日

附表六

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
嶸毅投資股份有限公司	12,574,985	24.77%
丘世健	6,784,066	13.36%

說明：本公司係向集保公司申請取得本表資訊：

- (1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- (2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。