

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 114 年度及 113 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：(04)7582-899

健信科技工業股份有限公司

民國 114 年度及 113 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 4
三、	會計師查核報告書	5 ~ 10
四、	個體資產負債表	11 ~ 12
五、	個體綜合損益表	13
六、	個體權益變動表	14
七、	個體現金流量表	15 ~ 16
八、	個體財務報表附註	17 ~ 57
	(一) 公司沿革與業務範圍	17
	(二) 通過財務報告之日期及程序	17
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	17 ~ 18
	(四) 重要會計政策之彙總說明	18 ~ 25
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	25 ~ 26
	(六) 重要會計項目之說明	26 ~ 46
	(七) 關係人交易	46 ~ 48
	(八) 抵(質)押之資產	48
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	48
(十一)	重大之期後事項	49
(十二)	其他	49 ~ 57
(十三)	附註揭露事項	57
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動明細表	明細表二
	應收帳款明細表	明細表三
	存貨明細表	明細表四
	採用權益法之投資變動明細表	明細表五
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表	明細表六
	不動產、廠房及設備成本變動明細表	明細表七
	短期借款明細表	明細表八
	應付短期票券明細表	明細表九
	其他應付款明細表	明細表十
	長期借款明細表	明細表十一
	營業收入明細表	明細表十二
	營業成本明細表	明細表十三
	製造費用明細表	明細表十四
	營業費用明細表	明細表十五
	其他利益及損失	明細表十六
	財務成本明細表	明細表十七

項	目	<u>頁次/編號/索引</u>
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總明細表		明細表十八

## 會計師查核報告

(115)財審報字第 25004748 號

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 114 年 12 月 31 日及民國 113 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 113 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 114 年 12 月 31 日及民國 113 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 113 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受託查核簽證財務報表規則及中華民國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 114 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。

## 會計師查核報告

(115)財審報字第 25004748 號

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 114 年 12 月 31 日及民國 113 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 113 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 114 年 12 月 31 日及民國 113 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 113 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受託查核簽證財務報表規則及中華民國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 114 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 114 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(二十五)及六(十九)。健信科技工業股份有限公司民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入為新台幣 531,340 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，係依交易條件之貨物控制權移轉時始認列。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(十一)；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(四)。民國 113 年 12 月 31 日之存貨總額及備抵評價損失餘額分別為新台幣 291,115 仟元及新台幣 26,346 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(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國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審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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）。

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114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

王玉娟

會計師



吳松源

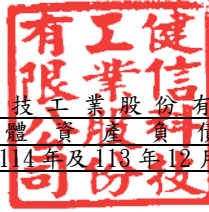


金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

金管證審字第 1090350620 號

中 華 民 國 1 1 5 年 3 月 1 6 日



健信科技工業股份有限公司  
個體資產負債表  
民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日	
			金	%	金	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 114,997	7	\$ 156,094	8
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(二)及八				
	動		75,941	5	128,955	7
1150	應收票據淨額	六(三)	-	-	250	-
1170	應收帳款淨額	六(三)及八	141,878	8	217,205	11
1180	應收帳款—關係人淨額	七(二)	311	-	1,195	-
1210	其他應收款—關係人	七(二)	157,673	9	81,864	4
1220	本期所得稅資產		827	-	-	-
130X	存貨	六(四)	264,769	16	279,700	15
1410	預付款項		21,273	1	-	-
1470	其他流動資產	七(二)	42,042	2	59,392	3
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>819,711</u>	<u>48</u>	<u>924,655</u>	<u>48</u>
<b>非流動資產</b>						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(五)				
	之金融資產—非流動		206,966	12	197,697	10
1550	採用權益法之投資	六(六)	64,013	4	144,144	8
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	558,576	33	586,970	31
1755	使用權資產	六(八)	996	-	-	-
1760	投資性不動產淨額	六(十)	20,039	1	20,039	1
1780	無形資產		9,200	1	1,342	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)	15,988	1	16,479	1
1900	其他非流動資產	六(十五)	3,703	-	16,574	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>879,481</u>	<u>52</u>	<u>983,245</u>	<u>52</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 1,699,192</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,907,900</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114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114年12月31日		113年12月31日	
			金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>						
2100	短期借款	六(十一)及八	\$ 220,205	13	\$ 235,539	12
2110	應付短期票券	六(十二)及八	12,700	1	-	-
2130	合約負債—流動	六(十九)	31,936	2	11,229	1
2150	應付票據		-	-	14,520	1
2170	應付帳款		7,999	-	3,727	-
2180	應付帳款—關係人	七(二)	72,124	4	-	-
2200	其他應付款	六(十三)及七(二)	56,496	3	113,957	6
2280	租賃負債—流動		517	-	-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十四)	77,859	5	66,789	3
2399	其他流動負債—其他	七(二)	32,162	2	53,054	3
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>511,998</u>	<u>30</u>	<u>498,815</u>	<u>26</u>
<b>非流動負債</b>						
2540	長期借款	六(十四)及八	641,150	38	709,588	38
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)	3,685	-	3,463	-
2580	租賃負債—非流動		488	-	-	-
2600	其他非流動負債	六(十五)	244	-	3,370	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>645,567</u>	<u>38</u>	<u>716,421</u>	<u>38</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>1,157,565</u>	<u>68</u>	<u>1,215,236</u>	<u>64</u>
<b>權益</b>						
<b>股本</b>						
3110	普通股股本	六(十六)	574,697	34	574,697	30
<b>資本公積</b>						
3200	資本公積	六(十七)	275,558	16	275,558	14
<b>保留盈餘</b>						
3310	法定盈餘公積	六(十八)	30,015	2	30,015	2
3320	特別盈餘公積		-	-	30,201	2
3350	待彌補虧損		( 276,111)	( 16)	( 223,266)	( 12)
<b>其他權益</b>						
3400	其他權益		( 40,429)	( 3)	5,459	-
3500	庫藏股票	六(十六)	( 22,103)	( 1)	-	-
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>541,627</u>	<u>32</u>	<u>692,664</u>	<u>36</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九						
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 1,699,192</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,907,900</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：吳明燦



經理人：吳明燦



會計主管：賴玉鳳





健信科技工業股份有限公司  
 個體綜合損益表  
 民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
 (除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114 年 度			113 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十九)及七(二)	\$ 531,340	100	\$ 841,721	100		
5000 營業成本	六(四)(二十四)及七(二)	( 443,403)	( 83)	( 653,421)	( 78)		
5900 營業毛利		87,937	17	188,300	22		
營業費用	六(二十四)						
6100 推銷費用		( 51,314)	( 10)	( 78,662)	( 9)		
6200 管理費用		( 46,683)	( 9)	( 45,497)	( 5)		
6300 研究發展費用		( 19,408)	( 3)	( 20,683)	( 3)		
6450 預期信用減損損失	十二(二)	-	-	( 1,119)	-		
6000 營業費用合計		( 117,405)	( 22)	( 145,961)	( 17)		
6900 營業(損失)利益		( 29,468)	( 5)	42,339	5		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二十)	6,854	1	8,372	1		
7010 其他收入	六(二十一)及七(二)	39,795	8	33,885	4		
7020 其他利益及損失	六(二十二)	( 1,099)	-	30,952	4		
7050 財務成本	六(二十三)	( 30,421)	( 6)	( 34,635)	( 4)		
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	( 71,781)	( 14)	( 72,926)	( 9)		
7000 營業外收入及支出合計		( 56,652)	( 11)	( 34,352)	( 4)		
7900 稅前(淨損)淨利		( 86,120)	( 16)	7,987	1		
7950 所得稅利益	六(二十五)	44	-	3,826	1		
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 86,076)	( 16)	\$ 11,813	2		
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(十五)	\$ 3,787	1	(\$ 2,027)	-		
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(五)	( 37,538)	( 7)	( 3)	-		
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十五)	( 757)	-	405	-		
8310 不重分類至損益之項目總額		( 34,508)	( 6)	( 1,625)	-		
後續可能重分類至損益之項目							
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	六(六)	( 8,350)	( 2)	13,061	1		
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		( 8,350)	( 2)	13,061	1		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 42,858)	( 8)	\$ 11,436	1		
8500 本期綜合損益總額		(\$ 128,934)	( 24)	\$ 23,249	3		
每股(虧損)盈餘	六(二十六)						
9750 基本每股(虧損)盈餘合計		(\$ 1.51)		\$ 0.21			
9850 稀釋每股(虧損)盈餘合計		(\$ 1.51)		\$ 0.21			

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：吳明燦



經理人：吳明燦



會計主管：賴玉鳳



  
 健信科技工業股份有限公司  
 個體權益變動表  
 民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	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	其	他	權	益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評		庫	藏	股	票	權	益	總	額
														國外營運機構財務報表換算之兌換差	損								
113 年 度																							
113年1月1日餘額		\$ 581,117	\$ 278,634	\$ 30,015	\$ 30,201	(\$ 208,294)	(\$ 22,018)	\$ 14,419	(\$ 34,659)	\$ 669,415													
本期淨利		-	-	-	-	11,813	-	-	-	11,813													
本期其他綜合損益	六(六)	-	-	-	-	(1,622)	13,061	(3)	-	11,436													
本期綜合損益總額		-	-	-	-	10,191	13,061	(3)	-	23,249													
註銷庫藏股票		(6,420)	(3,076)	-	-	(25,163)	-	-	34,659	-													
113年12月31日餘額	六(十六)	\$ 574,697	\$ 275,558	\$ 30,015	\$ 30,201	(\$ 223,266)	(\$ 8,957)	\$ 14,416	\$ -	\$ 692,664													
114 年 度																							
114年1月1日餘額		\$ 574,697	\$ 275,558	\$ 30,015	\$ 30,201	(\$ 223,266)	(\$ 8,957)	\$ 14,416	\$ -	\$ 692,664													
本期淨損		-	-	-	-	(86,076)	-	-	-	(86,076)													
本期其他綜合損益	六(六)	-	-	-	-	3,030	(8,350)	(37,538)	-	(42,858)													
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(83,046)	(8,350)	(37,538)	-	(128,934)													
113 年度盈餘分派及指撥																							
特別盈餘公積迴轉		-	-	-	(30,201)	30,201	-	-	-	-													
庫藏股買回		-	-	-	-	-	-	-	(22,103)	(22,103)													
114年12月31日餘額	六(十六)	\$ 574,697	\$ 275,558	\$ 30,015	\$ -	(\$ 276,111)	(\$ 17,307)	(\$ 23,122)	(\$ 22,103)	\$ 541,627													

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：吳明燦



經理人：吳明燦



會計主管：賴玉鳳





健信科技工業股份有限公司  
個體現金流量表  
民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	114年1月1日 至12月31日	113年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前(淨損)淨利		(\$ 86,120)	\$ 7,987
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用-不動產、廠房及設備	六(七)(二十四)	45,576	40,772
折舊費用-使用權資產	六(八)(二十四)	303	417
攤銷費用	六(二十四)	938	489
預期信用減損損失	十二(二)	-	1,119
採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資損失之份額	六(六)	71,781	72,926
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十二)	( 619 )	93
利息收入	六(二十)	( 6,854 )	( 8,372 )
股利收入		( 11,980 )	( 11,922 )
利息費用	六(二十三)	30,421	34,635
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		250 (	250 )
應收帳款淨額		75,327	30,887
應收帳款-關係人淨額		884 (	349 )
其他應收款-關係人		-	1,841
當期所得稅資產		( 827 )	-
存貨		14,931	48,993
預付款項		5,221	-
合約資產		-	25,979
其他流動資產		( 8,764 )	( 15,350 )
其他非流動資產		( 877 )	-
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		( 14,520 )	( 29,793 )
應付帳款		4,272 (	11,878 )
應付帳款-關係人		72,124 (	38,792 )
其他應付款		( 9,385 )	18,487
其他流動負債		( 20,892 )	14,204
合約負債		20,707 (	9,652 )
其他非流動負債		4 (	4 )
淨確定福利負債		488	( 2,370 )
營運產生之現金流入		182,389	170,097
收取之利息		6,854	8,372
支付之利息		( 30,421 )	( 33,851 )
收取之股利		11,980	11,922
營業活動之淨現金流入		170,802	156,540

(續次頁)

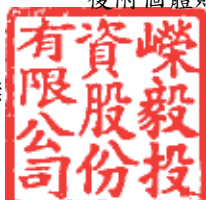
健信科技工業股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	114年1月1日 至12月31日	113年1月1日 至12月31日
<b>投資活動之現金流量</b>		
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動增加	\$ 53,014	(\$ 16,951)
取得採用權益法之投資	六(六) -	( 3,213)
其他應收款-關係人增加	( 75,809)	( 81,837)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	( 46,807)	( 18,378)
取得不動產、廠房及設備	六(二十七) ( 53,226)	( 38,271)
處分不動產、廠房及設備價款	993	-
取得無形資產	( 8,796)	( 963)
存出保證金增加	1,710	( 576)
存出保證金減少	( 749)	871
投資活動之淨現金流出	( 129,670)	( 159,318)
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加數	六(十一) (二十八) 779,166	737,046
短期借款減少數	六(十一) (二十八) ( 794,500)	( 870,982)
應付短期票券	六(十二) (二十八) 12,700	-
長期借款舉借數	六(十四) (二十八) 13,755	230,069
長期借款償還數	六(十四) (二十八) ( 71,123)	( 86,149)
租賃本金償還	六(二十八) ( 294)	( 425)
存入保證金增加	六(二十八) 170	-
存入保證金減少	六(二十八) -	( 1,706)
庫藏股買回	六(十六) ( 22,103)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	( 82,229)	7,853
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 41,097)	5,075
期初現金及約當現金餘額	156,094	151,019
期末現金及約當現金餘額	\$ 114,997	\$ 156,094

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：吳明燦

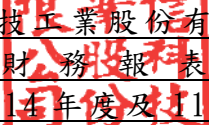


經理人：吳明燦



會計主管：賴玉鳳



  
健信科技工業股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國114年度及113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115年3月16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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國114年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國115年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及依賴自然電力的合約」	民國115年1月1日
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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115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。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

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 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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，本合併財務報告係按歷史成本編製：

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

2. 編製符合金管會認可並發布生效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值，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 外幣換算

本公司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) 所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

#### 2. 國外營運機構之換算

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

### (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) 預期於報導期間後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間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) 預期於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 於報導期間後十二個月內到期清償者。
- (4) 不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

(七) 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。

#### (八) 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，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。

#### (九) 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。

#### (十) 出租人之租賃交易－營業租賃

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

#### (十一) 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完成出售所需之估計成本後之餘額。

#### (十二) 採用權益法之投資/子公司

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。

### (十三) 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、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。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： 1~20年。

水電設備： 2~25年。

模具設備： 2~5年。

其他設備： 2~15年。

### (十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

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

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

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

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

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

#### (十五) 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。

#### (十六) 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。

#### (十七) 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金額時，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。

#### (十八) 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。

#### (十九) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

#### (二十) 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。

#### (二十一) 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，則按會計估計值變動處理。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。

## (二十二) 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)亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，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. 因股權投資產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

### (二十三)股本

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

### (二十四)股利分配

1. 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。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面金額之差額認列為股東權益之調整。

### (二十五)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，係依交易條件之貨物控制權移轉時始能認列收入。

## 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值及假設。所作出之重大會計估計值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) 重要會計估計值及假設

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。此存貨評價主要係考量產品市場狀況及歷史銷售經驗等因素，故可能產生重大變動。

民國 114 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面價值為 264,769 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 601	\$ 604
支票存款及活期存款	114,396	102,132
定期存款	-	53,358
合計	<u>\$ 114,997</u>	<u>\$ 156,094</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>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
流動項目：		
受限制銀行存款	\$ 73,741	\$ 108,659
定存質押	2,200	20,296
	<u>\$ 75,941</u>	<u>\$ 128,955</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>114 年 度</u>	<u>113 年 度</u>
利息收入	<u>\$ 671</u>	<u>\$ 1,664</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 114 年及 113 年 12 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. 本公司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

	114年12月31日	113年12月31日
應收票據	\$ -	\$ 250
應收帳款	\$ 168,604	\$ 243,931
減：備抵損失	( 26,726)	( 26,726)
	\$ 141,878	\$ 217,205

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	114年12月31日		113年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
30天內	\$ 138,083	\$ -	\$ 86,797	\$ 250
31-90天	230	-	89,198	-
91-180天	3,106	-	40,848	-
181天以上	27,185	-	27,088	-
	\$ 168,604	\$ -	\$ 243,931	\$ 250

民國 114 年 12 月 31 日係以逾期日及民國 113 年 12 月 31 日係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

- 民國 114 年及 113 年 12 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 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 274,818 仟元。
- 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 114 年及 113 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。
- 以應收帳款提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
- 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

	114年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 36,330	(\$ 3,976)	\$ 32,354
在製品	86,478	( 6,596)	79,882
製成品	148,469	( 15,774)	132,695
在途存貨	19,838	-	19,838
合計	\$ 291,115	(\$ 26,346)	\$ 264,769

	113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 48,554	(\$ 7,457)	\$ 41,097
在製品	98,149	( 6,596)	91,553
製成品	162,824	( 15,774)	147,050
合計	\$ 309,527	(\$ 29,827)	\$ 279,700

當期認列之存貨相關費損：

	114 年 度	113 年 度
已出售存貨成本	\$ 433,430	\$ 631,150
少分攤之固定製造費用	7,531	26,668
出售下腳收入	( 2,671)	( 5,840)
存貨盤虧(盈)	6,998	( 1,759)
存貨呆滯及(回升利益)跌價損失	( 1,885)	3,202
合計	\$ 443,403	\$ 653,421

本公司民國 114 年度因去化部分已提列跌價損失之存貨，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	114年12月31日	113年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票	\$ 224,388	\$ 177,581
非上市、上櫃、興櫃股票	5,700	5,700
評價調整	( 23,122)	14,416
合計	\$ 206,966	\$ 197,697

1. 本公司選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之公允價值分別為 206,966 仟元及 197,697 仟元。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	114 年 度	113 年 度
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公		
允價值變動	(\$ 37,538)	(\$ 3)

3. 本公司將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價格風險資訊請詳附註十二(二)。

(六) 採用權益法之投資

	<u>114年</u>	<u>113年</u>
1月1日	\$ 144,144	\$ 200,796
增加採用權益法之投資	-	3,213
採用權益法之投資損益份額	( 71,781)	( 72,926)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 8,350)	13,061
12月31日	<u>\$ 64,013</u>	<u>\$ 144,144</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 114 年度合併財務報表附註四(三)。

2. 認列採用權益法之子公司損益之份額明細如下：

<u>被投資公司</u>	<u>114 年 度</u>	<u>113 年 度</u>
恆毅投資股份有限公司	(\$ 61,771)	(\$ 60,860)
英屬維京群島源福企業有限公司	( 10,193)	( 11,408)
健鼎投資股份有限公司	( 1,331)	( 1,109)
Rosta Performance Group Inc	<u>1,514</u>	<u>451</u>
	<u>(\$ 71,781)</u>	<u>(\$ 72,926)</u>

上開採用權益法之投資除 Rosta Performance Group Inc 採用同期間自行結算之財務報表認列外，餘係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

(七) 不動產、廠房及設備

	114年				
	<u>期初餘額</u>	<u>本期增添</u>	<u>本期處分</u>	<u>本期移轉</u>	<u>期末餘額</u>
成本					
土地	\$ 228,524	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 228,524
房屋及建築物	471,825	1,089	-	-	472,914
機器設備	879,853	13,845	( 85,696)	-	808,002
水電設備	115,544	792	-	261	116,597
模具設備	310,702	268	( 32,018)	-	278,952
其他設備	104,322	1,941	( 716)	-	105,547
未完工程及 待驗設備	<u>640</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 640)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,111,410</u>	<u>\$ 17,935</u>	<u>(\$ 118,430)</u>	<u>(\$ 379)</u>	<u>\$ 2,010,536</u>
累計折舊					
房屋及建築物	( 280,177)	(\$ 13,521)	\$ -	\$ -	( 293,698)
機器設備	( 709,076)	( 21,334)	85,322	-	( 645,088)
水電設備	( 106,325)	( 4,210)	-	-	( 110,535)
模具設備	( 309,266)	( 766)	32,018	-	( 278,014)
其他設備	( 87,959)	( 5,745)	716	-	( 92,988)
	<u>(\$ 1,492,803)</u>	<u>(\$ 45,576)</u>	<u>\$ 118,056</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,420,323)</u>
累計減損					
累計減損- 機器設備	<u>( 31,637)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>( 31,637)</u>
	<u>\$ 586,970</u>				<u>\$ 558,576</u>

		113年				
		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		485,149	5,085	( 18,409)	-	471,825
機器設備		999,592	30,353	( 153,066)	2,974	879,853
水電設備		120,371	1,757	( 6,584)	-	115,544
模具設備		368,038	916	( 58,970)	718	310,702
其他設備		162,684	5,038	( 65,435)	2,035	104,322
未完工程及 待驗設備		12,000	407	-	( 11,767)	640
	\$	<u>2,376,358</u>	<u>43,556</u>	<u>( \$ 302,464)</u>	<u>( \$ 6,040)</u>	<u>\$ 2,111,410</u>
累計折舊						
房屋及建築物	(	286,828)	(\$ 11,758)	\$ 18,409	\$ -	( 280,177)
機器設備	(	841,844)	( 20,298)	153,066	-	( 709,076)
水電設備	(	109,666)	( 3,243)	6,584	-	( 106,325)
模具設備	(	367,539)	( 604)	58,877	-	( 309,266)
其他設備	(	148,525)	( 4,869)	65,435	-	( 87,959)
	(	<u>\$ 1,754,402)</u>	<u>( \$ 40,772)</u>	<u>\$ 302,371</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 1,492,803)</u>
累計減損						
累計減損- 機器設備	(	31,637)	\$ -	\$ -	\$ -	( 31,637)
	\$	<u>590,319</u>				<u>\$ 586,970</u>

註：上述不動產、廠房及設備主要為供自用之資產，屬出租用資產不重大。

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	113 年 度
資本化金額	\$ <u>123</u>
資本化利率區間	<u>3.04%</u>

民國 114 年度：無此情形。

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. 本公司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。民國 114 年 12 月 31 日及民國 113 年 12 月 31 日折現率分別為 5.90% 及 5.76%。

4. 本公司截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日止所認列之資產累計減損分別計 31,637 仟元及 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。

(八) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括建物，租賃合約之期間通常為3年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租之機器設備之租賃期間不超過12個月，及承租屬低價值之標的資產為影印機。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋	\$ 996	\$ -
	<u>114 年 度</u>	<u>113 年 度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋	\$ 303	\$ 417

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>114 年 度</u>	<u>113 年 度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 20	\$ 2
屬短期租賃合約之費用	9,620	11,677
屬低價值資產租賃之費用	1,249	86

5. 本公司於民國114年度及113年度租賃現金流出總額分別為11,183仟元及12,190仟元。

(九) 租賃交易－出租人

1. 本公司出租之標的資產為建物屋頂，租賃合約之期間通常介於到1~20年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件。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. 本公司於民國114年度及113年度基於營業租賃合約認列之利益如下：

	<u>114 年 度</u>	<u>113 年 度</u>
租金收入	\$ 485	\$ 619
屬變動租賃給付認列之租金收入	\$ 1,136	\$ 723

3. 本公司以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	114年12月31日	113年12月31日
1年內	\$ 1,110	\$ 1,110
1-2年	1,110	1,110
2-3年	1,110	1,110
3-4年	1,110	1,110
4-5年	1,110	1,110
5年以上	5,504	6,614
合計	<u>\$ 11,054</u>	<u>\$ 12,164</u>

(十) 投資性不動產淨額

	114年12月31日	113年12月31日
土地	<u>\$ 20,039</u>	<u>\$ 20,039</u>

1. 本公司持有之投資性不動產於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之第三等級公允價值分別為 32,250 仟元及 26,900 仟元，係參酌鄰近地區銷售價格後評價之。
2. 截至民國 114 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。

(十一) 短期借款

借款性質	114年12月31日	113年12月31日
購料借款	\$ -	\$ 14,990
抵押借款	220,205	220,549
	<u>\$ 220,205</u>	<u>\$ 235,539</u>
利率區間	<u>2.45%~4.15%</u>	<u>2.63%~6.61%</u>

1. 於民國 114 年度及 113 年度認列於損益之利息費用分別為 30,401 仟元及 15,198 仟元。
2. 上述與銀行之抵押借款所提供擔保品，請詳附註八之說明。

(十二) 應付短期票券

	114年12月31日
應付短期票券	<u>\$ 12,700</u>
利息區間	<u>2.01%</u>

民國 113 年度無此情形。

註：上述應付短期票券所提供擔保品，請詳附註八之說明。

(十三) 其他應付款

	114年12月31日	113年12月31日
應付設備款	\$ 5,381	\$ 53,458
應付薪資	15,234	16,005
應付運費	13,508	6,280
應付電費及燃料費	3,210	2,695
應付佣金	5,950	5,685
應付利息	922	1,104
其他	12,291	28,730
合計	<u>\$ 56,496</u>	<u>\$ 113,957</u>

(十四) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	114年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自111年11月18日至118年1月10日分期償還本	2.22%~3.63%	中小信保基金	\$ 31,907
抵押借款	自110年10月21日至120年01月24日分期償還本金。	2.63%~3.63%	土地、建物、機器設備、銀行存款	<u>687,102</u>
				719,009
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 77,859)
				<u>\$ 641,150</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	113年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自109年9月18日至118年1月10日分期償還本金。	2.22%~3.63%	中小信保基金	\$ 53,519
抵押借款	自110年10月21日至120年01月24日分期償還本金。	2.63%~3.63%	土地、建物、機器設備、銀行存款	<u>722,858</u>
				776,377
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 66,789)
				<u>\$ 709,588</u>

註：上述與銀行之抵押借款所提供擔保品，請詳附註八之說明。

## (十五) 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：

	114年12月31日	113年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 9,963)	(\$ 16,784)
計畫資產公允價值	10,838	13,486
淨確定福利資產(負債)	\$ 875	(\$ 3,298)

(3) 淨確定福利資產(負債)之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產
<u>114年</u>			
1月1日餘額	(\$ 16,784)	\$ 13,486	(\$ 3,298)
利息(費用)收入	( 264)	230	( 34)
	( 17,048)	13,716	( 3,332)
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	919	919
(不包括包含於 利息收入或費用 之金額)			
財務假設變動 影響數	( 185)	-	( 185)
經驗調整	3,053	-	3,053
	2,868	919	3,787
提撥退休基金	-	420	420
支付退休金	4,217	( 4,217)	-
12月31日餘額	(\$ 9,963)	\$ 10,838	\$ 875

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
113年			
1月1日餘額	(\$ 15,589)	\$ 11,947	(\$ 3,642)
利息(費用)收入	( 180)	151	( 29)
	( 15,769)	12,098	( 3,671)
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)	-	1,004	1,004
財務假設變動 影響數	595	-	595
經驗調整	( 3,626)	-	( 3,626)
	( 3,031)	1,004	( 2,027)
提撥退休基金	-	2,400	2,400
支付退休金	2,016	( 2,016)	-
12月31日餘額	(\$ 16,784)	\$ 13,486	(\$ 3,298)

(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114年及113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：

	114 年 度	113 年 度
折現率	1.35%	1.60%
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六回經驗生命表估計。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%
114年12月31日 對確定福利義務 現值之影響	(\$ 184)	\$ 190	\$ 188	(\$ 188)

	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%
113年12月31日				
對確定福利義務				
現值之影響	(\$ 357)	\$ 368	\$ 366	(\$ 356)

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 115 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 240 仟元。
- (7) 截至民國 114 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 7 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	348
1-2年		1,040
2-5年		1,880
5年以上		7,794
	\$	<u>11,062</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 114 年度及 113 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 3,529 仟元及 4,216 仟元。

#### (十六) 股本

1. 民國 114 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 2,300,000 仟元，分治 57,470 仟股，實收資本額為 574,697 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：

	114年	113年
	股數(仟股)	股數(仟股)
期初餘額	57,470	57,470
庫藏股買回	(1,236)	-
期末餘額	<u>56,234</u>	<u>57,470</u>

2. 本公司為充實營運資金、償還借款、改善財務結構、轉投資或支應其他因應本公司未來發展之資金需求，於民國 114 年 6 月 26 日經股東常會決議通過，擬以發行總額度不超過普通股 8,000 仟股辦理私募現金增資，並授權董事會於股東常會決議之日起一年內全權處理。

### 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	114年12月31日	
		股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	1,236	\$ 22,103

113 年度無此情形。

- (2) 本公司為激勵員工及提昇員工向心力，於民國 114 年 4 月 9 日經臨時董事會決議第五次買回庫藏股轉讓予員工，買回股數 2,000 仟股，買回價格區間為每股新台幣 12 元至 29 元，買回之期間自民國 114 年 4 月 10 日至 114 年 6 月 9 日，截至民國 114 年 12 月 31 日止，已買回 400 仟股，共計 7,004 仟元。
- (3) 本公司為激勵員工及提昇員工向心力，於民國 114 年 7 月 4 日經董事會決議第八次買回庫藏股轉讓予員工，買回股數 2,000 仟股，買回價格區間為每股新台幣 12 元至 25 元，買回之期間自民國 114 年 7 月 7 日至 114 年 9 月 5 日，截至民國 114 年 12 月 31 日止，已買回 836 仟股，共計 15,099 仟元。
- (4) 本公司於民國 113 年 11 月 12 日經董事會決議註銷本公司於民國 108 年 12 月 2 日至民國 108 年 12 月 19 日買回庫藏股 442 仟股，訂定基準日為民國 113 年 12 月 16 日。上述註銷庫藏股減資案，業已辦理變更登記完竣。
- (5) 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。
- (6) 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。
- (7) 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。

本公司民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日資本公積變化情形，請詳個體權益變動表說明。

(十八) 保留盈餘

1. 本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，不做分配。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日止為累積虧損，故無盈餘可供分配。

(十九) 營業收入

	<u>114 年 度</u>	<u>113 年 度</u>
客戶合約之收入	\$ 531,340	\$ 841,721

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	<u>114 年度</u>						合計
	<u>台灣地區</u>	<u>美國地區</u>	<u>歐洲地區</u>	<u>中國地區</u>	<u>日本地區</u>	<u>其他地區</u>	
輪圈銷售收入	\$ 98,336	\$ 56,305	\$ 311,914	\$ -	\$ 4,106	\$ 500	\$ 471,161
勞務加工收入	32,247	1,540	-	-	-	-	33,787
其他	<u>15,294</u>	<u>5,118</u>	<u>3,424</u>	<u>567</u>	<u>-</u>	<u>1,989</u>	<u>26,392</u>
合計	<u>\$ 145,877</u>	<u>\$ 62,963</u>	<u>\$ 315,338</u>	<u>\$ 567</u>	<u>\$ 4,106</u>	<u>\$ 2,489</u>	<u>\$ 531,340</u>

部門收入	113年度						合計
	台灣地區	美國地區	歐洲地區	中國地區	日本地區	其他地區	
輪圈銷售收入	\$ 143,001	\$ 213,128	\$ 408,388	\$ -	\$ 5,168	\$ 1,539	\$ 771,224
勞務加工收入	31,200	-	-	-	-	-	31,200
其他	32,822	752	352	5,367	4	-	39,297
合計	<u>\$ 207,023</u>	<u>\$ 213,880</u>	<u>\$ 408,740</u>	<u>\$ 5,367</u>	<u>\$ 5,172</u>	<u>\$ 1,539</u>	<u>\$ 841,721</u>

## 2. 合約負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債及退款負債如下：

	114年12月31日	113年12月31日	113年1月1日
合約負債：			
合約負債-預收貨款	\$ 31,396	\$ 11,229	\$ 20,881

(2) 期初合約負債本期認列收入

	114 年 度	113 年 度
合約負債-預收貨款	\$ 8,674	\$ 11,893

(3) 相關合約資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

## (二十) 利息收入

	114 年 度	113 年 度
銀行存款利息	\$ 1,203	\$ 6,652
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	671	1,664
其他利息收入	4,980	56
利息收入合計	<u>\$ 6,854</u>	<u>\$ 8,372</u>

## (二十一) 其他收入

	114 年 度	113 年 度
股利收入	\$ 11,980	\$ 11,922
租金收入	1,621	1,342
其他收入-其他	26,194	20,621
	<u>\$ 39,795</u>	<u>\$ 33,885</u>

## (二十二) 其他利益及(損失)

	114 年 度	113 年 度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 619	(\$ 93)
債務和解清償利益	11,825	-
外幣兌換(損失)利益	(13,342)	31,997
什項支出	(201)	(952)
	<u>(\$ 1,099)</u>	<u>\$ 30,952</u>

本公司與供應商甲前存在瑕疵爭議，雙方已於民國 114 年度達成和解而認列和解清償利益。

(二十三) 財務成本

	114 年 度	113 年 度
利息費用		
銀行借款	\$ 30,401	\$ 34,756
租賃負債	20	2
減：符合要件之資產資本化金額	-	(123)
	<u>\$ 30,421</u>	<u>\$ 34,635</u>

(二十四) 員工福利、折舊及攤銷費用

	114年度		
	<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	\$ 57,394	\$ 29,566	\$ 86,960
勞健保費用	6,337	3,217	9,554
退休金費用	1,973	1,590	3,563
董事酬金	-	382	382
其他用人費用	2,039	992	3,031
	<u>\$ 67,743</u>	<u>\$ 35,747</u>	<u>\$ 103,490</u>
折舊費用	<u>\$ 40,062</u>	<u>\$ 5,817</u>	<u>\$ 45,879</u>
攤銷費用	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 922</u>	<u>\$ 938</u>
	113年度		
	<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	\$ 75,771	\$ 35,978	\$ 111,749
勞健保費用	7,936	4,354	12,290
退休金費用	2,492	1,753	4,245
董事酬金	-	355	355
其他用人費用	2,924	1,394	4,318
	<u>\$ 89,123</u>	<u>\$ 43,834</u>	<u>\$ 132,957</u>
折舊費用	<u>\$ 36,400</u>	<u>\$ 4,789</u>	<u>\$ 41,189</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 489</u>	<u>\$ 489</u>

1. 民國 114 年及 113 年 12 月 31 日員工人數分別為 148 人及 183 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 5 人及 6 人。

民國 114 年度及 113 年度平均員工福利費用分別為 721 仟元及 751 仟元。

民國 114 年度及 113 年度平均員工薪資費用分別為 608 仟元及 631 仟元。

平均員工薪資費用調整變動 3.63%。

本公司董事及監察人之酬金視當年度經營績效，並依公司章程規定辦理。若為董事兼任經理人或員工身份者，則該董事不領取董事薪資，僅領取經理人或員工身份之薪資，其酬金之組合架構為底薪、職務津貼、交通津貼等，其薪資除由薪資報酬委員會參考同業標準及其工作內容、學歷、經歷、工作年資、參與公司營運程度及貢獻價值定之外，本公司總經理及副總經理酬金亦視當年度經營績效，由薪資報酬委員會決定，並提送董事會通過後辦理。並將視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀求公司永續經營與風險控管之平衡。

2. 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%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
3. 由於本公司尚有累積虧損，故民國 114 年度及 113 年度均未估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### (二十五)所得稅

##### 1. 所得稅費用(利益)

###### (1) 所得稅費用(利益)組成部分：

	<u>114 年 度</u>	<u>113 年 度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
當期所得稅總額	-	-
遞延所得稅：		
課稅損失及暫時性差異之原始 產生及迴轉	( 44 )	( 3,826 )
所得稅費用(利益)	<u>( \$ 44 )</u>	<u>( \$ 3,826 )</u>

###### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>114 年 度</u>	<u>113 年 度</u>
確定福利義務之再衡量數	\$ 757	( \$ 405 )

2. 所得稅費用(利益)與會計利潤關係：

	114 年 度	113 年 度
稅前淨損按法令稅率計算所得稅	(\$ 17,224)	\$ 1,597
按稅法規定應剔除/免課稅之項目	( 2,395)	( 2,647)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	5,063	-
未使用課稅損失遞轉次期	-	( 5,959)
暫時性差異未認列為遞延所得稅資產	14,512	14,585
遞延所得稅資產可實現性評估	-	( 11,402)
所得稅費用(利益)	(\$ 44)	(\$ 3,826)

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：

	114年			
	1月1日	認列於損益	認列於 其他綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
備抵存貨呆滯損失	\$ 5,965	(\$ 695)	\$ -	\$ 5,270
未實現兌換損失	-	281	-	281
應付未休假獎金	968	-	-	968
應付退休金負債	3,587	( 77)	-	3,510
-課稅損失	5,959	-	-	5,959
小計	<u>\$ 16,479</u>	<u>(\$ 491)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,988</u>
遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(\$ 535)	\$ 535	\$ -	\$ -
退休金精算損益	( 2,928)	-	( 757)	( 3,685)
小計	<u>(\$ 3,463)</u>	<u>535</u>	<u>( 757)</u>	<u>(\$ 3,685)</u>
合計		<u>\$ 44</u>	<u>(\$ 757)</u>	

## 113年

	認列於			
	1月1日	認列於損益	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	\$ 5,325	\$ 640	\$ -	\$ 5,965
未實現兌換損失	1,356	( 1,356)	-	-
應付未休假獎金	968	-	-	968
應付退休金負債	4,061	( 474)	-	3,587
其他	408	( 408)	-	-
-課稅損失	-	5,959	-	5,959
小計	<u>\$ 12,118</u>	<u>\$ 4,361</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,479</u>
遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	\$ -	(\$ 535)	\$ -	(\$ 535)
退休金精算損益	( 3,333)	-	405	( 2,928)
小計	<u>(\$ 3,333)</u>	<u>( 535)</u>	<u>405</u>	<u>(\$ 3,463)</u>
合計		<u>\$ 3,826</u>	<u>\$ 405</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：

## 114年12月31日

發生年度	申報數/核定數	未認列遞延		最後扣抵年度
		尚未抵減金額	所得稅資產部分	
109年	核定數	\$ 36,395	\$ 36,395	民國119年
110年	核定數	75,186	75,186	民國120年
114年	預計申報數	25,317	25,317	民國124年
		<u>\$ 136,898</u>	<u>\$ 136,898</u>	

## 113年12月31日

發生年度	申報數/核定數	未認列遞延		最後扣抵年度
		尚未抵減金額	所得稅資產部分	
103年	核定數	\$ 36,395	\$ 6,600	民國113年
109年	核定數	46,236	46,236	民國119年
110年	核定數	75,187	75,187	民國120年
		<u>\$ 157,818</u>	<u>\$ 128,023</u>	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	114年12月31日	113年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 481,881</u>	<u>\$ 409,321</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 112 年度(民國 111 年度尚未核定)。

(二十六) 每股(虧損)盈餘

	114	年	度
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<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	(\$ 86,076)	56,864	(\$ 1.51)
	113	年	度
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本及稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 11,813	57,470	\$ 0.21

1. 民國 114 年度及 113 年度尚未估列員工酬勞，故僅列示基本每股(虧損)盈餘之計算。

2. 民國 114 年度及 113 年度之加權平均流通在外股數，業已排除買回庫藏股後計算。

(二十七) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	114	年	度	113	年	度
購置不動產、廠房及設備	\$	17,935	\$	43,556		
加：期初應付設備款		53,458		33,511		
加：期末預付設備款		1,876		14,662		
減：期末應付設備款	(	5,381)	(	53,458)		
減：期初預付設備款	(	14,662)		-		
本期支付現金	\$	53,226	\$	38,271		

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付短期票券	長期借款 (含一年內到期)	存入 保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
114年1月1日	\$ 235,539	\$ -	\$ 776,377	\$ 75	\$ -	\$ 1,011,991
籌資現金流量之變動	( 15,334)	12,700	( 57,368)	170	294	( 59,538)
其他非現金之變動	-	-	-	-	711	711
114年12月31日	\$ 220,205	\$ 12,700	\$ 719,009	\$ 245	\$ 1,005	\$ 953,164

	短期借款	應付短期票券	長期借款 (含一年內到期)	存入 保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
113年1月1日	\$ 369,475	\$ -	\$ 632,457	\$ 1,781	\$ 425	\$ 1,004,138
籌資現金流量之變動	( 133,936)	-	143,920	( 1,706)	( 425)	7,853
113年12月31日	<u>\$ 235,539</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 776,377</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,011,991</u>

## 七、關係人交易

### (一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
蘇州源成鋁製品製造有限公司(源成鋁公司)	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
瑞利企業股份有限公司(瑞利公司)	其他關係人(註1)
HWA FONG RUBBER (USA) INC(美國華豐公司)	其他關係人(註2)
華豐橡膠工業股份有限公司(華豐公司)	其他關係人(註3)
慕康生技醫藥股份有限公司(慕康公司)	其他關係人(註3)

註 1：該公司為本公司最終控制者具重大影響力之公司。

註 2：該公司之最終母公司與本公司有同一董事之法人代表人。

註 3：該公司與本公司有同一董事之法人代表人。

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	114 年 度	113 年 度
商品銷售：		
源成鋁公司	\$ <u>567</u>	\$ <u>5,376</u>

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。

#### 2. 進貨

	114 年 度	113 年 度
商品購買：		
源成鋁公司	\$ 164,580	\$ 270,172
關係企業	<u>10,315</u>	<u>237</u>
	\$ <u>174,895</u>	\$ <u>270,409</u>

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>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
應收帳款：		
源成鋁公司	\$ 311	\$ 1,195
其他應收款：		
源成鋁公司	\$ 486	\$ 26
關係企業	37	13
	<u>\$ 523</u>	<u>\$ 39</u>

應收帳款係應收出售關係人原料貨款，其他應收款係本公司為子公司代墊款項所產生之應收款及資金貸與之應收利息。

### 4. 應付關係人帳款

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
應付帳款：		
源成鋁公司	\$ 72,124	\$ -
其他應付款(表列其他流動負債-其他)：		
源成鋁公司	\$ 3,074	\$ 17,855

應付帳款主要來自進貨交易，並在出貨後 30 天內收款。該應付款並無付息。

### 5. 資金貸與關係人(表列其他應收款-關係人)

#### (1) 期末餘額：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
源成鋁公司	\$ 157,150	\$ 81,864

#### (2) 利息收入

	<u>114 年 度</u>	<u>113 年 度</u>
源成鋁公司	\$ 5,009	\$ 55

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 114 年度及 113 年度之利息按年利率按 3.5% 收取。

### 7. 租金收入(帳列其他收入)

	<u>114 年 度</u>	<u>113 年 度</u>
關係企業	\$ 498	\$ 143

### 8. 託外加工費(帳列營業成本)

	<u>114 年 度</u>	<u>113 年 度</u>
關係企業	\$ 432	\$ 2,665

### 9. 股利收入

	<u>114 年 度</u>	<u>113 年 度</u>
華豐公司	\$ 11,980	\$ 11,922

10. 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

	114 年 度	113 年 度
短期員工福利	\$ 6,801	\$ 5,180
退職後福利	320	312
總計	<u>\$ 7,121</u>	<u>\$ 5,492</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
	114年12月31日	113年12月31日	
按攤銷後成本衡量之金融資產			
- 流動	\$ 75,941	\$ 128,955	短期借款
應收帳款	6,125	64,596	短期借款
透過其他綜合損益按公允價值			短期借款、應付短期
衡量之金融資產	137,062	143,191	票券
土地	228,524	228,524	長期借款、短期借款
房屋及建築	185,293	187,368	長期借款、短期借款
機器設備	77,027	82,338	長期借款、短期借款
投資性不動產	20,039	20,039	
存出保證金(註1)			鋼鐵買賣保證金、租
	589	780	賃保證金
	<u>\$ 730,600</u>	<u>\$ 855,791</u>	

註 1：表列「其他非流動資產」項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出：

	114年12月31日	113年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 904</u>	<u>\$ 43,469</u>

2. 已開狀未使用之信用狀金額：

	114年12月31日	113年12月31日
已開狀未使用信用狀金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 903</u>

十、重大之災害損失

無此事項。

## 十一、重大之期後事項

無此情事。

## 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。

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
負債總額	\$ 1,157,566	\$ 1,215,236
資產總額	\$ 1,699,192	\$ 1,907,900
負債比率	68%	64%

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 206,966	\$ 197,697
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	114,997	156,094
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	75,941	128,955
應收帳款(含關係人)	142,189	218,400
其他應收款(含關係人)	184,763	81,864
存出保證金	951	1,912
	<u>\$ 725,807</u>	<u>\$ 784,922</u>

	114年12月31日	113年12月31日
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 220,205	\$ 235,539
應付短期票券	12,700	-
應付票據	-	14,520
應付帳款(含關係人)	80,123	3,727
其他應付帳款(含關係人)	59,570	113,957
長期借款(包含一年或一營業週期 內到期)	719,009	776,377
存入保證金	245	75
	<u>\$ 1,091,852</u>	<u>\$ 1,144,195</u>
租賃負債	<u>\$ 1,005</u>	<u>\$ -</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、人民幣、歐元及日元。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：

114 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	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 13,700	31.43	\$ 430,591	10%	\$ 43,059	\$ -
日元：新台幣	15,108	0.20	3,034	10%	303	-
人民幣：新台幣	1,865	4.50	8,385	10%	839	-
歐元：新台幣	404	36.90	14,908	10%	1,491	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	525	31.43	16,501	不適用	不適用	不適用
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 4,018	31.43	\$ 126,286	10%	\$ 12,629	\$ -

113 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	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 14,977	32.74	\$ 490,347	10%	\$ 49,035	\$ -
日元：新台幣	15,294	0.21	3,212	10%	321	-
人民幣：新台幣	2,892	4.45	12,869	10%	1,287	-
歐元：新台幣	137	33.94	4,650	10%	465	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	504	32.74	16,501	不適用	不適用	不適用
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 3,517	32.84	\$ 115,498	10%	\$ 11,550	\$ -

E. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年度及 113 年度認列之兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失 13,342 仟元及利益 31,997 仟元。

#### 價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 114 年度及 113 年度之其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 20,697 仟元及 21,762 仟元。

### 現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之長短期借款，使本公司暴露於現金流量利率風險。於民國 114 年度及 113 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 114 年度及 113 年度之稅後淨(損)利將分別減少或增加 7,615 仟元及 5,271 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，及分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。
- B. 本公司係依內部明定之授信政策，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。另本公司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 90 天，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. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- G. 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 114 年及 113 年 12 月 31 日之損失率法如下：

	個別	群組	合計
<u>114年12月31日</u>			
預期損失率	100.00%	0.05%-24.5%	
帳面價值總額	\$ 25,376	\$ 143,228	\$ 168,604
備抵損失	\$ 25,376	\$ 1,350	\$ 26,726
<u>113年12月31日</u>			
預期損失率	100.00%	0.05%-24%	
帳面價值總額	\$ 25,376	\$ 218,805	\$ 244,181
備抵損失	\$ 25,376	\$ 1,350	\$ 26,726

H. 本公司採簡化之應收帳款備抵損失變動表如下：

	114年	113年
	應收帳款(含關係人)	應收帳款(含關係人)
1月1日	\$ 26,726	\$ 25,607
提列減損損失	-	1,119
12月31日	\$ 26,726	\$ 26,726

I. 本公司帳列按攤銷後成本之債務工具投資信用風險評等等級資訊如下：

<u>114年12月31日</u>				
<u>按存續期間</u>				
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	合計
群組一	\$ 75,941	\$ -	\$ -	\$ 75,941
<u>113年12月31日</u>				
<u>按存續期間</u>				
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	合計
群組一	\$ 128,955	\$ -	\$ -	\$ 128,955
信用風險評等	定義	逾期信用損失提列基礎		
群組一	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	按12個月		
群組二	逾期超過30天或自原始認列後信用風險已顯著增加	存續期間預期信用損失		
群組三	逾期超過90天或已有信用減損證據	存續期間預期信用損失(已信用減損者)		
群組四	證據顯示債務人面臨嚴重財務困難且本公司對回收無法合理	直接沖銷		

### (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. 本公司民國 114 年度及 113 年度未動用之借款額度金額分別為 505,086 仟元及 145,623 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。

	1年內	1年至2年內	2年以上	合計
114年12月31日				
短期借款	\$ 221,127	\$ -	\$ -	\$ 221,127
應付短期票券	12,763	-	-	12,763
應付帳款(含關係人)	80,123	-	-	80,123
其他應付款(含關係人)	59,570	-	-	59,570
租賃負債	563	502	-	1,065
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	98,872	277,684	389,097	765,653
存入保證金	170	-	75	245
113年12月31日				
短期借款	\$ 236,643	\$ -	\$ -	\$ 236,643
應付票據	14,520	-	-	14,520
應付帳款(含關係人)	3,727	-	-	3,727
其他應付款(含關係人)	96,102	-	-	96,102
租賃負債	-	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	88,200	95,141	662,386	845,727
存入保證金	-	-	75	75

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) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級

之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資及投資性不動產屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產第三等級公允價值資訊請詳附註六(十)說明。
3. 本公司非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、其他金融資產、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款(包含一年或一營業週期內到期)及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。
4. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

114年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	<u>\$ 168,825</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,141</u>	<u>\$ 206,966</u>

113年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	<u>\$ 156,205</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,492</u>	<u>\$ 197,697</u>

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A 本公司金融工具之公允價值係以評價技術取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

B. 本公司所持有上市櫃公司私募股票之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，依適當之評價模型(例如 Black Scholes)而得。

5. 民國 114 年度及 113 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 民國 114 年度及 113 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。
7. 下表列示民國 114 年度及 113 年度第三等級之變動：

	114 年 度	113 年 度
	權益工具	權益工具
1月1日	\$ 41,492	\$ 62,486
帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益	( 3,351)	( 26,694)
本期購買	-	5,700
12月31日	<u>\$ 38,141</u>	<u>\$ 41,492</u>

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	114年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
私募股票 (上市櫃公司)	\$ 32,441	Black-Scholes 模型	缺乏市場流 通性折價	27.91%	市場流通性折價愈 高，公允價值愈低
非上市(櫃) 公司股票	<u>5,700</u>	淨資產 價值法	不適用	不適用	不適用
	<u>\$ 38,141</u>				
113年12月31日					
	公允價值	評價技術	重大不可觀察	區間	輸入值與
			輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
私募股票 (上市櫃公司)	\$ 35,792	Black-Scholes 模型	缺乏市場流 通性折價	14.33%	市場流通性折價愈 高，公允價值愈低
非上市(櫃) 公司股票	<u>5,700</u>	淨資產 價值法	不適用	不適用	-
	<u>\$ 41,492</u>				

9. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		114年12月31日				
		認列於損益		認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	缺乏市場流 動性折價	±1%	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 381</u>	<u>(\$ 381)</u>

113年12月31日

	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	缺乏市場流動性折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 358	(\$ 358)

### 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. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表四。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表五。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
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114年1月1日至12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 (註5)	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	\$ 199,230	\$ 188,580	\$ 157,150	3.5%	註2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 216,694	\$ 216,694	
1	健信國際(香港)有限公司	蘇州源成鋁製品製造有限公司	其他應收款	是	9,146	8,992	8,992	3.5%	註2	-	營運週轉	-	無	-	10,185	10,185	

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：本公司及健信國際(香港)有限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：本公司及健信國際(香港)有限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：實際動支餘額係以動支日當日匯率計算。

健信科技工業股份有限公司

為他人背書保證

民國114年1月1日至12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		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)											
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	\$ 541,627	\$ 438,061	\$ 392,558	\$ 392,558	\$ 392,558	\$ 125,720	72.48%	\$ 541,627	Y	N	Y	

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。

健信科技工業股份有限公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國114年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
健信科技工業股份有限公司	股票-瑞利企業股份有限公司	本公司董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	5,985,513	\$ 32,441	6.10%	\$ 32,441	
健信科技工業股份有限公司	股票-華豐橡膠工業股份有限公司	與本公司有同一董事之法人代表人	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	9,908,000	148,125	3.55%	148,125	註4
健信科技工業股份有限公司	股票-健高綠材鋁業股份有限公司	與本公司有相同董事	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	570,000	5,700	19.00%	5,700	
健信科技工業股份有限公司	股票-岱宇國際股份有限公司	與本公司有相同董事	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	1,000,000	20,700	0.56%	20,700	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：本公司以9,168張作為短期借款擔保品。

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114年1月1日至12月31日

附表四

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(註4)	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	進貨	164,580	出貨後30天內收款	17.57%
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	其他應收款	157,636	-	6.91%
1	健信國際(香港)有限公司	蘇州源成鋁製品製造有限公司	3	其他應收款	8,992	-	0.39%

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：交易金額達伍佰萬元以上者。

## 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114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)

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%	\$ 3,811	(\$ 10,193)	(\$ 10,193)	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%	25,490	( 61,771)	( 61,771)	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%	29,601	( 1,331)	( 1,331)	子公司
健信科技工業股份有限公司	Rosta Performance Group	美國	一般投資買賣	3,213	3,213	100,000	100%	5,111	1,514	1,514	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%	25,195	( 1,299)	( 1,299)	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%	24,101	( 1,307)	( 1,307)	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%	3,810	( 72,652)	( 10,193)	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	75,356	75,326	660,000,000	84.97%	23,075	( 72,652)	( 61,733)	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114年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期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	(\$ 76,944)	96.62%	(\$ 74,343)	\$ 26,056	\$ -	註2、3
蘇州源成汽車零件有限公司	鋁圈銷售	10,341	2	-	-	-	-	(30)	96.62%	(29)	(243)	-	
山東健瑞鋁業有限公司	鋁圈生產、銷售	40,413	2	-	-	-	-	-	96.62%	-	119	-	

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查核之財務報表。

註3：本公司於民國114年6月26日經董事會決議，透過英屬維京群島源福企業有限公司間接投資蘇州源成鋁製品製造有限公司美金2,100仟元，截至民國115年3月16日止增資案仍在進行中。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審司核准投資金額 (註1)	依經濟部投審司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	\$ 314,300	\$ -

註1：核准金額為美金10,000仟元，業已依民國114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 114 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
庫存現金及週轉金			\$	601
支票存款				341
活期存款				28,356
定期存款		(美金 1,630 仟元，匯率 1：31.43 )		-
外幣存款		(美金 1,084 仟元，匯率 1：31.43 )		65,058
		(人民幣 2,813 仟元，匯率 1：4.50 )		8,023
		(歐元 68 仟元，匯率 1：36.90)		9,558
		(日幣 15,273 仟元，匯率 1：0.20 )		3,030
		(英鎊 51 仟元，匯率 1：42.33 )		27
		(澳幣 0 仟元，匯率 1：21.01 )		3
			<u>\$</u>	<u>114,997</u>

健信科技工業股份有限公司  
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表  
民國 114 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

說明：「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」相關資訊請參閱附註六(二)。

健信科技工業股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國 114 年 12 月 31 日

明細表三

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		\$ 74,282	
乙客戶		27,489	
丙客戶		16,605	
丁客戶		11,219	
戊客戶		10,582	
己客戶		9,907	
其他		<u>18,520</u>	每一零星客戶餘額均未超 過本科目餘額5%。
		168,604	
減：備抵損失		( <u>26,726</u> )	
		<u>\$ 141,878</u>	

健信科技工業股份有限公司  
存貨明細表  
民國 114 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	金 額	市價決定方式
成 本	本 市	價	
原 物 料	\$ 36,330	\$ 39,356	重置成本
在 製 品	106,316	137,458	淨變現價值
製 成 品	<u>148,469</u>	<u>190,865</u>	淨變現價值
	291,115	<u>\$ 367,679</u>	
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	( <u>26,346</u> )		
	<u>\$ 264,769</u>		

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 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表五

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		或質押情 形
	股數(股)	金額	股數(股)	金額	股數(股)	金額	股數(股)	持股比例	金額		單價	總價	
英屬維京群島源福企業有限公司	8,000,000	\$ 13,374	-	\$ -	-	(\$ 9,563)	8,000,000	100%	\$ 3,811	權益法	0.48	\$ 3,811	無
恆毅投資股份有限公司	32,150,000	91,668	-	-	-	( 66,178)	32,150,000	100%	25,490	權益法	0.79	25,490	無
健鼎投資股份有限公司	4,550,000	32,149	-	-	-	( 2,548)	4,550,000	100%	29,601	權益法	6.51	29,601	無
Rosta Performance Group Inc	100,000	6,953	-	-	-	( 1,842)	100,000	100%	5,111	權益法	51.11	5,111	無
		<u>\$ 144,144</u>		<u>\$ -</u>		<u>(\$ 80,131)</u>			<u>\$ 64,013</u>			<u>\$ 64,013</u>	

健信科技工業股份有限公司  
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表  
 民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		累 計 減 損	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
		股 數 或 張 數	公 允 價 值	股 數 或 張 數	金 額	股 數 或 張 數	金 額	股 數 或 張 數	公 允 價 值			
股票	瑞利企業股份有限公司	5,985	\$ 35,792	-	\$ -	-	\$ -	5,985	\$ 32,441	不適用		
股票	華豐橡膠工業股份有限公司	8,654	156,205	1,254	19,797	-	-	9,908	148,125	不適用	質押	
股票	岱宇國際股份有限公司	-	-	1,000	27,000	-	-	1,000	20,700	不適用		
股票	健高綠材鋁業股份有限公司	570	5,700	-	-	-	-	570	5,700	不適用		
			<u>\$ 197,697</u>		<u>\$ 46,797</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 206,966</u>			

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 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

說明：「不動產、廠房及設備成本、累計折舊及累計減損變動明細表」相關資訊請參閱附註六(七)。

健信科技工業股份有限公司

短期借款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表八

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
第一銀行和美分行	抵押借款	\$ 8,000	114.12.19~115.01.15	2.63%	\$ 35,000		應收帳款
第一銀行和美分行	抵押借款	10,000	114.08.27~115.02.27	2.93%	"		按攤銷後成本衡量之金融資產
第一銀行和美分行	抵押借款	5,000	114.10.15~115.02.27	2.93%	"		按攤銷後成本衡量之金融資產
土地銀行員林分行	抵押借款	30,000	114.10.30~114.10.15	2.71%	50,000		按攤銷後成本衡量之金融資產
土地銀行員林分行	抵押借款	633	114.08.08~115.02.04	2.71%	"		按攤銷後成本衡量之金融資產
土地銀行員林分行	抵押借款	1,275	114.08.15~114.08.08	2.71%	"		按攤銷後成本衡量之金融資產
土地銀行員林分行	抵押借款	274	114.08.29~115.02.25	2.71%	"		按攤銷後成本衡量之金融資產
土地銀行員林分行	抵押借款	703	114.09.05~115.03.04	2.71%	"		按攤銷後成本衡量之金融資產
中國信託銀行市政分行	抵押借款	10,000	114.11.25~115.02.23	2.45%	50,000		按攤銷後成本衡量之金融資產
合庫銀行彰化分行	抵押借款	50,000	114.12.04~115.12.04	3.13%	50,000		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
安泰銀行營業部	抵押借款	66,090	114.12.16~115.03.16	3.89%	50,000		按攤銷後成本衡量之金融資產
安泰銀行營業部	抵押借款	25,000	114.12.16~115.03.16	4.15%	"		應收帳款
彰化銀行斗南分行	抵押借款	10,000	114.08.14~115.02.14	2.93%	40,000		應收帳款
彰化銀行斗南分行	抵押借款	1,310	114.11.21~115.05.20	2.93%	"		應收帳款
彰化銀行斗南分行	抵押借款	950	114.12.12~115.06.10	2.93%	"		按攤銷後成本衡量之金融資產
彰化銀行斗南分行	抵押借款	650	114.12.19~115.06.17	2.93%	"		按攤銷後成本衡量之金融資產
彰化銀行斗南分行	抵押借款	320	114.12.05~115.06.03	2.93%	"		
		<u>\$ 220,205</u>					

健信科技工業股份有限公司  
應付短期票券明細表  
民國 114 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	保證或承兌 機 構	契約期限	利率區間	金 額		備 註
				發行金額	未攤銷應付短期票券折 價	
應付短期票券	兆豐票券	114.12.24~ 115.3.24	2.01%	\$ 12,700	\$ -	\$ 12,700 註

註：以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產作質押。

健信科技工業股份有限公司  
其他應付款明細表  
民國 114 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

說明：「其他應付款」相關資訊請參閱附註六(十三)。

健信科技工業股份有限公司

長期借款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

債權人	借款種類	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	還 款 期 間	抵 押 或 擔 保
陽信銀行 台中分行	抵押借款	\$ 446,400	110.10.21-117.10.21	3.04%	\$ 540,000	110.10.21-117.10.21	土地、建物
陽信銀行 台中分行	抵押借款	200,000	113.07.23-116.07.23	3.10%	200,000	113.07.23-116.07.23	土地、建物
板信銀行 台中分行	抵押借款	6,667	110.10.21-115.10.21	3.19%	40,000	110.10.21-115.10.21	機器設備
上海銀行 員林分行	抵押借款	8,250	112.09.15-117.09.15	3.63%	40,000	112.09.15-117.09.15	中小信保基金
新光銀行 中港分行	抵押借款	16,370	113.01.24-120.01.24	2.63%	22,000	113.01.24-120.01.24	土地
中國信託銀行 市政分行	抵押借款	6,090	114.01.20-116.01.20	3.35%	10,000	114.01.20-116.01.20	機器設備
中國信託銀行 市政分行	抵押借款	3,325	114.03.31-116.03.31	3.35%	"	114.03.31-116.03.31	機器設備
上海銀行 員林分行	擔保借款	841	111.11.18-115.11.18	3.63%	40,000	111.11.18-115.11.18	中小信保基金
上海銀行 員林分行	擔保借款	2,944	111.12.09-115.12.09	3.63%	"	111.12.09-115.12.09	中小信保基金
上海銀行 員林分行	擔保借款	4,771	112.01.10-116.01.10	3.63%	"	112.01.10-116.01.10	中小信保基金
上海銀行 員林分行	擔保借款	1,970	112.02.10-116.02.10	3.63%	"	112.02.10-116.02.10	中小信保基金
第一銀行 和美分行	擔保借款	4,105	112.11.10-117.11.10	2.22%	35,000	112.11.10-117.11.10	中小信保基金
第一銀行 和美分行	擔保借款	3,520	112.12.24-117.11.24	2.22%	"	112.12.24-117.11.24	中小信保基金
第一銀行 和美分行	擔保借款	5,150	112.12.08-117.12.08	2.22%	"	112.12.08-117.12.08	中小信保基金
第一銀行 和美分行	擔保借款	3,556	112.12.25-117.12.25	2.22%	"	112.12.25-117.12.25	中小信保基金
第一銀行 和美分行	擔保借款	5,050	113.01.10-118.01.10	2.22%	"	113.01.10-118.01.10	中小信保基金
		\$ 719,009					
減：一年或一營業周期內到期之長期借款		( 77,859)					
		\$ 641,150					

健信科技工業股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

產 品 名 稱	單 位	數 量	金 額	備 註
鋁	仟 個	26	\$ 74,631	
鋼	仟 個	196	66,058	
傾 鑄	仟 個	1	6,019	
鍛	仟 個	18	258,451	
其 他			<u>133,384</u>	每一產品餘額均未超 過本科目金額5%
			538,543	
減：銷貨退回及折讓			( <u>7,203</u> )	
營業收入淨額			<u>\$ 531,340</u>	

健信科技工業股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

	金	額	備	註
產銷成本：				
期初原物料	\$	48,554		
加：本期進貨		94,593		
原料盤盈		9		
減：期末原物料	(	36,330)		
出售原物料	(	18,952)		
轉列各項費用	(	79)		
本期原物料耗用		87,795		
直接人工		44,876		
製造費用		129,370		
製造成本		262,041		
加：期初在製品		98,149		
本期進貨		145,404		
減：期末在製品	(	106,316)		
出售在製品	(	38,733)		
在製品盤虧	(	6,017)		
轉列各項費用	(	395)		
製成品成本		354,133		
加：期初製成品		162,824		
本期進貨		15,620		
減：期末製成品	(	148,469)		
製成品盤虧	(	990)		
結轉各項費用	(	281)		
產銷成本		382,837		
加：少分攤固定製造費用		7,531		
加：原物料銷售成本		18,952		
加：在製品銷售成本		38,733		
加：存貨盤虧		6,998		
減：其他	(	7,092)		
減：下腳收入	(	2,671)		
減：存貨評價回升	(	1,885)		
營業成本	\$	443,403		

健信科技工業股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
各	項	折	舊	\$	40,062		
水		電	費		34,777		
修		繕	費		4,086		
燃		料	費		1,382		
消		耗	費		18,719		
薪		資	支		14,085		
其	他	製	造	費	23,790		
減：	少	分	攤	固	( 7,531 )		
製	造	費	用	\$	<u>129,370</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  
營業費用明細表  
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	備 註
薪 資 支 出	\$ 5,443	\$ 12,423	\$ 11,700	
運 費	9,661	6	567	
保 險 費	1,515	2,384	1,208	
折 舊	613	5,113	91	
勞 務 費	10,596	10,936	-	
環 境 保 護 費	-	2,818	-	
租 金 支 出	8,752	1,170	33	
其 他 費 用	14,734	11,833	5,809	每一科目餘額均未超 過本科目金額5%
	<u>\$ 51,314</u>	<u>\$ 46,683</u>	<u>\$ 19,408</u>	

健信科技工業股份有限公司  
其他利益及損失  
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表十六

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(二十二)。

健信科技工業股份有限公司  
財務成本明細表  
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表十七

單位：新台幣仟元

說明：「財務成本」相關資訊請參閱附註六(二十三)。

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 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表十八

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(二十四)。

社團法人臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1150047 號

會員姓名： (1) 王玉娟

副簽證會計師名稱： (2) 吳松源

事務所名稱： 資誠聯合會計師事務所

事務所地址： 臺北市信義區基隆路一段333號27樓

事務所統一編號： 03932533

事務所電話： (02)27296666

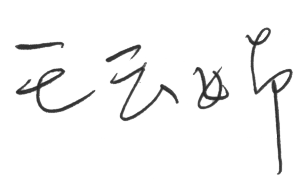

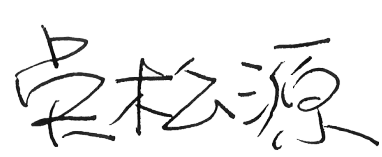

委託人統一編號： 55878947

會員證書字號： (1) 中市會證字第 0635 號

(2) 中市會證字第 1004 號

印鑑證明書用途： 辦理 健信科技工業股份有限公司

114 年 01 月 01 日 至  
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 01 月 19 日