

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查核報告
民國 106 年度及 105 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及子公司
民國 106 年度及 105 年度合併財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12
七、	合併權益變動表	13
八、	合併現金流量表	14 ~ 15
九、	合併財務報表附註	16 ~ 53
	(一) 公司沿革與業務範圍	16
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16
	(三) 新發佈及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 18
	(四) 重要會計政策之彙總說明	18 ~ 27
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	27
	(六) 重要會計項目之說明	27 ~ 44
	(七) 關係人交易	44
	(八) 抵(質)押之資產	45

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	45	
(十)	重大之災害損失	45	
(十一)	重大之期後事項	45	
(十二)	其他	46	~ 50
(十三)	附註揭露事項	50	~ 51
(十四)	部門資訊	51	~ 53

健信科技工業股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書



本公司民國 106 年度（自 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：健信科技工業股份有限公司

負責人：吳政哲



中華民國 107 年 3 月 27 日



資誠

會計師查核報告

(107)財審報字第 17004459 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及其子公司（以下簡稱「健信集團」）民國 106 年 12 月 31 日及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達健信集團民國 106 年 12 月 31 日及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核合併財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與健信集團保持超然獨立，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，對健信集團民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

健信集團民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

銷貨收入認列之時點

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報告附註四(二十三)。健信集團民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併營業收入為新台幣 2,827,801 仟元。

健信集團主要經營各種輪圈生產及銷售，營業收入主要來自於與組車廠之銷貨交易，由於汽車產業屬買方市場，其須於客戶驗收並確認風險報酬移轉後始能認列收入。

由於收入對整體財務報表之影響係屬重大，基於收入認列係依據客戶驗收完成時點判斷，若風險及報酬在不同時間點移轉，易造成收入未被記錄在正確期間之風險較高，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. 針對健信集團組車廠銷貨收入作業程序與內部控制進行瞭解及評估，並對攸關之截止控制測試其執行之有效性。
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風險及報酬移轉之憑證，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合併財務報告附註四(十)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨會計科目之說明，請詳合併財務報告附註六(三)。民國 106 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 358,072 仟元及新台幣 44,995 仟元。

健信集團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跌價損失或過時陳舊之風險較高，考量健信集團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. 瞭解健信集團營運及產業特性，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. 驗證健信集團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. 就財務報導日之存貨淨變現價值報表進行評估及測試，包含驗證報表之完整性及抽樣取得最近期進、銷貨發票以確認淨變現價值之正確性。

其他事項-個體財務報告

健信科技工業股份有限公司已編製民國 106 年度及民國 105 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

健信集團之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對健信集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使健信集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致健信集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師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，決定對健信集團民國 106 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

楊明經

會計師

徐建業

楊明經

徐建業



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050035683 號

中華民國 107 年 3 月 29 日



健信科技工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國106年12月31日及105年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年12月31日			105年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	239,701	11	\$	221,526	10
1150	應收票據淨額			10,182	-		11,357	-
1170	應收帳款淨額	六(二)		287,449	13		397,613	18
130X	存貨	六(三)		313,077	15		193,001	9
1470	其他流動資產	六(四)及八		104,238	5		149,285	7
11XX	流動資產合計			<u>954,647</u>	<u>44</u>		<u>972,782</u>	<u>44</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八		1,025,671	48		1,052,527	48
1760	投資性不動產淨額	六(六)、七及八		20,039	1		20,039	1
1780	無形資產			5,825	-		3,742	-
1840	遞延所得稅資產	六(十五)		4,442	-		1,878	-
1900	其他非流動資產	六(七)及八		150,737	7		158,466	7
15XX	非流動資產合計			<u>1,206,714</u>	<u>56</u>		<u>1,236,652</u>	<u>56</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>2,161,361</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,209,434</u>	<u>100</u>

(續次頁)

健信科技工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國106年12月31日及105年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106 年 12 月 31 日			105 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(八)及八	\$	543,401	25	\$	719,022	33
2150	應付票據			39,727	2		39,795	2
2170	應付帳款			100,394	5		114,781	5
2200	其他應付款	六(九)		138,252	6		118,954	6
2230	本期所得稅負債			22	-		404	-
2250	負債準備—流動			-	-		5,057	-
2300	其他流動負債	六(十)		71,183	3		74,628	3
21XX	流動負債合計			<u>892,979</u>	<u>41</u>		<u>1,072,641</u>	<u>49</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十)及八		481,548	22		537,951	24
2570	遞延所得稅負債	六(十五)		2,557	-		2,673	-
2600	其他非流動負債	六(十一)		53,544	3		36,190	2
25XX	非流動負債合計			<u>537,649</u>	<u>25</u>		<u>576,814</u>	<u>26</u>
2XXX	負債總計			<u>1,430,628</u>	<u>66</u>		<u>1,649,455</u>	<u>75</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)		443,036	20		423,958	19
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)		102,264	5		102,873	4
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)		3,680	-		472	-
3320	特別盈餘公積			7,743	-		-	-
3350	未分配盈餘			169,235	8		36,706	2
其他權益								
3400	其他權益		(	7,036)	-	(	7,743)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>718,922</u>	<u>33</u>		<u>556,266</u>	<u>25</u>
36XX	非控制權益			<u>11,811</u>	<u>1</u>		<u>3,713</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計			<u>730,733</u>	<u>34</u>		<u>559,979</u>	<u>25</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>2,161,361</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,209,434</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳政哲



經理人：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106年1月1日至12月31日及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 年 度			105 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十六)	\$ 2,827,801	100	\$ 2,123,122	100		
5000 營業成本	六(三)(二十)	(2,369,562)	(84)	(1,859,065)	(88)		
5900 營業毛利		458,239	16	264,057	12		
營業費用	六(二十)及七						
6100 推銷費用		(112,042)	(4)	(86,895)	(4)		
6200 管理費用		(110,909)	(4)	(91,838)	(4)		
6300 研究發展費用		(12,698)	-	(15,380)	(1)		
6000 營業費用合計		(235,649)	(8)	(194,113)	(9)		
6900 營業利益		222,590	8	69,944	3		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十七)	12,143	-	30,319	1		
7020 其他利益及損失	六(十八)	(9,875)	-	(15,163)	(1)		
7050 財務成本	六(十九)	(46,124)	(2)	(54,236)	(2)		
7000 營業外收入及支出合計		(43,856)	(2)	(39,080)	(2)		
7900 稅前淨利		178,734	6	30,864	1		
7950 所得稅利益	六(十五)	2,469	-	337	-		
8200 本期淨利		\$ 181,203	6	\$ 31,201	1		
其他綜合損益(淨額)							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十一)	(\$ 685)	-	\$ 463	-		
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(十五)	116	-	(79)	-		
8310 不重分類至損益之項目總額		(569)	-	384	-		
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		867	-	(7,553)	-		
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		867	-	(7,553)	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 298	-	(\$ 7,169)	-		
8500 本期綜合損益總額		\$ 181,501	6	\$ 24,032	1		
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 173,265	6	\$ 32,075	1		
8620 非控制權益		7,938	-	(874)	-		
合計		\$ 181,203	6	\$ 31,201	1		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 173,403	6	\$ 25,293	1		
8720 非控制權益		8,098	-	(1,261)	-		
合計		\$ 181,501	6	\$ 24,032	1		
基本每股盈餘	六(二十一)						
9750 基本每股盈餘合計		\$ 3.91		\$ 0.72			
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 3.90		\$ 0.72			



後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳政哲



經理人：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

民國106年1月1日至106年12月31日止各年度及106年1月1日至12月31日止

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司之權益		母公司之權益		子公司之權益		主體之權益		總計		非控制權益		權益總額	
	資本公積	資本公積一發	資本公積一認列	資本公積一認列	未分配盈餘	未分配盈餘	未分配盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
105 年	\$ 423,958	\$ 102,264	\$ 609	\$ 609	\$ -	\$ 4,719	\$ 4,719	\$ 577	\$ -	\$ 577	\$ -	\$ 4,974	\$ -	\$ 535,947
105 年 1 月 1 日餘額	-	-	-	-	-	(472)	(472)	-	-	-	-	-	-	-
104 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	32,075	32,075	-	-	-	-	874	-	31,201
法定盈餘公積	-	-	-	472	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
105 年度淨利	-	-	-	-	-	384	384	(7,166)	-	(6,782)	-	(387)	-	(7,169)
105 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
105 年 12 月 31 日餘額	\$ 423,958	\$ 102,264	\$ 609	\$ 472	\$ -	\$ 36,706	\$ 36,706	\$ 7,743	\$ -	\$ 7,743	\$ -	\$ 3,713	\$ -	\$ 559,979
106 年	\$ 423,958	\$ 102,264	\$ 609	\$ 472	\$ -	\$ 36,706	\$ 36,706	\$ 7,743	\$ -	\$ 7,743	\$ -	\$ 3,713	\$ -	\$ 559,979
106 年 1 月 1 日餘額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
105 年度盈餘分配及指撥	-	-	-	3,208	-	(3,208)	(3,208)	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	7,743	(7,743)	(7,743)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(2,120)	(2,120)	-	-	-	-	-	-	(2,120)
現金股利	19,078	-	-	-	-	(19,078)	(19,078)	-	-	-	-	-	-	-
股票股利	-	-	-	-	-	(8,018)	(8,018)	-	-	-	-	-	-	(8,627)
認列子公司所有權益變動數	-	-	-	609	-	173,265	173,265	-	-	-	-	7,938	-	181,203
106 年度淨利	-	-	-	-	-	(569)	(569)	707	-	138	-	160	-	298
106 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 443,036	\$ 102,264	\$ -	\$ 3,680	\$ 7,743	\$ 169,235	\$ 169,235	\$ 7,036	\$ -	\$ 7,036	\$ 11,811	\$ -	\$ -	\$ 730,733



董事長：吳政哲



經理人：蔡禮文

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。



會計主管：施義昭



健信科技工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國106年1月1日至12月31日及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	106年1月1日 至12月31日	105年1月1日 至12月31日
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利		\$ 178,734	\$ 30,864
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(五)(二十)	109,518	133,521
攤銷費用	六(二十)	4,156	3,519
呆帳費用提列(含其他應收款)	六(二)	14,015	6,685
預付貨款提列減損損失		-	6,912
債務整理利益	六(十七)	-	(19,282)
土地使用權租金費用	六(七)	4,643	4,797
處分及報廢不動產、廠房及設備損失 (利益)	六(十八)	1,381	(977)
利息費用	六(十九)	46,124	54,236
利息收入	六(十七)	(1,407)	(3,157)
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		1,103	(9,156)
應收帳款		88,747	(91,466)
存貨		(120,315)	(27,130)
其他流動資產		(42,389)	34,899
其他非流動資產		329	1,059
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(68)	5,880
應付帳款		(12,423)	(34,640)
其他應付款		30,493	6,646
負債準備-流動		(5,057)	(9,358)
其他流動負債		3,086	(2,909)
其他非流動負債		5,226	(5,490)
淨確定福利負債		(5,459)	(17,608)
營運產生之現金流入		300,437	67,845
支付之利息		(48,379)	(56,288)
收取之利息		2,020	3,310
所得稅支付數		(478)	118
營業活動之淨現金流入		253,600	14,985

(續次頁)



健信科技工業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他金融資產-流動減少		\$ 83,188	\$ 78,190
取得不動產、廠房及設備	六(二十二)	(88,830)	(5,319)
處分不動產、廠房及設備		2,101	1,232
取得無形資產		(2,113)	(75)
存出保證金減少		4,284	260
預付設備款增加		(18,740)	(32,797)
投資活動之淨現金(流出)流入		(20,110)	41,491
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款淨變動數		(162,093)	(255,876)
其他應付款減少		-	(9,710)
長期借款增加數		-	386,450
長期借款償還數		(59,215)	(92,298)
存入保證金增加(減少)		16,653	(12)
發放現金股利	六(十四)	(2,120)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入		(206,775)	28,554
匯率影響數		(8,540)	3,272
本期現金及約當現金增加數		18,175	88,302
期初現金及約當現金餘額		221,526	133,224
期末現金及約當現金餘額		\$ 239,701	\$ 221,526

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳政哲



經理人：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 106 年度及 105 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 107 年 3 月 27 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」

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

經評估該修正將使本集團增加有關(來自)籌資活動之負債變動之揭露。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第16號「租賃」

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

四、重要會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包含結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3) 損益及其他綜合損益各組部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

(5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務 性質	所持股權百分比		說明
			106年12月31日	105年12月31日	
健信科技工業股份有限公司	英屬維京群島源福企業有限公司(源福公司)	一般投資	100	100	
健信科技工業股份有限公司	恆毅投資股份有限公司(恆毅公司)	一般投資	100	100	
健信科技工業股份有限公司	健鼎投資股份有限公司(健鼎公司)	一般投資	100	100	註1
健鼎投資股份有限公司(健鼎公司)	健達科技有限公司(健達公司)	一般投資	100	-	註2
源福公司	Rosta International Limited(Rosta公司)	一般投資	7.86	1.04	註4
恆毅公司	Rosta International Limited(Rosta公司)	一般投資	89.69	96.30	註3、註4
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	97.55	97.53	註3、註4
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	
源成鋁製品公司	淮安源成汽車零件有限公司(淮安源成公司)	鋁圈生產、銷售	100	100	

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

註2:本集團因整體營運發展需要,民國105年11月1日經董事會通過設立子公司-健達公司,並於同年11月8日及民國106年7月17日設立登記完竣及匯出投資款。

註3:Rosta公司於民國106年9月11日與NIKOLA KANKO CUCUZ協議買回普通股,基準日為民國106年10月6日,致恆毅公司對Rosta公司投股比由96.3%上升至96.33%。

註 4:本集團為充實 Rosta 公司營運資金，民國 106 年 11 月 11 日經董事會決議通過擬由本公司增資源福公司，再由源福公司增資 Rosta 公司，上述投資案已於同年 12 月 27 日匯出投資款。另因其餘股東未依持股比參與本次 Rosta 公司增資案，致源福公司及恆毅公司對 Rosta 公司持股比分別由 1.04% 上升至 7.86% 及由 96.33% 下降為 89.69%。

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) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日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) 所有其他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

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (4) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小；定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 應收帳款

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

(八) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一金融資產於原始認列後發生損失事項，且該損失事項對一金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1)發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3)本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (7)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按下列各

類別處理：

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

(九) 金融資產之除列

當集團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) 存貨

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

(十一) 不動產、廠房及設備

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

房屋及建築物：3~55年。

機器設備：2~18年。

水電設備：8~25年。

模具設備：2~5年。

其他設備：2~15年。

(十二) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。

(十三) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~6 年攤銷。

(十四) 非金融資產減損

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

(十五) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣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後成本於借款期間內衡量。

(十六) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十七) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 負債準備

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

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生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。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

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

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日，已立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 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 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當其所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當其所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償

或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十一) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十二) 股利分配

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

(二十三) 收入認列

1. 銷貨收入

本集團製造並銷售各種輪圈及附屬零件相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 加工收入

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

(二十四) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(二十五)營運部門

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

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

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

(一)會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二)重要會計估計及假設

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

民國 106 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面價值為 313,077 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
庫存現金	\$ 642	\$ 300
支票存款及活期存款	202,739	221,226
定期存款	36,320	-
合計	<u>\$ 239,701</u>	<u>\$ 221,526</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 有關本集團將現金之提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二)應收帳款淨額

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收帳款	\$ 303,664	\$ 398,053
減：備抵銷售退回及折讓	(1,552)	-
減：備抵呆帳	(14,663)	(440)
	<u>\$ 287,449</u>	<u>\$ 397,613</u>

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者，依據本集團之授信標準其信用品質良好，其資訊如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
群組一	\$ 158,768	\$ 302,026
群組二	<u>53,631</u>	<u>89,955</u>
	<u>\$ 212,399</u>	<u>\$ 391,981</u>

群組一：銷售之客戶係為組車廠

群組二：銷售之客戶係為非組車廠

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
31-90天	\$ 26,969	\$ 5,529
91-180天	5,596	-
181天以上	<u>44,568</u>	<u>543</u>
合計	<u>\$ 77,133</u>	<u>\$ 6,072</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本集團個別評估已減損之應收帳款金額分別為 14,132 仟元及 0 元。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	<u>106年</u>		
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ -	\$ 440	\$ 440
提列減損損失	13,924	91	14,015
匯率影響數	208	-	208
12月31日	<u>\$ 14,132</u>	<u>\$ 531</u>	<u>\$ 14,663</u>
	<u>105年</u>		
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 1,173	\$ 440	\$ 1,613
因無法收回而沖銷之款項	(1,173)	-	(1,173)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 440</u>

4. 以應收帳款提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(三) 存 貨

	106年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 135,709	(\$ 28,149)	\$ 107,560
在製品	55,661	(6,341)	49,320
製成品	166,702	(10,505)	156,197
合計	<u>\$ 358,072</u>	<u>(\$ 44,995)</u>	<u>\$ 313,077</u>

	105年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 84,160	(\$ 19,965)	\$ 64,195
在製品	53,462	(7,426)	46,036
製成品	89,431	(6,661)	82,770
合計	<u>\$ 227,053</u>	<u>(\$ 34,052)</u>	<u>\$ 193,001</u>

1. 當期認列之存貨相關費損：

	106年度	105年度
已出售存貨成本	\$ 2,371,838	\$ 1,852,192
少分攤之固定製造費用	5,757	27,283
出售下腳收入	(19,364)	(19,722)
存貨呆滯及跌價損失	11,046	99
存貨盤虧(盈)	285	(787)
合計	<u>\$ 2,369,562</u>	<u>\$ 1,859,065</u>

(四) 其他流動資產

	106年12月31日	105年12月31日
受限制資產	\$ 24,399	\$ 110,508
預付貨款	28,016	9,291
其他預付費用及款項	17,867	16,372
其他應收款及其他	33,956	13,114
	<u>\$ 104,238</u>	<u>\$ 149,285</u>

1. 上述受限制資產係為抵押借款及購料借款所需之備償戶；預付貨款係預付購買原料所需之貨款，其他預付費用及款項則為支付日常營運所需之水電燃料等費用款。
2. 以備償戶提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(五) 不動產、廠房及設備

106 年 度

	期初餘額	本期增添	本期處分	本期移轉	匯率影響數	期末餘額
成本						
土地	\$ 228,524	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 228,524
房屋及建築物	775,994	4,816	-	-	(4,364)	776,446
機器設備	1,234,107	36,662	(8,097)	3,356	(2,534)	1,263,494
水電設備	115,517	22	(262)	22	(24)	115,275
模具體備	420,372	3,723	(8,940)	6,789	(285)	421,659
其他	176,824	8,102	(9,596)	675	(291)	175,714
未完工程	-	28,123	-	-	422	28,545
	<u>\$ 2,951,338</u>	<u>\$ 81,448</u>	<u>(\$ 26,895)</u>	<u>\$ 10,842</u>	<u>(\$ 7,076)</u>	<u>\$ 3,009,657</u>
累計折舊						
房屋及建築物	(\$ 209,920)	\$ 23,008	-	-	\$ 60	(\$ 232,868)
機器設備	(994,743)	(53,842)	5,084	-	515	(1,042,986)
水電設備	(80,227)	(4,437)	237	-	9	(84,418)
模具體備	(398,742)	(15,888)	8,923	-	132	(405,575)
其他	(162,314)	(12,343)	9,169	-	214	(165,274)
	<u>(\$ 1,845,946)</u>	<u>(\$ 109,518)</u>	<u>\$ 23,413</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 930</u>	<u>(\$ 1,931,121)</u>
累計減損						
累計減損-機器設備	(\$ 52,865)	\$ -	-	-	\$ -	(\$ 52,865)
	<u>\$ 1,052,527</u>					<u>\$ 1,025,671</u>

105 年 度

	期初餘額	本期增添	本期處分	本期移轉	匯率影響數	期末餘額
成本						
土地	\$ 228,524	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 228,524
房屋及建築物	788,439	-	-	13,566	(26,011)	775,994
機器設備	1,296,310	770 (	54,044)	8,917 (	17,846)	1,234,107
水電設備	115,411	223 (	2)	-	(115)	115,517
模貝設備	436,861	4,327 (	21,006)	2,031 (	1,841)	420,372
其他	179,962	4,076 (	8,614)	3,390 (	1,990)	176,824
	<u>\$ 3,045,507</u>	<u>\$ 9,396</u>	<u>(\$ 83,666)</u>	<u>\$ 27,904</u>	<u>(\$ 47,803)</u>	<u>\$ 2,951,338</u>
累計折舊						
房屋及建築物	(\$ 189,161)	(\$ 21,553)	\$ -	\$ -	794 (\$	209,920)
機器設備	(991,565)	(61,111)	53,998	-	3,935 (	994,743)
水電設備	(75,717)	(4,559)	1	-	48 (	80,227)
模貝設備	(393,812)	(26,550)	20,849	-	771 (	398,742)
其他	(152,210)	(19,748)	8,563	-	1,081 (	162,314)
	<u>(\$ 1,802,465)</u>	<u>(\$ 133,521)</u>	<u>\$ 83,411</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,629</u>	<u>(\$ 1,845,946)</u>
累計減損						
累計減損-機器設備	(\$ 52,865)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 52,865)
	<u>\$ 1,190,177</u>					<u>\$ 1,052,527</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
資本化金額	\$ 53	\$ 164
資本化利率區間	2.56%	2.59%

- 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
- 管理階層評估可使用價值採用之折現率係考量市場價值及依企業加權平均資金成本計算而得。
- 本集團截至民國 106 年 12 月 31 日止所認列之資產累計減損計 52,865 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。

(六) 投資性不動產淨額

	<u>106年</u>	<u>105年</u>
1月1日暨12月31日	\$ 20,039	\$ 20,039

- 本公司持有之投資性不動產於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之公允價值皆分別為 31,665 仟元及 35,046 仟元，係參酌鄰近地區銷售價格後評價之。
- 截至民國 106 年及 105 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。
- 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 其他非流動資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
土地使用權	\$ 136,494	\$ 143,358
存出保證金	2,002	6,423
預付設備款	11,890	8,014
其他	351	671
合計	\$ 150,737	\$ 158,466

- 本集團於民國 95 年與中華人民共和國簽訂位於蘇州市高新區之設定土地使用權合約，租用年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付。於民國 106 年及 105 年度之土地使用權攤銷費用分別為 4,643 仟元及 4,797 仟元。
- 以土地使用權及存出保證金提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
抵押借款	\$ 446,417	\$ 660,846
購料借款	96,984	58,176
	<u>\$ 543,401</u>	<u>\$ 719,022</u>
利率區間	<u>2.00%~5.22%</u>	<u>2.38%~5.13%</u>

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

(九) 其他應付款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付薪資	\$ 42,991	\$ 24,300
應付電費及燃料費	15,076	13,802
應付勞務派遣費	10,668	12,871
應付設備款	10,443	17,825
應付員工酬勞	9,004	1,680
應付運費	4,926	5,987
應付利息	1,397	3,652
其他	43,747	38,837
合計	<u>\$ 138,252</u>	<u>\$ 118,954</u>

(以下空白)

(十) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	106年12月31日	105年12月31日
擔保借款				
合作金庫彰化分行	自105年6月22日至110年6月22日分期償還。	中小信保基金	\$ 42,000	\$ 54,000
抵押借款				
陽信銀行台中分行	自105年3月23日至112年3月23日分期償還。	土地、建物	429,000	441,000
一銀租賃台中分公司	自104年8月24日至106年8月24日分期償還。	機器設備	-	3,175
平安租賃 (人民幣借款)	自104年7月1日至106年7月1日分期償還。	機器設備	-	6,614
陽信租賃 (人民幣借款)	自104年2月6日至106年2月6日分期償還。	機器設備	-	1,936
陽信租賃 (人民幣借款)	自105年5月1日至108年4月1日分期償還。	機器設備	32,455	46,407
一銀租賃 (人民幣借款)	自105年11月22日至108年11月22日分期償還。	機器設備	34,863	46,376
			538,318	599,508
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)			(56,770)	(61,557)
			\$ 481,548	\$ 537,951
利率區間			2.59%~8.32%	2.59%~8.32%

(十一) 退休金

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

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 37,314)	(\$ 39,338)
計畫資產公允價值	16,958	14,208
淨確定福利負債	(\$ 20,356)	(\$ 25,130)

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	淨確定福利負債	計畫資產公允價值
106年			
1月1日餘額	(\$ 39,338)	\$ 14,208	(\$ 25,130)
當期服務成本	(229)	-	(229)
利息(費用)收入	(485)	173	(312)
	(40,052)	14,381	(25,671)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(44)	(44)
人口統計假設變動影響數	(7)	-	(7)
財務假設變動影響數	(1,034)	-	(1,034)
經驗調整	400	-	400
	(641)	(44)	(685)
提撥退休基金	-	6,000	6,000
支付退休金	3,378	(3,378)	-
12月31日餘額	(\$ 37,315)	\$ 16,959	(\$ 20,356)
	確定福利義務現值	淨確定福利負債	計畫資產公允價值
105年			
1月1日餘額	(\$ 43,268)	\$ 67	(\$ 43,201)
當期服務成本	(265)	-	(265)
利息(費用)收入	(533)	120	(413)
清償損益	2,708	(2,522)	186
	(41,358)	(2,335)	(43,693)
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)	-	(57)	(57)
人口統計假設變動影響數	(1)	-	(1)
經驗調整	521	-	521
	520	(57)	463
提撥退休基金	-	18,100	18,100
支付退休金	1,500	(1,500)	-
12月31日餘額	(\$ 39,338)	\$ 14,208	(\$ 25,130)

- (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 106 年及 105 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：

	106年度	105年度
折現率	1.00%	1.25%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 1,034)	\$ 1,077	\$ 1,064	(\$ 1,026)
105年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 1,126)	\$ 1,174	\$ 1,163	(\$ 1,121)

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) 本集團於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 4,800 仟元。
- (7) 截至民國 106 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 11 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$ 2,632
1-2年	1,156
2-5年	4,542
5年以上	33,089
	<u>\$ 41,419</u>

2. (1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2)民國 106 年及 105 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 4,586 仟元及 4,464 仟元。
- (3)本集團之所有大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，自民國 104 年 5 月 1 日起，其提撥比率為 20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務，民國 106 年及 105 年度，依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 5,785 仟元及 6,354 仟元。

(十二)股本

- 1.民國 106 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 2,300,000 仟元，分為 44,304 仟股，實收資本額為 443,036 仟元，每股面額 10 元。本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	106年	105年
1月1日	42,396	42,396
股票股利	1,908	-
12月31日	44,304	42,396

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

(十三)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十四)保留盈餘

- 1.依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥 5%至 8%為員工酬勞，不高於 8%為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10%為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別特別盈餘公積。餘數加計上年度累積未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事

會擬具分配議案，提請股東會決議分配之。本公司於分派盈餘時，股東紅利應佔累積可分配盈餘的 50% 以上，其中現金股利應佔股東紅利 10% 以上。

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

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

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 民國 107 年 3 月 27 日經董事會決議及民國 106 年 6 月 27 日經股東會決議通過民國 106 年度及 105 年度盈餘分派案如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$16,924		\$ 3,208	
特別盈餘公積	-		7,743	
股票股利	22,152	\$ 0.50	19,078	\$ 0.45
現金股利	55,380	1.25	2,120	0.05

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十)。

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	106年度		105年度	
當期所得稅：				
未分配盈餘加徵	\$	89	\$	424
以前年度所得稅低估		6		98
當期所得稅總額		95		522
遞延所得稅：				
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(\$	2,564)	(\$	859)
所得稅利益	(\$	2,469)	(\$	337)

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	106年度	105年度
確定福利義務之再衡量數	\$ 116	(\$ 79)

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	106年度	105年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 68,393	\$ 5,378
按稅法規定應剔除/免課稅之項目	(26,741)	2,840
以前年度所得稅低估數	6	98
暫時性差異未認列為遞延所得稅資產	(4,857)	(9,077)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	(39,359)	-
未分配盈餘加徵	89	424
所得稅利益	(\$ 2,469)	(\$ 337)

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：

	106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	\$ 17	\$ -	\$ -	\$ 17
未實現兌換損失	750	-	-	750
應付未休假獎金	92	275	-	367
未實現銷貨收入	-	1,401	-	1,401
未實現補貼收入	-	888	-	888
應付退休金負債	1,019	-	-	1,019
小計	\$ 1,878	2,564	-	\$ 4,442
-遞延所得稅負債：				
退休金精算損益	(\$ 2,673)	\$ -	\$ 116	(\$ 2,557)
小計	(\$ 2,673)	-	116	(\$ 2,557)
合計		\$ 2,564	\$ 116	

105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	\$ -	\$ 17	\$ -	\$ 17
未實現兌換損失	-	750	-	750
應付未休假獎金	-	92	-	92
應付退休金負債	1,019	-	-	1,019
小計	\$ 1,019	859	-	\$ 1,878
-遞延所得稅負債：				
退休金精算損益	(2,594)	-	(79)	(2,673)
小計	(\$ 2,594)	-	(79)	(\$ 2,673)
合計		\$ 859	(\$ 79)	

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：

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

105年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	最後扣抵年度
96年	183,880	183,880	183,880	民國106年
97年	49,266	49,266	49,266	民國107年
98年	174,712	174,712	174,712	民國108年
100年	37,570	37,570	37,570	民國110年
101年	35,130	35,130	35,130	民國111年
102年	137,066	137,066	137,066	民國112年
103年	95,439	95,439	95,439	民國113年
104年	21,580	21,580	21,580	民國114年
	\$ 734,643	\$ 734,643	\$ 734,643	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
可減除暫時性差異	\$ 293,149	\$ 152,275

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

7. 因民國 107 年 2 月公布生效之台灣所得稅法修正內容業已廢除兩稅合一制度相關規定，故不予揭露民國 106 年 12 月 31 日之未分配盈餘、股東可扣抵帳戶餘額及預計民國 106 年度盈餘分配之股東可扣抵稅額相關資訊。

民國 105 年 12 月 31 日之未分配盈餘相關資訊如下：

	<u>105年12月31日</u>
87年度以後	\$ 36,706

8. 民國 105 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 7,453 仟元，民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.48%。

(十六) 營業收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
輪圈銷售收入	\$ 2,695,489	\$ 1,972,312
勞務加工收入	99,653	81,174
其他收入	32,659	69,636
合計	<u>\$ 2,827,801</u>	<u>\$ 2,123,122</u>

(十七) 其他收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 1,407	\$ 3,157
其他收入：		
租金收入	2,094	473
債務整理利益	-	19,282
其他收入	8,642	7,407
合計	<u>\$ 12,143</u>	<u>\$ 30,319</u>

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

(十八) 其他利益及(損失)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(\$ 1,381)	\$ 977
淨外幣兌換損失	(6,572)	(13,720)
其他支出	(1,922)	(2,420)
合計	<u>(\$ 9,875)</u>	<u>(\$ 15,163)</u>

(十九) 財務成本

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 46,177	\$ 54,400
減：符合要件之資產資本化 金額	(53)	(164)
財務成本	<u>\$ 46,124</u>	<u>\$ 54,236</u>

(二十) 員工福利、折舊及攤銷費用

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 231,489	\$ 197,713
勞健保費用	20,190	15,510
退休金費用	10,912	11,310
其他用人費用	11,484	18,018
	<u>\$ 274,075</u>	<u>\$ 242,551</u>
折舊費用	<u>\$ 109,518</u>	<u>\$ 133,521</u>
攤銷費用	<u>\$ 4,156</u>	<u>\$ 3,519</u>

1. 依本公司章程規定，本公司當年度如有獲利，應提撥 5%至 8%為員工酬勞，不高於 8%為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

2. 本公司民國 106 年及 105 年度員工酬勞及董監酬勞估列如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
員工酬勞	\$ 9,004	\$ 1,680
董監酬勞	280	280
	<u>\$ 9,284</u>	<u>\$ 1,960</u>

上述金額帳列薪資費用。

民國 106 年度係依截至當期止之獲利情況，員工酬勞以 5%估列，董監酬勞估列 280 仟元。

經董事會決議之民國 105 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 105 年度財

務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 每股盈餘

	106 年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 173,265	44,304	\$ 3.91
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	173,265	44,304	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	119	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 173,265	44,423	\$ 3.90
<u>105 年度</u>			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 32,075	44,304	\$ 0.72
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	32,075	44,304	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	45	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 32,075	44,349	\$ 0.72

1. 於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工酬勞即於本期全數採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流動在外股數。
2. 上述加權平均流動在外股數，業已依民國 106 年度盈餘轉增資比例追溯調整之。

(二十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 81,448	\$ 9,396
加：期初應付設備款 (表列其他應付款)	17,825	13,748
減：期末應付設備款 (表列其他應付款)	(10,443)	(17,825)
本期支付現金	<u>\$ 88,830</u>	<u>\$ 5,319</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
蘇州源成鋁製品製造有限公司(源成鋁製品公司)	本公司之子公司
蘇州源成汽車零件有限公司(源成汽車零件公司)	本公司之子公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 提供資金貸與及背書保證之情形

請詳附註十三(一)1. 資金貸與他人及 2. 為他人背書保證之說明。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
短期員工福利	\$ 18,305	\$ 11,884
退職後福利	244	176
總計	<u>\$ 18,549</u>	<u>\$ 12,060</u>

八、抵(質)押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	106年12月31日	105年12月31日	
應收帳款	\$ 43,183	\$ -	短期借款
銀行存款備償專戶 (表列其他流動資產)	24,399	110,508	短期借款
土地 (含投資性不動產)	248,563	248,563	長期借款、短期借款
房屋及建築	524,668	548,243	長期借款、短期借款
機器設備	41,568	162,084	長期借款、短期借款
土地使用權 (表列其他非流動資產)	136,494	143,358	短期借款
存出保證金 (表列其他非流動資產)	-	4,641	長期借款
	<u>\$ 1,018,875</u>	<u>\$ 1,217,397</u>	

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：

	106年12月31日	105年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 13,587</u>	<u>\$ 16,053</u>

(二)已開狀未使用之信用狀金額：

	106年12月31日	105年12月31日
已開狀未使用信用狀金額	<u>\$ 21,509</u>	<u>\$ 4,238</u>

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

1. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司評估此稅率變動將影響遞延所得稅資產及負債分別增加 784 仟元及 451 仟元，相關影響數將會調整於民國 107 年度第一季財務報表中。
2. 本公司為業務發展已於民國 106 年 2 月 23 日經董事會決議通過由健達科技股份有限公司合資新成立「健信國際(香港)有限公司」，股本金為美金 1,625 仟元，健達科技有限公司之持股比例為 80%，上述投資案於民國 107 年 1 月 25 日匯出投資款。

十二、其他

(一) 資本管理

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

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

	106年12月31日	105年12月31日
負債總額	\$ 1,430,628	\$ 1,649,455
資產總額	\$ 2,161,361	\$ 2,209,434
負債比率	66%	75%

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、長短期借款(含一年或一營業週期內到期)、應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)、質押定存、存入及存出保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

另本集團並無以公允價值衡量之金融工具。

2. 財務風險管理政策

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及日元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定公司內各單位管理相當其功能性貨幣之匯率風險。公司內各單位應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該單位之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團匯兌風險主要來自於以不同貨幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算為功能性貨幣時產生外幣兌換損失或利益。

D. 本公司及子公司從事之業務涉及若干非功性貨幣（本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元及人民幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

（以下空白）

106 年 12 月 31 日

(外幣:功能性貨幣)	帳面金額		敏感度分析		影響其他綜合損益
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣仟元)	變動幅度		損益影響
金融資產					
貨幣性項目					
美金:新台幣	\$ 6,224	29.71	\$ 184,915	1%	\$ 1,849
日元:新台幣	4,709	0.26	1,224	1%	12
人民幣:新台幣	11,949	4.54	54,248	1%	542
美金:人民幣	951	6.53	28,212	1%	282
日元:人民幣	24,766	0.06	6,508	1%	65
金融負債					
貨幣性項目					
美金:新台幣	\$ 3,256	29.81	\$ 97,061	1%	\$ 971
美金:人民幣	4,030	6.53	119,539	1%	1,195

105 年 12 月 31 日

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

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 106 年及 105 年度認列之兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失 6,572 仟元及 13,720 仟元。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部份風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 106 年及 105 年度，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美元及人民幣計價。
- B. 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。
- C. 依模擬之執行結果，利率變動 1%對民國 106 年及 105 年度稅後淨利之最大影響分別為增加或減少 8,978 仟元及 10,944 仟元。此等模擬於每季進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

價格風險

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

(2) 信用風險

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

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標及外部監管法令之要求。

B. 本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有足夠的財務彈性。

C. 本集團未動用之借款額度金額為 771,778 仟元。

D. 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。

106年12月31日	1年內	1年至2年內	2年以上	合計
短期借款	\$ 550,000	\$ -	\$ -	\$ 550,000
應付票據	39,727	-	-	39,727
應付帳款	100,394	-	-	100,394
其他應付款	138,252	-	-	138,252
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	72,902	91,771	430,146	594,819
105年12月31日	1年內	1年至2年內	2年以上	合計
短期借款	\$ 726,787	\$ -	\$ -	\$ 726,787
應付票據	39,795	-	-	39,795
應付帳款	114,781	-	-	114,781
其他應付款	118,954	-	-	118,954
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	80,507	93,299	501,961	675,767

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

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此事項。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。

9. 從事衍生工具交易：無此事項。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。

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

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

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

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

1. 提供予主要營運決策者之民國 106 年及 105 年度應報導部門資訊如下：

民國 106 年度：

	<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	\$ 2,741,290	\$ 38,947	\$ 47,564	\$ -	\$2,827,801
內部客戶收入	<u>111,504</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(111,504)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 2,852,794</u>	<u>\$ 38,947</u>	<u>\$ 47,564</u>	<u>\$ (111,504)</u>	<u>\$2,827,801</u>
部門毛利	<u>\$ 437,506</u>	<u>\$ 9,771</u>	<u>\$ 10,962</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 458,239</u>
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：本集團資產之衡量金額非營運決策者之衡量指標。

民國 105 年度：

	輪圈事業部	勞務加工部	其他	沖銷	合計
收入					
外部客戶收入	\$ 2,067,772	\$ 36,978	\$ 18,372	\$ -	\$2,123,122
內部客戶收入	176,893	-	-	(176,893)	-
收入合計	<u>\$ 2,244,665</u>	<u>\$ 36,978</u>	<u>\$ 18,372</u>	<u>(\$176,893)</u>	<u>\$2,123,122</u>
部門毛利(損)	<u>\$ 254,764</u>	<u>\$ 7,229</u>	<u>\$ 2,064</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 264,057</u>
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：本集團資產之衡量金額非營運決策者之衡量指標。

2. 本集團之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品。
3. 本集團有兩個應報導部門：輪圈事業部及勞務加工部。
4. 本集團未分攤所得稅費用至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。
5. 營運部門之會計政策與附註二所述之重要會計政策彙總相同。本公司營運部門損益係以營業毛利衡量，並作為評估績效之基礎。

(四) 部門損益之調節資訊

1. 本期調整後收入合計與繼續營業部門收入合計調節如下：

	106年度	105年度
應報導營運部門調整後收入數	\$ 2,827,801	\$ 2,123,122
消除部門間收入	-	-
合併營業收入合計數	<u>\$ 2,827,801</u>	<u>\$ 2,123,122</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：

	106年度	105年度
應報導營運部門調整後營業毛利	\$ 458,239	\$ 264,057
消除部門間利益	-	-
合併營業毛利	<u>\$ 458,239</u>	<u>\$ 264,057</u>

(五) 產品別及勞務別之資訊

詳附註六（十六）之說明。

(六) 地區別資訊

本集團民國 106 年及 105 年度地區別資訊如下：

	106 年 度		105 年 度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 926,334	\$ 592,500	\$ 720,812	\$ 645,314
中國	220,200	609,772	308,390	589,461
加拿大	943,310	-	434,087	-
日本	360,494	-	293,261	-
印度	286,278	-	16,985	-
美國	59,713	-	270,742	-
歐洲	22,107	-	13,652	-
澳洲	3,770	-	49,822	-
其他	5,595	-	15,371	-
合計	<u>\$ 2,827,801</u>	<u>\$ 1,202,272</u>	<u>\$ 2,123,122</u>	<u>\$ 1,234,775</u>

本公司地區別收入係以銷售國別為計算基礎。非流動資產係指不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及土地使用權(帳列其他非流動資產)，但不包含金融工具及遞延所得稅資產。

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 106 年及 105 年度，其收入佔合併銷貨收入總額百分之十以上之客戶明細如下：

客戶名稱	106年度		105年度	
	收入	部門	收入	部門
甲公司	\$ 1,374,279	輪圈事業部	\$ 974,124	輪圈事業部
乙公司	287,830	輪圈事業部	-	輪圈事業部
丙公司	167,878	輪圈事業部	251,366	輪圈事業部
	<u>\$ 1,829,987</u>		<u>\$ 1,225,490</u>	

(以下空白)

健信科技工業股份有限公司

資金貸與他人

民國106年1月1日至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	利率區間	資金貸 與性質	註2	往來金額	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因		提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註4)	備註
													債還借款及 營運週轉	營運週轉						
0	健信科技工業股 份有限公司	蘇州源成製 造有限公司	其他應收 款	是	\$ 92,566	\$ 61,482	\$ 61,482	2.80%	與性質 註2	-	\$ -	-	-	\$ -	\$ -	-	-	\$ 287,569	\$ 287,569	註5、6
0	健信科技工業股 份有限公司	Rosta International Limited	其他應收 款	是	10,416	-	-	0.00%	註2	\$ -	-	-	-	\$ -	\$ -	-	-	\$ 287,569	\$ 287,569	註5、6

註1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：屬有短期融通資金之必要者。

註3：本公司對單一公司資金貸與限額以不超過本公司當期淨值之百分之四十為限。

註4：本公司資金貸與總額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。

註5：於合併報表已沖銷。

註6：業已依民國106年12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106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 關係 公司名稱	對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 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 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
0	健信科技工業股份 有限公司	蘇州源成鋁製品製 造有限公司	\$ 359,461	\$ 201,535	\$ 201,535	\$ 186,655	\$ 110,112	28.03%	\$ 359,461	Y	N	Y	註5

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
 - (1). 有業務關係之公司。
 - (2). 直接持有普通股權超過百分之五十之子公司。
 - (3). 母公司與子公司持有普通股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
 - (4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股權超過百分之五十之母公司。
 - (5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
 - (6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

- 註3：本公司對單一司背書保證限額以不超過本公司當期淨值之百分之五十為限。
- 註4：本公司背書保證總額以不超過本公司淨值之百分之五十為限。
- 註5：業已依民國106年12月31日之台幣匯率換算。

健信科技工業股份有限公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國106年1月1日至12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)	科目	金額	交易往來情形		佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
						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	銷貨	\$ 75,039	月結60天收款	2.65%	
1	蘇州源成鋁製品製造有限公司	蘇州源成汽車零件有限公司	3	銷貨	25,119	月結45天收款	0.89%	
2	蘇州源成汽車零件有限公司	蘇州源成鋁製品製造有限公司	3	銷貨	9,889	月結45天收款	0.35%	

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：
 (1). 母公司填0。
 (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若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，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：交易金額達五百萬元以上者。

健信科技工業股份有限公司
 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不含大陸被投資公司)

民國106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

附表四

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數	期末持有 比率	帳面金額	被投資公司本 期損益		本期認列之投 資損益	備註
				本期末	去年年底				金額	金額		
健信科技工業股份有限公司	英屬維京群島源福企業有限公司	英屬維京群島	一般投資買賣	220,567	210,070	7,350,000	100%	\$ 18,347	\$ 1,664	\$ 1,664	1,664	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	9,050,000	100%	213,266	157,368	157,368	157,368	子公司
健信科技工業股份有限公司	健鼎投資股份有限公司	台灣	一般投資買賣	45,500	500	4,550,000	100%	44,658	(66)	(66)	(66)	子公司
健信科技工業股份有限公司	健達投資股份有限公司	開曼群島	一般投資買賣	40,952	--	1,350,000	100%	40,141	(35)	(35)	(35)	子公司
英屬維京群島源福企業有限公司	Rosta International Limited	開曼群島	一般投資買賣	230,847	220,350	57,000,000	7.88%	18,346	162,922	162,922	1,694	子公司
恆毅投資股份有限公司	Rosta International Limited	開曼群島	一般投資買賣	75,326	75,326	650,000,000	89.65%	209,349	162,922	162,922	157,418	子公司

健信科技工業股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國106年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本月初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回		本期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
					匯出	收回						
蘇州源成鋁製品製造有限公司	鋁圓生產、銷售	\$ 797,049	2	\$ 295,676	\$ -	\$ -	\$ 295,676	95.14%	\$ 162,662	\$ 234,134	\$ -	註2
蘇州源成汽車零件有限公司	鋁圓銷售	10,341	2	-	-	-	-	95.14%	(5,203)	1,663	-	註2
淮安源成汽車零件有限公司	鋁圓、銷售	5,171	2	-	-	-	-	95.14%	(237)	904	-	註2

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註2：本期認列投資損益欄中，認列基礎經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

公司名稱	地區投資金額 (註1)	經濟部投資會核准投資金額 (註1)	依經濟部投資會規定赴大陸地區投資限額(註2)
健信科技工業股份有限公司	295,676	278,256	-

註1：核准金額為美金9,350仟元，業已依民國106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。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10700020 號

會員姓名：(1)楊明經
(2)徐建業

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

委託人名稱：健信科技工業股份有限公司

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

事務所電話：(02)2729-6666



事務所統一編號：03932533

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

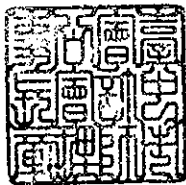
印鑑證明書用途：辦理 健信科技工業股份有限公司

106 年度 (自民國 106 年 1 月 1 日至

106 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽

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

理事長：



核對人：



中華民國

107

月

日

