

一、 本公司發言人

姓名：蔡禮文
職稱：董事長
電話：(04)7582899-560
電子郵件信箱：willen@rostawheels.com.tw

代理發言人

姓名：施義昭
職稱：經理
電話：(04)7582899-346
電子郵件信箱：denny@rostawheels.com.tw

二、 總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司 彰化縣線西鄉塭仔村彰濱東一路3號
彰濱廠 彰化縣線西鄉塭仔村彰濱東一路3號
楊梅廠 桃園市楊梅區富岡里民安路300號

電話：(04)7582899 傳真：(04)7588511
電話：(04)7582899 傳真：(04)7588511
電話：(03)4723629 傳真：(03)4724517

三、 辦理股票過戶機構

名稱：凱基證券股份有限公司股務代理部
地址：台北市重慶南路一段2號5樓
網址：www.kgieworld.com.tw
電話：(02)23892999

四、 最近年度財務報告簽證會計師

會計師姓名：楊明經、徐建業
事務所名稱：資誠聯合會計師事務所
地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓
網址：www.pwc.tw
電話：(02)27296666

五、 海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、 公司網址

<http://www.rostawheels.com.tw>

壹： 致股東報告書	1
貳： 公司簡介	3
參： 公司治理報告	5
一、 組織系統	5
二、 董事、監察人及主要經理人相關資料	7
三、 公司治理運作情形	17
四、 會計師公費資訊	36
五、 更換會計師資訊	36
六、 公司之董事長、總經理、負責財務或會計之經理人，最近一年內曾任職會計師事務所或其關係企業資訊	36
七、 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形	36
八、 持股比例占前十大股東間互為關係人資料	38
九、 綜合持股	39
肆、 募資情形暨資金運用計劃執行情形	40
一、 公司資本及股份	40
二、 公司債辦理情形	48
三、 特別股辦理情形	48
四、 海外存託憑證辦理情形	48
五、 員工認股權憑證辦理情形	48
六、 限制員工權利新股辦理情形	48
七、 併購辦理情形	48
八、 資金運用計劃執行情形	48
伍、 營運概況	49
一、 業務內容	49
二、 市場及產銷概況	50
三、 從業員工	54
四、 環保支出資訊	55
五、 勞資關係	55
六、 重要契約	55
陸、 財務概況	56
一、 最近五年度簡明資產負債表及損益表	56
二、 最近五年度財務分析	60
三、 最近年度財務報告之監察人審查報告	65
四、 最近年度財務報表	66
五、 最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	132
六、 公司及其關係企業如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響 ..	191
柒、 財務狀況及財務績效之檢討分析與風險管理	192

一、 財務狀況之檢討與分析	192
二、 財務績效	194
三、 現金流量之檢討與分析	196
四、 最近年度重大資本支出對財務業務之影響	197
五、 最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與改善計畫及未來一年投資計畫	197
六、 風險事項分析評估	197
七、 其他重要事項	198
捌、 特別記載事項	199
一、 關係企業相關資料	199
二、 最近年度及截至年刊印止私募有價證券辦理情形	205
三、 最近年度子公司持有或處分本公司股票情形	205
四、 其他必要補充說明事項	205
五、 最近年度及截至年報刊印日止，若發生證交法第 36 條第項第 2 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	205

壹：致股東報告書

一、一〇七年度營業成果

(一) 營業計畫實施成果：

本公司 107 年度個體營業收入為新台幣 7.95 億元，較 106 年度新台幣 9.27 億元，減少新台幣 1.32 億元，主要係國內市場銷售不如預期及國外客戶調節訂單之影響；合併營業收入為新台幣 25.14 億元，較 106 年度新台幣 28.28 億元，減少新台幣 3.14 億元，除上述母公司之影響外，子公司在 105 年底接獲新車型訂單，106 年上半年度配合客戶拉貨，致出貨數較 107 年度增加所致。綜計個體 107 年度淨利為新台幣 0.91 億元，較 106 年度淨利新台幣 1.73 億元，減少新台幣 0.82 億元；合併淨利為新台幣 0.97 億元，較 106 年度淨利新台幣 1.81 億元，減少新台幣 0.84 億元，營運績效衰退主要係營業收入下滑侵蝕毛利所致。

(二) 預算執行情形：不適用

(三) 財務收支分析：

單位：新台幣, 仟元；%

項 目	107 年度	106 年度	增(減)金額	增(減)%
營業收入淨額	2,513,827	2,827,801	(313,974)	-11%
營業毛利(損)	366,440	458,239	(91,799)	-20%
營業淨利(損)	123,302	222,590	(99,288)	-45%
本期淨利(損)	96,997	181,203	(84,206)	-46%
本期其他綜合利益	(7,324)	298	盈轉虧	
本期綜合利益(損)	89,673	181,501	(91,828)	-51%
本期綜合淨利(損) 歸屬於母公司業主	91,212	173,265	(82,053)	-47%

(四) 獲利能力分析：

項 目	107 年度	106 年度	附 註
資產報酬率	6.02%	10.05%	
股東權益報酬率	12.97%	28.08%	
稅前淨利率	27.41%	40.34%	估實收資本比率
純益率	3.86%	6.41%	
每股盈餘	1.96	3.91	

(五) 研究發展狀況：107 年度研究發展重要成果

項 次	研 究 計 畫	類 別
1	傾鑄旋壓技術發展	開發技術
2	鋁 6061 鍛造技術發展	開發技術
3	乾式拋光技術建立	開發技術

二、一〇八年度營業計畫概要：

(一) 經營方針：

1. 持續開拓新市場、新客戶，以強化市場廣度及深度之經營策略。
2. 充分利用現有 OEM 生產優勢推廣售服市場。

3. 開拓代工市場，提高產能利用率。

(二) 108 年預期銷售數量及依據：

1. 本公司 108 年度預計銷售數量如下

產 品	預計銷售數量	單位
鋼 圈	1,407,658	個
鋁 圈	929,989	個

2. 依據

本公司經營策略持續朝向利基市場發展，預計銷售數量係依據產業環境及市場供需狀況，並考量自有產能暨業務發展而定。

(三) 重要產銷政策：

1. 建立市場區隔，依據客戶需求，搭配台灣及大陸生產基地分工作業模式，以提升客戶滿意度。
2. 因應售服市場快速變化，縮短模具開發時間及調高產線生產彈性。
3. 加強控管製造流程以提高產品良率，提昇公司競爭力。

三、未來公司發展策略：

1. 以顧客需求為導向，致力於品質穩定、成本降低、交期準確，來提升顧客滿意度。
2. 提升研發能力，擴大產品應用層面。
3. 改善生產流程，提高產能達成率。
4. 尋找合作伙伴，藉由雙方技術交流、產品互補，達到橫向及縱向整合。

四、受到外部競爭環境、法規及總體經營環境之影響：

1. 外部競爭環境影響：本公司主要生產原料受到國際價格走向影響，未來仍將著重於原料多元採購及替代性材料之研究，以降低原料變動之風險。
2. 法規環境：本公司最近年度並未受國內外政策或法令而有影響財務、業務之重大情事。未來將隨時注意國內外重要政策及法令之變動，並採取適當之因應措施。
3. 整體經濟環境：展望 108 年仍有諸多風險變數得持續關注，包括各國貨幣及財政政策、中美貿易戰、歐盟政經情勢及新興市場成長動能等因素，且人民幣、美金及台幣匯率走勢將分別影響整體競爭力，加上國際原油、大宗商品價格波動、貿易保護主義抬頭及地緣政治風險皆影響國際經濟前景。公司將保持彈性調整經營策略、積極開發高附加價值產品、分散市場風險等策略，以因應整體經濟環境之變動。

以上報告希望全體股東能繼續支持公司。公司將不斷積極調整經營策略以求公司之永續發展。懇切期盼各位股東能一本過去愛護之心，繼續給予最大的支持與鼓勵。敬祝

身體健康、萬事如意！

董事長 蔡禮文



總經理 蔡禮文



會計主管 施義昭



貳：公司簡介

一、 設立日期：中華民國六十七年六月二十日

二、 公司沿革

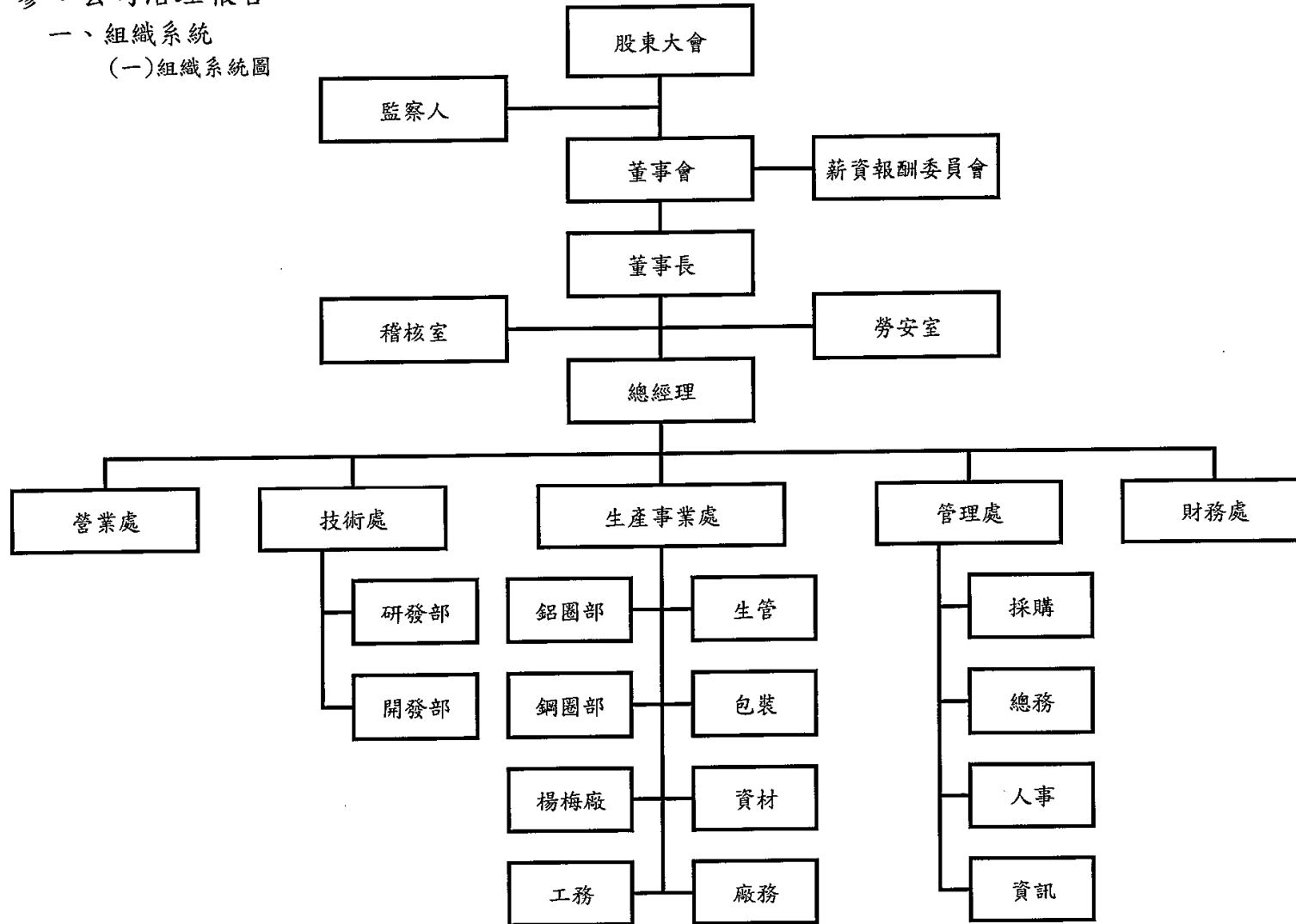
民國 67 年	斥資成立『源恆工業股份有限公司』。
民國 76 年	通過西德國家 TÜV 測試合格。
民國 71 年	生產汽車用鋁合金輪圈。
民國 79 年	榮獲福特六和汽車公司『Q1』品質獎。
民國 80 年	八月股票公開發行。
民國 82 年	投資楊梅『源正實業股份有限公司』。
民國 84 年	取得 ISO 9002 之資格。 12 月 12 日公司股票在證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。
民國 86 年	彰濱廠第一期擴建工程於 86 年 7 月份起正式投入量產。
民國 87 年	取得 QS-9000 認證及 TÜV 認證。 投資設立子公司英屬維京群島源福國際企業有限公司。
民國 88 年	彰濱廠第二期擴建工程完工量產。
民國 89 年	大陸源興廠工程完工並於 89 年 6 月份起開始量產。
民國 90 年	投資『源佳汽車股份有限公司』。
民國 91 年	彰濱廠第三期擴建工程動工。
民國 92 年	大陸源興廠第二期擴建工程動工。
民國 93 年	大陸源興廠第二期擴建工程竣工。 投資設立子公司 Rosta Int 'L Ltd。
民國 94 年	投資設立大陸蘇州源成鋁製品製造有限公司。 與『源正實業股份有限公司』進行合併，並以 94 年 12 月 26 日為合併基準日。
民國 95 年	楊梅廠取得 ISO14000 認證。
民國 96 年	正式導入 TPS 豐田生產系統。
民國 97 年	辦理減資彌補虧損。
民國 98 年	處分大陸轉投資事業一福建源興東碧汽車零件有限公司及成都啟陽華通豐田汽車銷售服務有限公司之股權。
民國 99 年	辦理減資彌補虧損。 投資設立子公司蘇州源成汽車零件有限公司。
民國 100 年	私募增資發行普通股。
民國 101 年	私募增資發行普通股。
民國 102 年	榮獲中華、裕隆、納智捷績優廠商。
民國 103 年	私募增資發行普通股。
民國 104 年	辦理減資彌補虧損及私募增資發行普通股。 公司名稱由原『源恆工業股份有限公司』變更為『健信科技工業股份有限公司』。 重新取得蘇州源成鋁製品製造有限公司控制權。 榮獲納智捷績優廠商。

	投資設立子公司恆毅投資股份有限公司及淮安源成汽車零件有限公司
民國 105 年	榮獲中華績優廠商。 投資設立子公司健鼎投資股份有限公司及 Jian Da Technology Co., Ltd。
民國 106 年	ISO-9001-2015 改版認證及 IATF 16949-2016 改版認證通過。 投資設立子公司香港健信(國際)有限公司。
民國 107 年	投資設立子公司山東健瑞鋁業有限公司

參：公司治理報告

一、組織系統

(一)組織系統圖



(二) 各主要部門所營業務

部門別	主要執掌
稽核室	負責內部稽核工作之規劃與執行和公司營運策略與經營計畫、管理規章研議。
勞安室	負責全廠安全與環境之維護。
營業處	負責執行國內、外營業目標、市場之開發與追蹤考核及銷售差異分析之因應策略擬定。
技術處-研發部	負責新產品之研發與設計、開發計畫技術引進與技術合作。成本預估、特殊機種報價與規格及訂單決定後之規範承認資料整理。
技術處-品保部	負責國際標準組織(ISO)發展各項管理系統資料收集及可行性評估，品質保證執行之監督、判定、研擬及執行有關品質改善之計劃。
生產事業處	負責公司生產、製程、設備及廠務作業之規劃與運作，並整合生產及製程設備之相關作業，製程設備故障搶修、故障原因分析及再發防止等。
管理處	負責公司人員培訓與人力資源管理、採購作業、資訊發展之整體規劃與軟硬體設備維護及各項法務之相關業務。
財會處	負責公司帳務處理、會計業務之規劃、資金籌劃、運用及與銀行往來之管理。

二、董事、監察人及主要經理人相關資料：

(一) 1. 董事及監察人資料

民國 108 年 4 月 21 日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司或其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
法人董事	中華民國	崙毅投資(股)公司		107.06.20	3年	101.06.19	11,066,675	24.98%	11,520,258	24.76%	0	0.00%	0	0	法人股東	不適用	-	-	-
董事長	中華民國	崙毅投資(股)公司-蔡禮文	男	107.06.20	3年	101.06.19	115	0.00%	120	0.00%	0	0.00%	0	0	淡江大學經濟系	本公司、英屬維京群島源福企業有限公司、恆毅投資(股)公司、Rosta Int' L Ltd、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董事長			
董事	中華民國	崙毅投資(股)公司-吳品儀	女	107.06.20	3年	103.06.27	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0	中興大學法律系	健鼎投資(股)公司及 Jian Da Technology Co.,Ltd 董事長、健信國際(香港)有限公司董事、崙毅投資(股)公司董事長、瑞利企業(股)公司監察人、華豐橡膠工業(股)公司副總經理兼董事、慕康生技醫藥(股)公司董事	-	-	-
董事	中華民國	張淑滿	女	107.06.20	3年	101.06.19	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0	德明技術學院 百洋會計師事務所業務經理	無	-	-	-
獨立董事	中華民國	郭世琛	男	107.06.20	3年	107.06.20	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0	宜蘭大學應用經濟系	統一超商股份有限公司商團開發副理	-	-	-
獨立董事(註1)	中華民國	翁紹華	男	107.06.20	3年	104.06.25	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0	大同工學院事業經營系 大華證券專案經理	無	-	-	-
監察人(註2)	中華民國	陳富成	男	107.06.20	3年	95.05.18	210,972	0.73%	143,520	0.31%	371	0.00%	0	0	台中商專國貿科	宏保(股)公司業務副總	-	-	-
監察人	中華民國	魏玉媚	女	107.06.20	3年	103.06.27	319,028	1.26%	334,979	0.72%	0	0.00%	0	0	中興大學經濟系	無			

註1：獨立董事翁紹華先生於107年12月24日請辭。

註2：監察人陳富成先生於107年10月17日請辭。

2. 法人股東之主要股東：

民國 108 年 4 月 21 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東持股比例占前十名	
嶸毅投資股份有限公司	健擘投資股份有限公司	100.00%

3. 主要股東為法人者其主要股東：

民國 108 年 4 月 21 日

法人名稱	法人之主要股東持股比例占前十名	
健擘投資股份有限公司	蘇淑貞	100.00%

4. 董事及監察人所具專業知識及獨立性之情形：

民國 108 年 4 月 21 日

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註 1)										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數	
		商務、法務、財 務、會計或公司業 務所須相關科系 之公私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、律 師、會計師或其他 與公司業務所需 之國家考試及格 領有證書之專門 職業及技術人員	商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 須之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
嶸毅投資(股)公 司代表人蔡禮文	-	-	V				V	V	V	V	V	V	V	V	V	-
嶸毅投資(股)公 司代表人吳品儀	-	V	V				V	V	V	V	V	V	V	V	V	-
郭世琛	-	-	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1
翁紹華 (註 2)	-	-	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	-
張淑滿	-	-	V	V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	-
陳富成 (註 3)	-	-	V	V		V	V	V	V		V	V	V	V	V	-
魏玉媚	-	-	V	V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	-

註 1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

註 2：獨立董事翁紹華先生於 107 年 12 月 24 日請辭。

註 3：監察人陳富成先生於 107 年 10 月 17 日請辭。

(二) 主要經理人資料

總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

民國 108 年 4 月 21 日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
總經理 (註 1)	中華民國	石呈澤	男	106.08	1,190,515	2.56%	230,563	0.50%	-	-	英國曼徹斯特大學材料學系 巧新科技工業(股)公司總經理	無	-	-	-
總經理 (註 1)	中華民國	蔡禮文	男	107.03	120	0.00%	-	-	-	-	淡江大學經濟系	英屬維京群島源福企業有限公司、恆毅投資(股)公司、Rosta Int' L Ltd、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、淮安源成汽車零件有限公司董事長	-	-	-
副總經理 (財務主管) (註 2)	中華民國	林維輝	男	104.04	-	-	-	-	-	-	雲林科技大學企管系 健信科技工業(股)公司副總	無	-	-	-
協理	中華民國	陳惠玲	女	108.02	-	-	-	-	-	-	文化大學日文系 健信科技工業(股)公司協理	無	-	-	-
經理 (財會主管) (註 2)	中華民國	施義昭	男	104.04	-	-	-	-	-	-	朝陽科技大學會計系 健信科技工業(股)公司經理	恆毅投資(股)公司、Rosta Int' L Ltd、健鼎投資(股)公司、Jian Da Technology Co., Ltd 董事	-	-	-

註 1：原總經理石呈澤先生因集團組織功能調整，於 107 年 3 月 5 日董事會決議聘任蔡禮文先生為新任總經理。

註 2：原財務主管林維輝副總經理於 107 年 2 月 28 日辦理退休，財務主管職缺於 107 年 3 月 5 日董事會決議由會計主管施義昭兼任。

(三) 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金：(截至民國 107 年 12 月 31 日)

1-1. 董事之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式)

單位：新台幣仟元，%

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金					
		報酬		退職退休金		董事酬勞		業務執行費用				薪資、獎金及特支費等		退職退休金		員工酬勞											
		(A)		(B)		(C)		(D)		(E)		(F)		(G)				本公司	財務報告內所有公司								
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司											
														現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額										
法人董事	嵯毅 吳政哲 (註1)																										
法人董事	嵯毅 蔡禮文 (107.06.20 改選連任) (註1)																										
法人董事	嵯毅 吳品儀 (107.06.20 改選就任) (註2)																										
董事	張淑滿 (107.06.20 改選就任) (註3)	0	0	0	0	200	200	64	64	0.29	0.29	2,238	2,824	41	41	207	0	207	0	3.01	3.66			無			
獨立董事	翁紹華 (107.06.20 改選連任) (註4)																										
獨立董事	吳立堅 (107.06.20 卸任)																										
獨立董事	郭世琛 (107.06.20 改選就任)																										

*除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註1：吳政哲先生於107年4月7日辭世，本公司於107年4月18日臨時董事會選任董事長為燊毅投資(股)公司法人代表人蔡禮文先生。

註2：燊毅投資(股)公司代表人吳品儀女士原為本公司一般董事，於107年6月20日改選為燊毅投資(股)公司代表人。

註3：張淑滿女士原為燊毅投資(股)公司代表人，於107年6月20日改選為本公司一般董事。

註4：獨立董事翁紹華先生於107年12月24日請辭。

1-2. 董事之酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額 (A+B+C+D)		前七項酬金總額 (A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報表內所有 公司 (I)	本公司	財務報表內所有 公司 (J)
低於 2,000,000 元	吳政哲、蔡禮文、張淑滿、吳品儀、翁紹華、吳立堅、郭世琛	吳政哲、蔡禮文、張淑滿、吳品儀、翁紹華、吳立堅、郭世琛	吳政哲、蔡禮文、張淑滿、吳品儀、翁紹華、吳立堅、郭世琛	吳政哲、張淑滿、吳品儀、翁紹華、吳立堅、郭世琛
2,000,000 元(含) ~ 5,000,000 元(不含)	-	-	-	蔡禮文
5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元(不含)	-	-	-	-
10,000,000 元(含) ~ 15,000,000 元(不含)	-	-	-	-
15,000,000 元(含) ~ 30,000,000 元(不含)	-	-	-	-
30,000,000 元(含) ~ 50,000,000 元(不含)	-	-	-	-
50,000,000 元(含) ~ 100,000,000 元(不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	7 人	7 人	7 人	7 人

2-1. 監察人之酬金 (彙總配合級距揭露姓名方式)

單位: 新台幣仟元, %

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項 總額占稅後純益 之比例(%)		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金
		報酬 (A)		酬勞 (B)		業務執行費用 (C)		本公司	財務報 告內公 司	
		本公司	財務報 告內公 司	本公司	財務報 告內公 司	本公司	財務報 告內公 司			
監察人	陳富成 (註 1)	-	-	40	40	18	18	0.06	0.06	無
監察人	魏玉媚	-	-	40	40	8	8	0.05	0.05	無

註 1: 監察人陳富成先生於 107 年 10 月 17 日請辭。

2-2. 監察人之酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額 (A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司 (D)
低於 2,000,000 元	陳富成、魏玉媚	陳富成、魏玉媚
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元(不含)	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元(不含)	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元(不含)	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元(不含)	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元(不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~100,000,000 元(不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	2 人	2 人

3-1. 總經理及副總經理之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式)

單位:新台幣仟元, %

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領自公司轉事金 無來公外資酬 有取子以投業
		本公司	財務報所 內公司 報告有	本公司	財務報所 內公司 報告有	本公司	財務報所 內公司 報告有	本公司		財務報告內所有公 司		本公司	財務報所 內公司 報告有	
								現金紅 利金額	股票紅 利金額	現金紅 利金額	股票紅 利金額			
總經理 (註1)	石呈澤													
總經理 (註1)	蔡禮文	2,190	2,836	53	53	-	-	207	-	207	-	2.69	3.39	無
副總 經理 (註2)	林維輝													

註1:原總經理石呈澤先生因集團組織功能調整,於107年3月5日董事會決議聘任蔡禮文先生為新任總經理。

註2:原副總經理林維輝先生於107年2月28日辦理退休。

3-2. 總經理及副總經理之酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司 (E)
低於 2,000,000 元	蔡禮文、石呈澤、林維輝	石呈澤、林維輝
2,000,000 元(含) ~ 5,000,000 元(不含)	-	蔡禮文
5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元(不含)	-	-
10,000,000 元(含) ~ 15,000,000 元(不含)	-	-
15,000,000 元(含) ~ 30,000,000 元(不含)	-	-
30,000,000 元(含) ~ 50,000,000 元(不含)	-	-
50,000,000 元(含) ~ 100,000,000 元(不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	3 人	3 人

4. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

民國 107 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元，%

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理 (註 1)	石呈澤	-	291	291	0.32
	總經理 (註 1)	蔡禮文				
	副總經理 (財務主管) (註 2)	林維輝				
	經理 (註 3)	吳品儀				
	經理 (財會主管) (註 2)	施義昭				

註 1：原總經理石呈澤先生因集團組織功能調整，於 107 年 3 月 5 日董事會決議聘任蔡禮文先生為新任總經理。

註 2：原財務主管林維輝副總經理於 107 年 2 月 28 日辦理退休，財務主管職缺於 107 年 3 月 5 日董事會決議由會計主管施義昭兼任。

註 3：吳品儀經理於 107 年 4 月 30 日離職。

(四) 比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額佔個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯性。

1. 酬金總額佔個體或個別財務報告稅後純益比例之分析：

職 稱 \ 項 目	本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額佔個體或個別財務報告稅後純益比例		財務報告內所有公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額佔個體或個別財務報告稅後純益比例	
	106 年	107 年	106 年	107 年
董 事	4.71	3.66	6.51	4.49
監 察 人				
總經理及副總經理				

2. 給付酬金說明：

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。

三、公司治理運作情形(截至民國 107 年 12 月 31 日)

(一) 董事會運作情形資訊-最近年度董事會開會 9 次【A】，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列)席次數【B】	委託出席次數	實際出席(列)席率(%)【B/A】	備註
董事長	嶸毅投資(股)公司 代表人：吳政哲	1	0	33	舊任，吳政哲先生於 107/4/7 辭世，嶸毅投資(股)公司於 107/4/18 重新指派。
董事長	嶸毅投資(股)公司 代表人：蔡禮文	5	1	83	連任，於 107/4/18 改派，並於 107/6/20 改選。
董事	嶸毅投資(股)公司 代表人：吳品儀	5	2	56	連任，於 107/6/20 改選。(原為一般董事)
董事	張淑滿	8	0	89	連任，於 107/6/20 改選。(原為嶸毅投資(股)公司代表人)
獨立董事	翁紹華	6	2	67	連任，107/6/20 改選，並於 107/12/24 辭任。
獨立董事	吳立堅	4	1	80	舊任，107/6/20 卸任。
獨立董事	郭世琛	4	0	100	新任，107/6/20 改選。
監察人	陳富成	8	0	100	連任，107/6/20 改選，並於 107/10/17 辭任。
監察人	魏玉媚	3	0	33	連任，107/6/20 改選。

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

1. 重大資金貸與、背書或提供保證：

(1)董事會日期：107 年 1 月 11 日；期別：107 年第一次董事會。

議案內容：通過對蘇州源成鋁製品製造有限公司背書保證額度美金 200 萬元。

董事會決議結果：照案通過。

(2)董事會日期：107 年 3 月 27 日；期別：107 年第三次董事會。

議案內容：通過對蘇州源成鋁製品製造有限公司背書保證額度美金 400 萬元。

董事會決議結果：照案通過。

(3)董事會日期：107 年 8 月 10 日；期別：107 年第七次董事會。

議案內容：通過對蘇州源成鋁製品製造有限公司資金貸與金額 RMB 1,345 萬元。

董事會決議結果：照案通過。

2. 財務、會計或內部稽核主管之任免：

(1) 董事會日期：107年3月5日；期別：107年第二次董事會。

議案內容：現任財務主管暨代理發言人林維輝副總配合集團組織調整，將由本公司辦理退休，財務主管暨代理發言人職缺由會計部施義昭副理兼任。

董事會決議結果：照案通過。

(2) 董事會日期：107年10月11日；期別：107年第八次董事會。

議案內容：配合人事組織調整，由財會部課長王慶翔調任內部稽核主管，原稽核主管許福財解任。

董事會決議結果：照案通過。

(二) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：本公司尚未設置審計委員會。

(二) 監察人參與董事會運作情形-最近年度董事會開會9次【A】，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 【B】	實際列席率(%) 【B/A】	備註
監察人	陳富成	8	100	連任，107/6/20改選，並於107/10/17辭任。
監察人	魏玉媚	3	33	連任，107/6/20改選。

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）。

監察人可藉由出席董事會及股東會掌握公司重要業務財務狀況及了解股東需求外，並可隨時與本公司管理階層、部門主管及稽核人員保持聯絡與溝通。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）。

① 稽核主管於稽核項目完成之次月向監察人提報稽核報告，監察人無反對意見。

② 稽核主管列席公司定期性董事會稽核主管業務報告，監察人並無反對意見。

③ 監察人定期每季與會計師進行財務狀況溝通。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無此情形。

(三) 審計委員會運作情形資訊：不適用（本公司未設置審計委員會）。

(四) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？		V	本公司已訂定與公司治理相關之內部控制制度，但未訂定並揭露公司治理實務守則。	未來將視需要評估訂定
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一) 本公司設有發言人及代理發言人制度，並委由專責股務代理機構處理股東建議或糾紛等相關事宜。	無重大差異
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(二) 本公司針對董事、監察人及持股超過10%以上股東之股權變動均隨時注意掌握，且每月均依規定將股權異動資料輸入證券管理機關指定之網站。	無重大差異
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三) 本公司與關係企業之間雖有業務上的往來及配合，但財務、業務各自獨立，並無非常規交易情形。	無重大差異
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四) 本公司已訂定「內部人股權申報」之相關內控規定，以禁止內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	無重大差異
三、董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		(一) 本公司董事成員均具有專業背景及經驗，足以滿足多元化方針之執行。	無重大差異
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		V	(二) 本公司目前僅依法設置薪資報酬委員會，但未設置審計委員會及其他功能性委員會。	未來將視需要評估設置
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？		V	(三) 本公司尚未訂定董事會績效評估辦法及其評估方式。	未來將視需要評估設置
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？		V	(四) 本公司董事會每年定期評估簽證會計師之獨立性。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務 守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)?	V		本公司設有公司治理相關事務應對人員，且會適時諮詢專業會計師，並定期向董事會及高階主管報告。	無重大差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	V		本公司設有發言人及代理發言人制度，並以誠信原則建立與利害關係人之溝通管道。未來將視實際需要於公司網站設置專區揭露。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	V		本公司委任「凱基證券股份有限公司股務代理部」辦理股東會相關事務。	無重大差異
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊?	V		(一) 本公司已將各項財務業務及公司治理資訊揭露於公司網站「 http://www.rostawheels.com.tw 」。	無重大差異
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?	V		(二) 本公司已指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露，並已落實發言人制度。	無重大差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之	V		(1) 員工權益：本公司訂有勞資協商管道，加強勞資和諧，並明確規範勞資雙方所應遵行之事項，以保障員工權益。 (2) 僱員關懷：	無重大差異 無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務 守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？			<p>1. 員工福利措施：本公司已設立「職工福利委員會」，負責辦理員工相關福利事項。</p> <p>2. 員工教育訓練：為提昇各單位員工專業知識及工作技能，統一由各單位主管針對其部屬在公司內進行教育訓練或至國內教育訓練機構進行受訓。</p> <p>3. 退休制度：依勞基法及相關法令規定提撥退休金。</p> <p>(3) 投資關係及利害關係人之權利：本公司設有發言人、代理發言人及專職股務代理機構，負責與股東及利害關係人之溝通。</p> <p>(4) 供應商之關係：本公司依照與各供應商所簽訂之合約，執行產品品質、數量、交期及付款之事宜。</p> <p>(5) 董事及監察人進修之情形：本公司積極鼓勵董事及監察人參與進修課程，以增進其專業技能。</p> <p>(6) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司由管理階層向董事會報告財務業務及預算執行情形，並由出席董事提供其專業意見予管理階層參考。且由稽核部門依風險衡量評估於年度提出稽核計劃，送交董事會通過，並據以確實執行。</p> <p>(7) 客戶政策之執行情形：以客戶至上為導向，並滿足客戶品質及交期為目標。</p>	<p>無差異情形</p> <p>無差異情形</p> <p>無差異情形</p> <p>無差異情形</p> <p>無差異情形</p>

<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。</p>	<p>V</p>	<p>本公司持續依據公司治理評鑑結果逐步改善。</p>	<p>視公司治理評鑑持續改善和強化</p>
--	----------	-----------------------------	-----------------------

(五) 公司如有設置薪酬委員者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)								兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註	
		商務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所 需相 關料 系之 公 私 立 大 專 院 校 講 師 以 上	法官、檢 察官、 律師、 會計 師或 其他 與公 司業 務所 需之 國 家 考 試 及 格 領 有 證 書 之 專 門 職 業 技 術 人 員	具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所 需之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8			
獨立 董事	郭世琛	-	-	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1	-
獨立 董事	翁紹華	-	-	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	-	註3
委員	曾士豪	-	-	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	-	-

註1：身份別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：翁紹華先生於107年12月24日請辭本公司獨立董事，並於108年4月30日請辭本公司薪酬委員會委員。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：107 年 6 月 20 日至 110 年 6 月 19 日，最近年度薪資報酬委員會開會 4 次【A】，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數【B】	委託出席次數	實際出席率(%) 【B/A】	備註
獨立董事	郭世琛	1	0	100	新任，107/6/20 改選。
獨立董事	翁紹華	3	1	75	連任，107/6/20 改選，於 107/12/24 請辭獨立董事，並於 108/4/30 請辭薪資報酬委員會委員。
獨立董事	吳立堅	2	1	67	舊任，107/6/20 卸任。
委員	曾士豪	0	0	0	連任，107/6/20 改選。

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

(六) 履行社會責任情形：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>		V	<p>(一) 本公司尚未訂定企業社會責任政策或制度，但仍將企業社會責任納入公司之營運活動與發展方向，並依道德行為準則，建置有效之公司治理架構及相關道德標準事項，以健全公司治理。</p> <p>(二) 本公司定期於主管會議及部門內部會議宣導企業社會責任相關事項。</p> <p>(三) 本公司尚未有專職單位推動該項運作，未來將視政策或制度之訂定情形，指定專(兼)職單位。</p> <p>(四) 本公司訂有人事規則、員工手冊及績效考核制度，明確規範薪資及獎、懲標準，並落實與企業社會責任政策相結合。</p>	<p>未來將視需要訂定相關政策或制度</p> <p>無重大差異</p> <p>未來將視需要設立專職單位</p> <p>無重大差異</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室</p>	V	V	<p>(一) 本公司於廠內，已設置資源回收桶進行資源分類及不定期與勞工座談宣導資源回收之社會責任。</p> <p>(二) 本公司已於公司規章內制定相關環保制度。</p> <p>(三) 本公司隨時注意氣候變遷，有效利用能源以達成節能減碳的目標。</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
氣體減量策略？				
三、維護社會公益				
(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		(一) 本公司依勞動基準法及相關法規，訂有「人事規則」及員工手冊，以健全組織、管理及制度。	無重大差異
(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	V		(二) 本公司設有員工申訴機置及管道，並妥適處理。	無重大差異
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		(三) 本公司定期測試保養消防安全設備，並設置門禁保全以加強工作環境之安全防護，且每年定期為員工辦理健康檢查，並出具健檢報告以供員工追蹤參考。	無重大差異
(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	V		(四) 本公司定期召開勞資協商會議，提供員工提出議案討論，並由資方代表於會議上說明公司營運情形。	無重大差異
(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(五) 本公司每年依各部門所提出之員工訓練、培訓計畫編製員工專業能力發展培訓計畫表。	無重大差異
(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		(六) 本公司訂有客訴處理作業程序，建立以客戶為導向的品質系統，提升客戶對本公司產品或服務的滿意度，並了解客戶需求與期望，做為產品開發與改善依據，達到企業永續經營之目標。	無重大差異
(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	V		(七) 本公司對產品與服務之行銷及標示，遵循相關法規及國際準則。	無重大差異
(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	V		(八) 本公司與供應商往來前，均會執行評鑑作業。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	V		(九) 本公司與供應商往來均以誠信經營為原則，並以符合企業社會責任為目的。	無重大差異
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？		V	本公司均據實依相關法規處理攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊，以提升資訊透明度。未來將視實際需要於公司網站設置專區揭露。	未來將視需要設置於公司網站
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：公司未來將視需要訂定相關政策或制度。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：本公司通過ISO14001認證之環保證明文件。				
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：善盡社會責任是企業在道德上的責任與義務，本公司通過德國TUV TS16949品保、ISO9001品保、ISO14001環境及ISO17025實驗室之認證，產品亦透過第三者認證以符合國際標準並維護產品產出的穩定與安全，以降低對環境之負荷與衝擊；同時不斷研發新技術以減少環境污染，並藉各項制度之推行以建立完善之書面與程序制度，以保護企業資產與核心技術。。				

(七) 公司履行誠信經營情形及採行措施：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？無影響環境與社會之紀錄？</p>	V		(一) 本公司謹依「誠信經營作業程序及行為指南」辦理。	無重大差異
	V		(二) 本公司訂定防範不誠信行為方案及其作業程序，行為指南依據「誠信經營作業程序及行為指南」辦理。本公司訂定防範方案，應符合公司及關係企業與組織營運所在地之相關法令。本公司於訂定防範方案過程中，宜與員工或其他代表機構之成員協商並與相關利益團體溝通。	無重大差異
	V		(三) 本公司應以公平與透明之方式進行商業活動。本公司於商業往來之前，應考慮供應商、客戶或其他商業往來交易對象之合法性及是否有不誠實行為記錄，宜避免與有不誠實行為記錄者，進行交易。本公司與他人簽訂契約，其內容包含遵守誠信經營政策及交易對象人如涉及不誠信行為，得隨時終止或解除契約之條款。	無重大差異
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p>	V		(一) 本公司於簽訂契約前，會先行評估該往來對象之合法性，以及是否曾有不誠信行為之紀錄，以確保其商業經營方式公平、透明且不會要求、提供或收受賄行為。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位,並定期向董事會報告其執行情形?	V		(二) 本公司由管理單位負責推動公司誠信經營目標,並由稽核部門定期及不定期查核,並定期向董事會報告其執行情形。	無重大差異
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道,並落實執行?	V		(三) 本公司董事均秉持高度自律,對董事會所列議案,與其自身或其代表之法人有利害關係,致有害於公司利益之虞者,不得加入討論或表決,且討論及表決時應予迴避。	無重大差異
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度,並由內部稽核單位定期查核,或委託會計師執行查核?	V		(四) 本公司各部門主管檢視相關內部控制制度及作業程序,以避免公司人員不誠實行為。另本公司內部稽核定期及不定期辦理內部控制制度及會計制度遵循情形之查核,並定期彙總稽核報告提報董事會。	無重大差異
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練?	V		(五) 本公司定期於主管會議及部門內部會議宣導公司誠信經營之相關事項。	無重大差異
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度,並建立便利檢舉管道,及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員?	V		(一) 對於違反誠信行為之人員,員工可以任何形式提出檢舉。本公司受理專責處理單位將依相關辦法及規章獎、懲。	無重大差異
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制?	V		(二) 本公司受理專責處理單位接獲檢舉事項,應立即與管理階層討論相關事務,並不得洩露討論內容,以防止該情事再度發生。	無重大差異
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施?	V		(三) 本公司對於檢舉事項採取保密措施,以保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司確保以完整、允當、正確、即時且可理解之方式向主管機關或對公眾揭露資訊，可參考公開資訊觀測站及本公司網站。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司謹依「誠信經營作業程序及行為指南」辦理，目前運作上無太大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）：無此情形。				

(八) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章，應揭露其查詢方式：本公司尚未訂定公司治理守則，但已訂定與公司治理相關之內部控制制度，並確實執行。有關主管機關對公司治理相關規範，可參閱公開觀測站(<http://www.mops.twse.com.tw>)「公司治理」項下之「訂定公司治理之相關規程規則」。

(九) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

(十) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1. 內部控制聲明書

健信科技工業股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：108年3月26日

本公司民國107年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國107年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國108年3月26日董事會通過，出席董事4人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

健信科技工業股份有限公司

董事長：  簽章

總經理：  簽章

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無此情形。
- (十) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無此情形。
- (十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議及股東會決議執行情形。

1. 股東會之重要決議：

會議日期	重要決議事項
民國 107 年 6 月 20 日 (股東常會)	1. 承認一〇六年度決算表冊、個體財務報告及合併財務報告案。 2. 承認一〇六年度盈餘分配案。 3. 通過辦理盈餘轉增資發行新股案。 4. 通過修訂本公司「公司章程」。 5. 通過修訂本公司「董事及監察人選任程序」。 6. 通過全面改選董事及監察人。 7. 通過解除新任董事及其代表人競業禁止限制案。

2. 107 年召開之股東常會決議事項執行情形：

決議事項	執行情形
1. 承認一〇六年度決算表冊、個體財務報告及合併財務報告案。	經股東常會決議後，依規定公告於公開資訊觀測站。
2. 承認一〇六年度盈餘分配案。	經股東常會決議後，每股配發股票股利 0.50 元及現金股利 1.25 元。其中股票股利部分，經召開董事會決議配股及發行新股基準日為 107 年 11 月 4 日；現金股利部分，經召開董事會決議除息基準日為 107 年 11 月 4 日，並於 107 年 12 月 5 日發放。
3. 通過辦理盈餘轉增資發行新股案。	經股東常會決議後，召開董事會決議配股及發行新股基準日為 107 年 11 月 4 日。
4. 通過修訂本公司「公司章程」。	經股東常會決議後，依規定公告於公開資訊觀測站。
5. 通過修訂本公司「董事及監察人選任程序」。	經股東常會決議後，依規定公告於公開資訊觀測站。
6. 通過全面改選董事及監察人。	經股東常會決議後，依規定公告於公開資訊觀測站。
7. 通過解除新任董事及其代表人競業禁止限制案。	經股東常會決議後，依規定公告於公開資訊觀測站。

3. 董事會之重要決議：

會議日期	重要決議事項
民國 107 年 1 月 11 日	1. 通過辦理安泰銀行融資案。 2. 通過辦理第一商業銀行和美分行融資展期案。 3. 通過對蘇州源成鋁製品製造有限公司背書保證額度。
民國 107 年 3 月 5 日	1. 通過總經理任命案。 2. 通過本公司財務主管暨代理發言人異動案。 3. 通過本公司薪資報酬委員會審議之董事、監察人及經理人每月薪資報酬。

民國 107 年 3 月 27 日	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過修改本公司章程第十九條。 2. 通過健信集團 107 年度營運計畫。 3. 通過本公司民國 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分派案。 4. 通過本公司民國 106 年度營業報告書、個體財務報告及合併財務報告。 5. 通過本公司簽證會計師之獨立性及適任性評估案。 6. 通過 106 年度盈餘分配案。 7. 通過辦理盈餘轉增資發行新股案。 8. 通過修訂本公司董事及監察人選任程序。 9. 通過選舉董事及監察人案。
民國 107 年 3 月 27 日	<ol style="list-style-type: none"> 10. 通過解除新任董事及其代表人競業禁止限制案。 11. 通過本公司 107 年股東常會召開事由。 12. 通過本公司 107 年股東常會召開之日期及地點及受理股東提案及獨立董事候選人提名期間。 13. 通過本公司 106 年度內部控制聲明書案及內部控制制度有效性案。 14. 通過辦理陽信商業銀行台中分行融資展期案。 15. 通過對子公司「蘇州源成鋁製品製造有限公司」背書保證額度案。 16. 通過辦理聯邦商業銀行內湖分行融資案。
民國 107 年 4 月 18 日	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過推選新任董事長案。 2. 通過變更本公司發言人案。 3. 通過本公司薪資報酬委員會審議之董事、監察人及經理人每月薪資報酬。 4. 通過改派子公司恆毅投資股份有限公司法人董事代表人。 5. 通過改派子公司英屬維京群島源福企業有限公司法人董事代表人。 6. 通過改派子公司健鼎投資有限公司法人董事代表人。
民國 107 年 5 月 8 日	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過本公司民國一〇七年第一季合併財務報表承認案。 2. 通過審核提名獨立董事候選人案。 3. 通過辦理彰化銀行斗南分行融資展期案。 4. 通過辦理合作金庫商業銀行彰化分行融資展期案。
民國 107 年 8 月 10 日	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過本公司民國一〇七年第二季合併財務報表承認案。 2. 通過資誠聯合會計師事務所內部調整更換會計師案。 3. 通過對蘇州源成鋁製品製造有限公司資金貸與金額 RMB 1345 萬元。 4. 通過提高印度 Synergies 客戶授信額度。
民國 107 年 10 月 11 日	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過本公司稽核主管異動案。 2. 通過改派子公司恆毅投資股份有限公司法人董事代表人。 3. 通過改派子公司健鼎投資股份有限公司法人監察人代表人。 4. 通過訂定盈餘轉增資發行新股基準日及相關事宜案。 5. 通過訂定本公司盈餘分配現金股利及相關事宜案。
民國 107 年 11 月 9 日	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過本公司民國一〇七年第三季合併財務報表承認案。 2. 通過本公司民國一〇八年內部稽核作業計畫表。 3. 通過變更子公司「健信國際(香港)有限公司」投資架構一案。 4. 通過本公司薪資報酬委員會審議之董事、監察人及經理人每月

	薪資報酬。
民國 108 年 1 月 7 日	1. 通過辦理遠東國際商業銀行融資案。 2. 通過辦理第一商業銀行和美分行融資展期案。 3. 通過向產險公司投保董監事暨重要職員責任險案。
民國 108 年 1 月 16 日	1. 通過重新訂定本公司「買回股份辦法」。 2. 通過重新訂定本公司「買回股份轉讓員工辦法」。 3. 通過本公司以庫藏股方式買回股份轉讓予員工案。
民國 108 年 3 月 26 日	1. 通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」。 2. 通過修訂本公司「資金貸與及背書保證處理程序」。 3. 通過修訂本公司「買回股份轉讓員工辦法」。 4. 通過增訂本公司「承租人之租賃資產(IFRS16)管理辦法」。 5. 通過健信集團 108 年度營運計畫。 6. 通過本公司民國 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分派案。 7. 通過本公司民國 107 年度營業報告書、個體財務報告及合併財務報告。 8. 通過 107 年度盈餘分配案。 9. 通過辦理盈餘轉增資發行新股案。 10. 通過本公司簽證會計師之獨立性及適任性評估案。 11. 通過辦理私募股票補辦公開發行暨申請上櫃案。 12. 通過補選舉一席獨立董事及一席監察人案。 13. 通過解除新任獨立董事競業禁止限制案。 14. 通過本公司 108 年股東常會召開之日期及地點及受理股東提案及獨立董事候選人提名期間。 15. 通過本公司 108 年股東常會召開事由。 16. 通過本公司 107 年度內部控制聲明書案及內部控制制度有效性案。 17. 通過辦理陽信商業銀行台中分行融資展期案。 18. 通過變更陽信商業銀行台中分行貸與本公司中長期融資新台幣 4.5 億元及子公司蘇州源成美金 400 萬元(由健信背書保證)擔保品案。 19. 通過辦理聯邦商業銀行內湖分行融資展期案。 20. 通過辦理王道商業銀行台中分行融資案。 21. 通過本公司稽核主管異動案。 22. 通過改派子公司恆毅投資股份有限公司法人董事代表人及健鼎投資股份有限公司法人監察人代表人。 23. 通過本公司薪資報酬委員會審議之董事、監察人及經理人每月薪資報酬。
民國 108 年 4 月 29 日	1. 通過訂本公司「處理董事所提要求之標準作業程序」。 2. 通過修訂本公司內部控制制度中之「會計制度」。 3. 通過本公司以庫藏股方式買回股份轉讓予員工案。 4. 通過本公司為業務發展，於香港特別行政區成立子公司案。
民國 108 年 5 月 7 日	1. 擬修訂 107 年度盈餘分配案。 2. 擬修訂本公司「公司章程」部分條文案。 3. 本公司民國一〇八年第一季合併財務報表承認案。

	4. 提名獨立董事候選人案。 5. 擬增列本公司 108 年股東常會召開事由。 6. 本公司為業務發展，擬投資設立台灣子公司案。 7. 擬辦理彰化銀行斗南分行融資展期案。 8. 擬辦理合作金庫商業銀行彰化分行融資展期案。
--	--

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見有記錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士(包括董事長、總經理、會計主管、內部稽核主管及研發主管等)辭職解任情形之彙總：

民國 108 年 5 月 20 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
財務主管	林維輝	104/3/30	107/3/5	退休
總經理	石呈澤	106/8/25	107/3/5	職務調整
董事長	吳政哲	104/6/25	107/4/7	辭世
內部稽核主管	許福財	99/3/1	107/10/11	職務調整
內部稽核主管	王慶翔	107/10/11	108/3/8	辭職

四、會計師公費資訊：

會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
資誠聯合會計師事務所	楊明經	徐建業	民國 107 年 1 月 1 日~ 民國 107 年 12 月 31 日	

單位：新台幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元			V	V
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元		V		V
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元				
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上				

- (一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無此情形。
- (二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。
- (三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

五、更換會計師資訊：無此情形。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業資訊：無此情形。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形，股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人、持股比例超過百分之十股東之關係及所取得或質押股數：

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職稱	姓名	民國 107 年度		民國 108 年截至 4 月 30 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
大股東	丘世健	265,812	2,210,000	1,310,000	1,100,000
法人股東	嶸毅投資(股)公司	453,583	1,700,000	-	35,000
法人董事代表人 董事長(註1)	嶸毅投資(股)公司-蔡禮文	5	-	-	-
法人董事代表人	嶸毅投資(股)公司-吳品儀	-	-	-	-
獨立董事	郭世琛	-	-	-	-
獨立董事 (註2)	翁紹華	-	-	-	-
董事	張淑滿	-	-	-	-
監察人 (註3)	陳富成	-	-	-	-
監察人	魏玉媚	15,951	-	-	60,000
總經理 (註4)	石呈澤	-	-	-	-
總經理 (註4)	蔡禮文	5	-	-	-
副總經理 (財務主管)(註5)	林維輝	-	-	-	-
協理 (註6)	陳惠玲	-	-	-	-
經理 (會計主管)(註5)	施義昭	-	-	-	-

註1：吳政哲先生於107年4月7日辭世，本公司於107年4月18日臨時董事會選任董事長為嶸毅投資(股)公司法人代表人蔡禮文先生。

註2：獨立董事翁紹華先生於107年12月24日請辭。

註3：監察人陳富成先生於107年10月17日請辭。

註4：原總經理吳政哲先生因公務繁忙請辭，於106年8月24日董事會決議聘任石呈澤先生為新任總經理。

原總經理石呈澤先生因集團組織功能調整，於107年3月5日董事會決議聘任蔡禮文先生為新任總經理。

註5：原財務主管林維輝副總經理於107年2月28日辦理退休，財務主管職缺於107年3月5日董事會決議由會計主管施義昭兼任。

註6：陳惠玲協理於108年2月21日升任。

(二) 股權移轉或股權質押之相對人為關係人：無此情形。

八、持股比例占前十大股東間互為關係人資料

民國 108 年 4 月 21 日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	名稱(或姓名)	關係	
嶸毅投資(股)公司	11,520,258	24.76	-	-	-	-	丘世健	關係人	-
							蘇淑貞	關係人	-
嶸毅投資(股)公司代表人：蔡禮文	120	-	-	-	-	-	-	-	-
嶸毅投資(股)公司代表人：吳品儀	-	-	-	-	-	-	-	-	-
丘世健	6,892,069	14.82	828,287	1.78	-	-	嶸毅投資(股)公司	關係人	-
							蘇淑貞	配偶	-
郭翊萱	1,526,095	3.28	-	-	-	-	-	-	-
黃計陞	1,506,094	3.24	-	-	-	-	-	-	-
許叙銘	1,296,949	2.79	-	-	-	-	-	-	-
石呈澤	1,190,515	2.56	230,563	0.50	-	-	-	-	-
張明峯	1,143,450	2.46	-	-	-	-	-	-	-
陳玉容	987,525	2.12	-	-	-	-	-	-	-
蘇淑貞	828,287	1.78	6,892,069	14.82	-	-	嶸毅投資(股)公司	關係人	-
							丘世健	配偶	-
楊素香	787,500	1.69	-	-	-	-	-	-	-

**九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例。
(截至民國 107 年 12 月 31 日)**

單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
英屬維京群島源福企業有限公司	7,350,000	100%	-	-	7,350,000	100%
恆毅投資股份有限公司	19,900,000	100%	-	-	19,900,000	100%
健鼎投資股份有限公司	4,550,000	100%	-	-	4,550,000	100%
Rosta Int 'L Ltd	-	-	707,000,000	97.55%	707,000,000	97.55%
Jin Da Technology Co., Ltd	-	-	1,350,000	100%	1,350,000	100%
健信國際(香港)有限公司	-	-	1,300,000	100%	1,300,000	100%
蘇州源成鋁製品製造有限公司	-	-	-	95.14%	-	95.14%
蘇州源成汽車零件有限公司	-	-	-	95.14%	-	95.14%
淮安源成汽車零件有限公司	-	-	-	95.14%	-	95.14%
山東健瑞鋁業有限公司	-	-	-	95.14%	-	95.14%

肆：募資情形暨資金運用計劃執行情形

一、公司資本及股份發行情形

(一) 股本來源

年	月	發行價格	核定股本		實收股本		備註	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
			股數(仟股)	金額(仟元)	股數(仟股)	金額(仟元)				
67	06	1,000	30	30,000	15	15,000	現金增資			
69	06	1,000	30	30,000	30	30,000	現金增資			
72	11	1,000	40	40,000	70	70,000	現金增資			
73	12	1,000	70	70,000	70	70,000	現金增資			
74	12	1,000	100	100,000	100	100,000	現金增資			
76	12	1,000	115	115,000	115	115,000	現金增資			
77	11	10	14,500	145,000	14,500	145,000	現金增資			
78	10	10	18,500	185,000	18,500	185,000	現金增資			
79	03	10	19,700	197,000	19,700	197,000	現金增資			
80	11	10	35,000	350,000	35,000	350,000	現金增資 96,390,000 元 盈餘轉增資 55,500,000 元 資本公積轉增資 1,110,000 元		無	
82	08	10	40,080	400,800	40,080	400,800	盈餘轉增資 39,250,000 元 資本公積轉增資 11,550,000 元		無	
83	07	10	45,600	456,000	45,600	456,000	盈餘轉增資 41,973,600 元 資本公積轉增資 13,226,400 元		無	
85	07	10	60,880	608,800	60,880	608,800	現金增資 120,000,000 元 盈餘轉增資 32,800,000 元		無	
86	06	10	160,000	1,600,000	91,180	911,800	現金增資 250,000,000 元 盈餘轉增資 43,550,000 元 資本公積轉增資 9,450,000 元		無	
87	07	10	160,000	1,600,000	97,580	975,800	盈餘轉增資 18,236,000 元 資本公積轉增資 45,764,000 元		無	
88	07	10	160,000	1,600,000	104,880	1,048,800	盈餘轉增資 66,244,600 元 資本公積轉增資 6,755,400 元		無	
90	07	10	160,000	1,600,000	113,280	1,132,800	盈餘轉增資 66,264,920 元 資本公積轉增資 17,735,080 元		無	
92	07	10	230,000	2,300,000	118,800	1,188,000	資本公積轉增資 55,200,000 元		無	
92	11	10	230,000	2,300,000	119,000	1,190,000	私募發行普通股 2,000,000 元		無 註1	
93	03	10	230,000	2,300,000	121,765	1,217,654	公司債轉換普通股 27,654,500 元		無 註2	
93	06	10	230,000	2,300,000	129,387	1,293,868	公司債轉換普通股 76,213,270 元		無 註3	
96	09	10	230,000	2,300,000	126,887	1,268,868	註銷庫藏股 25,000,000 元		無 註4	
97	08	10	230,000	2,300,000	75,244	752,439	辦理減資變更 516,429,190 元		無 註5	
98	12	10	230,000	2,300,000	39,879	398,792	辦理減資變更 353,646,130 元		無 註6	
100	08	10	230,000	2,300,000	47,299	472,992	私募發行普通股 74,200,000 元		無 註7	
101	05	10	230,000	2,300,000	58,966	589,662	私募發行普通股 116,670,000 元		無 註8	
103	02	10	230,000	2,300,000	76,716	767,162	私募發行普通股 177,500,000 元		無 註9	
104	10	10	230,000	2,300,000	27,618	276,178	辦理減資變更 490,983,970 元		無 註10	
104	11	10	230,000	2,300,000	42,396	423,958	私募發行普通股 147,780,000 元		無 註11	
106	9	10	230,000	2,300,000	44,304	443,037	盈餘轉增資 19,078,130 元		無 註12	
107	11	14	230,000	2,300,000	46,518	465,188	盈餘轉增資 22,151,830 元		無 註13	

註1：奉經濟部民國92年12月1日經授商字第09201326380號函核准。

註2：奉經濟部民國93年3月15日經授商字第09301037300號函核准。

註3：奉經濟部民國93年6月8日經授商字第09301099310號函核准。

註4：奉經濟部民國96年9月12日經授商字第09601224140號函核准。

註5：奉行政院金融監督管理委員會民國97年7月24日金管證一字第0970035803號函核准。

註6：奉行政院金融監督管理委員會民國98年8月14日金管證發字第0980039167號函核准。

註7：奉經濟部民國100年8月31日經授中字第10032456810號函核准。

註8：奉經濟部民國101年5月8日經授商字第10101080510號函核准。

註9：奉經濟部民國103年2月26日經授商字第10301030010號函核准。

註10：奉經濟部民國104年10月06日經授中字第10433798230號函核准。

註11：奉經濟部民國104年11月02日經授中字第10433872120號函核准。

註12：奉經濟部民國106年9月14日經授中字第10633547380號函核准。

註13：奉經濟部民國107年11月14日經授中字第10733666290號函核准。

單位：股

種類	核定股本					備註
	流通在外股份			未發行股份	合計	
	已上櫃	未上櫃	合計			
記名式普通股	15,727,870	30,790,974	46,518,844	183,481,156	230,000,000	-

(二) 股東結構

民國 108 年 4 月 21 日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及 外人	合計
人數	-	-	23	4,700	9	4,732
持有股數	-	-	13,530,815	32,512,358	475,671	46,518,844
持股比例	-	-	29.09%	69.89%	1.02%	100%

(三) 股權分散情形

民國 108 年 4 月 21 日

持股分級	股東人數(人)	持有股數(股)	持股比例(%)
1 至 999	3,426	432,638	0.93
1,000 至 10,000	1,063	2,755,353	5.92
10,001 至 20,000	92	1,254,077	2.70
20,001 至 30,000	34	820,250	1.76
30,001 至 40,000	24	810,982	1.74
40,001 至 50,000	12	532,157	1.14
50,001 至 100,000	30	1,891,592	4.07
100,001 至 200,000	22	3,023,949	6.50
200,001 至 400,000	13	3,913,425	8.41
400,001 至 600,000	4	2,001,211	4.30
600,001 至 800,000	3	2,191,968	4.71
800,001 至 1,000,000	2	1,815,812	3.90
1,000,001 以上	7	25,075,430	53.92
合計	4,732	46,518,844	100.00

(四) 主要股東名單

民國108年4月21日

主要股東名稱	股份 持有股數(股)	持股比例(%)
嶸毅投資股份有限公司	11,520,258	24.76
丘世健	6,892,069	14.82
郭翊萱	1,526,095	3.28
黃計陞	1,506,094	3.24
許叙銘	1,296,949	2.79
石呈澤	1,190,515	2.56
張明峯	1,143,450	2.46
陳玉容	987,525	2.12
蘇淑貞	828,287	1.78
楊素香	787,500	1.69

(五) 每股市價、淨值、盈餘及股利資料

單位:新台幣元

項 目		年 度		106 年度	107 年度	當年度截至 108年5月20日
每股市價 (註1)	最 高			141.00	99.00	53.50
	最 低			37.25	49.50	39.60
	平 均			94.11	76.47	47.21
每股淨值 (註2)	分 配 前			16.23	16.08	16.27
	分 配 後			14.98	15.78(註9)	-
每股盈餘	加權平均股數			44,303,661	46,518,844	46,483,366
	每股盈餘 (註3)	調整前		3.91	1.96	0.13
		調整後		3.72	1.83(註9)	-
每股股利	現金股利			1.25	0.30(註9)	-
	無償 配股	盈餘配股		0.50	0.70(註9)	-
		資本公積配股		-	-	-
	累積未付股利(註4)			-	-	-
投資報酬 分析	本益比(註5)			24.07	39.02(註9)	-
	本利比(註6)			75.29	254.90(註9)	-
	現金股利殖利率(註7)			0.013	0.004(註9)	-

*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註9：民國107年度盈餘分配案尚未經民國108年股東常會決議通過。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 股利政策：

本公司股利政策如下：

- (1) 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。
- (2) 前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董監酬勞僅得以現金為之。
- (3) 公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅捐、彌補累積虧損，次提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，提請股東會決議分派股東紅利。
- (4) 股東紅利應佔累積可分配盈餘的百分之二十以上，其中現金股利應佔股東紅利百分之十以上。
- (5) 董事會擬具盈餘分配議案時，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. 本次股東會擬議股利分配情形：

健信科技工業股份有限公司
民國一〇七年度盈餘分配表

項 目	單位：新台幣元	
	金	額
期初未分配盈餘		75,486,711
民國107年度保留盈餘調整數(註1)	(	361,223)
調整後期初未分配盈餘		75,125,488
加：本年度稅後淨利		91,212,057
減：提列10%法定盈餘公積	(	9,121,206)
減：特別盈餘公積	(	6,591,937)
截至民國107年底可供分配盈餘		150,624,402
分配項目		
股東紅利-現金股利(每股0.29999999元)	(	13,925,653)
股東紅利-股票股利(每股0.69999998元)	(	32,493,190)
期末未分配盈餘		104,205,559

註1：退休金精算費用。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對本公司營業績效及每股盈餘之影響：

項目		年度	
		一〇八年度	
期初實收資本額(元)		465,188,440	
本年度配股配息情形 (註1)	每股現金股利(元)	0.30 元	
	盈餘轉增資每股配股數(股)	0.70 元	
	資本公積轉增資每股配股數(股)	-	
營業績效變化情形	營業利益	不適用 (註2)	
	營業利益較去年同期增(減)比率		
	稅後純益		
	稅後純益較去年同期增(減)比率		
	每股盈餘		
	每股盈餘較去年同期增(減)比率		
	年平均投資報酬率		
擬制性每股盈餘及本益比	若盈餘轉增資全數 改配放現金股利	擬制每股盈餘(元)	不適用 (註2)
		擬制年平均投資報酬率	
	若未辦理資本公積 轉增資	擬制每股盈餘(元)	
		擬制年平均投資報酬率	
	若未辦理資本公積 且盈餘轉增資改以 現金股利發放	擬制每股盈餘(元)	
		擬制年平均投資報酬率	

註1：尚未經民國108年度股東常會決議。

註2：依「公開發行公司公開財務預測處理準則」規定，本公司無須公開民國108年度財務預測資料，故無民國108年度預估資料。

(八) 員工分紅及董事、監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞織成數或範圍詳上述(六)說明。
2. 本期估列員工及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異數時之會計處理：視為會計估計變動，列為分配當期損益。
3. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊，尚未經108年股東會決議者：

(1) 配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額：

單位：新台幣元

分配明細	107年度估列金額	董事會提議分配數	差異數
員工酬勞-現金	5,242,458	5,242,458	0
董監酬勞-現金	280,000	280,000	0
合計	5,522,458	5,522,458	0

上述員工紅利及董事、監察人酬勞已於107年度費用化，且於民國108年3月26日經薪酬委員會審議呈董事會通過。

- (2) 擬議配發員工股票紅利金額及其佔本期個體或個別財務報告稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：本公司無配發員工股票紅利，故不適用。
 - (3) 考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：本公司擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞係採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於96年3月發布之(96)基秘字第052號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，應將員工紅利及董事、監察人酬勞視為費用，而非盈餘之分配，故不適用。
4. 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

(1) 106年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形如下：

本公司於民國107年3月27日董事會決議通過配發員工紅利-現金9,003,962元及董監酬勞-現金280,000元，合計9,283,962元。

- (2) 上述金額與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

單位：新台幣元

項目	認列數	實際分派數	差異數
員工紅利	9,003,962	7,105,842	1,898,120
董監酬勞	280,000	280,000	-
合計	9,283,962	7,385,842	1,898,120

差異原因及處理情形：因本公司於107年度調整營業方向，進行人力調整作業，後續將視營業狀況發放完畢。

- (九) 公司買回本公司股份情形：本公司截至年報刊印日止，買回本公司股份執行情形如下，

買回期次		第三次
預計買回公司股份情形	董事會決議日期	108/01/16
	買回目的	轉讓股份予員工
	預定買回期間	108/1/17~108/03/16
	買回區間價格	新台幣 36.20 元~新台幣 79.10 元，公司股價低於區間價格下限，將繼續買回。
	預定買回股份種類及數量	普通股 100,000 股
	預定買回數量佔已發行股份總數比率	0.21%
	買回股份之總金額上限	新台幣 284,548,156 元
實際買回公司股份執行情形	實際買回期間	108/01/23~108/03/14
	實際買回股份種類及數量	普通股 100,000 股
	實際買回股份金額	新台幣 5,150,370 元
	平均每股買回價格	新台幣 51.50 元
	累積已持有本公司股份數量	100,000 股
	累積已持有本公司股份數量占本公司已發行股份總數之比率	0.21%
	未執行完畢之原因	已全數執行完畢
轉讓予員工辦理情形		尚未轉讓予員工

買回期次		第四次
預計買回公司股份情形	董事會決議日期	108/04/29
	買回目的	轉讓股份予員工
	預定買回期間	108/4/30~108/06/29
	買回區間價格	新台幣 31.80 元~新台幣 73.90 元，公司股價低於區間價格下限，將繼續買回。
	預定買回股份種類及數量	普通股 100,000 股
	預定買回數量佔已發行股份總數比率	0.21%
	買回股份之總金額上限	新台幣 242,785,388 元
實際買回公司股份執行情形	實際買回期間	108/04/30~108/05/20
	實際買回股份種類及數量	普通股 100,000 股
	實際買回股份金額	新台幣 4,190,465 元
	平均每股買回價格	新台幣 41.90 元
	累積已持有本公司股份數量	200,000 股
	累積已持有本公司股份數量占本公司已發行股份總數之比率	0.43%
	未執行完畢之原因	已全數執行完畢
轉讓予員工辦理情形		尚未轉讓予員工

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形：本公司截至年報刊印日之前一季止，所有發行證券或私募有價證券之資金運用計畫皆已執行完成，且其計畫效益均已顯著，因此本項不適用。

伍：營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

1. 各種鋼圈、鋁合金輪圈之製造、加工、進出口及銷售。
2. 鋼板之加工、進出口及銷售。
3. 輪圈機械之製造、進出口及銷售。
4. 金屬原料之加工、進出口及銷售。
5. 汽車轉向系統之製造、進出口及銷售。
6. 輪胎之進出口及銷售。
7. 輪圈及輪胎之組裝加工。
8. 焊接材料、焊接機械之製造、進出口及銷售。
9. 航太零組件之製造、加工、及銷售。
10. 主要產品：
 - (1) 鋼製輪圈
 - (2) 鋁合金製輪圈
 - (3) 輪圈及輪胎之組裝加工
 - (4) 其他

(二) 產業概況

輪圈製造之產業，目前市場概分為二：

1. OEM 汽車廠：依汽車廠提供之圖面要求，供應商必須有其穩定的製程能力，其品質系統能力亦需符合各項安全規範，且需有較高的開發能力，針對客戶需求進行設計，一旦承製其產品後，其供應關係將持續至該車型結束，因此進入門檻較高。
2. 售後服務市場：因有季節性之變化關係，因此該市場主要分佈於歐美、澳洲及日本各地。該市場著重於造型變化、價格競爭關係等，進入門檻較低，但相對其訂單數量少、供應關係較不穩定。

未來不論 OEM 市場或是售服市場，都將朝向高附加價值之流行產品為趨勢。

(三) 技術及研發概況

最近二年投入研究發展之情況與成效

年別	投資額	研發重點	成效
106	12,698 仟元	1. 鋼圈 DISC 熱沖壓研究。 2. 鑄造旋壓技術。 3. 模流分析技術力提升。	1. 掌握高鋼性材料特性，未來可運用在輪圈以外的底盤零件開發。 2. 大幅提升輪圈胎環強度，同時減重 15%-20%。 3. 提升鑄造良率及 X-RAY 等級預測精度。

年別	投資額	研發重點	成效
107	14,625 仟元	1. 傾鑄旋壓技術發展。 2. 鋁 6061 鍛造技術發展。 3. 乾式拋光技術建立。	1. 提升更高強度的鑄造鋁圈，以往輕量化的方向發展。 2. 將鑄造輪圈重量再降低 20%，提升高質量的產品價值。 3. 建立新的表面處理技術，提供多樣化的鋁圈外觀選擇。

(四) 長、短期業務發展計劃

1. 短期目標：

- (1) 加強 OEM 市場之開發，以及產品輕量化之研發。
- (2) 加速售服市場之開拓。
- (3) 開拓代工市場，提高產能利用率。

2. 長期目標：

- (1) 提升鑄造能力，並朝向高技術鍛造或半固態鑄造方法之研發。
- (2) 以現有生產技術水準，積極開發高附加價值產品。
- (3) 發展自有品牌，積極開拓國內外售服市場。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要產品之銷售

生產產品種類及能力

(1) 鋼圈：

內銷：以轎車、休旅車及中型貨卡車用鋼圈為主，大部份為汽車廠之 OEM 產品。

外銷：以轎車用鋼圈為主，尚有拖車、堆高機、農耕機、特殊車用鋼圈等。

月產能：台灣廠 12 萬個，視各種類及尺寸而定。

(2) 鋁圈：

主要分為轎車、休旅車及拖車用使用。

月產能：月產能達 6 萬個，大陸蘇州廠月產量達 12 萬個。

2. 主要銷售區域及對象

國內：以供應國內及大陸 OEM 車廠為主；台灣以供應裕隆日產、中華、納智捷及福特等各大汽車廠為主。大陸則以東風裕隆及納智捷等為主。鋼圈尚有對中慶公司供應 DISC 零件，其組裝後再行交貨至 TOYOTA 汽車廠。

國外：鋁圈以供應 GM 車廠及日本 SUZUKI 車廠為主，北美及歐洲售服市場次之；鋼圈則以北美為最大市場，日本及南非市場次之。

內外銷比率：內銷約 16%·外銷約 84%。

3. 未來市場分析

國內市場:

2019 年主要國內 OEM 車廠大部份車型訂單仍將延續，持續開發大陸合資車廠訂單。

國外市場:

- (1) 日本市場：日本市場主要以 SUZUKI 汽車為主，部分售服訂單為輔。
- (2) 北美市場：北美市場以拖車輪圈市場為主。
- (3) 歐洲市場：以 Skoda 為主，其他售服市場訂單為輔。

未來市場:

- (1) 本公司仍持續朝向各種鋼/鋁圈輕量化技術的研發，以持續提升鋼/鋁圈產品的高附加價值。

4. 發展遠景之有利與不利因素

有利因素:

- (1) 兩岸兩地工廠的訂單分配，依據客戶不同需求，搭配台灣及大陸生產基地的分工作業模式，建立市場區隔，以提昇產品附加價值。
- (2) 美國及歐盟向大陸加徵關稅及反傾銷稅，有助於台灣出口至美國及歐洲的訂單發展。

不利因素:

- (1) 各國貿易關稅保護主義興起。
- (2) 各國匯率相互競貶，影響產品出口競爭力。

後續對策:

- (1) 提升研發能力，擴大產品應用層面。
- (2) 控制成本，強化材料採購彈性。
- (3) 改善生產流程，提高產能達成率。
- (4) 尋找合作伙伴，藉由雙方技術交流、產品互補，達到橫向及縱向整合。

(二) 主要產品及用途及產製過程

1. 汽機車輪圈：各汽車製造廠之重要保安零件，亦可為售後服務市場維修零件。

2. 製程：

- (1) 鋁圈：鑄造、車削、塗裝、包裝。
- (2) 鋼圈：裁剪、輓輪、沖床、組立、塗裝、包裝。

(三) 主要原料之供應狀況

本公司主要原料為鋁錠及鋼板，並向國際級供應商採購，故供應尚稱穩定，且其價格完全依照國際市場行情。

(四) 最近二年度主要進銷之客戶名單

1. 最近二年度任一年度中曾佔銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其增減變動原因

項目	106 年度				107 年度				108 年度截至第一季止			
	名稱	金額 (仟元)	占全年度 銷貨淨額 比率 [%]	與發行人之 關係	名稱	金額 (仟元)	占全年度 銷貨淨額 比率 [%]	與發行人之 關係	名稱	金額 (仟元)	占 108 年度截至 第一季止銷貨淨 額比率 [%]	與發行人之 關係
1	客戶 A	1,374,279	48.60	非關係 人	客戶 A	1,227,329	48.82	非關係 人	客戶 A	263,065	50.96	非關係 人
2	客戶 B	462,027	16.34	非關係 人	客戶 B	475,486	18.91	非關係 人	客戶 B	120,805	23.40	非關係 人
3	客戶 C	286,278	10.12	非關係 人	客戶 C	312,475	12.43	非關係 人	客戶 D	34,421	6.67	非關係 人
	其他	705,217	24.94		其他	498,537	19.84		其他	97,898	18.97	
	銷貨淨額	2,827,801	100.00		銷貨淨額	2,513,827	100.00		銷貨淨額	516,189	100.00	

增減變動原因：

- (1) 客戶 A：107 年度較 106 年度減少 146,950 仟元；係因 107 年度客戶訂單需求減少所致。
- (2) 客戶 B：107 年度較 106 年度增加 13,459 仟元；係因 107 年度客戶訂單需求增加所致。
- (3) 客戶 C：107 年度較 106 年度增加 26,197 仟元；係因 107 年度客戶訂單需求增加所致。

2. 最近二年度任一年度中曾佔進貨總額百分之十以上之廠商名稱及其增減變動原因

項目	106 年度				107 年度				108 年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占 108 年度截至第一季止進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係
1	廠商 A	529,681	22.78	非關係人	廠商 A	455,397	25.95	非關係人	廠商 A	115,839	35.41	非關係人
2	廠商 B	285,918	12.30	非關係人	廠商 C	203,326	11.59	非關係人	廠商 D	38,183	11.67	非關係人
3	廠商 C	201,650	8.67	非關係人	廠商 B	183,784	10.47	非關係人	廠商 C	21,697	6.63	非關係人
	其他	1,308,038	56.25		其他	912,188	51.99		其他	151,429	46.29	
	進貨淨額	2,325,287	100.00		進貨淨額	1,754,695	100.00		進貨淨額	327,148	100.00	

增減變動原因：

- (1) 廠商 A：107 年度較 106 年度減少 74,284 仟元；該供應商為一原料供應商，因 107 年度銷售訂單需求減少所致。
- (2) 廠商 B：107 年度較 106 年度減少 102,134 仟元；該供應商為一原料供應商，因 107 年度銷售訂單需求減少所致。

(五) 最近二年度生產量值表

生產 量值 主要 商品	年 度	106 年 度			107 年 度		
		產能 (仟個)	產量 (仟個)	產值 (仟元)	產能 (仟個)	產量 (仟個)	產值 (仟元)
鋼 圈		1,440	506	109,759	1,440	338	70,156
鋁 圈		2,160	2,327	2,336,951	2,160	1,829	1,992,415
其 他		-	-	-	-	-	-
合 計		3,960	2,833	2,446,710	3,960	2,167	2,062,571

(六) 最近二年度銷售量值表

銷售 量值 主要 商品	年 度	106 年 度				107 年 度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量 (仟個)	值 (仟元)	量 (仟個)	值 (仟元)	量 (仟個)	值 (仟元)	量 (仟個)	值 (仟元)
鋼 圈		401	98,614	106	45,675	309	81,600	30	11,078
鋁 圈		395	478,329	1,861	2,087,947	163	252,886	1,700	2,075,722
其 他		-	63,718	-	53,518	-	66,602	-	25,939
合 計		796	640,661	1,967	2,187,140	472	401,088	1,730	2,112,739

三、從業員工

年 度		106 年度	107 年	當年度截至 108 年 5 月 20 日
員 工 人 數	職 員	56	36	34
	技 術 工	34	26	22
	普 通 工	186	143	141
	合 計	276	205	197
平 均 年 歲		41.49	40.82	40.92
平 均 服 務 年 資		7.20	6.92	6.90
學 歷 分 佈 比 率	博 士	1	1	1
	碩 士	6	7	7
	大 專	54	39	38
	高 中	76	49	50
	高 中 以 下	139	109	101

註：應填列至年報刊印日止之當年度資料；106年及107年分別為當年度12月底統計資訊。

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失（包括賠償）及處分之總額，並說明未來因應對策（包括改善措施）及可能之支出（包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實）：無。

五、勞資關係

（一）員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形：

1. 員工依法於到職日依照規定加入勞保及全民健保。
2. 製發冬夏制服予公司編制之正式員工。
3. 舉辦員工教育訓練課程，主管之教育訓練及專業訓練。
4. 舉辦員工旅遊活動。
5. 成立職工福利委員會，除大節日送禮外，並提供員工結婚賀儀、喪葬奠儀、傷病慰問及員工健康檢查。
6. 退休制度：依勞動基準法及勞工退休金條例之規定辦理。

（二）勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

本公司每二個月會舉辦動員月會並透過各單位主管之會議等管道，以利勞資之間的溝通。

（三）列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
長期借款	陽信商業銀行台中分行	105.03.23-112.03.23	中長期融資	無
長期借款	合作金庫彰化分行	105.06.22-110.06.22	中長期融資	無
長期借款	陽信租賃	105.05.01-108.04.01	中長期融資	無
長期借款	陽信商業銀行台中分行	107.05.23-110.05.23	中長期融資	無
長期借款	板信商業銀行台中分行	107.03.01-109.10.01	中長期融資	無

陸：財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 簡明資產負債表及綜合損益表-國際財務報導準則(IFRSs)

1. 簡明資產負債表-合併-國際財務報導準則(IFRSs)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 108年3月31日 財務資料 (註4)
		103年	104年(註3)	105年	106年	107年	
流動資產		\$ 315,006	\$ 924,904	\$ 972,782	\$ 954,647	\$ 1,031,511	\$ 1,045,217
不動產、廠房及設備		709,731	1,190,177	1,052,527	1,025,671	1,021,627	1,016,732
無形資產		6,330	7,230	3,742	5,825	5,121	4,735
其他資產		47,139	194,421	180,383	175,218	171,576	180,646
資產總額		1,078,206	2,316,732	2,209,434	2,161,361	2,229,835	2,247,330
流動負債	分配前	488,176	1,485,704	1,072,641	892,979	898,694	911,905
	分配後	488,176	1,485,704	1,074,761	948,359	884,768 (註2)	-
非流動負債		316,606	295,081	576,814	537,649	566,115	559,788
負債總額	分配前	804,782	1,780,785	1,649,455	1,430,628	1,464,809	1,471,693
	分配後	804,782	1,780,785	1,651,575	1,486,008	1,450,883 (註2)	-
歸屬於母公司業主之權益		273,424	530,973	556,266	718,922	747,802	757,036
股本		767,162	423,958	423,958	443,036	465,188	465,188
資本公積		-	102,873	102,873	102,264	102,264	102,264
保留盈餘	分配前	(492,681)	4,719	37,178	180,658	193,977	199,924
	分配後	(492,681)	4,719	35,058	125,278	180,051 (註2)	-
其他權益		(1,057)	(577)	(7,743)	(7,036)	(13,627)	(5,188)
庫藏股票		-	-	-	-	-	(5,152)
非控制權益		-	4,974	3,713	11,811	17,224	18,601
權益總額	分配前	273,424	535,947	559,979	730,733	765,026	775,637
	分配後	273,424	535,947	557,859	675,353	751,100 (註2)	-

註1：103年度至107年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：107年度之盈餘分派案尚未經108年度股東常會決議分配。

註3：因104年度重新取得蘇州源成鋁制品制造有限公司控制權，但鑑價報告於105年度才取得，基於比較基礎，故於105年度追溯調整104年度金額。

註4：108年第一季財務資料經會計師核閱。

2. 簡明資產負債表-個體-國際財務報導準則(IFRSs)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最近五年度財務資料(註1)				
		103 年	104 年	105 年	106 年	107 年
流動資產		\$ 314,973	\$ 334,906	\$ 536,625	\$ 629,529	\$ 570,814
不動產、廠房及設備		709,731	665,044	612,209	560,691	584,183
無形資產		6,330	6,618	3,270	2,532	2,168
其他資產		47,172	120,096	101,441	309,990	406,539
資產總額		1,078,206	1,126,664	1,253,545	1,502,742	1,563,704
流動負債	分配前	488,176	309,892	187,417	306,632	384,153
	分配後	488,176	309,892	189,537	362,012	398,079 (註2)
非流動負債		316,606	285,799	509,862	477,188	431,749
負債總額	分配前	804,782	595,691	697,279	783,820	815,902
	分配後	804,782	595,691	699,399	839,200	829,828 (註2)
股本		767,162	423,958	423,958	443,036	465,188
資本公積		-	102,873	102,873	102,264	102,264
保留盈餘	分配前	(492,681)	4,719	37,178	180,658	193,977
	分配後	(492,681)	4,719	35,058	125,278	180,051 (註2)
其他權益		(1,057)	(577)	(7,743)	(7,036)	(13,627)
庫藏股票		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	273,424	530,973	556,266	718,922	747,802
	分配後	273,424	530,973	554,146	663,542	733,876 (註2)

註1：103年度至107年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：107年度之盈餘分派案尚未經108年度股東常會決議分配。

3. 簡明綜合損益表-合併-國際財務報導準則(IFRSs)

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 108年3月31日 財務資料 (註2)
	103年	104年	105年	106年	107年	
營業收入	\$ 854,445	\$ 1,692,029	\$ 2,123,122	\$ 2,827,801	\$ 2,513,827	\$ 516,189
營業毛利(損)	25,699	152,680	264,057	458,239	366,440	76,142
營業利益(損失)	(75,260)	5,860	69,944	222,590	123,302	22,939
營業外收入及支出	(17,621)	(354)	(39,080)	(43,856)	4,197	(6,041)
稅前淨利(損)	(92,881)	5,506	30,864	178,734	127,499	16,898
繼續營業單位本期淨利(損)	(92,881)	5,506	30,864	178,734	127,499	16,898
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	(92,881)	4,705	31,201	181,203	96,997	6,896
本期其他綜合利益(損失) (稅後淨額)	7,238	344	(7,169)	298	(7,324)	8,867
本期綜合利益(損失)總額	(85,643)	5,049	24,032	181,501	89,673	15,763
淨利(損)歸屬於母公司業主	(92,881)	7,465	32,075	173,265	91,212	5,947
淨利(損)歸屬於非控制權益	-	(2,760)	(874)	7,938	5,785	949
綜合利益(損失)總額歸屬於 母公司業主	(85,643)	6,896	25,293	173,403	84,260	14,386
綜合利益(損失)總額歸屬於 非控制權益	-	(1,847)	(1,261)	8,098	5,413	1,377
每股盈餘	(1.23)	0.25	0.72	3.91	1.96	0.13

註1：103年度至107年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：108年第一季財務資料經會計師核閱。

4. 簡明綜合損益表-個體-國際財務報導準則(IFRSs)

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註)				
	103年	104年	105年	106年	107年
營業收入	\$ 854,445	\$ 851,878	\$ 829,863	\$ 927,160	\$ 795,148
營業毛利(損)	25,699	87,560	128,095	126,779	74,266
營業利益(損失)	(75,260)	(8,076)	37,220	22,577	(35,676)
營業外收入及支出	(17,621)	16,373	(5,580)	148,219	135,003
稅前淨利(損)	(92,881)	8,297	31,640	170,796	99,327
繼續營業單位本期淨利(損)	(92,881)	8,297	31,640	170,796	99,327
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	(92,881)	7,465	32,075	173,265	91,212
本期其他綜合利益(損失) (稅後淨額)	7,238	(569)	(6,782)	138	(6,952)
本期綜合利益(損失)總額	(85,643)	6,896	25,293	173,403	84,260
每股盈餘	(1.23)	0.25	0.72	3.91	1.96

註：103年度至107年度財務資料均經會計師查核簽證。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見：

年 度	會計師事務所	簽證會計師姓名	查核意見
103年度	資誠聯合會計師事務所	王玉娟、蕭珍琪	修正式無保留意見
104年度	資誠聯合會計師事務所	王玉娟、洪淑華	無保留意見
105年度	資誠聯合會計師事務所	王玉娟、洪淑華	無保留意見
106年度	資誠聯合會計師事務所	楊明經、徐建業	無保留意見
107年度	資誠聯合會計師事務所	楊明經、徐建業	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一) 財務分析-合併-國際財務報導準則(IFRSs)

分析項目		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至108年3月31日(註3)	最近二年度變動比率(%)	增減變動比率達20%
		103年度	104年度(註2)	105年度	106年度	107年度			
財務結構(%)	負債占資產比率	74.64	76.87	74.66	66.19	65.69	65.49	(1)	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	83.13	69.82	108.01	123.66	130.30	131.34	5	
償債能力(%)	流動比率	64.53	62.25	90.69	106.91	114.78	114.62	7	
	速動比率	35.91	46.03	68.00	64.81	74.96	76.53	16	
	利息保障倍數	(3.88)	1.04	1.51	4.65	4.03	2.56	(13)	
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.21	7.45	5.73	7.82	7.20	5.06	(8)	
	平均收現日數	50.62	48.99	63.70	46.68	50.69	72.13	9	
	存貨週轉率(次)	6.49	8.95	8.54	8.10	6.16	5.24	(24)	1.
	應付款項週轉率(次)	10.85	10.78	10.69	16.08	15.98	13.16	(1)	
	平均銷貨日數	56.24	40.78	42.74	45.06	59.25	69.66	31	2.
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.15	1.78	1.89	2.72	2.46	2.03	(10)	
	總資產週轉率(次)	0.77	1.00	0.94	1.29	1.14	0.92	(12)	
獲利能力	資產報酬率(%)	(6.93)	2.43	3.37	10.05	6.02	0.68	(40)	3.
	權益報酬率(%)	(32.45)	1.16	5.69	28.08	12.97	0.90	(54)	4.
	稅前純益佔實收資本額比率(%)	(12.11)	1.30	7.28	40.34	27.41	3.63	(32)	5.
	純益率(%)	(10.87)	0.28	1.47	6.41	3.86	1.34	(40)	6.
	每股盈餘(元)	(1.23)	0.25	0.72	3.91	1.96	0.13	(50)	7.
現金流	現金流量比率(%)	註4	2.81	1.40	28.40	21.00	註4	(26)	8.
	現金流量允當比率(%)	8.04	52.48	50.85	110.01	136.61	137.27	24	9.

	現金再投資比率 (%)	註 4	1.57	0.50	7.87	4.05	註 4	(49)	10.
槓桿度	營運槓桿度	註 5	24.60	2.96	1.51	1.85	2.22	23	11.
	財務槓桿度	0.79	註 5	4.50	1.26	1.55	1.85	23	12.

最近二年度各項財務比率變動原因(107 年度與 106 年度比較)：

1. 存貨週轉率較上年度減少 24%，主要係 106 年度接到新車型訂單，致使存貨金額較 105 年度大幅增加，加上鋁錠供應商被美國列入制裁名單，致使該供應商無法正常出貨，造成市場供需失衡，原料價格大幅上漲，本公司為防止原料短缺，立即尋求其他原料供應商，並與其簽訂近 9 個月之合約量以彌補原供應商之部分，且其價格比向原供應商高出許多，但後續卻因美國政策反覆不定，將制裁一直延後，因而導致本公司除了需消化原本應向原供應商購買之合約量外，並得同時向臨時供應商購買追加之原料，致使原料無法即時去化所致。
2. 平均銷貨日數較上年度增加 31%，同註 1 說明。
3. 資產報酬率較上年度減少 40%，主要係母公司國內市場銷售不如預期、國外客戶調節訂單之影響及子公司在 105 年底接獲新訂單，106 年上半年度配合客戶拉貨，致使出貨數較 107 年度增加，因此本年度營業收入下滑侵蝕毛利所致。
4. 權益報酬率較上年度減少 54%，同註 3 說明。
5. 稅前純益佔實收資本額比率較上年度減少 32%，同註 3 說明。
6. 純益率較上年度減少 40%，同註 3 說明。
7. 每股盈餘較上年度減少 50%，同註 3 說明。
8. 現金流量比率較上年度減少 26%，主要係因本年度第四季子公司客戶變更收款條件致使應收帳款增加及子公司內銷客戶所開立之承兌匯票增加，導致營業活動現金流入減少所致。
9. 現金流量允當比率較上年度增加 24%，主要係子公司持續獲利，營業活動淨現金流入所致。
10. 現金再投資比率較上年度減少 49%，同註 8 說明及本年度發放現金股利 55,380 仟元所致。
11. 營運槓桿度較上年度增加 23%，同註 3 說明。
12. 財務槓桿度較上年度增加 23%，同註 3 說明。

註 1：103 年度至 107 年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：因 104 年度重新取得蘇州源成鋁制品制造有限公司控制權，但鑑價報告於 105 年度才取得，基於比較基礎，故於 105 年度追溯調整 104 年度金額。

註 3：108 年第一季財務資料經會計師核閱。

註 4：營業活動為淨現金流出，故不予分析。

註 5：營業利益為負數，故不予分析。

(二) 財務分析-個體-國際財務報導準則(IFRSs)

分析項目		最近五年度財務分析(註1)					最近二年度變動比率(%)	增減變動比率達20%
		103年度	104年度	105年度	106年度	107年度		
財務結構(%)	負債占資產比率	74.64	52.87	55.62	52.16	52.18	0	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	83.13	122.81	174.14	213.33	201.91	(5)	
償債能力(%)	流動比率	64.52	108.07	286.33	205.30	148.59	(28)	1.
	速動比率	35.90	70.38	221.81	151.76	97.78	(36)	2.
	利息保障倍數	(3.88)	1.56	3.23	12.06	7.59	(37)	3.
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.21	7.24	7.29	5.40	3.34	(38)	4.
	平均收現日數	50.62	50.41	50.07	67.59	109.28	62	5.
	存貨週轉率(次)	6.49	6.15	6.11	5.78	4.10	(29)	6.
	應付款項週轉率(次)	10.85	10.00	12.33	12.40	8.17	(34)	7.
	平均銷貨日數	56.24	59.35	59.74	63.15	89.02	41	8.
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.15	1.24	1.30	1.58	1.39	(12)	
	總資產週轉率(次)	0.77	0.77	0.70	0.67	0.52	(22)	9.
獲利能力	資產報酬率(%)	(6.93)	2.07	3.62	13.51	6.79	(50)	10.
	權益報酬率(%)	(32.45)	1.86	5.90	27.17	12.44	(54)	11.
	稅前純益佔實收資本額比率(%)	(12.11)	1.96	7.46	38.55	21.35	(45)	12.
	純益率(%)	(10.87)	0.88	3.87	18.69	11.47	(39)	13.
	每股盈餘(元)	(1.23)	0.25	0.72	3.91	1.96	(50)	14.
現金流量	現金流量比率(%)	註2	24.96	42.29	註2	註2	-	
	現金流量允當比率(%)	8.13	98.86	184.34	178.97	95.24	(47)	15.
	現金再投資比率(%)	註2	2.98	2.79	註2	註2	-	

槓桿度	營運槓桿度	註3	註3	3.17	4.12	註3	-
	財務槓桿度	0.79	0.30	1.56	3.23	註3	-

最近二年度各項財務比率變動原因(107年度與106年度比較)：

1. 流動比率較上年度減少 28%，主要係本年度支付現金股利 55,380 仟元，及短期購料借款、應付帳款-關係人增加所致。
2. 速動比率較上年度減少 36%，同註 1 說明及鋁錠供應商被美國列入制裁名單，致使該供應商無法正常出貨，造成市場供需失衡，原料價格大幅上漲，本公司為防止原料短缺，立即尋求其他原料供應商，並與其簽訂近 9 個月之合約量以彌補原供應商之部分，且其價格比向原供應商高出許多，但後續卻因美國政策反覆不定，將制裁一直延後，因而導致本公司除了需消化原本應向原供應商購買之合約量外，並得同時向臨時供應商購買追加之原料，致使原料無法即時去化所致。
3. 利息保障倍數較上年度減少 37%，主要係國內市場銷售不如預期及國外客戶調節訂單之影響，致使營業收入下滑侵蝕毛利所致。
4. 應收款項週轉率較上年度減少 38%，同 3 說明及 106 年度第一季起新增一國外短期訂單，因其購買為半成品，尚須加工後才能出貨至終端客戶，致使收款天期延長，導致應收帳款較 105 年度大幅增加所致。
5. 應收款項收現日數較上年度增加 62%，同註 4 說明。
6. 存貨週轉率較上年度減少 29%，同註 2 說明。
7. 應付款項週轉率較上年度減少 34%，主要係本公司與子公司之三角貿易帳款，因終端客戶自本年度第四季起受中美貿易影響延長付款天期，致使本公司亦延後對子公司之付款天期所致。
8. 平均銷貨日數較上年度增加 41%，同註 2 說明。
9. 總資產週轉率較上年度減少 22%，同註 3 說明。
10. 資產報酬率較上年度減少 50%，同註 3 說明。
11. 權益報酬率較上年度減少 54%，同註 3 說明。
12. 稅前純益佔實收資本額比率較上年度減少 45%，同註 3 說明。
13. 純益率較上年度減少 39%，同註 3 說明。
14. 每股盈餘較上年度減少 50%，同註 3 說明。
15. 現金流量允當比率較上年度減少 47%，同註 3 說明及本年度支付現金股利 55,380 仟元所致。

註 1：103 年度至 107 年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：營業活動為淨現金流出，故不予分析。

註 3：營業利益為負數，故不予分析。

採國際財務報導準則(IFRSs)合併及個體財務分析之計算公式如下：

1. 財務結構：

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力：

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
- (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力：

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力：

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益淨額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量：

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度：

- (1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告書

健信科技工業股份有限公司
監察人審查報告書



董事會造送本公司一〇七年度財務報表業經資誠聯合會計師事務所楊明經及徐建業會計師查核簽證完竣，連同營業報告書及盈餘分配案，經本監察人等會同審查，認為屬實。爰依公司法第 219 條規定報請鑒察。

此致

健信科技工業股份有限公司一〇八年股東常會

監察人 魏 玉 媚



中 華 民 國 一 〇 八 年 三 月 二 十 六 日

四、最近年度財務報表

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

公司地址：彰化縣線西鄉彰濱東一路 3 號

電 話：(047)582-899

會計師查核報告

(108)財審報字第 18004179 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 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達健信科技工業股份有限公司民國 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核個體財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與健信科技工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對健信科技工業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

健信科技工業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

銷貨收入截止

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報告附註四(二十三)。健信科技工業股份有限公司民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入為新台幣 795,148 仟元。

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

後始能認列收入。

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

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

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

備抵存貨評價損失之評估

事項說明

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

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

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解健信科技工業股份有限公司營運及產業特性，評估其備抵存貨評價損失所採用提列政策之合理性。
2. 檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層管控過時及損壞存貨之有效性。
3. 驗證健信科技工業股份有限公司用以評價之存貨貨齡報表之適當性，以確認報表資訊

與其政策一致。

4. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認其計算邏輯係一致採用，測試存貨淨變現價值估計基礎之依據資料，包括核對銷售價格、進貨價格等佐證文件，並重新計算且評估存貨評價之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估健信科技工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算健信科技工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

健信科技工業股份有限公司之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對健信科技工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使健信科技工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等

揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致健信科技工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於健信科技工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對健信科技工業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

楊明經 楊明經



會計師

徐建業 徐建業



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050035683 號

中華民國 108 年 3 月 26 日

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



單位：新台幣仟元

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

(續次頁)

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



單位：新台幣仟元

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

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡禮文



經理人：蔡禮文



會計主管：施義昭



健信科技工業股份有限公司
個體綜合損益表

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

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 年 度		106 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 795,148	100	\$ 927,160	100
5000 營業成本	六(三)及七	(720,882)	(90)	(800,381)	(86)
5900 營業毛利		74,266	10	126,779	14
營業費用					
6100 推銷費用		(39,893)	(5)	(36,808)	(4)
6200 管理費用		(52,773)	(7)	(54,529)	(6)
6300 研究發展費用		(14,625)	(2)	(12,865)	(1)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(2,651)	-	-	-
6000 營業費用合計		(109,942)	(14)	(104,202)	(11)
6900 營業(損失)利益		(35,676)	(4)	22,577	3
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十七)	13,064	2	11,169	1
7020 其他利益及損失	六(十八)	27,218	3	(6,388)	(1)
7050 財務成本	六(十九)	(15,809)	(2)	(15,528)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)				
		110,530	14	158,966	17
7000 營業外收入及支出合計		135,003	17	148,219	16
7900 稅前淨利		99,327	13	170,796	19
7950 所得稅(費用)利益	六(十五)	(8,115)	(1)	2,469	-
8200 本期淨利		\$ 91,212	12	\$ 173,265	19
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十一)	\$ 112	-	(\$ 685)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(十五)	(473)	-	116	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(361)	-	(569)	-
後續可能重分類至損益之項目					
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(五)	(6,591)	(1)	707	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(6,591)	(1)	707	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 6,952)	(1)	\$ 138	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 84,260	11	\$ 173,403	19
基本每股盈餘	六(二十一)				
9750 基本每股盈餘合計		\$ 1.96		\$ 3.72	
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 1.96		\$ 3.72	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡禮文

經理人：蔡禮文

會計主管：施義昭

健信科技工業股份有限公司

個體權益變動表

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

單位：新台幣仟元

附註	資 本		認列對子公司所有 權益變動數	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	保 留 盈 餘	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差 額	權 益 總 額
	普 通 股	發 行 溢 價						
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 423,958	\$ 102,264	\$ 609	\$ 472	\$ -	\$ 36,706	(\$ 7,743)	\$ 556,266
106 年度淨利	-	-	-	-	-	173,265	-	173,265
106 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(569)	707	138
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	172,696	707	173,403
105 年度盈餘指撥及分配(註 2)								
提列法定盈餘公積	-	-	-	3,208	-	(3,208)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	7,743	(7,743)	-	-
股票股利	19,078	-	-	-	-	(19,078)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(2,120)	-	(2,120)
認列子公司所有權益變動數	-	-	(609)	-	-	(8,018)	-	(8,627)
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 443,036	\$ 102,264	\$ -	\$ 3,680	\$ 7,743	\$ 169,235	(\$ 7,036)	\$ 718,922
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 443,036	\$ 102,264	\$ -	\$ 3,680	\$ 7,743	\$ 169,235	(\$ 7,036)	\$ 718,922
107 年度淨利	-	-	-	-	-	91,212	-	91,212
107 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(361)	(6,591)	(6,952)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	90,851	(6,591)	84,260
106 年度盈餘指撥及分配(註 2)								
提列法定盈餘公積	-	-	-	16,924	-	(16,924)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(707)	707	-	-
股票股利	22,152	-	-	-	-	(22,152)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(55,380)	-	(55,380)
107 年 12 月 31 日餘額	\$ 465,188	\$ 102,264	\$ -	\$ 20,604	\$ 7,036	\$ 166,337	(\$ 13,627)	\$ 747,802

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

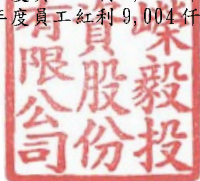
註 2：民國 106 年度員工紅利 9,004 仟元及董監酬勞 280 仟元已於 106 年度綜合損益表中扣除。

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡禮文

經理人：蔡禮文

會計主管：施義昭




 健信科技工業股份有限公司
 個體現金流量表
 民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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

(續次頁)

健信科技工業股份有限公司
個體現金流量表
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡禮文



經理人：蔡禮文



會計主管：施義昭





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

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

健信科技工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」，原名為源恆工業股份有限公司)於民國 67 年在中華民國設立，民國 104 年 6 月 25 日決議更名為健信工業股份有限公司。主要營業項目為各種輪圈及附屬零件之製造及買賣，本公司股票自民國 84 年 12 月起在中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 108 年 3 月 26 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 9 號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 23 號「不確定性之所得稅處理」	民國 108 年 1 月 1 日
2015-2017 週期之年度改善	民國 108 年 1 月 1 日

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

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

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

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第 1 號及國際會計準則第 8 號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國 109 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 3 號之修正「業務之定義」	民國 109 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 110 年 1 月 1 日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

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

(三)外幣換算

本公司之財務報表所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

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

(1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

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

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

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

(六) 應收帳款及票據

- 1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
- 2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(七) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(八) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(九) 存貨

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

(十) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體（包含結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十一) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：
房屋及建築（含附屬工程）：3~55 年。

- 機器設備：2~16年。
- 水電設備：5~25年。
- 模具設備：2~5年。
- 其他設備：2~15年。

(十二) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。

(十三) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3~10年攤銷。

(十四) 非金融資產減損

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

(十五) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十六) 應付帳款及票據

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

(十七) 金融資產負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 負債準備

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

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利
短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。
2. 退休金
(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 離職福利

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

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十一) 股本

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

(二十二) 股利分配

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

(二十三) 收入認列

商品銷售

1. 本公司製造並銷售各種輪圈及附屬零件相關產品並提供輪圈與輪胎組立加工之相關服務，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列。當產品運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 本公司主要經營各種輪圈生產及銷售，營業收入主要來自於與組車廠之銷貨交易，由於汽車產業屬買方市場，其須於客戶驗收並確認商品控制權移轉後始能認列收入。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二) 重要會計估計及假設

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

民國 107 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面價值為 168,999 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金	\$ 611	\$ 461
支票存款及活期存款	82,188	101,475
定期存款	26,682	36,320
合計	<u>\$ 109,481</u>	<u>\$ 138,256</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。
3. 本公司將因抵押借款及購料借款所需之備償戶存款列報於「其他流動資產」項下，相關資訊請詳附註六、(四)之說明。

(二)應收票據及帳款淨額

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

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

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

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

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

(三) 存 貨

	107年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 89,799	(\$ 7,490)	\$ 82,309
在製品	31,105	(4,471)	26,634
製成品	70,405	(10,349)	60,056
合計	<u>\$ 191,309</u>	<u>(\$ 22,310)</u>	<u>\$ 168,999</u>

	106年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 52,470	(\$ 6,426)	\$ 46,044
在製品	27,312	(3,720)	23,592
製成品	80,495	(5,955)	74,540
合計	<u>\$ 160,277</u>	<u>(\$ 16,101)</u>	<u>\$ 144,176</u>

1. 當期認列之存貨相關費損：

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

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

(四) 其他流動資產

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

受限制資產係以備償戶提供擔保，相關資訊請詳附註八說明。

(五)採用權益法之投資

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

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 107 年度合併財務報表附註四、(三)。
2. 本公司因整體發展需要，民國 106 年 2 月 23 日經董事會決議通過以 45,000 仟元增資健鼎投資股份有限公司(以下簡稱健鼎公司)，再由健鼎公司 100%轉投資健達科技有限公司美金 1,350 仟元，上述投資案分別於同年 3 月 27 日及 7 月 17 日匯出投資款。
3. 本公司為充實 Rosta International Limited (以下簡稱 Rosta 公司)營運資金，民國 106 年 11 月 11 日經董事會通過以美金 350 仟元增資英屬維京群島源福企業有限公司(以下簡稱源福公司)，再由源福公司增資 Rosta 公司美金 350 仟元，上述投資案已於同年 12 月 27 日匯入投資款。
4. 認列採用權益法之子公司損益之份額明細如下：

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

上開採用權益法之投資所認列之子公司損益之份額，係依據各該被投資公司同期間經會計師查核之財務報表評價而得。

(六) 不動產、廠房及設備

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

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

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

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

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

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

4. 本公司依據使用價值計算可回收金額，而使用價值係依據管理階層已核准五年財務預算之稅前現金流量預測並依折現率 6.75% 計算，所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險，其可回收金額超過帳面價值，故於民國 107 年度認列減損迴轉利益 21,228 仟元。

5. 本公司截至民國 107 年 12 月 31 日止所認列之資產累計減損計 31,637 仟元，係對於機器設備之可回收金額低於帳面價值者予以認列減損損失。

(七) 投資性不動產淨額

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
土地	<u>\$ 20,039</u>	<u>\$ 20,039</u>

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

2. 截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，本公司投資性不動產目前仍屬農業用地，尚未完成地目變更，故以自然人名義辦理登記，惟本公司已與該自然人簽署未經本公司書面同意，不得行使任何行為之合約。

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 短期借款

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

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

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

(九) 其他應付款

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

(十) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
擔保借款				
合作金庫彰化分行	自 105 年 6 月 22 日至 110 年 6 月 22 日分期償還。	中小信保基金	\$ 30,000	\$ 42,000
抵押借款				
陽信銀行台中分行	自 105 年 3 月 23 日至 112 年 3 月 23 日分期償還。	土地、建物	408,000	429,000
			<u>438,000</u>	<u>471,000</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款 (表列其他流動負債)			<u>(\$ 36,000)</u>	<u>(\$ 33,000)</u>
			<u>\$ 402,000</u>	<u>\$ 438,000</u>
利率區間			<u>2.47%~2.67%</u>	<u>2.59%~2.67%</u>

(十一) 退休金

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

(2) 資產負債表認列之金額如下：

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

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
<u>107 年</u>			
1 月 1 日餘額	(\$ 37,315)	\$ 16,959	(\$ 20,356)
當期服務成本	(109)	-	(109)
利息(費用)收入	(360)	180	(180)
前期服務成本	<u>1,733</u>	<u>-</u>	<u>1,733</u>
	<u>(36,051)</u>	<u>17,139</u>	<u>(18,912)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	432	432
人口統計假設變動影響數	(3)	-	(3)
經驗調整	<u>(317)</u>	<u>-</u>	<u>(317)</u>
	<u>(320)</u>	<u>432</u>	<u>112</u>
提撥退休基金	-	5,200	5,200
支付退休金	<u>15,563</u>	<u>(15,437)</u>	<u>126</u>
12 月 31 日餘額	<u>(\$ 20,808)</u>	<u>\$ 7,334</u>	<u>(\$ 13,474)</u>

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
<u>106 年</u>			
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)
	<u>(40,052)</u>	<u>14,381</u>	<u>(25,671)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(44)	(44)
人口統計假設變動影響數	(7)	-	(7)
計畫縮減影響數	(1,034)	-	(1,034)
經驗調整	400	-	400
	<u>(641)</u>	<u>(44)</u>	<u>(685)</u>
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	<u>(\$ 37,315)</u>	<u>\$ 16,959</u>	<u>(\$ 20,356)</u>

- (4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。
- (5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
折現率	<u>1.00%</u>	<u>1.00%</u>
未來薪資增加率	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</u>

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

	折現率		未來薪資增加率	
	增加 0.25%	減少 0.25%	增加 0.25%	減少 0.25%
107 年 12 月 31 日				
對確定福利義務				
現值之影響	(\$ 641)	\$ 669	\$ 661	(\$ 637)
106 年 12 月 31 日				
對確定福利義務				
現值之影響	(\$ 1,034)	\$ 1,077	\$ 1,064	(\$ 1,026)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

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

短於 1 年	\$ 621
1-2 年	634
2-5 年	2,448
5 年以上	19,700
	<u>\$ 23,403</u>

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
(2) 民國 107 年度及 106 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 4,831 仟元及 4,586 仟元。

(十二) 股本

1. 民國 107 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 2,300,000 仟元，分為 46,519 仟股，實收資本額為 465,188 仟元，每股面額 10 元。本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

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

2. 本公司於民國 107 年 6 月 20 日經股東會決議，以未分配盈餘 22,152 仟元轉增資發行新股 2,215 仟股，每股面額 10 元，該增資案已於民國

107年9月27日經金管會核准申報生效，業經民國107年10月11日董事會決議以民國107年11月4日為增資基準日。

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

(十三) 資本公積

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

(十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥5%至8%為員工酬勞，不高於8%為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列10%為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。餘數加計上年度累積未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分配之。本公司於分派盈餘時，股東紅利應佔累積可分配盈餘的20%以上，其中現金股利應佔股東紅利10%以上。

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

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

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 民國108年3月26日經董事會決議及民國107年6月20日經股東會決議通過民國107年度及106年度盈餘分派案如下：

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

- 本公司民國 107 年度盈餘分派議案尚待經股東會決議。
5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十)。

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

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

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

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

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

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

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

107 年 度				
	1 月 1 日	認列於 損益	認列於 其他綜合淨利	12 月 31 日
- 遞延所得稅資產：				
暫時性差異：				
備抵存貨呆滯損失	\$ 17	\$ 1,245	\$ -	\$ 1,262
未實現兌換損失	750	(719)	-	31
應付未休假獎金	367	64	-	431
應付退休金負債	1,019	180	-	1,199
其他	2,289	(933)	-	1,356
小計	<u>\$ 4,442</u>	<u>(\$ 163)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,279</u>
- 遞延所得稅負債：				
退休金精算損益	(\$ 2,557)	\$ -	(\$ 473)	(\$ 3,030)
海外投資損益	-	(464)	-	(464)
小計	<u>(\$ 2,557)</u>	<u>(464)</u>	<u>(473)</u>	<u>(\$ 3,494)</u>
合計		<u>(\$ 627)</u>	<u>(\$ 473)</u>	

106 年 度				
	1 月 1 日	認列於 損益	認列於 其他綜合淨利	12 月 31 日
- 遞延所得稅資產：				
暫時性差異：				
備抵存貨呆滯損失	\$ 17	\$ -	\$ -	\$ 17
未實現兌換損失	750	-	-	750
應付未休假獎金	92	275	-	367
應付退休金負債	1,019	-	-	1,019
其他	-	2,289	-	2,289
小計	<u>\$ 1,878</u>	<u>\$ 2,564</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,442</u>
- 遞延所得稅負債：				
退休金精算損益	(\$ 2,673)	\$ -	\$ 116	(\$ 2,557)
小計	<u>(\$ 2,673)</u>	<u>-</u>	<u>116</u>	<u>(\$ 2,557)</u>
合計		<u>\$ 2,564</u>	<u>\$ 116</u>	

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

107年12月31日

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

106年12月31日

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

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

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

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國105年度。

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

(十六) 營業收入

	107年度
客戶合約之收入	<u>\$ 795,148</u>

1. 客戶合約收入之細分

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

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

2. 合約資產及負債：無此情形。

3. 民國 106 年度營業收入之相關揭露請詳附註十二、(四)。

(十七) 其他收入

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

(十八) 其他利益及(損失)

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

(十九) 財務成本

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

(二十) 員工福利、折舊及攤銷費用

	107 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 107,755	\$ 34,974	\$ 142,729
勞健保費用	9,584	3,364	12,948
退休金費用	2,654	733	3,387
董事酬金	-	268	268
其他用人費用	3,809	1,070	4,879
	<u>\$ 123,802</u>	<u>\$ 40,409</u>	<u>\$ 164,211</u>
折舊費用	<u>\$ 49,770</u>	<u>\$ 4,432</u>	<u>\$ 54,202</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,490</u>	<u>\$ 1,490</u>

	106 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 120,139	\$ 39,979	\$ 160,118
勞健保費用	9,083	3,665	12,748
退休金費用	3,589	1,538	5,127
董事酬金	-	250	250
其他用人費用	3,871	1,298	5,169
	<u>\$ 136,682</u>	<u>\$ 46,730</u>	<u>\$ 183,412</u>
折舊費用	<u>\$ 62,263</u>	<u>\$ 4,312</u>	<u>\$ 66,575</u>
攤銷費用	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 3,902</u>	<u>\$ 3,952</u>

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

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

2. 本公司民國 107 年度及 106 年度員工酬勞及董監酬勞估列如下：

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

上述金額帳列薪資費用。

民國 107 年度係依截至當期止之獲利情況，員工酬勞以 5% 估列，董監酬勞估列 280 仟元。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 每股盈餘

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

1. 於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工酬勞即於本期全數採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流動在外股數。
2. 上述加權平均流動在外股數，業已依民國 107 年度盈餘轉增資比例追溯調整之。

(二十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

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

(二十三) 來自籌資活動之負債之變動

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

七、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
蘇州源成鋁製品製造有限公司(源成鋁製品公司)	本公司之子公司
山東健瑞鋁業有限公司(健瑞公司)	本公司之子公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

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

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

2. 進貨

	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
商品購買：		
子公司	\$ <u>6,170</u>	\$ <u>1,104</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>107 年 12 月 31 日</u>	<u>106 年 12 月 31 日</u>
應收帳款：		
子公司	\$ <u>6,162</u>	\$ <u>14,912</u>
其他應收款：		
子公司	\$ <u>1,360</u>	\$ <u>333</u>

上述其他應收款係本公司為子公司代墊款項所產生之應收款。

4. 應付關係人帳款

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

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

5. 財產交易

取得不動產、廠房及設備

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

6. 資金貸與關係人(表列其他應收款)

A. 期末餘額：

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

B. 利息收入

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

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

7. 提供背書保證之情形：

請詳附註十三(一)2. 為他人背書保證之說明。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

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

八、抵(質)押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日	
應收帳款	\$ 20,578	\$ 43,183	短期借款
銀行存款備償專戶 (表列其他流動資產)	30,420	24,399	短期借款
土地 (含投資性不動產)	248,563	248,563	長期借款、短期借款
房屋及建築	<u>246,727</u>	<u>256,652</u>	長期借款、短期借款
	<u>\$ 546,288</u>	<u>\$ 572,797</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(三) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出：

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

2. 已開狀未使用之信用狀金額：

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

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一) 資本管理

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

本公司於民國 107 年度之策略維持與民國 106 年度相同，均係致力將負

債資產比率維持在 65%以下。於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，本公司之負債比率如下：

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

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>106 年 12 月 31 日</u>
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 109,481	\$ 138,256
應收票據	183	883
應收帳款(含關係人)	243,859	226,279
其他應收款(含關係人)	1,360	61,646
存出保證金	2,011	2,002
其他金融資產	30,420	24,399
	<u>\$ 387,314</u>	<u>\$ 453,465</u>
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 189,503	\$ 136,984
應付票據	32,005	39,727
應付帳款(含關係人)	68,613	36,066
其他應付帳款	43,388	54,725
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	438,000	471,000
存入保證金	1,756	1,847
	<u>\$ 773,265</u>	<u>\$ 740,349</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險、及利率風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

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

- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司內各單位管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司內各單位應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列之資產或負債係以非該單位之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本公司匯兌風險主要來自於以不同貨幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算為功能性貨幣時產生外幣兌換損失或利益。
- D. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

107 年 12 月 31 日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額		敏感度分析		
			(新台幣仟元)	變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 7,137	30.67	\$ 218,892	1%	\$ 2,189	\$	-
日元：新台幣	1,615	0.28	452	1%	5		-
人民幣：新台幣	14,627	4.45	65,090	1%	651		-
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 5,776	30.77	\$ 177,728	1%	\$ 1,777	\$	-

106 年 12 月 31 日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額		敏感度分析		
			(新台幣仟元)	變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 6,719	29.71	\$ 199,621	1%	\$ 1,996	\$	-
日元：新台幣	4,709	0.26	1,224	1%	12		-
人民幣：新台幣	11,949	4.54	54,248	1%	542		-
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 3,681	29.81	\$ 109,731	1%	\$ 1,097	\$	-

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

價格風險

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

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之長短期借款，使本公司暴露於現金流量利率風險。於民國 107 年度及 106 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 本公司之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本公司暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年度及 106 年度之稅後淨(損)利將分別減少或增加 5,020 仟元及 5,046 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本公司係依內部明定之授信政策，公司內各營運單位與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。主要信用風險來自於現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行，無重大履約疑慮。
- C. 本公司採用 IFRS9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本公司採用 IFRS9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過一年，視為已發生違約。
- E. 本公司將對客戶之應收帳款採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 107 年 12 月 31 日之損失率法如下：

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

G. 本公司採簡化之應收帳款備抵損失變動表如下：

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

H. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二、(三)說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標及外部監管法令之要求。
- B. 本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有足夠的財務彈性。
- C. 本公司未動用之借款額度金額為 199,925 仟元。
- D. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。

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

106年12月31日	1年內	1年至2年內	2年以上	合計
短期借款	\$ 137,586	\$ -	\$ -	\$ 137,586
應付票據	39,727	-	-	39,727
應付帳款(含關係人)	36,066	-	-	36,066
其他應付款	54,725	-	-	54,725
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	44,863	46,935	430,146	521,944
存入保證金	-	-	1,847	1,847

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

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

1. 民國106年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 放款及應收款

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

(2) 金融資產減損

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

B. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(A) 發行人或債務人之重大財務困難；

(B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

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

(D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

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

(G) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

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

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

資產之帳面金額。

2. 民國 106 年度之信用風險資訊說明如下：

- (1) 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運單位於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行，無重大履約疑慮。
- (2) 於民國 106 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- (3) 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者，依據本公司之授信標準其信用品質良好，其資訊如下：

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

(4) 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

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

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(5) 已減損金融資產之變動分析：

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

B. 備抵呆帳變動表如下：

	106 年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1 月 1 日	\$ -	\$ 440	\$ 440
提列減損損失	-	90	90
12 月 31 日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 530</u>	<u>\$ 530</u>

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

1. 民國 106 年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

- (1) 銷貨收入

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

(2)加工收入

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

2. 本公司於民國 106 年度適用前述會計政策所認列之收入如下：

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

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

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

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

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
9. 從事衍生工具交易：無此事項。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

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

健信科技工業股份有限公司
 資金貸與他人
 民國107年1月1日至12月31日

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		實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註4)	備註
					最高金額	期末餘額							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	\$ 120,319	\$ 60,160	\$ -	2.80%	註2	\$ -	償還借款及 營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 299,121	\$ 299,121	註5、6

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：屬有短期融通資金之必要者。

註3：本公司對單一公司資金貸與限額以不超過本公司當期淨值之百分之四十為限。

註4：本公司資金貸與總額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。

註5：於合併報表已沖銷。

註6：業已依民國107年12月31日之台銀匯率換算。

健信科技工業股份有限公司
 為他人背書保證
 民國107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 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
		關係 (註2)	公司名稱											
0	健信科技工業股份有限公司	3	蘇州源成鋁製品製造有限公司	\$ 373,901	\$ 229,048	\$ 229,048	\$ 204,472	\$ 122,880	30.63%	\$ 373,901	Y	N	Y	註5

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1). 有業務關係之公司。
- (2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：本公司對單一司背書保證限額以不超過本公司當期淨值之百分之五十為限。

註4：本公司背書保證總額以不超過本公司淨值之百分之五十為限。

註5：業已依民國107年12月31日之台銀匯率換算。

健信科技工業股份有限公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國107年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	健信科技工業股份有限公司	蘇州源成鋁製品製造有限公司	1	銷貨	\$ 40,772	月結60天收款	1.62%
1	蘇州源成鋁製品製造有限公司	蘇州源成汽車零件有限公司	3	銷貨	15,006	月結45天收款	0.60%
2	蘇州源成汽車零件有限公司	蘇州源成鋁製品製造有限公司	2	銷貨	7,633	出貨後7天內收款	0.30%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：交易金額達五百萬元以上者。

健信科技工業股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)
民國107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)

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		被投資公司本期 本期認列之投資			
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益	備註
健信科技工業股份有限公司	英屬維京群島源福企業有限公司	英屬維京群島	一般投資買賣	\$ 220,567	220,567	7,350,000	100%	\$ 26,857	\$ 9,105	\$ 9,105	子公司
健信科技工業股份有限公司	恆毅投資股份有限公司	台灣	一般投資買賣	79,500	79,500	19,900,000	100%	310,293	103,815	103,815	子公司
健信科技工業股份有限公司	健鼎投資股份有限公司	台灣	一般投資買賣	45,500	45,500	4,550,000	100%	43,060	(2,390)	(2,390)	子公司
健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%	38,541	(2,392)	(2,392)	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	-	1,300,000	100%	37,143	(2,292)	(2,292)	子公司
英屬維京群島源福企業有限公司	Rosta International Limited	開曼群島	一般投資買賣	230,847	230,847	57,000,000	7.86%	26,856	115,836	9,105	子公司
恆毅投資股份有限公司	Rosta International Limited	開曼群島	一般投資買賣	75,326	75,326	650,000,000	89.69%	306,453	115,836	103,893	子公司

健信科技工業股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國107年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	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
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額						
蘇州源成鋁製品製造 有限公司	鋁圈生產、銷售	\$ 797,049	2	\$ 295,676	\$ -	\$ -	\$ 295,676	\$ 119,054	95.14%	\$ 116,107	\$ 340,200	\$ -	註2
蘇州源成汽車零件有 限公司	鋁圈銷售	10,341	2	-	-	-	-	(8,417)	95.14%	(8,008)	(6,230)	-	註2
淮安源成汽車零件有 限公司	鋁圈、銷售	5,171	2	-	-	-	-	(17)	95.14%	(16)	869	-	註2
山東健瑞鋁業有限公 司	鋁圈生產、銷售	22,245	2	-	-	-	-	(9,293)	95.14%	(8,841)	(8,674)	-	註2

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註2：本期認列投資損益欄中，認列基礎經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

公司名稱	本期期末累計自台 灣匯出赴大陸地區 投資金額	經濟部投審會 核准投資金額 (註1)	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額(註2)
健信科技工業股份有 限公司	295,676	287,232	-

註1：核准金額為美金9,350仟元，業已依民國107年12月31日之匯率換算。

註2：依據經濟部「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之規定，本公司業獲經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，故不受限制規定。

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

明細表一

單位：新台幣仟元

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

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

明細表二

單位：新台幣仟元

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

(以下空白)

健信科技工業股份有限公司
存貨明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

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

(以下空白)

健信科技工業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		評價基 礎	市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形	
	股數(股)	金額	股數	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	7,350,000	\$ 18,347	-	\$ 8,510	-	\$ -	7,350,000	10%	\$ 26,857	權益法	-	\$ 26,857	無
恆毅投資股份有限公司	9,050,000	213,266	10,850,000	97,027	-	-	19,900,000	10%	310,293	權益法	-	310,293	無
健鼎投資股份有限公司	4,550,000	44,658	-	-	(	1,598)	4,550,000	10%	43,060	權益法	-	43,060	無
		<u>\$ 276,271</u>		<u>\$ 105,537</u>		<u>(\$ 1,598)</u>			<u>\$ 380,210</u>			<u>\$ 380,210</u>	

(以下空白)

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

明細表五

單位：新台幣仟元

說明：「不動產、廠房及設備成本及累計折舊」相關資訊請參閱附註六(六)及八。

(以下空白)

健信科技工業股份有限公司
短期借款明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

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

健信科技工業股份有限公司
長期借款明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

債權人	借款種類	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
合作金庫－彰化分行	擔保借款	\$ 30,000	105.06.22~110.06.22	2.665%	\$ -	中小信保基金
陽信銀行－台中分行	抵押借款	408,000	105.03.23~112.03.23	2.465%	\$ -	土地、廠房
		438,000				
減：一年內到期之長期借款		(36,000)				
		<u>\$ 402,000</u>				

(以下空白)

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

明細表八

單位：新台幣仟元

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

(以下空白)

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

明細表九

單位：新台幣仟元

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

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

明細表十

單位：新台幣仟元

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

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

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	備 註
薪資支出	\$ 7,603	\$ 19,986	\$ 7,653	
推銷費	9,255	-	-	
運費	12,563	6	83	
勞務費	4,790	7,164	-	
折舊	34	4,005	393	
研試材料費	-	-	2,143	
各項攤提	-	229	1,261	
保險費	1,365	2,230	659	
稅捐	-	4,240	-	
雜項購置	-	-	990	
其他費用	<u>4,283</u>	<u>14,913</u>	<u>1,443</u>	
	<u>\$ 39,893</u>	<u>\$ 52,773</u>	<u>\$ 14,625</u>	每一科目餘額均未起 過本科目金額5%

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

明細表十二

單位：新台幣仟元

說明：「其他利益及損失」相關資訊請參閱附註六(十八)。

(以下空白)

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

明細表十三

單位：新台幣仟元

說明：「財務成本」相關資訊請參閱附註六(十九)。

(以下空白)

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

明細表十四

單位：新台幣仟元

說明：「本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總」相關資訊請參閱附註六(二十)。

(以下空白)

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表

健信科技工業股份有限公司及子公司

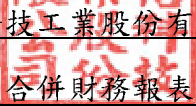
合併財務報告暨會計師查核報告

民國 107 年度及 106 年度

(股票代碼 4502)

公司地址：彰化縣線西鄉彰濱東一路 3 號

電 話：(04)7582-899


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 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 107 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：蔡禮文



中華民國 108 年 3 月 26 日

會計師查核報告

(108)財審報字第 18004180 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子公司（以下簡稱「健信集團」）民國 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、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 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之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 107 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 107 年度合併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，請詳合併財務報告附註四(二十四)。健信集團民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併營業收入為新台幣 2,513,827 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商品控制權移轉後始能認列收入。

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

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 針對健信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，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合併財務報告附註四(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 107 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 339,157 仟元及新台幣 53,305 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. 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評估基礎之依據資料，包括核對銷售價格、進貨價格等佐證資料，並重新計算且評估存貨評價之合理性。

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 107 年度及民國 106 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(含監察人)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 107 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 楊明經



會計師

徐建業 徐建業



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050035683 號

中華民國 108 年 3 月 26 日

健信科技工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國107年12月31日及106年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年12月31日		106年12月31日	
			金	%	金	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 314,794	14	\$ 239,701	11
1150	應收票據淨額	六(二)	36,344	1	10,182	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	306,943	14	287,449	13
130X	存貨	六(三)	285,852	13	313,077	15
1470	其他流動資產	六(四)及八	87,578	4	104,238	5
11XX	流動資產合計		<u>1,031,511</u>	<u>46</u>	<u>954,647</u>	<u>44</u>
非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	1,021,627	46	1,025,671	48
1760	投資性不動產淨額	六(六)及八	20,039	1	20,039	1
1780	無形資產		5,121	-	5,825	-
1840	遞延所得稅資產	六(十六)	18,753	1	4,442	-
1900	其他非流動資產	六(七)及八	132,784	6	150,737	7
15XX	非流動資產合計		<u>1,198,324</u>	<u>54</u>	<u>1,206,714</u>	<u>56</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,229,835</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,161,361</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107年12月31日及106年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107年12月31日			106年12月31日			
			金	額	%	金	額	%	
流動負債									
2100	短期借款	六(八)及八	\$	493,655	22	\$	543,401	25	
2150	應付票據			52,162	2		39,727	2	
2170	應付帳款			76,550	4		100,394	5	
2200	其他應付款	六(九)		142,910	6		138,252	6	
2230	本期所得稅負債			24,747	1		22	-	
2300	其他流動負債	六(十)		108,670	5		71,183	3	
21XX	流動負債合計			<u>898,694</u>	<u>40</u>		<u>892,979</u>	<u>41</u>	
非流動負債									
2540	長期借款	六(十一)及八		518,652	24		481,548	22	
2570	遞延所得稅負債			3,494	-		2,557	-	
2600	其他非流動負債	六(十二)		43,969	2		53,544	3	
25XX	非流動負債合計			<u>566,115</u>	<u>26</u>		<u>537,649</u>	<u>25</u>	
2XXX	負債總計			<u>1,464,809</u>	<u>66</u>		<u>1,430,628</u>	<u>66</u>	
歸屬於母公司業主之權益									
股本									
3110	普通股股本	六(十三)		465,188	21		443,036	20	
資本公積									
3200	資本公積	六(十四)		102,264	5		102,264	5	
保留盈餘									
		六(十五)							
3310	法定盈餘公積			20,604	1		3,680	-	
3320	特別盈餘公積			7,036	-		7,743	-	
3350	未分配盈餘			166,337	7		169,235	8	
其他權益									
3400	其他權益		(13,627)	(1)	(7,036)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>747,802</u>	<u>33</u>		<u>718,922</u>	<u>33</u>	
36XX	非控制權益			<u>17,224</u>	<u>1</u>		<u>11,811</u>	<u>1</u>	
3XXX	權益總計			<u>765,026</u>	<u>34</u>		<u>730,733</u>	<u>34</u>	
重大或有負債及未認列之合約承諾									
九									
諾									
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>2,229,835</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,161,361</u>	<u>100</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡禮文

經理人：蔡禮文

會計主管：施義昭

健信科技工業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

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

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 年 度			106 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十七)	\$ 2,513,827	100	\$ 2,827,801	100		
5000 營業成本	六(三)(二十一)	(2,147,387)	(85)	(2,369,562)	(84)		
5900 營業毛利		366,440	15	458,239	16		
營業費用	六(二十一)及七						
6100 推銷費用		(73,570)	(3)	(112,042)	(4)		
6200 管理費用		(127,476)	(5)	(110,909)	(4)		
6300 研究發展費用		(14,625)	(1)	(12,698)	-		
6450 預期信用減損損失		(27,467)	(1)	-	-		
6000 營業費用合計		(243,138)	(10)	(235,649)	(8)		
6900 營業利益		123,302	5	222,590	8		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十八)	20,182	1	12,143	-		
7020 其他利益及損失	六(十九)	27,687	1	9,875	-		
7050 財務成本	六(二十)	(43,672)	(2)	(46,124)	(2)		
7000 營業外收入及支出合計		4,197	-	(43,856)	(2)		
7900 稅前淨利		127,499	5	178,734	6		
7950 所得稅(費用)利益	六(十六)	(30,502)	(1)	2,469	-		
8200 本期淨利		\$ 96,997	4	\$ 181,203	6		
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十二)	\$ 112	-	(\$ 685)	-		
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(十六)	(473)	-	116	-		
8310 不重分類至損益之項目總額		(361)	-	(569)	-		
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(6,963)	-	867	-		
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(6,963)	-	867	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 7,324)	-	\$ 298	-		
8500 本期綜合損益總額		\$ 89,673	4	\$ 181,501	6		
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 91,212	4	\$ 173,265	6		
8620 非控制權益		5,785	-	7,938	-		
合計		\$ 96,997	4	\$ 181,203	6		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 84,260	4	\$ 173,403	6		
8720 非控制權益		5,413	-	8,098	-		
合計		\$ 89,673	4	\$ 181,501	6		
基本每股盈餘	六(二十二)						
9750 基本每股盈餘合計		\$ 1.96		\$ 3.72			
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 1.96		\$ 3.72			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡禮文

經理人：蔡禮文

會計主管：施義昭



健信科技工業股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國107年1月1日至12月31日及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公 司業主之權 益						國外營運機構財 務報表換算之兒 子	總計	非控制權	權益總額
	普通股本	發行溢價	認列對子公司所有 權益變動數	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘				
106 年 度										
106年1月1日餘額	\$ 423,958	\$ 102,264	\$ 609	\$ 472	\$ -	\$ 36,706	(\$ 7,743)	\$ 556,266	\$ 3,713	\$ 559,979
106年度淨利	-	-	-	-	-	173,265	-	173,265	7,938	181,203
106年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(569)	707	138	160	298
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	172,696	707	173,403	8,098	181,501
105年度盈餘分配及指撥			六(十五)							
提列法定盈餘公積	-	-	-	3,208	-	(3,208)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	7,743	(7,743)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(2,120)	-	(2,120)	-	(2,120)
股票股利	19,078	-	-	-	-	(19,078)	-	-	-	-
認列子公司所有權益變動數	-	-	(609)	-	-	(8,018)	-	(8,627)	-	(8,627)
106年12月31日餘額	\$ 443,036	\$ 102,264	\$ -	\$ 3,680	\$ 7,743	\$ 169,235	(\$ 7,036)	\$ 718,922	\$ 11,811	\$ 730,733
107 年 度										
107年1月1日餘額	\$ 443,036	\$ 102,264	\$ -	\$ 3,680	\$ 7,743	\$ 169,235	(\$ 7,036)	\$ 718,922	\$ 11,811	\$ 730,733
107年年度淨利	-	-	-	-	-	91,212	-	91,212	5,785	96,997
107年年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(361)	(6,591)	(6,952)	(372)	(7,324)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	90,851	(6,591)	84,260	5,413	89,673
106年度盈餘指撥及分配			六(十五)							
法定盈餘公積	-	-	-	16,924	-	(16,924)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	(707)	707	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(55,380)	-	(55,380)	-	(55,380)
股票股利	22,152	-	-	-	-	(22,152)	-	-	-	-
107年12月31日餘額	\$ 465,188	\$ 102,264	\$ -	\$ 20,604	\$ 7,036	\$ 166,337	(\$ 13,627)	\$ 747,802	\$ 17,224	\$ 765,026

-142-

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡禮文




經理人：蔡禮文



會計主管：施義昭




 健信科技工業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國107年1月1日至12月31日及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	107 年 度	106 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 127,499	\$ 178,734
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(五)(二十一)	103,482	109,518
攤銷費用	六(二十一)	1,764	4,156
預期信用減損損失	十二(二)	27,467	14,015
土地使用權租金費用	六(七)	4,700	4,643
非金融資產減損迴轉利益	六(五)(十九)	(21,228)	-
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(十九)	(1,896)	1,381
利息費用	六(二十)	43,672	46,124
利息收入	六(十八)	(825)	(1,407)
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		(26,881)	1,103
應收帳款		(48,475)	88,747
存貨		24,522	(120,315)
其他流動資產		21,790	(42,389)
其他非流動資產		66	329
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		12,822	(68)
應付帳款		(22,636)	(12,423)
其他應付款		7,860	30,493
負債準備-流動		-	(5,057)
其他流動負債		6,486	3,086
其他非流動負債		(3,403)	5,226
淨確定福利負債		(6,770)	(5,459)
營運產生之現金流入		250,016	300,437
支付之利息		(42,575)	(48,379)
收取之利息		825	2,020
支付之所得稅		(19,566)	(478)
營業活動之淨現金流入		188,700	253,600

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

單位：新台幣仟元

	附註	107 年 度	106 年 度
投資活動之現金流量			
取得不動產、廠房及設備	六(二十三)	(\$ 38,025)	(\$ 88,830)
處分不動產、廠房及設備		3,291	2,101
取得無形資產		-	(2,113)
其他金融資產-流動(增加)減少		(6,021)	83,188
存出保證金(增加)減少		(203)	4,284
預付設備款增加		(43,976)	(18,740)
投資活動之淨現金流出		(84,934)	(20,110)
籌資活動之現金流量			
短期借款淨變動數		57,318	(162,093)
長期借款增加數		46,967	-
長期借款償還數		(74,512)	(59,215)
存入保證金(減少)增加		(91)	16,653
發放現金股利	六(十三)	(55,380)	(2,120)
籌資活動之淨現金流出		(25,698)	(206,775)
匯率影響數		(2,975)	(8,540)
本期現金及約當現金增加數		75,093	18,175
期初現金及約當現金餘額		239,701	221,526
期末現金及約當現金餘額		\$ 314,794	\$ 239,701

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡禮文

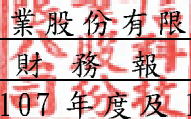


經理人：蔡禮文



會計主管：施義昭




健信科技工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 107 年度及 106 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

健信科技工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」,原名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 108 年 3 月 26 日經董事會後發布。

三、新發佈及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 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：

<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 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

國際會計準則理事會
發布之生效日

新發布/修正/修訂準則及解釋

2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」 民國 106 年 1 月 1 日

2014-2016 週期之年度改善-國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」 民國 107 年 1 月 1 日

本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 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

國際會計準則理事會
發布之生效日

新發布/修正/修訂準則及解釋

國際財務報導準則第 9 號之修正「具負補償之提前還款特性」 民國 108 年 1 月 1 日

國際財務報導準則第 16 號「租賃」 民國 108 年 1 月 1 日

國際會計準則第 19 號之修正「計畫之修正、縮減或清償」 民國 108 年 1 月 1 日

國際會計準則第 28 號之修正「關聯企業與合資之長期權益」 民國 108 年 1 月 1 日

國際財務報導解釋第 23 號「不確定性之所得稅處理」 民國 108 年 1 月 1 日

2015-2017 週期之年度改善 民國 108 年 1 月 1 日

除下列所述者外，本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：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），對於民國 108 年 1 月 1 日可能分別調增使用權資產及租賃負債同時增加 142,230 及 13,283 仟元，並相對調減其他流動資產 128,947 仟元。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第 1 號及國際會計準則第 8 號之修正「揭露昌議-重大性之定義」	民國 109 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 3 號之修正「業務之定義」	民國 109 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 110 年 1 月 1 日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

四、重要會計政策之彙總說明

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：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(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 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。

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

(三)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
			107年12月31日	106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	
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	100	
健達科技有限公司(健達公司)	健信國際(香港)有限公司(健信國際公司)	一般投資	100	-	註1、註5
源福公司	Rosta International Limited(Rosta 公司)	一般投資	7.86	7.86	註3
恆毅公司	Rosta International Limited(Rosta 公司)	一般投資	89.69	89.69	註2、註3

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			107年12月31日	106年12月31日	
Rosta 公司	蘇州源成鋁製品製造有限公司(源成鋁製品公司)	鋁圈生產、銷售	97.55	97.55	
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	
源成鋁製品公司	山東健瑞鋁業有限公司(健瑞公司)	鋁圈生產、銷售	100	-	註4、

註1:本集團因整體營運發展需要,民國106年2月23日經董事會通過由健達公司合資新成立子公司-健信國際公司,健達公司持股比例預計為80%,上述投資案於民國107年1月25日匯出投資款,截至民國107年12月31日合資方尚未匯出投資款,故持股比仍為100%。

註2: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公司持股比由96.3%上升至96.33%。

註3: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%。

註4:本集團因整體營運發展需要,於民國107年4月成立健瑞公司,並於同年8月開始營運,業已於民國107年11月28日匯出500萬人民幣投資款,源成鋁製品公司為其登記之唯一股東,故持股比例為100%。

註5:健達科技有限公司原擬與第三方合資成立子公司-健信國際(香港)有限公司,因業務發展策略考量,雙方協議取消合資計畫。本公司於民國107年11月9日經董事會決議通過,擬將合資方尚未投入之股本美金325仟元收回註銷,註銷後健信國際(香港)有限公司之股本金變更為美金1,300仟元,並由健達科技有限公司100%持有。

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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 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，本集團於損益認列股利收入。

(八) 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，本集團係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 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相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 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：3~25 年。
 - 模具設備：2~5 年。
 - 其他設備：2~15 年。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團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。

(十七) 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，本集團係以原始發票金額衡量。

(十八) 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。

(十九) 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。

(二十) 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。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。

(二十一) 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。若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當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。

(二十二)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。

(二十三)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。

(二十四)收入認列

商品銷售

1. 本集團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商品控制權移轉後始能認列收入。

(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 107 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面價值為 285,852 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
庫存現金	\$ 669	\$ 642
支票存款及活期存款	287,443	202,739
定期存款	<u>26,682</u>	<u>36,320</u>
合計	<u>\$ 314,794</u>	<u>\$ 239,701</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團將因抵押借款及購料借款所需之備償戶存款列報於「其他流動資產」項下，相關資訊請詳附註六、(四)之說明。

(二)應收票據及帳款淨額

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收票據	<u>\$ 36,344</u>	<u>\$ 10,182</u>
應收帳款	\$ 348,303	\$ 303,664
減：備抵銷售退回及折讓	-	(1,552)
減：備抵損失	<u>(41,360)</u>	<u>(14,663)</u>
	<u>\$ 306,943</u>	<u>\$ 287,449</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
-------------------	-------------------

	應收帳款	應收帳款	應收帳款	應收票據
30 天內	\$ 193,560	\$ 1,088	\$ 212,396	\$ 5,611
31-90 天	78,961	26,664	26,974	4,571
91-180 天	14,605	8,591	5,596	-
181 天以上	61,177	-	58,698	-
	<u>\$ 348,303</u>	<u>\$ 36,343</u>	<u>\$ 303,664</u>	<u>\$ 10,182</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據及帳款於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為每類應收票據及帳款之帳面金額。
- 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)。

(三) 存貨

	107 年 12 月 31 日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 145,758	(\$ 31,031)	\$ 114,727
在製品	65,594	(7,452)	58,142
製成品	127,805	(14,822)	112,983
合計	<u>\$ 339,157</u>	<u>(\$ 53,305)</u>	<u>\$ 285,852</u>

	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>

當期認列之存貨相關費損：

	107 年度	106 年度
已出售存貨成本	\$ 2,137,650	\$ 2,371,838
少分攤之固定製造費用	18,205	5,757
出售下腳收入	(14,671)	(19,364)
存貨呆滯及跌價損失	6,209	11,046
存貨盤(盈)虧	(6)	285
合計	<u>\$ 2,147,387</u>	<u>\$ 2,369,562</u>

(四) 其他流動資產

107 年 12 月 31 日 106 年 12 月 31 日

受限制資產	\$	30,420	\$	24,399
預付貨款		15,068		28,016
其他預付費用及款項		18,665		17,867
其他應收款及其他		<u>23,425</u>		<u>33,956</u>
	\$	<u>87,578</u>	\$	<u>104,238</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. 受限制資產係以備償戶提供擔保，相關資訊請詳附註八說明。

(五) 不動產、廠房及設備

	107 年度					
	期初餘額	本期增添	本期處分	本期移轉	匯率影響數	期末餘額
成本						
土地	\$ 228,524	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 228,524
房屋及建築物	776,446	1,849	-	2,580	(6,202)	774,673
機器設備	1,263,494	2,106	(42,925)	46,250	(5,620)	1,263,305
水電設備	115,275	1,087	(477)	560	33	116,478
模具設備	421,659	6,497	(11,552)	12,677	(677)	428,604
其他	175,714	7,212	(2,806)	19,955	(542)	199,533
未完工程及待驗設備	28,545	16,961	-	(28,674)	(241)	16,591
	<u>\$ 3,009,657</u>	<u>\$ 35,712</u>	<u>(\$ 57,760)</u>	<u>\$ 53,348</u>	<u>(\$ 13,249)</u>	<u>\$ 3,027,708</u>
累計折舊						
房屋及建築物	(\$ 232,868)	(\$ 23,822)	\$ -	\$ -	\$ 663	(\$ 256,027)
機器設備	(1,042,986)	(54,860)	41,990	15	2,086	(1,053,755)
水電設備	(84,418)	(4,460)	477	-	17	(88,384)
模具設備	(405,575)	(12,262)	11,122	(15)	443	(406,287)
其他	(165,274)	(8,078)	2,776	-	585	(169,991)
	<u>(\$ 1,931,121)</u>	<u>(\$ 103,482)</u>	<u>\$ 56,365</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,794</u>	<u>(\$ 1,974,444)</u>
累計減損						
累計減損-機器設備	(\$ 52,865)	\$ -	\$ 21,228	\$ -	\$ -	(\$ 31,637)
	<u>\$ 1,025,671</u>					<u>\$ 1,021,627</u>

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
模具設備	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)
模具設備	(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>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
資本化金額	\$ 233	\$ 53
資本化利率區間	2.46%	2.56%

- 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
- 管理階層評估可使用價值採用之折現率係考量市場價值及依企業加權平均資金成本計算而得。
- 本集團依據使用價值計算可回收金額，而使用價值係依據管理階層已核准之五年財務預算之稅前現金流量預測並依折現率 6.75% 計算，所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險，其可回收金額超過帳面價值，故於民國 107 年度認列減損迴轉利益 21,228 仟元。
- 本集團截至民國 107 年 12 月 31 日止所認列之資產累計減損計 31,637 仟元，係對於機器設備之可回收金額低於帳面價值者予以認列減損損失。

(六) 投資性不動產淨額

	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>106 年 12 月 31 日</u>
土地	\$ 20,039	\$ 20,039

- 本公司持有之投資性不動產於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之公允價值分別為 33,519 仟元及 31,665 仟元，係參酌鄰近地區銷售價格後評價之。
- 截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，本公司投資性不動產目前仍屬農業用地，尚未完成地目變更，故以自然人名義辦理登記，惟本公司已與該自然人簽署未經本公司書面同意，不得行使任何行為之合約。
- 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>107 年 12 月 31 日</u>	<u>106 年 12 月 31 日</u>
土地使用權	\$ 128,947	\$ 136,494
存出保證金	2,206	2,002
預付設備款	1,351	11,890
其他	280	351
合計	\$ 132,784	\$ 150,737

- 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 107 年及 106 年度之土地使用權攤銷費用分別為 4,700 仟元及 4,643 仟元。
- 以土地使用權提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
抵押借款	\$ 323,152	\$ 446,417
購料借款	120,503	96,984
信用借款	50,000	-
	<u>\$ 493,655</u>	<u>\$ 543,401</u>
利率區間	<u>1.06%~5.22%</u>	<u>2.00%~5.22%</u>

1. 於民國 107 年及 106 年度認列於損益之利息費用分別為 18,568 仟元及 23,863 仟元。

2. 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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付薪資	\$ 41,928	\$ 42,991
應付電費及燃料費	15,615	15,076
應付勞務派遣費	9,210	10,668
應付佣金	8,952	72
應付設備款	8,130	10,443
應付員工酬勞	7,140	9,004
應付利息	2,469	1,397
應付運費	2,374	4,926
其他	47,092	43,675
合計	<u>\$ 142,910</u>	<u>\$ 138,252</u>

(十) 其他流動負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
一年或一營業週期內到期之長期借款	\$ 86,948	\$ 56,770
其他	21,722	14,413
	<u>\$ 108,670</u>	<u>\$ 71,183</u>

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	107年12月31日	106年12月31日
擔保借款				
合作金庫彰化分行	自105年6月22日至110年6月22日分期償還。	中小信保基金	\$ 30,000	\$ 42,000
陽信銀行台中分行	自107年5月22日至110年5月22日，每三個月付息，到期一次償還。	土地、建物	98,233	-
信用借款				
板信商業銀行 台中分行	自107年3月1日至109年8月31日分期償還。	-	42,977	-
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	408,000	429,000
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	26,390	32,455
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
			605,600	538,318
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)			(86,948)	(56,770)
			<u>\$ 518,652</u>	<u>\$ 481,548</u>
利率區間			<u>2.47%~4.16%</u>	<u>2.59%~8.32%</u>

(十二) 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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
確定福利義務現值	(\$ 20,808)	(\$ 37,314)
計畫資產公允價值	<u>7,334</u>	<u>16,958</u>
淨確定福利負債	<u>(\$ 13,474)</u>	<u>(\$ 20,356)</u>

(3)淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>淨確定福利負債</u>	<u>計畫資產公允價值</u>
<u>107年</u>			
1月1日餘額	(\$ 37,315)	\$ 16,959	(\$ 20,356)
當期服務成本	(109)	-	(109)
利息(費用)收入	(360)	180	(180)
前期服務成本	<u>1,733</u>	<u>-</u>	<u>1,733</u>
	<u>(36,051)</u>	<u>17,139</u>	<u>(18,912)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	432	432
人口統計假設變動影響數	(3)	-	(3)
經驗調整	<u>(317)</u>	<u>-</u>	<u>(317)</u>
	<u>(320)</u>	<u>432</u>	<u>112</u>
提撥退休基金	-	5,200	5,200
支付退休金	<u>15,563</u>	<u>(15,437)</u>	<u>126</u>
12月31日餘額	<u>(\$ 20,808)</u>	<u>\$ 7,334</u>	<u>(\$ 13,474)</u>

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

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

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

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

	折現率		未來薪資增加率	
	增加 0.25%	減少 0.25%	增加 0.25%	減少 0.25%
107 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 641)	\$ 669	\$ 661	(\$ 637)

106 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 1,034)	\$ 1,077	\$ 1,064	(\$ 1,026)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

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

短於 1 年	\$	621
1-2 年		634
2-5 年		2,448
5 年以上		19,700
	\$	<u>23,403</u>

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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 107 年及 106 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 4,831 仟元及 4,586 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 107 年及 106 年度，依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 9,056 仟元及 5,785 仟元。

(十三)股本

1. 民國 107 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 2,300,000 仟元，分為 46,519 仟股，實收資本額為 465,188 仟元，每股面額 10 元。本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

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

2. 本公司於民國 107 年 6 月 20 日經股東會決議，以未分配盈餘 22,152 仟元轉增資發行新股 2,215 仟股，每股面額 10 元，該增資案已於民國 107 年 9 月 27 日經金管會核准申報生效，業經民國 107 年 10 月 11 日董事會決議以民國 107 年 11 月 4 日為增資基準日。
3. 本公司於民國 106 年 6 月 27 日經股東會決議，以未分配盈餘 19,078 仟元轉增資發行新股 1,908 仟股，每股面額 10 元，該增資案已於民國 106 年 7 月 20 日經金管會核准申報生效，業經民國 106 年 8 月 10 日董事會決議以民國 106 年 9 月 3 日為增資基準日。

(十四)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。

(十五)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 20%以上，其中現金股利應佔股東紅利 10%以上。

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

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

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 民國 108 年 3 月 26 日經董事會決議及民國 107 年 6 月 20 日經股東會決議通過民國 107 年及 106 年度盈餘分派案如下：

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

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十一)。

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

(1) 所得稅費用(利益)組成部分：

	107 年度	106 年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 34,916	\$ 89
未分配盈餘加徵	7,491	-
以前年度所得稅低估	1,942	6
當期所得稅總額	44,349	95
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(13,063)	(2,564)
稅率改變之影響	(784)	-
遞延所得稅總額	(13,847)	(2,564)
所得稅費用(利益)	\$ 30,502	(\$ 2,469)

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

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

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 55,188	\$ 68,393
按稅法規定應剔除/免課稅之項目	(23,748)	(26,741)
以前年度所得稅低估數	1,942	6
暫時性差異未認列為遞延所得稅資產	(9,587)	(4,857)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	-	(39,359)
未分配盈餘加徵	7,491	89
稅率改變之影響	(784)	-
所得稅利益	<u>\$ 30,502</u>	<u>(\$ 2,469)</u>

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：

	<u>107 年</u>			
	<u>1 月 1 日</u>	<u>認列於 損益</u>	<u>認列於 其他綜合淨利</u>	<u>12 月 31 日</u>
-遞延所得稅資產：				
暫時性差異：				
備抵存貨呆滯損失	\$ 17	\$ 8,313	\$ -	\$ 8,330
備抵呆帳	-	5,371	-	5,371
未實現兌換損失	750	(719)	-	31
應付未休假獎金	367	397	-	764
應付退休金負債	1,019	180	-	1,199
其他	<u>2,289</u>	<u>769</u>	-	<u>3,058</u>
小計	<u>\$ 4,442</u>	<u>\$ 14,311</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,753</u>
-遞延所得稅負債：				
退休金精算損益	(\$ 2,557)	\$ -	(\$ 473)	(\$ 3,030)
海外投資損益	-	(464)	-	(464)
小計	<u>(\$ 2,557)</u>	<u>(464)</u>	<u>(473)</u>	<u>(\$ 3,494)</u>
合計		<u>\$ 13,847</u>	<u>(\$ 473)</u>	

106 年

	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
應付退休金負債	1,019	-	-	1,019
其他	-	2,289	-	2,289
小計	<u>\$ 1,878</u>	<u>2,564</u>	<u>-</u>	<u>\$ 4,442</u>
-遞延所得稅負債：				
退休金精算損益	(\$ 2,673)	\$ -	\$ 116	(\$ 2,557)
小計	<u>(\$ 2,673)</u>	<u>-</u>	<u>116</u>	<u>(\$ 2,557)</u>
合計		<u>\$ 2,564</u>	<u>\$ 116</u>	
4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：				

107 年 12 月 31 日

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

106 年 12 月 31 日

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

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	107年12月31日	106年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 199,080	\$ 293,149

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

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

(十七) 營業收入

	107 年度
客戶合約之收入	\$ 2,513,827

1. 客戶合約收入之細分

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

		107 年度						
部門收入	加拿大地區	美國地區	日本地區	台灣地區	印度地區	其他地區	合計	
輪圈銷售收入	\$ 882,343	\$ 489,342	\$ 332,677	\$ 285,844	\$ 312,475	\$ 186,550	\$ 2,489,231	
勞務加工收入	-	-	-	36,112	-	11,526	47,638	
其他	-	21,177	396	8,219	-	14,315	44,107	
內部部門交易之收入	-	-	-	(6,250)	-	(60,899)	(67,149)	
部門收入	<u>882,343</u>	<u>510,519</u>	<u>333,073</u>	<u>323,925</u>	<u>312,475</u>	<u>151,492</u>	<u>2,513,827</u>	
收入認列時點								
於某一時點認列之收入	<u>882,343</u>	<u>510,519</u>	<u>333,073</u>	<u>323,925</u>	<u>312,475</u>	<u>151,492</u>	<u>2,513,827</u>	
合計	<u>\$ 882,343</u>	<u>\$ 510,519</u>	<u>\$ 333,073</u>	<u>\$ 323,925</u>	<u>\$ 312,475</u>	<u>\$ 151,492</u>	<u>\$ 2,513,827</u>	

2. 合約資產及負債：無此情形。

3. 民國 106 年度營業收入之相關揭露請詳附註十二、(五)。

(十八) 其他收入

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 825	\$ 1,407
租金收入	8,146	2,094
其他收入－其他	11,211	8,642
	<u>\$ 20,182</u>	<u>\$ 12,143</u>

(十九) 其他利益及(損失)

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 1,896	(\$ 1,381)
外幣兌換利益(損失)	5,815	(6,572)
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	21,228	-
什項支出	(1,252)	(1,922)
	<u>\$ 27,687</u>	<u>(\$ 9,875)</u>

(二十) 財務成本

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
利息費用	\$ 43,905	\$ 46,177
減：符合要件之資產資本化金額	(233)	(53)
財務成本	<u>\$ 43,672</u>	<u>\$ 46,124</u>

(二十一) 員工福利、折舊及攤銷費用

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 230,386	\$ 231,239
勞健保費用	18,140	20,190
退休金費用	12,443	10,912
董事酬金	268	250
其他用人費用	17,335	11,484
	<u>\$ 278,572</u>	<u>\$ 274,075</u>
折舊費用	<u>\$ 103,482</u>	<u>\$ 109,518</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,764</u>	<u>\$ 4,156</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 107 年及 106 年度員工酬勞及董監酬勞估列如下：

	107 年度	106 年度
員工酬勞	\$ 5,242	\$ 9,004
董監酬勞	280	280
攤銷費用	<u>\$ 5,522</u>	<u>\$ 9,284</u>

上述金額帳列薪資費用。

民國 107 年度係依截至當期止之獲利情況，員工酬勞以 5% 估列，董監酬勞估列 280 仟元。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 每股盈餘

	107 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	\$ 91,212	46,519	\$ 1.96
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	91,212	46,519	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	123	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 91,212</u>	<u>46,642</u>	<u>\$ 1.96</u>
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	46,519	\$ 3.72
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	173,265	46,519	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	119	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 173,265</u>	<u>46,638</u>	<u>\$ 3.72</u>

1. 於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工酬勞即於本期全數採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流動在外股數。
2. 上述加權平均流動在外股數，業已依民國 107 年度盈餘轉增資比例追溯調整之。

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 35,712	\$ 81,448
加：期初應付設備款(表列其他應付款)	10,443	17,825
減：期末應付設備款(表列其他應付款)	(8,130)	(10,443)
本期支付現金	<u>\$ 38,025</u>	<u>\$ 88,830</u>

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>長期借款 (含一年內到期)</u>	<u>存入 保證金</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
107年1月1日	\$ 543,401	\$ 538,318	\$ 18,760	\$ 1,081,719
籌資現金流量之變動	57,318	(27,545)	(91)	29,773
匯率變動之影響	(6,945)	(3,402)	(364)	(10,347)
其他非現金之變動	(100,119)	98,229	-	(1,890)
107年12月31日	<u>\$ 493,655</u>	<u>\$ 605,600</u>	<u>\$ 18,305</u>	<u>\$ 1,099,255</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
山東健瑞鋁業有限公司(健瑞公司)	本公司之子公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 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>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
短期員工福利	\$ 14,298	\$ 18,305
退職後福利	108	244
總計	<u>\$ 14,406</u>	<u>\$ 18,549</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
	107年12月31日	106年12月31日	
應收帳款	\$ 20,578	\$ 43,183	短期借款
銀行存款備償專戶 (表列其他流動資產)	30,420	24,399	短期借款
土地 (含投資性不動產)	248,563	248,563	長期借款、短期借款
房屋及建築	495,779	520,601	長期借款、短期借款
機器設備	17,188	41,568	長期借款、短期借款
土地使用權 (表列其他非流動資產)	128,947	136,494	短期借款
	<u>\$ 941,475</u>	<u>\$ 1,014,808</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：

	107年12月31日	106年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 17,758	\$ 13,587

(二)已開狀未使用之信用狀金額：

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

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本管理

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

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 314,794	\$ 239,701
應收票據	36,344	10,182
應收帳款	306,943	287,449
其他應收款	23,425	33,956
存出保證金	2,206	2,002
其他金融資產	30,420	24,399
	<u>\$ 714,132</u>	<u>\$ 597,689</u>
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 493,655	\$ 543,401
應付票據	52,162	39,727
應付帳款	76,550	100,394
其他應付帳款	142,910	138,252
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	605,600	538,318
存入保證金	18,305	18,760
	<u>\$ 1,389,182</u>	<u>\$ 1,378,852</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險、及利率風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及日元。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對其功能性貨幣之匯率風險。公司內各單位應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列之資產或負債係以非該單位之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團匯兌風險主要來自於以不同貨幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算為功能性貨幣時產生外幣兌換損失或利益。
- D. 本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部

分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元、人民幣及港幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(以下空白)

107年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	帳面金額			敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣仟元)	變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 7,137	30.67	\$ 218,892	1%	\$ 2,189	\$ -
日元：新台幣	1,615	0.28	452	1%	5	-
人民幣：新台幣	14,627	4.45	65,090	1%	651	-
美金：人民幣	3,120	6.86	95,244	1%	952	-
日元：人民幣	58,733	0.06	15,681	1%	157	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 4,357	30.77	\$ 134,065	1%	\$ 1,341	\$ -
美金：人民幣	139	6.86	4,240	1%	42	-

106年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	帳面金額			敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣仟元)	變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 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	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
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	-

- E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年及 106 年度認列之兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益 5,815 仟元及損失 6,572 仟元。

價格風險

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

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長短期借款，使本集團暴露於現金流量利率風險。於民國 107 年及 106 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. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年度之稅後淨(損)利將分別減少或增加 8,794 仟元及 8,978 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。主要信用風險來自於現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行，無重大履約疑慮。
- C. 本集團採用 IFRS9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用 IFRS9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過一年，視為已發生違約。
- E. 本集團將對客戶之應收帳款採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 107 年 12 月 31 日之損失率法如下：

	個別	群組	合計
<u>107年12月31日</u>			
預期損失率	32.89%	0.24%	
帳面價值總額	\$ 124,155	\$ 224,148	\$ 348,303
備抵損失	\$ 40,829	\$ 531	\$ 41,360

G. 本集團採簡化之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年 應收帳款
1月1日_IAS 39	\$ 14,663
適用新準則調整數	-
1月1日_IFRS 39	14,663
減損損失提列	27,467
匯率影響數	(770)
12月31日	<u>\$ 41,360</u>

H. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二、(四)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 24,933 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。

107年12月31日	1年內	1年至2年內	2年以上	合計
短期借款	\$ 502,858	\$ -	\$ -	\$ 502,858
應付票據	52,162	-	-	52,162
應付帳款	76,550	-	-	76,550
其他應付款	142,910	-	-	142,910
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	103,787	77,651	474,957	656,395
存入保證金	-	-	18,305	18,305

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	-	-	-	-
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)	72,902	91,771	430,146	594,819
存入保證金	-	-	18,760	18,760

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

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

1. 民國106年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 放款及應收款

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

(2) 金融資產減損

A. 本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。

B. 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：

(A) 發行人或債務人之重大財務困難；

(B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(C) 本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；

(D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

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

(G) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

C. 本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，按以下各類別處理：

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

2. 民國 106 年度之信用風險資訊說明如下：

- (1) 信用風險係本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履約他方均係信用良好之銀行，無重大履約疑慮。
- (2) 於民國 106 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- (3) 本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：

	106 年 12 月 31 日
群組一	\$ 158,768
群組二	<u>53,631</u>
	<u>\$ 212,399</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

- (4) 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

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

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- (5) 已減損金融資產之變動分析：

A. 民國 106 年 12 月 31 日止，本集團個別評估已減損之應收帳款金額為 14,132 仟元。

B. 備抵呆帳變動表如下：

	106 年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1 月 1 日	\$ -	\$ 440	\$ 440
提列減損損失	13,924	91	14,015
匯率影響數	<u>208</u>	<u>-</u>	<u>208</u>
12 月 31 日	<u>\$ 14,132</u>	<u>\$ 531</u>	<u>\$ 14,663</u>

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

1. 民國 106 年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

- (1) 銷貨收入

本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予管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(2) 加工收入

本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。

2. 本集團於民國 106 年度適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106 年度
輪圈銷售收入	\$ 2,695,489
勞務加工收入	99,653
其他收入	32,659
合計	<u>\$ 2,827,801</u>

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

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

(1) 估計銷貨折讓於過去報導期間表達為應收帳款-備抵銷貨退回及折讓，依 IFRS 15 規定認列退款負債。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

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

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
9. 從事衍生工具交易：無此事項。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

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

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 107 年及 106 年度應報導部門資訊如下：
民國 107 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	\$ 2,422,082	\$ 47,638	\$ 44,107	\$ -	\$ 2,513,827
內部客戶收入	67,149	-	-	(67,149)	-
收入合計	<u>\$ 2,489,231</u>	<u>\$ 47,638</u>	<u>\$ 44,107</u>	<u>(67,149)</u>	<u>\$ 2,513,827</u>
部門毛利	<u>\$ 339,909</u>	<u>\$ 22,887</u>	<u>\$ 3,644</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 366,440</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 106 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	\$ 2,741,290	\$ 38,947	\$ 47,564	\$ -	\$ 2,827,801
內部客戶收入	111,504	-	-	(111,504)	-
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。

2. 本集團之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品。
3. 本集團有兩個應報導部門：輪圈事業部及勞務加工部。
4. 本集團未分攤所得稅費用至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。
5. 營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總相同。本公司營運部門損益係以營業毛利衡量，並作為評估績效之基礎。

(四) 部門損益之調節資訊

1. 本期調整後收入合計與繼續營業部門收入合計調節如下：

	107 年度	106 年度
應報導營運部門調整後收入數	\$ 2,513,827	\$ 2,827,801
消除部門間收入	-	-
合併營業收入合計數	<u>\$ 2,513,827</u>	<u>\$ 2,827,801</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：

	107 年度	106 年度
應報導營運部門調整後營業毛利	\$ 366,440	\$ 458,239
消除部門間利益	-	-
合併營業毛利	<u>\$ 366,440</u>	<u>\$ 458,239</u>

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

(五) 產品別及勞務別之資訊

詳附註六(十七)之說明。

(六) 地區別資訊

本集團民國 107 年及 106 年度地區別資訊如下：

	107 年度		106 年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
加拿大	\$ 882,343	-	\$ 943,310	-
美國	510,519	-	59,713	-
日本	333,073	-	360,494	-
台灣	323,925	\$ 608,401	926,334	\$ 592,500
印度	312,475	-	286,278	-
中國	90,765	571,170	220,200	609,772
歐洲	53,093	-	22,107	-
澳洲	3,292	-	3,770	-
其他	4,342	-	5,595	-
合計	<u>\$ 2,513,827</u>	<u>\$ 1,179,571</u>	<u>\$ 2,827,801</u>	<u>\$ 1,202,272</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 107 年及 106 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	107 年度		106 年度	
	收入	部門	收入	部門
甲公司	\$ 1,231,215	輪圈事業部	\$ 1,374,279	輪圈事業部
乙公司	475,486	輪圈事業部	462,383	輪圈事業部
丙公司	312,475	輪圈事業部	287,830	輪圈事業部
	<u>\$ 2,019,176</u>		<u>\$ 2,124,492</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107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

附表一

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註4)	備註
0	健信科技工業股 份有限公司	蘇州源成鋁製品 製造有限公司	其他應收款	是	\$ 120,319	\$ 60,160	\$ -	2.80%	註2	\$ -	償還借款及 營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 299,121	\$ 299,121	註5、6

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：屬有短期融通資金之必要者。

註3：本公司對單一公司資金貸與限額以不超過本公司當期淨值之百分之四十為限。

註4：本公司資金貸與總額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。

註5：於合併報表已沖銷。

註6：業已依民國107年12月31日之台銀匯率換算。

健信科技工業股份有限公司
為他人背書保證
民國107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 (註2)	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	3	\$ 373,901	\$ 229,048	\$ 204,472	\$ 122,880	30.63%	\$ 373,901	Y	N	Y	註5

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1). 有業務關係之公司。

(2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：本公司對單一司背書保證限額以不超過本公司當期淨值之百分之五十為限。

註4：本公司背書保證總額以不超過本公司淨值之百分之五十為限。

註5：業已依民國107年12月31日之台銀匯率換算。

健信科技工業股份有限公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國107年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

交易往來情形							佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
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	交易條件	
0	健信科技工業股份有限公司	蘇州源成鋁製品製造有限公司	1	銷貨	\$ 40,772	月結60天收款	1.62%
1	蘇州源成鋁製品製造有限公司	蘇州源成汽車零件有限公司	3	銷貨	15,006	月結45天收款	0.60%
2	蘇州源成鋁製品製造有限公司	健信科技工業股份有限公司	2	銷貨	7,633	出貨後7天內收款	0.30%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：交易金額達五百萬元以上者。

健信科技工業股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國107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)

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		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	\$ 220,567	220,567	7,350,000	100%	\$ 26,857	\$ 9,105	\$ 9,105	子公司
健信科技工業股份有限公司	恆毅投資股份有限公司	台灣	一般投資買賣	79,500	79,500	19,900,000	100%	310,293	103,815	103,815	子公司
健信科技工業股份有限公司	健鼎投資股份有限公司	台灣	一般投資買賣	45,500	45,500	4,550,000	100%	43,060	(2,390)	(2,390)	子公司
健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%	38,541	(2,392)	(2,392)	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	-	1,300,000	100%	37,143	(2,292)	(2,292)	子公司
英屬維京群島源福企業有限公司	Rosta International Limited	開曼群島	一般投資買賣	230,847	230,847	57,000,000	7.86%	26,856	115,836	9,105	子公司
恆毅投資股份有限公司	Rosta International Limited	開曼群島	一般投資買賣	75,326	75,326	650,000,000	89.69%	306,453	115,836	103,893	子公司

健信科技工業股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表五

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	本期匯出或收回		本期期末自台	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
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額						
蘇州源成鋁製品製造 有限公司	鋁圈生產、銷售	\$ 797,049	2	\$ 295,676	\$ -	\$ -	\$ 295,676	\$ 119,054	95.14%	\$ 116,107	\$ 340,200	\$ -	註2
蘇州源成汽車零件有 限公司	鋁圈銷售	10,341	2	-	-	-	-	(8,417)	95.14%	(8,008)	(6,230)	-	註2
淮安源成汽車零件有 限公司	鋁圈、銷售	5,171	2	-	-	-	-	(17)	95.14%	(16)	869	-	註2
山東健瑞鋁業有限公 司	鋁圈生產、銷售	22,245	2	-	-	-	-	(9,293)	95.14%	(8,841)	(8,674)	-	註2

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註2：本期認列投資損益欄中，認列基礎經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額 (註1)	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額(註2)
健信科技工業股份有 限公司	295,676	287,232	-

註1：核准金額為美金9,350仟元，業已依民國107年12月31日之匯率換算。

註2：依據經濟部「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之規定，本公司業獲經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，故不受限制規定。

附表五第1頁

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒：財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況之檢討與分析

(一) 財務狀況比較分析表-合併-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	107 年度	106 年度	差 異	
				金額	%
流動資產		\$ 1,031,511	\$ 954,647	\$ 76,864	8
不動產、廠房及設備		1,021,627	1,025,671	(4,044)	0
其他非流動資產		176,697	181,043	(4,346)	(2)
資產總額		2,229,835	2,161,361	68,474	3
流動負債		898,694	892,979	5,715	1
非流動負債		566,115	537,649	28,466	5
負債總額		1,464,809	1,430,628	34,181	2
股本		465,188	443,036	22,152	5
資本公積		102,264	102,264	-	-
保留盈餘		193,977	180,658	13,319	7
其他權益		(13,627)	(7,036)	(6,591)	(94)
庫藏股票		-	-	-	-
非控制權益		17,224	11,811	5,413	46
權益總額		765,026	730,733	34,293	5

最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動項目(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一千萬元者)之主要原因及其影響：無。

(二) 財務狀況比較分析表-個體-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	107 年度	106 年度	差 異	
			金額	%
流動資產	\$ 570,814	\$ 629,529	(\$ 58,715)	(9)
不動產、廠房及設備	584,183	560,691	23,492	4
其他非流動資產	408,707	312,522	96,185	31
資產總額	1,563,704	1,502,742	60,962	4
流動負債	384,153	306,632	77,521	25
非流動負債	431,749	477,188	(45,439)	(10)
負債總額	815,902	783,820	32,082	4
股本	465,188	443,036	22,152	5
資本公積	102,264	102,264	-	-
保留盈餘	193,977	180,658	13,319	7
其他權益	(13,627)	(7,036)	6,591	94
股東權益總額	747,802	718,922	28,880	4

最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動項目（前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一千萬元者）之主要原因及其影響：

1. 其他非流動資產較上年度增加 31%，主要係本年度子公司獲利，致使採權益法之投資增加所致。
2. 流動負債較上年度增加 25%，主要係本年度短期借款及應付帳款-關係人增加所致。

二、財務績效

(一) 財務績效比較分析表-合併-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	107 年度	106 年度	增(減)金額	變動比例 %
營業收入		\$ 2,513,827	\$ 2,827,801	(\$ 313,974)	(11)
營業成本		2,147,387	2,369,562	(222,175)	(9)
營業毛利(損)		366,440	458,239	(91,799)	(20)
營業費用		243,138	235,649	7,489	3
營業利益(損失)		123,302	222,590	(99,288)	(45)
營業外收入及支出		4,197	(43,856)	支出轉收入	
稅前淨利(損)		127,499	178,734	(51,235)	(29)
所得稅利益(費用)		(30,502)	2,469	利益轉費用	
本期淨利(損)		96,997	181,203	(84,206)	(46)
本期其他綜合損益(稅後淨額)		(7,324)	298	盈轉虧	
本期綜合損益總額		89,673	181,501	(91,828)	(51)

增減變動比例變動達 20%以上者，予以分析如下：

- 營業毛利較上年度減少 20%，主要係母公司國內市場銷售不如預期、國外客戶調節訂單之影響及子公司在 105 年底接獲新訂單，106 年上半年度配合客戶拉貨，致使出貨數較 107 年度增加，因此本年度營業收入下滑侵蝕毛利所致。
- 營業利益較上年度減少 45%，同 1 說明。
- 營業外收入及支出由支出轉為收入，主要係本年度有外幣兌換利益及不動產、廠房及設備減損迴轉利益所致。
- 稅前淨利較上年度減少 29%，同 1 說明。
- 所得稅費用由利益轉為費用，主要係因本年度無未認列之遞延所得稅資產。
- 本期淨利較上年度減少 46%，同 1 及 5 說明。
- 本期其他綜合損益(稅後淨額)由盈轉虧，主要係本年度國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少所致。
- 本期綜合損益總額較上年度減少 51%，同 1 及 5 說明。

預期未來一年度銷售數量及其依與公司預期銷售數量得以持續成長或衰退之主要影響因素：

因母公司台灣車市已逐漸被進口車所取代，故本公司在經過詳細評估後，決定將台灣廠訂位為自動化生產及朝高附加價值產品為目標。子公司則持續朝高技術輪圈發展，以增加集團接單廣度。108 年度營業計畫除了維持既有國內、外 OEM 營收比重外，亦向客戶推銷新技術產品，並充分利用現有 OEM 生產優勢推廣售服市場，及開拓代工市場，提高產能利用率。108 年度預期銷售數量係依據公司經營策略並參酌整體產業前

景發展趨勢及目前客戶營運狀況等合理假設編制而成，預計銷售數量分別為鋼圈 141 萬個，鋁圈 93 萬個。

(二) 財務績效比較分析表-個體-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	107 年度	106 年度	增(減)金額	變動比例 %
營業收入		\$ 795,148	\$ 927,160	(\$ 132,012)	(14)
營業成本		720,882	800,381	(79,499)	(10)
營業毛利(損)		74,266	126,779	(52,513)	(41)
營業費用		109,942	104,202	5,740	6
營業利益(損失)		(35,676)	22,577	盈轉虧	
營業外收入及支出		135,003	148,219	(13,216)	(9)
稅前淨利(損)		99,327	170,796	(71,469)	(42)
所得稅利益(費用)		(8,115)	2,469	利益轉費用	
本期淨利(損)		91,212	173,265	(82,053)	(47)
本期其他綜合損益(稅後淨額)		(6,952)	138	盈轉虧	
本期綜合損益總額		84,260	173,403	(89,143)	(51)

增減變動比例變動達 20%以上者，予以分析如下：

1. 營業毛利較上年度減少 41%，主要係國內市場銷售不如預期及國外客戶調節訂單之影響，致使營業收入下滑侵蝕毛利所致。
2. 營業損益由盈轉虧，同 1 說明。
3. 稅前淨利較上年度減少 42%，同 1 說明及子公司獲利較上年度減少所致。
4. 所得稅費用由利益轉為費用，主要係未分配盈餘加徵所致，
5. 本期淨利較上年度減少 47%，同 1 及 3 說明。
6. 本期其他綜合損益(稅後淨額)由盈轉虧，主要係本年度國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少所致。
7. 本期綜合損益總額較上年度減少 51%，同 1 及 3 說明。

預期未來一年度銷售數量及其依與公司預期銷售數量得以持續成長或衰退之主要影響因素：

因台灣車市已逐漸被進口車所取代，故本公司在經過詳細評估後，決定將台灣廠訂位為自動化生產及朝高附加價值產品為目標。108 年度營業計畫除了維持既有國內、外 OEM 營收比重外，並充分利用現有 OEM 生產優勢推廣售服市場，及開拓代工市場，提高產能利用率。108 年度預期銷售數量係依據公司經營策略並參酌整體產業前景發展趨勢及目前客戶營運狀況等合理假設編制而成，預計銷售數量分別為鋼圈 141 萬個，鋁圈 19 萬個。

三、現金流量之檢討與分析：

(一) 本年度(107年度)現金流量變動情形分析：

1. 國際報導財務準則-合併

單位：新台幣仟元

項目 / 年度	107 年度	106 年度	變動金額	變動比率%
營業活動	\$ 188,700	\$ 253,600	(\$ 64,900)	(26)
投資活動	(84,934)	(20,110)	64,824	322
籌資活動	(25,698)	(206,775)	(181,077)	(88)
合計	78,068	26,715	51,353	192

變動說明：

- (1) 107 年度營業活動之淨現金流入較上年度減少 64,900 仟元，主要係因本年度第四季子公司客戶變更收款條件致使應收帳款增加及子公司內銷客戶所開立之承兌匯票增加所致。
- (2) 107 年度投資活動之淨現金流出較上年度增加 64,824 仟元，主要係本年度其他金融資產-流動及預付設備款增加所致。
- (3) 107 年度籌資活動之淨現金流出較上年度減少 181,077 仟元，主要係本年度公司無持續償還短期借款及取得新長期借款所致。

2. 國際報導財務準則-個體

單位：新台幣仟元

項目 / 年度	107 年度	106 年度	變動金額	變動比率%
營業活動	(\$ 979)	(\$ 69,520)	(\$ 68,541)	(99)
投資活動	8,156	9,121	(965)	(11)
籌資活動	(35,952)	49,503	淨現金流入變流出	
合計	(28,775)	(10,896)	17,879	164

變動說明：

- (1) 107 年度營業活動之淨現金流出較上年度減少 68,541 仟元，主要係本年度應收帳款陸續收回所致。
 - (2) 107 年度籌資活動為淨現金流出，主要係本年度發放現金股利增加所致。
- (二) 未來一年(108年度)現金流動性分析：

1. 國際報導財務準則-合併

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額 (1)	預計全年來 自營業活動 淨現金流量 (2)	預計全年來 自投資活動 淨現金流量 (3)	預計全年來 自籌資活動 淨現金流量 (4)	預計現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)+(3)+(4)	補救措施
					籌資計畫
\$ 314,794	\$ 142,819	(\$ 125,657)	(\$ 13,398)	\$ 318,558	-

2. 國際報導財務準則-個體

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額 (1)	預計全年來 自營業活動 淨現金流量 (2)	預計全年來 自投資活動 淨現金流量 (3)	預計全年來 自籌資活動 淨現金流量 (3)	預計現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)+(3)+(4)	補救措施
					籌資計畫
\$ 109,481	\$ 44,551	(\$ 30,000)	(\$ 21,076)	\$ 102,956	-

四、最近年度重大資本支出及其資金來源對財務業務之影響：無。**五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計畫及未來一年投資計畫：**

- (一) 最近年度轉投資政策：健達科技有限公司原擬與第三方合資成立子公司-健信國際(香港)有限公司，因業務發展策略考量，雙方協議取消合資計畫。本公司於民國 107 年 11 月 9 日經董事會決議通過，擬將合資方尚未投入之股本美金 325 仟元收回註銷，註銷後健信國際(香港)有限公司之股本金變更為美金 1,300 仟元，並由健達科技有限公司 100%持有。
- (二) 轉投資虧損分析：此轉投資事業其業務性質為一般投資，且目前尚處於投資階段，故無虧損分析。(詳本年報第 190 頁)
- (三) 改善計畫：無。
- (四) 未來一年投資計畫：無。

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估：

- (一) 最近年度利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

單位：新台幣仟元

項目	對公司損益影響		未來因應措施
	科目	107 年度	
利率	利息費用	43,905	本公司設有專職人員負責與銀行保持密切互動，並積極主動申請優惠之中長期借款，107 年度利息費用較上年度減少 2,272 仟元，主要係本公司取得利率較低之借款所致。
匯率	兌換利益	5,815	本公司兌換損益大部分來自於美金購料借款、美金銷貨收入及人民幣存款，故本公司皆會定期擬定外幣收支與供需計畫，配合收支時間表由進、銷貨款項沖抵使匯率變動產生一定之避險效果。
通貨膨脹	—	—	無此情形。

- (二) 最近年度從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1. 公司致力於本業發展，從事本業相關性之投資，並無從事高風險、

高槓桿投資。

2. 一〇七年度本公司資金融通情形：詳本年報第 187 頁。

3. 一〇七年度本公司背書保證情形：詳本年報第 188 頁。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

本公司為一專業之鋼、鋁圈製造廠商，在專業技術的基礎下，未來將以持續降低生產成本及提升產品附加價值及相關製程之產品研發等作為主研發方向，藉以提昇公司及產品競爭力，108 年預計投入之研發預算為 15,000 仟元。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(五) 科技改變對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(七) 進行併購之預期效益及可能風險：無。

(八) 擴充廠房之預期效益及可能風險：無。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之可能風險：

1. 銷貨：本公司 107 年度銷售第一大為台灣國內貿易商，佔營業淨額 49%，第二大為國外售服貿易商，佔營業淨額 19%，及第三大為國外輪圈製造廠，佔營業淨額 12%。會透過該貿易商轉售，主要原因在於本公司海外銷售因牽涉到物流方面之配置，因此才透過其進行間接外銷，藉此減少公司物流成本，而透過該貿易商而轉售之最終客戶均為國際車廠（北美 GM、日本鈴木等），且在造型設計、製程檢驗、出貨排程等事務過程中，均由本公司直接對應到最終客戶，該中間貿易商並無法片面更動本公司與客戶間之訂單。本公司亦積極開拓售服市場，並穩固內銷 OEM 市場，因此該銷貨集中度對本公司之風險已降至最低。

2. 進貨：本公司基於原料風險分散及活用資金，107 年度進貨前三大供應商均為原料供應商，分別佔總進貨比例 26%、12% 及 10%。本公司將依照供應商之交易條件（品質、價格、交期、付款條件等）調整供貨比例，因此該進貨集中度對本公司並無風險存在。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司影響及風險：無。

(十一) 經營權之改變對公司之影響及風險：無。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三) 其他重要風險：無。

七、其他重要事項：無。

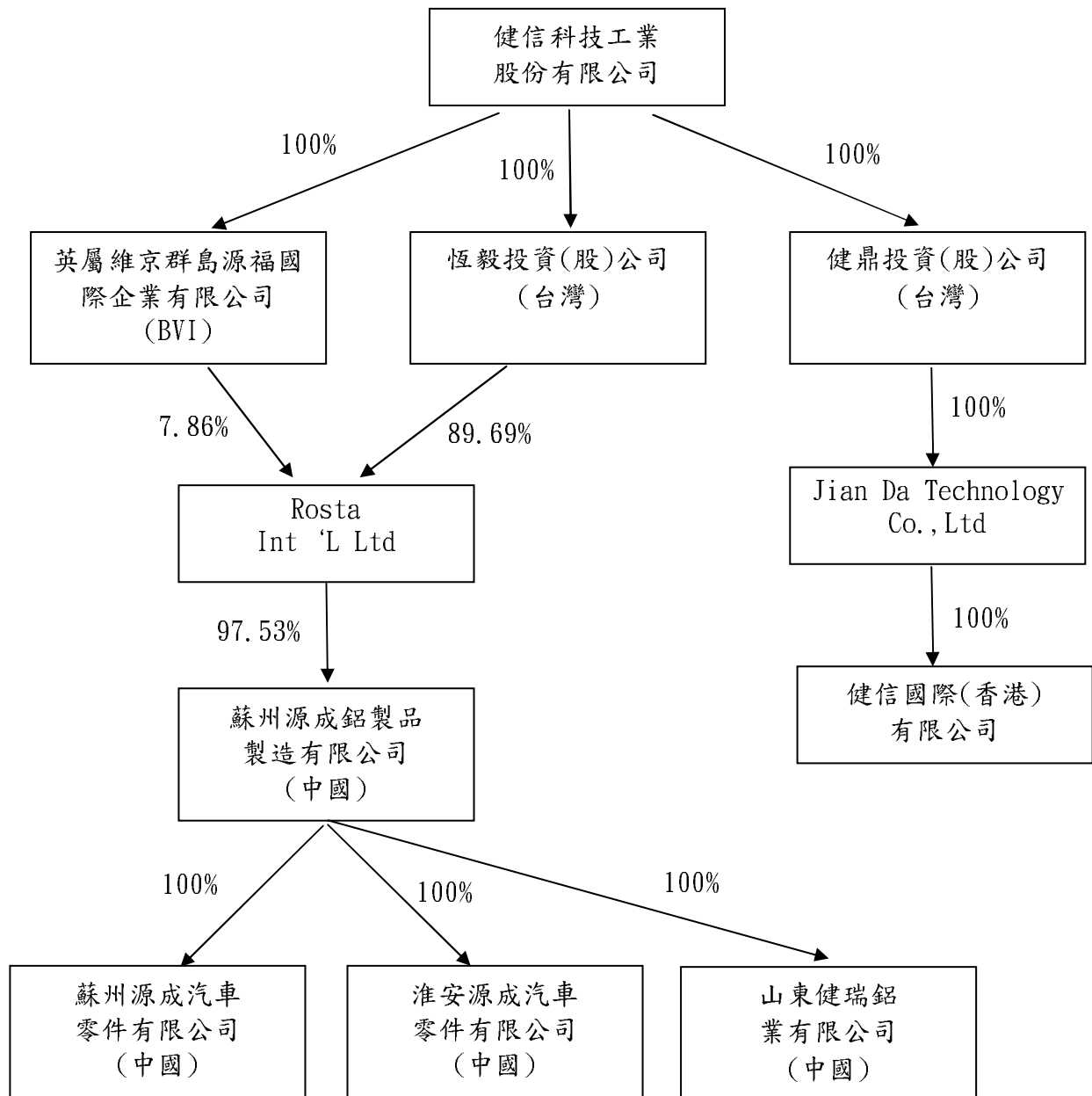
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業概況

1. 關係企業組織概況

(1) 關係企業組織圖 (民國 107 年 12 月 31 日)



(2) 依公司法第 369 條之 3 推定為有控制與從屬關係公司：無。

(3) 依公司法第 369 條之 2 第二項規定直接或間接由本公司控制人事、財務或業務經營之從屬公司：無。

2. 各關係企業基本資料

民國 107 年 12 月 31 日

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額 (仟元)	主要營業或生產 項目
英屬維京群島源福國際企業有限公司	87.07.24	British Virgin Islands	USD 7,350	一般投資買賣
恆毅投資(股)公司	104.03.18	彰化縣線西鄉塭仔村彰濱東一路3號2樓	NTD 199,000	一般投資買賣
健鼎投資(股)公司	105.10.24	彰化縣線西鄉塭仔村彰濱東一路3號2樓	NTD 45,500	一般投資買賣
Rosta Int 'L Ltd	93.04	Cayman Islands	USD 724,730	一般投資買賣
Jian Da Technology Co., Ltd	105.11.04	Cayman Islands	USD 1,350	一般投資買賣
香港健信(國際)有限公司	106.09.21	17/F CENTRAL 88 88-98 DES VOEUX ROAD CENTRAL	USD 1,300	一般投資買賣
蘇州源成鋁製品製造有限公司	94.03.25	蘇州高新區鴻禧路36號	RMB 191,654	鋁圈生產及銷售
蘇州源成汽車零件有限公司	99.12.01	蘇州高新區鴻禧路36號	RMB 2,000	鋁圈銷售
淮安源成汽車零件有限公司	104.06.04	洪澤經濟開發區東七街西側、東一道北側	RMB 1,000	鋁圈生產及銷售
山東健瑞鋁業有限公司	107.04.13	山東省東營市廣饒縣經濟開發區齊安路以西、廣明路以北	RMB 500	汽車零件生產及銷售

3. 整體關係企業經營所涵蓋之行業

本公司及本公司之關係企業所經營之業務包括：一般投資事業、製造業及買賣業等。

4. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

民國 108 年 5 月 20 日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
英屬維京群島源福企業有限公司	董事長	健信科技工業股份有限公司 代表人：蔡禮文	7,350,000	100%
恆毅投資股份有限公司	董事長 董事 董事 監察人	健信科技工業股份有限公司 代表人：蔡禮文 陳惠玲 施義昭 吳品儀	19,900,000	100%
Rosta Int 'L Ltd	董事長 董事 董事	恆毅投資股份有限公司 代表人：蔡禮文 吳品儀 施義昭	650,000,000	89.69%
		YUAN FUN INTERANTIONAL INC.	57,000,000	7.86%
		YUAN FWU ENTERPRISE CO.LTD.	7,730,153	1.07%
		Crimson Velocity Fund (Investor), L. P.	304,201	0.04%
		Crimson Velocity Fund, L. P.	9,469,867	1.31%
		Crimson Velocity Fund (NQ), L. P.	152,924	0.02%
		Crimson Velocity GmbH & Co. Beteiligungs KG	73,008	0.01%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
健鼎投資股份有限公司	董事長 董事 董事 監察人	健信科技工業股份有限公司 代表人：吳品儀 施義昭 洪蕙婷 陳惠玲	4,550,000	100%
Jian Da Technology Co.,Ltd	董事長 董事 董事	健鼎投資股份有限公司 代表人：吳品儀 陳惠玲 施義昭	1,350,000	100%
蘇州源成鋁製品製造有限公司	董事長 董事 董事 監事	Rosta Int 'L Ltd 代表人：蔡禮文 翟發軍 金達勇 邵俊	-	97.53%
		台灣豐田通商股份有限公司	-	2.47%
蘇州源成汽車零件有限公司	董事長 董事 董事 監事	蘇州源成鋁製品製造有限公司 代表人：蔡禮文 林慶傑 高揚吉 翟發軍	-	100%
淮安源成汽車零件有限公司	董事長 監事	蘇州源成鋁製品製造有限公司 代表人：蔡禮文 翟發軍	-	100%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
香港健信(國際)有限公司	董事長 董事 董事	健信科技工業股份有限公司 代表人：林維輝 丘世健 吳品儀	1,300,000	100%
山東健瑞鋁業有限公司	董事長 董事 董事 監事	蘇州源成鋁製品製造有限公司 代表人：林慶傑 吳品儀 高揚吉 龍章武	-	100%

(二) 關係企業營運概況

1. 各關係企業之財務狀況及經營結果：

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (元) (稅後)
英屬維京群島源福 企業有限公司	220,567	26,856	-	26,856	-	-	9,105	-
恆毅投資 股份有限公司	199,000	310,343	50	310,293	-	(81)	103,815	-
健鼎投資 股份有限公司	45,500	43,061	-	43,061	-	-	(2,390)	-
Rosta Int 'L Ltd	22,263,710	349,667	7,987	341,680	-	(276)	115,836	-
Jian Da Technology Co., Ltd	40,952	38,541	-	38,541	-	(115)	(2,392)	-
健信國際(香港) 有限公司	37,830	37,143	-	37,143	-	(2,413)	(2,292)	-
蘇州源成鋁製品 製造有限公司	797,049	1,009,498	651,811	357,687	1,695,821	178,159	119,054	-
蘇州源成汽車 零件有限公司	10,341	6,818	13,367	(6,549)	17,973	(8,282)	(8,417)	-
淮安源成汽車 零件有限公司	5,171	917	4	913	-	(11)	(17)	-
山東健瑞鋁 業有限公司	22,245	52,971	39,726	13,425	72,035	(8,184)	(9,293)	-

註一：關係企業如為外國公司，相關資產負債及損益數字分別係以資產負債表日之兌換率換算為新台幣列示。

(三) 關係企業合併報表：請詳閱本年報『陸、財務概況』中之「最近年度經會計師查核之母子公司合併財務報表」。

(四) 關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

健信科技工業股份有限公司



董 事 長

蔡 禮 文

